



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-10-042013
P/13/181

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/181 – Efektywność ekologiczna wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach.
Kontroler	Anna Rudnik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86750 z dnia 1 lipca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Edukacja Bez Granic (zwana dalej „Fundacją”), ul. Drzymały 9, 40-059 Katowice.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Kopka – Prezes Zarządu. (dowód: akta kontroli str. 3-10)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Fundacja, realizując przedsięwzięcie Kampania Edukacyjna – Życie po śmieciach – dofinansowane ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach², osiągnęła zamierzone efekty rzeczowe i efekt ekologiczny. Zadania wykonywane były zgodnie z postanowieniami umowy zawartej z WFOŚiGW, a sprawozdania rozliczające środki wydatkowane ze środków Funduszu oraz z wkładu własnego sporządzane były rzetelnie. Nieprawidłowości polegały na opóźnieniach w rozliczaniu rat dotacji.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² zwanym dalej „WFOŚiGW” lub „Funduszem”

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Efekty ekologiczne, w tym rozliczenie finansowe i rzeczowe dofinansowanych przedsięwzięć.

Opis stanu
faktycznego

Umowa dotacji nr 47/2011/28/EE/ee/D na dofinansowanie zadania pod nazwą *Kampania edukacyjna – Życie po śmieciach* pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Fundacją została zawarta 25 lutego 2011 r. Według jej postanowień, koszt realizacji przedsięwzięcia wynosić miał 812.803 zł. W § 1 umowy ustalono, że na realizację projektu Fundusz udziela dotacji do kwoty 731.183 zł, natomiast środki w wysokości 81.620 zł stanowiąć będą wkład własny Fundacji.

W § 4 umowy określono efekt rzeczowy realizacji zadania: opracowanie i przeprowadzenie dwóch badań ankietowych oraz konsultacji społecznych w formie 20 czatów internetowych i prowadzenie strony internetowej projektu, stworzenie mapy interaktywnej, organizację debaty rozpoczynającej projekt, opracowanie i druk 9 kolumn na łamach prasy regionalnej w nakładzie 250.000 egz. każda, opracowanie i druk publikacji w prasie lokalnej – 30 odcinków w 31 tygodniach lokalnych, opracowanie i druk dwóch 16-stronicowych dodatków specjalnych w nakładzie 50.000 egz. każdy (na rozpoczęcie i zakończenie projektu), przygotowanie i druk zakładki książkowej w formacie 3D w nakładzie 50.000 egz.

Dla wsparcia marketingowego planowanego przedsięwzięcia ustalono następujące działania: przeprowadzenie kampanii banerowej w Internecie, opracowanie i przygotowanie księgi wizualnej projektu i reklamy prasowej, zakup powierzchni reklamowej na środkach komunikacji miejskiej – 26 autobusów, realizację eventu promującego kampanię, wykonanie i dystrybucję 500 szt. plakatów, 500 szt. kubków, 960 szt. T-shirtów z nadrukiem i 500 szt. pamięci zewnętrznych *pendrive*. W § 2 i 3 umowy ustalono, że realizacja przedsięwzięcia rozpoczęta 1 stycznia 2011 r. zostanie zakończona do 31 października 2011 r.³ – był to również termin osiągnięcia wymienionego wyżej efektu rzeczowego oraz efektu ekologicznego, określonego w umowie jako „wzrost świadomości ekologicznej”. Metodyka oceny oraz docelowe wartości efektu ekologicznego nie zostały w umowie określone.

W § 4 umowy przyjęto, że sposobem potwierdzenia uzyskanego efektu rzeczowego i ekologicznego będzie przedstawienie przez Fundację: sprawozdania rzeczowego z realizacji zadania, po jednym egzemplarzu każdego pisma zawierającego dofinansowane kolumny i informacji o wysokości ich nakładów oraz pięciu egzemplarzy okazowych każdego dodatku specjalnego i zakładki książkowej. W § 10 umowy ustalono, że w przypadku obniżenia kosztu zadania utrzymany zostanie procentowy udział środków Funduszu oraz zobowiązano Fundację do przedstawiania Funduszowi do akceptacji wszystkich materiałów tekstowych, graficznych i audiowizualnych - przed ich emisją lub publikacją.

(dowód: akta kontroli str. 11-20)

W związku z powstałymi oszczędnościami podczas realizacji dwóch zadań, Fundacja, pismem z 4 kwietnia 2011 r., zwróciła się do Funduszu z prośbą o wyrażenie zgody na przesunięcie środków finansowych w wysokości 8.479,87 zł⁴ na realizację innych zadań ujętych w harmonogramie. Kolejnym pismem,

³ Przy czym w harmonogramie rzeczowo-finansowym termin zakończenia realizacji określono na 30 września 2011 r.

⁴ Zaoszczędzono na zakupie gadżetów (kubki i koszulki – poz. 10.9 i 10.10 harmonogramu).

z 28 czerwca 2011 r.⁵, zwrócono się do Funduszu o zgodę na przesunięcie środków finansowych (zaoszczędzone środki łącznie stanowiły kwotę 59.647,87 zł) na realizację nowych działań w ramach Kampanii oraz o możliwość wydłużenia terminu na wykonanie zadania – „Zakładka do książki 3D” (w związku z problemami ze strony drukarni).

Następnie – pismem z 9 sierpnia 2011 r. – Fundacja zwróciła się do WFOŚiGW o wyrażenie zgody na dodatkowe działania, wydłużenie terminu realizacji siedmiu innych zadań, a także na realizację dodatkowej kampanii autobusowej i konkursu internetowego. Proponowane przez Fundację w pismach terminy realizacji zadań nie przekraczały umownego terminu zakończenia przedsięwzięcia.

Jak wyjaśnili obecna Wiceprezes Zarządu Fundacji (ówczesna księgowa oddelegowana na ¼ etatu do obsługi księgowej przedsięwzięcia) oraz Koordynator Kampanii, na pisma z 4 kwietnia i 28 czerwca 2011 r. Fundusz nie udzielił pisemnej odpowiedzi. Natomiast po przedstawieniu Funduszowi pisma z 9 sierpnia 2011 r. zawarto aneks do umowy.

(dowód: akta kontroli str. 21-29, 192-199)

Aneks nr 1 do ww. umowy podpisano 25 sierpnia 2011 r. W aneksie zmieniono zakres rzeczowy przedsięwzięcia oraz wprowadzono zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy, w którym uwzględniono wnioski Fundacji zawarte w piśmie z 9 sierpnia 2011 r. do Funduszu⁶.

(dowód: akta kontroli str. 30-37)

Zapisy umowy z 25 lutego 2011 r. oraz aneksu nr 1 do umowy nie określały warunków wyboru wykonawców. W harmonogramie rzeczowo-finansowym, w kolumnie „Wykonawcy poszczególnych pozycji zakresu rzeczowego” zapisano jedynie, że będą to firmy zewnętrzne, bądź osoby fizyczne⁷.

Wykonawcami zadań na rzecz Kampanii edukacyjnej - Życie po śmieciach, zgodnie z postanowieniami umowy dotacji, były firmy zewnętrzne i osoby fizyczne.

(dowód: akta kontroli str. 11-20, 30-40, 108-125)

W § 5 umowy ustalono, że zabezpieczeniem wierzytelności Funduszu o zwrot dotacji wraz z odsetkami, karami umownymi i innymi kosztami, będzie poręczenie cywilno-prawne Polskapresse sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. W umowie określono następujące terminy przekazania rat dotacji:

- I rata – do kwoty 150.000 zł (zaliczkowo) do 28 lutego 2011 r.,
- II rata – do kwoty 350.000 zł (zaliczkowo) do 21 kwietnia 2011 r.,
- III rata – do kwoty 158.000 zł (zaliczkowo) do 21 lipca 2011 r.,
- IV rata – do kwoty 73.183 zł – do 23 listopada 2011 r. po zaakceptowaniu przez Fundusz rozliczenia końcowego.

Zgodnie z § 6 pkt 3 umowy przelew środków pieniężnych z tytułu pierwszej raty mógł nastąpić po dostarczeniu do WFOŚiGW podpisanej umowy poręczenia

⁵ Kolejne oszczędności stanowiły kwotę 51.168 zł i dotyczyły poz. 10.5 harmonogramu (wydatków na promocję Kampanii na autobusach).

⁶ W zaktualizowanym harmonogramie zapisano, że realizacja przedsięwzięcia zakończy się 31 października 2011 r.

⁷ Firma zewnętrzna wskazana została jako wykonawca takich działań finansowanych ze środków Funduszu, jak np.: zakup powierzchni w Internecie; chatów; interaktywnej mapy dzikich wysypisk; zakup powierzchni w prasie; debaty; druku i dystrybucji dodatków do prasy lokalnej; produkcji i dystrybucji zakładki 3D do książki; kampanii banerowej i strony internetowej; kampanii wizerunkowej; reklam na autobusach; realizacji eventu promującego kampanię; gadżetów reklamowych. Fundacja: projekt graficzny ankiety w wersji elektronicznej; przygotowania projektów graficznych reklam internetowych; utrzymania biura. Zapis „osoba fizyczna” - ze środków Funduszu - dotyczył sfinansowania wynagrodzenia wizerunkowego dla twarzy kampanii i autora za przygotowanie scenariusza eventu promocyjnego.

Ze środków Fundacji dotyczyły: przygotowania treści ankiet; raportów podsumowujących wyniki ankiet; chatów, konspektu oraz redagowania publikacji informacyjno-edukacyjnych w prasie; przygotowania dwóch dodatków do prasy (na rozpoczęcie i zakończenie kampanii) oraz wynagrodzenia dla Koordynatora projektu i księgowej.

cywilno-prawnego przez Polskapresse sp. z o.o.⁸, a wypłata kolejnych rat uzależniona była od zaakceptowania przez Fundusz rozliczenia bieżącego stanu realizacji zadania zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, z uwzględnieniem faktur rozliczających kwotę uprzednio wypłaconą. Natomiast w § 6 pkt 5 umowy postanowiono, że Fundacja w terminie co najmniej 15 dni roboczych przed wypłatą kwoty kolejnej raty przedstawi rozliczenie kwoty wypłaconej uprzednio, oraz że w przypadku złożenia w Funduszu dokumentów rozliczających dotację lub jej ratę po upływie 30 dni, licząc od terminu określonego w umowie, kwota planowana do wypłaty zostanie pomniejszona o 5 % po zakończeniu zadania. Z kolei w § 8 umowy zapisano, że Fundacja przedstawi Funduszowi dokumenty potwierdzające osiągnięcie efektu rzeczowego i ekologicznego w terminie do 31 października 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 11-20, 41-43)

Pierwsza rata dotacji (zaliczka) wpłynęła na konto Fundacji 24 marca 2011 r. Sprawozdanie rozliczające przedstawiono Funduszowi 7 kwietnia 2011 r., W rozliczeniu wykazano bieżące wydatkowanie środków dotacji w kwocie 172.729,39 zł⁹, tj. o 22.729,39 zł wyższej od otrzymanej zaliczki. W sprawozdaniu zapisano, że kwota ta zapłacona została ze środków Fundacji na poczet drugiej raty dotacji¹⁰.

Druga rata dotacji wpłynęła na konto Fundacji 22 kwietnia 2011 r. Sprawozdanie rozliczające przedstawiono Funduszowi 3 sierpnia 2011 r. W związku z wydatkowaniem mniejszej niż planowano kwoty o 59.647,87 zł, Fundacja, w piśmie z 21 lipca 2011 r., zwróciła się, do Funduszu o przesunięcie terminu rozliczenia drugiej raty dotacji oraz przekazania trzeciej raty – na sierpień 2011 r. W piśmie przywołano informacje przekazane do WFOŚiGW w pismach z 4 kwietnia i 28 czerwca 2011 r., w których zaproponowano wykonanie dodatkowych zadań. Sprawozdanie rozliczające drugą ratę dotacji w wysokości 480.139,55 zł¹¹ - do wysokości bieżącego stanu realizacji zadania (w tym środki rozliczone w pierwszym sprawozdaniu) przedstawiono Funduszowi 3 sierpnia 2011 r. Trzecia rata dotacji – w pełnej wysokości - wpłynęła na konto Fundacji 13 września 2011 r., rozliczona została w dniu 15 listopada 2011 r.¹²

(dowód: akta kontroli str. 21-25, 27-28, 51, 44-51, 103-107)

Czwarta, ostatnia rata dotacji wpłynęła na konto Fundacji 28 grudnia 2011 r., w kwocie 64.170,70 zł (do wysokości środków wydatkowanych z udzielonej dotacji, wykazanych w rozliczeniu końcowym).

Ogółem, w ramach dotacji na realizację Kampanii edukacyjnej – Życie po śmieciach, WFOŚiGW przekazał na konto Fundacji 722.170,70 zł, a Fundacja ze środków własnych wydatkowała 83.434,77 zł. Całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia wyniósł 805.605,47 zł, z czego dofinansowanie ze środków Funduszu stanowiło 89,6 %. Zadania przewidziane do wykonania w ramach przedsięwzięcia realizowane były zgodnie z harmonogramem.

(dowód: akta kontroli str. 44, 30-37, 108-125)

We wniosku o dofinansowanie przedsięwzięcia, w części „A” – Dane o Wnioskodawcy – poza informacjami potwierdzonymi załączonym odpisem

⁸ Fundacja dostarczyła Funduszowi poświadczoną notarialnie umowę poręczenia z 15 marca 2011 r.

⁹ Oraz środków własnych w wysokości 9.168,34 zł.

¹⁰ Za kampanię reklamową na autobusach.

¹¹ Oraz środki własne 49.208,16 zł (narastające od początku realizacji zadania).

¹² Dzień 31 października określono w § 2,3 i 4 umowy jako termin zakończenia realizacji Kampanii i osiągnięcia efektu rzeczowego i finansowego, a w § 8 jako termin przedłożenia Funduszowi pełnego rozliczenia zadania oraz dokumentów potwierdzających osiągnięcie założonego efektu rzeczowego i ekologicznego.

z Krajowego Rejestru Sądowego - zawarto dane dotyczące wielkości zatrudnienia, przychodów netto i sumy bilansowej w ostatnim i poprzednim roku obrotowym. Dane te były zgodne z dokumentacją źródłową. W części „B” wniosku o dofinansowanie określono m.in.: lokalizację, cel i adresata zadania, opis efektu rzeczowego. Ponadto szczegółowo opisano przeznaczenie dofinansowania z Funduszu i planowane do realizacji zadania. W części dotyczącej przewidywanego efektu ekologicznego, w punkcie Ewaluacja – przyjęto metody weryfikacji założeń i osiągniętych celów Kampanii (np. badanie ankietowe – wyniki zawierające dane w liczbach dotyczące zaangażowania mieszkańców województwa śląskiego w działania proekologiczne, wyniki z mapy interaktywnej – ilościowe i jakościowe, liczba uczestników i ilość zgłoszeń, ilość odsłon stron www). Fundacja zrealizowała działania planowane we wniosku o udzielenie dotacji. Wiceprezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że uzyskane dane przekazywano do Funduszu na bieżąco w sprawozdaniach rozliczających raty dotacji, w raporcie dotyczącym badań ankietowych oraz w bieżącej korespondencji mailowej (dane nieujęte w sprawozdaniach, np. dotyczące zainteresowania mapą interaktywną). Dodatkowo część danych dotyczących zainteresowania Kampanią (np. ilość zgłaszanych na bieżąco wysypisk, ilość osób odwiedzających stronę projektu, dane dotyczące nastawienia społecznego w tematyce realizowanej Kampanii), podawane były do wiadomości publicznej poprzez publikację na stronach Dziennika Zachodniego oraz na stronie internetowej projektu.

(dowód: akta kontroli str. 38-40, 127-159, 188-191)

WFOŚiGW kontrolował sposób realizacji Kampanii poprzez przedkładane przez Fundację sprawozdania rozliczające¹³ oraz dołączane do nich faktury i wymagane umową dotacji materiały. Przedłożona kontrolerowi dokumentacja nie zawierała dokumentów potwierdzających przeprowadzanie przez WFOŚiGW kontroli w innej formie. Jak wyjaśnili Wiceprezes Zarządu Fundacji i Koordynator Kampanii, w trakcie realizacji przedsięwzięcia przeprowadzano robocze spotkania z przedstawicielem Funduszu, na których na bieżąco omawiano postępy w realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 27, 29)

Realizacja przedsięwzięć została rozpoczęta i zakończona w terminach określonych w umowie o dofinansowanie. W wyniku analizy wszystkich dokumentów księgowych (w tym faktur, list płac, rachunków do umów cywilno-prawnych) ustalono, że cała otrzymana dotacja oraz wykazany w przedstawianych Funduszowi sprawozdaniach rozliczających wkład własny Fundacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, a osiągnięty efekt rzeczowy został rzetelnie udokumentowany.

(dowód: akta kontroli str. 38-40, 108-125)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Zgodnie z § 6 pkt 1 umowy, Fundacja była zobowiązana przedstawiać rozliczenia rat dotacji „co najmniej 15 dni roboczych przed wypłatą kwoty kolejnej raty”. Fundacja przedstawiała WFOŚiGW rozliczenia kolejnych rat dotacji z opóźnieniem:

1. Wg § 6 pkt 1 umowy I rata dotacji, w wysokości 150.000 zł miała być wypłacona do 21 kwietnia 2011 r. Rozliczenie I raty dotacji zostało przedstawione w dniu 7 kwietnia 2011 r., tj. z opóźnieniem 7 dni w stosunku do terminu wynikającego z umowy. Jak wyjaśnili Wiceprezes Fundacji i Koordynator Kampanii,

¹³ W których wyspecyfikowane były np.: nr i data faktury/rachunku, wystawca faktury, data dokonania zapłaty przez Fundację, treść faktury; wskazano nr pozycji wg harmonogramu.

wynikało z konieczności zapłaty faktury na kwotę 73.308 zł (tj. 48,8 % wysokości raty), która wpłynęła do Fundacji dopiero 1 kwietnia 2011 r., omyłkowym policzeniem 15 dni kalendarzowych zamiast roboczych oraz nieobecnością Prezesa Zarządu¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 11-22, 44-51, 103-107)

2. Rozliczenie II raty Fundacja przedstawiła po upływie 34 dni od określonego w umowie dotacji terminu wypłaty następnej raty, co zgodnie z § 6 pkt 6 ww. umowy mogło skutkować pomniejszeniem przez Fundusz kwoty planowanej wypłaty o 5 %. Wg § 6 pkt 1 umowy III rata dotacji, w wysokości 158.000 zł miała być wypłacona do 21 lipca 2011 r., natomiast rozliczenie poprzedniej raty dotacji Fundacja przekazała WFOŚiGW w dniu 3 sierpnia. Kwota kolejnej raty nie została przez Fundusz pomniejszona. W dniu 15 lipca Fundacja zwróciła się do WFOŚiGW (pismo wpłynęło do Funduszu w dniu 21 lipca 2011 r.) z prośbą o przesunięcie o miesiąc terminu rozliczenia. W sprawie przedstawienia rozliczenia II raty dotacji z opóźnieniem Wiceprezes Fundacji i Koordynator Kampanii wyjaśnili: *„Rozliczenie drugiej raty dotacji złożone zostało 3 sierpnia 2011 r. z tego względu, że na koniec miesiąca czerwca 2011 r., kiedy powinno zostać złożone powyższe sprawozdanie w ramach projektu powstały oszczędności w wysokości 59.647,87 zł. Ponadto w piśmie z 28 czerwca 2011 r., w którym informowano o tych oszczędnościach, zwrócono się także o przedłużenie terminu wykonania zakładki 3D, która z przyczyn od nas niezależnych nie została wykonana do 30 czerwca 2011 r. Fakt ten spowodował, że nie wydatkowano w II kwartale 2011 r. zaplanowanej na realizację tego zadania kwoty 86.000 zł. Łącznie z powstałymi oszczędnościami dało nam to kwotę 145.647,87 zł i nie pozwoliło rozliczyć w całości otrzymanych środków”*. Ponadto, w sprawie złożenia pisma o prolongatę terminu złożenia rozliczenia 21 dni po jego upływie, Wiceprezes Zarządu Fundacji i Koordynator Kampanii wyjaśnili, że Fundacja, składając do Funduszu pismo z dnia 28 czerwca 2011 r. *„omyłkowo nie zawarła jednocześnie wprost prośby o przesunięcie terminu złożenia sprawozdania rozliczającego ratę nr 2”*.

(dowód: akta kontroli str. 21-25, 27-28, 52-63, 103-107)

3. III rata dotacji została rozliczona z opóźnieniem 15 dni w stosunku do terminu wynikającego z umowy, tj. w dniu 15 listopada 2011 r. zamiast 31 października 2011 r. Fundacja zwróciła się 25 października 2011 r. pisemnie do Funduszu z prośbą o przesunięcie terminu rozliczenia końcowego do 15 listopada 2011 r., gdyż, jak wyjaśnili Wiceprezes Zarządu i Koordynator Kampanii, rozliczenie trzeciej raty potraktowano pomyłkowo jako termin wyznaczony do rozliczenia całości wydatkowanych środków, a Fundacja nie posiadała jeszcze kompletu dokumentów pozwalających na dokonanie rozliczenia końcowego. Fundacja nie otrzymała od WFOŚiGW w tej sprawie pisemnej odpowiedzi, a Wiceprezes Zarządu wyjaśniła, że nie pamięta czy uzyskano pozytywną odpowiedź telefonicznie. Sprawozdanie rozliczające trzecią ratę dotacji, dokumentujące realizację wszystkich zadań i wydatkowanie z otrzymanej dotacji kwoty 722.170,70¹⁵ zł (w tym środków wykazanych w dwóch sprawozdaniach dostarczonych Funduszowi wcześniej) przedłożono Funduszowi 15 listopada 2011 r. Do tego sprawozdania, Fundacja, 30 listopada 2011 r. złożyła korektę w związku z błędnym podsumowaniem wysokości wykazanych wydatkowanych środków własnych¹⁶ (mniej o 15,52 zł niż wynikało to z zestawienia zapłaconych rachunków). Wiceprezes Zarządu Fundacji wyjaśniła *„Po złożeniu powyższej korekty otrzymałam informację, iż powinnam*

¹⁴ Jedynej osoby upoważnionej do reprezentowania Fundacji.

¹⁵ Oraz 83.419,25 zł środków własnych.

¹⁶ W korekcie wykazano wydatkowanie środków własnych w kwocie 83.434,77 zł.

jeszcze złożyć sprawozdanie końcowe rozliczające całość środków. Sprawozdanie to było identyczne z korektą sprawozdania złożoną w dniu 30.11.2011 r., jednak ze względu na nieobecność osoby upoważnionej do jego podpisania złożone zostało ono dopiero w dniu 7 grudnia 2011 r.”

(dowód: akta kontroli str. 44, 52-100, 101-102, 103-107)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 23 lipca 2013 r.

Kontroler/Kontrolerzy
Bogusław Gębica
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Dyrektor
Piotr Miklis

.....
Podpis

.....
Podpis