

LLU – 4101-22-03/2012

P/12/094

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/094 – Profilaktyka narkomanii w szkołach
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler/Kontrolerzy]	Roman Pajer, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82193 z dnia 17.09.2012 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Towarzystwo Nowa Kuźnia, ul. Samsonowicza 25, 20-562 Lublin (zwane dalej Towarzystwem).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ireneusz Siudem, Przewodniczący Zarządu (dowód: akta kontroli str.3-4)

Ocena ogólna

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadań publicznych określonych w trzech poddanych badaniu umowach zawartych z Krajowym Biurem do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii (KBPN) oraz rzetelne rozliczanie środków dotacji otrzymanych na wykonanie tych zadań.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności fakt rzetelnego zrealizowania zakresu merytorycznego zleconych zadań i osiągnięcie zakładanych w umowach rezultatów, a mianowicie:

- 1) ograniczenie używania środków psychoaktywnych w społeczności akademickiej;
- 2) ograniczenie u dzieci i młodzieży, zagrożonej patologiami społecznymi, rozwoju negatywnych postaw i zachowań, ze szczególnym uwzględnieniem używania środków psychoaktywnych;
- 3) zmianę postaw młodzieży uczęszczającej na dyskoteki w kierunku nieużywania narkotyków.

Środki z dotacji celowych otrzymanych na wsparcie realizacji zadań w wysokości 401,0 tys. zł zostały wydatkowane w kwocie 401,0 tys. zł, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem, przy zachowaniu zasad określonych w postanowieniach ww. umów. Środki otrzymane z dotacji przekazanych przez KBPN w roku 2007, 2008 i 2010 zostały wykorzystane przez Towarzystwo w całości na wykonanie zadań określonych w umowach.

Przedkładane do Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii sprawozdania z realizacji zadań sporządzane były terminowo, a wykazywane w nich dane były zgodne ze stanem faktycznym i ewidencją księgową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja umowy nr 10/P/07 na 2007 rok

Opis stanu
faktycznego

Na mocy umowy nr 10/P/07 zawartej w dniu 2 stycznia 2007 roku przez:

- Towarzystwo reprezentowane przez Ireneusza Siudema - Przewodniczącego Zarządu i Annę Siudem - Sekretarza Zarządu
- Ministra Zdrowia reprezentowanego przez Piotra Jabłońskiego – Dyrektora Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii

o wsparcie realizacji zadania publicznego, Towarzystwo zobowiązało się do realizacji zadania pn.:

- „Program profilaktyki narkomanii w środowisku akademickim” (zadanie nr 2).

Na realizację tego zadania wydatkowano ogółem 12.000 zł. Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania, których celem było ograniczanie używania środków psychoaktywnych poprzez:

- prowadzenie zajęć informacyjno-edukacyjnych dla pracowników administracyjnych, dydaktycznych i samorządu studenckiego. Uczestników grup szkoleniowych wyłoniono spośród:
 - a) pracowników administracji - mających bezpośredni kontakt ze studentami (tj. kierowników akademików, portierów, pracowników punktów usługowych, pracowników dziekanatów poszczególnych wydziałów uczelni);
 - b) pracowników dydaktycznych – (tj. opiekunów roku, opiekunów kół naukowych i osób odpowiedzialnych za sporządzanie planów dydaktycznych);
 - c) samorządu studentów - którzy jako delegacji uczestniczyli w szkoleniach;
- prowadzenie zajęć psychoedukacyjnych dla studentów psychologii i pedagogiki, mających na celu przygotowanie ich do udzielenia pierwszej pomocy w sytuacji kontaktu z osobą znajdującą się pod wpływem substancji psychoaktywnej;
- udzielanie w ramach grup wsparcia specjalistycznej pomocy psychologicznej dla osób używających środki psychoaktywne oraz znajdujących się w trudnych sytuacjach związanych z używaniem narkotyków.

Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w kwocie 12.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarzem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

- wynagrodzeń bezosobowych, dwóch umów zlecenia na prowadzenie konsultacji dla realizatorów, zajęć informacyjno – edukacyjnych, zajęć psychoedukacyjnych, grup wsparcia – w kwocie 10.710 zł, tj. 89,3% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów biurowych i drukarskich – w kwocie 1.290 zł, tj. 10,7% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano zwiększenie zaangażowania w działania profilaktyczne społeczności akademickiej, co stwierdzono analizując ilość inicjatyw które zostały podjęte w wyniku przeprowadzonych w ramach programu szkoleń. W procesie ewaluacji stwierdzono występowanie pozytywnych zmian w kierunku zmniejszenia używania środków psychoaktywnych przez studentów oraz zmniejszenia liczby problemów związanych z używaniem tych środków. Skutkiem przeprowadzonych działań w ramach programu było:

- wprowadzenie do programów nauczania treści związanych z profilaktyką uzależnień;
- wyodrębnienie w akademikach siedmiu pomieszczeń niezbędnych do pełnienia dyżurów.
- zorganizowanie konkursów grantowych dla studentów zgłaszających inicjatywy przeciwdziałające używaniu narkotyków w społeczności akademickiej;
- podpisanie i realizacja porozumienia z Policją, umożliwiającego ściganie dealerów na terenie uczelni i miasteczka akademickiego bez uprzedniego powiadamiania władz uczelni (uzyskiwania zgody na wejście);
- zadeklarowanie przystąpienia do programu innych uczelni, w tym Uniwersytetu Przyrodniczego w zakresie szkoleń pracowników i dyżurów w akademikach;
- przystąpienie 30 studentów – wolontariuszy do działań w ramach programu;
- wstąpienie UMCS do grupy uczelni koordynujących program Uczelnie Wolne od Uzależnień;
- realizowanie nowych działań „antynarkotykowych” i prozdrowotnych na wydziałach, wdrażanych do realizacji od października 2007 z kontynuacją w 2008 roku;
- przygotowanie do pełnienia dyżurów w miasteczku akademickim 24 studentów – wolontariuszy;
- zwiększenie liczby osób zgłaszających się na dyżury oraz do placówek specjalistycznych: udzielenie pomocy ponad 268 studentom w 2007 roku – skierowano 96 osób na terapię;
- uruchomienie i prowadzenie czterech grup zajęć psychokorekcyjnych (55 osób);

- zwiększenie umiejętności społecznych osób uczęszczających na spotkania grup wsparcia
- 70% przestało używać narkotyków, 29% ograniczyło używanie.

Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% środków).

(dowód: akta kontroli str. 66-78, 235-236)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 10 spośród 36 dowodów księgowych (faktur, rachunków), dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 4.024,03 zł, tj. 33,5% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 221-222)

- „Program profilaktyczny dla osób zagrożonych narkomanią oraz eksperymentujących z narkotykami” (zadanie nr 3).

Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania polegające na prowadzeniu profilaktyki uzależnień w następujących środowiskach, w Lublinie: Dzielnica Wrotków – osiedle Nałkowskich, Dzielnica Czuby – osiedle Łęgi, Dzielnica Kalinowszczyzna – osiedle Ponikwoda oraz Osiedle Niwa w Puławach.

Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w kwocie 105.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

a) w klubie środowiskowym „Nałkowskich” i Punkcie Informacyjno – Konsultacyjnym, Lublin (wydatki na kwotę 40.500 zł)

- wynagrodzeń bezosobowych, pięciu umów (cztery zlecenia i o dzieło) na prowadzenie koordynacji, superwizji, obsługi księgowej, zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 34.320 zł, tj. 84,7% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć; opłat pocztowych, telefonicznych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 6.180 zł, tj. 15,3% środków wydatkowanych z dotacji;

b) w klubie środowiskowym „Owocowa” Lublin (wydatki w wysokości 20.800 zł)

- wynagrodzeń bezosobowych, trzech umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 15.840 zł, tj. 76,2% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, opłat pocztowych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 4.960 zł, tj. 23,8% środków wydatkowanych z dotacji;

c) w klubie środowiskowym „Czuby” Lublin (wydatki na kwotę 28.700 zł)

- wynagrodzeń osobowych, 2 x ¼ etatu jednego pracownika merytorycznego (socjoterapia i poradnictwo rodzinne) – w kwocie 12.000 zł, tj. 42,8% środków wydatkowanych z dotacji,
- wynagrodzeń bezosobowych, dwóch umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 10.260 zł, tj. 35,8% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, opłat pocztowych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 6.440 zł, tj. 22,4% środków wydatkowanych z dotacji;

d) w klubie środowiskowym „Puławy” i Punkcie Informacyjno – Konsultacyjnym, Puławy (wydatki w wysokości 15.000 zł)

- wynagrodzeń bezosobowych, trzech umów (dwóch zlecenia i o dzieło) na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 11.160 zł, tj. 74,4% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, opłat pocztowych, telefonicznych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 3.840 zł, tj. 25,6% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano pozytywne zmiany w funkcjonowaniu podopiecznych polegające w szczególności na ograniczeniu bądź zaprzestaniu używania narkotyków. Badania dokonano wykonując dwukrotny pomiar w odstępie rocznym za pomocą rozmów z podopiecznymi, wywiadów środowiskowych i obserwacji. W grupie objętej oddziaływaniem 80% dzieci i młodzieży ograniczyło używanie substancji psychoaktywnych, z czego 23% przestało używać alkoholu, a 49% eksperymentować z narkotykami. W sferze psychicznej objętej oddziaływaniami młodzieży, stwierdzono rozwój zmniejszający ryzyko wystąpienia negatywnych zachowań, tj. 85,5% osób podniosło poziom samooceny i skuteczność radzenia sobie z napięciem psychicznym. Ponadto 75% podopiecznych poprawiło kontakt z dorosłymi, funkcjonowanie w grupie, samodzielność, umiejętność współpracy, zdolności organizacyjne i kontrolę emocji. Efekty te stwierdzono za pomocą badań przeprowadzonych metodami psychologicznymi. Liczba zachowań aspołecznych u podopiecznych Towarzystwa zmniejszyła się o 75%. Analizy rezultatów dokonano poprzez wyodrębnienie 45 rodzajów zachowań aspołecznych oraz przeprowadzenie pomiaru ilości i natężenia tych zachowań u osób objętych opieką. Korzystniejsze, z punktu widzenia zdrowia, postawy wykazały również rodziny biorące udział w poradnictwie rodzinnym i terapii. W przypadku 100% rodzin wykazano poprawę funkcjonowania w zakresie kontaktu z terapeutą i otwartości, 98% w zakresie zrozumienia własnej sytuacji, natomiast 85% zaczęło poprawnie podejmować decyzje życiowe, wynikające z podjętej terapii. Z analiz przeprowadzonych przez kadrę Towarzystwa oraz ewaluatorów wynika, że 75 % rodzin zaczęło lepiej radzić sobie z napięciem psychicznym, podniosło samoocenę oraz usprawniło komunikację interpersonalną. W środowiskach zamieszkania podopiecznych Towarzystwa zainicjowano współpracę instytucji i mieszkańców, mającą na celu przeciwdziałanie patologiom społecznym ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania narkomanii. Skonstruowano sześć lokalnych programów wsparcia dla dzieci i młodzieży zagrożonej patologiami oraz uruchomiono sześć świetlic dla dzieci zaniedbanych środowiskowo. Programy te uruchomiono na następujących osiedlach: Nałkowskich, Medalionów, Ponikwoda, Łęgi, Bronowice i Niwa. Towarzystwo było inicjatorem powstania na ww. osiedlach grup osób biorących udział w przygotowaniu tych programów oraz wdrożeniu ich do realizacji wykorzystując współpracę z lokalnymi władzami i administratorami osiedli. Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% środków).

(dowód: akta kontroli str. 66-78, 236-238)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 118 spośród 431 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 34.659,73 zł, tj. 33,0% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 222-226)

- „Ograniczenie ryzyka szkód zdrowotnych wśród okazjonalnych użytkowników narkotyków” (zadanie nr 6).

Na realizację tego zadania wydatkowano ogółem 15.000 zł. Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania mające na celu ograniczanie używania narkotyków w dyskotekach, tj. praca w dwóch dyskotekach z terenu miasta Lublina („Klub Megido” i „Klub 5 Element”) oraz okazjonalnie w klubach: Koyot, Graffity, „MC”, Arcus, Studio, Hollywood Cafe, Jocker, Troja, Kotłownia, Sema4.

Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w kwocie 15.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarzem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

- wynagrodzeń bezosobowych, czterech umów zlecenia na prowadzenie konsultacji dla realizatorów, działań środowiskowych – w kwocie 13.200 zł, tj. 88,0% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów papierniczych i drukarskich – w kwocie 1.800 zł, tj. 12,0% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano zmniejszenie ilości oraz zakresu używania narkotyków w dyskotekach objętych oddziaływaniem. Po rocznym oddziaływaniu przeprowadzono badanie ankietowe wśród losowo wybranych uczestników oraz obsługi dyskotek, w wyniku którego określono zmniejszenie używania środków. Podczas rocznej pracy w dyskotekach partyworkerzy nawiązali kontakt z 1.150 osobami (co wynika z karty kontaktów indywidualnych partyworkera), z czego 230 osób skorzystało z pomocy w specjalistycznych placówkach. Liczbę tę ustalono w oparciu o analizę skierowań do danej placówki oraz potwierdzenia przyjęcia konkretnej osoby w danej placówce. W badaniu ankietowym stwierdzono, że używanie środków w dyskotekach objętych oddziaływaniem zmniejszyło się o 10%, co było to zgodne z założeniami opisanymi w ofercie. Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% środków).

(dowód: akta kontroli str. 66-78, 238-239)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 17 spośród 48 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 5.017,99 zł, tj. 33,5% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 236)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Realizacja umowy nr 6/P/08 na 2008 rok

Opis stanu
faktycznego

Na mocy umowy nr 6/P/08 zawartej w dniu 2 stycznia 2008 roku przez:

- Towarzystwo reprezentowane przez Ireneusza Siudema - Przewodniczącego Zarządu i Annę Siudem - Sekretarza Zarządu
 - Ministra Zdrowia reprezentowanego przez Piotra Jabłońskiego – Dyrektora Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii
- o wsparcie realizacji zadania publicznego, Towarzystwo zobowiązało się do realizacji zadania pn.:
- „Wsparcie programów profilaktyki narkomanii w środowisku akademickim” (zadanie nr 2).

Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania, których celem było ograniczanie używania środków psychoaktywnych w środowisku akademickim. Program miał charakter cykliczny, co oznaczało, że zakres działań opisanych w pkt. 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego powtarzał się corocznie. Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 9.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z

przeznaczeniem i preliminarzem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

- wynagrodzeń bezosobowych, dwóch umów zlecenia na prowadzenie konsultacji dla realizatorów, zajęć informacyjno – edukacyjnych – w kwocie 7.650 zł, tj. 85,0% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów papierniczych i drukarskich – w kwocie 1.350 zł, tj. 15,0% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano zwiększenie zaangażowania w działania profilaktyczne społeczności akademickiej, co stwierdzono analizując ilość inicjatyw, które zostały podjęte w wyniku przeprowadzonych w ramach programu szkoleń. W procesie ewaluacji stwierdzono występowanie pozytywnych zmian w kierunku zmniejszenia używania środków psychoaktywnych przez studentów oraz zmniejszenia liczby problemów związanych z używaniem tych środków. Efektami przeprowadzonych działań w ramach programu było m.in.:

- przystąpienie 20 studentów – wolontariuszy do działań w ramach programu;
- przygotowanie do pełnienia dyżurów w miasteczku akademickim 24 studentów – wolontariuszy;
- zwiększenie liczby osób zgłaszających się na dyżury oraz do placówek specjalistycznych: udzielono pomocy ponad 152 studentom w 2008 roku – skierowano 63 osoby na terapię;
- uruchomienie i prowadzenie dwóch grup zajęć psychokorekcyjnych (34 osoby);
- zwiększenie umiejętności społecznych osób uczęszczających na spotkania grup wsparcia – 85% przestało używać narkotyków, 15% ograniczyło używanie.

Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% środków).

(dowód: akta kontroli str. 140-152, 240)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 14 spośród 39 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 3.025,52 zł, tj. 33,6% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 227)

- „Program profilaktyczny dla osób zagrożonych narkomanią oraz eksperymentujących z narkotykami” (zadanie nr 3).

Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania polegające na prowadzeniu profilaktyki uzależnień w następujących środowiskach, w Lublinie: Dzielnica Wrotków – osiedle Nałkowskich, Dzielnica Czuby – osiedle Łęgi, Dzielnica Kalinowszczyzna – osiedle Ponikwoda, Osiedle Niwa w Puławach oraz Radawiec Duży. Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 112.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarzem przyjętym przez

KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

a) w klubie środowiskowym „Nałkowskich” i Punkcie Informacyjno – Konsultacyjnym, Lublin (wydatki na kwotę 36.960 zł):

- wynagrodzeń bezosobowych, ośmiu umów (siedem zlecenia i o dzieło) na prowadzenie koordynacji, superwizji, obsługi księgowej, zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego, terapii rodzin, działań środowiskowych – w kwocie 31.700 zł, tj. 85,8% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć; opłat pocztowych, telefonicznych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 5.260 zł, tj. 14,2% środków wydatkowanych z dotacji;

b) w klubie środowiskowym „Owocowa” Lublin (wydatki w wysokości 26.060 zł):

- wynagrodzeń bezosobowych, pięciu umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego, zajęć psychoedukacyjnych, terapii rodzin – w kwocie 22.000 zł, tj. 84,4% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 4.060 zł, tj. 15,6% środków wydatkowanych z dotacji;

c) w klubie środowiskowym „Czuby” Lublin (wydatki na sumę 29.940 zł):

- wynagrodzeń osobowych, 2 x ¼ etatu jednego pracownika merytorycznego (socjoterapia i poradnictwo rodzinne) – w kwocie 12.000 zł, tj. 40,1% środków wydatkowanych z dotacji,
- wynagrodzeń bezosobowych, trzech umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego, konsultacji – w kwocie 11.200 zł, tj. 37,4% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, energii elektrycznej, czynszów, opłat telefonicznych – w kwocie 6.740 zł, tj. 22,5% środków wydatkowanych z dotacji;

d) w klubie środowiskowym „Puławy” i Punkcie Informacyjno – Konsultacyjnym, Puławy (wydatki na kwotę 14.840 zł):

- wynagrodzeń bezosobowych, czterech umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego, terapii rodzin – w kwocie 12.500 zł, tj. 84,2% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, opłat pocztowych, telefonicznych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 2.340 zł, tj. 15,8% środków wydatkowanych z dotacji;

e) w klubie środowiskowym „Radawiec”, Radawiec (wydatki na sumę 4.200 zł) wynagrodzeń bezosobowych, dwóch umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 4.200 zł, tj. 100% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano pozytywne zmiany w funkcjonowaniu podopiecznych polegające w szczególności na ograniczeniu bądź zaprzestaniu używania narkotyków. Badania dokonano wykonując dwukrotny pomiar w odstępie rocznym za pomocą rozmów z podopiecznymi, wywiadów środowiskowych i obserwacji. W grupie objętej oddziaływaniem 80% dzieci i młodzieży ograniczyło używanie substancji psychoaktywnych, z czego 15% przestało używać alkoholu, a 49% przestało eksperymentować z narkotykami. W sferze psychicznej objętej oddziaływaniami młodzieży, stwierdzono rozwój zmniejszający ryzyko wystąpienia negatywnych zachowań, tj. 86% osób podniosło poziom samooceny i skuteczność radzenia sobie z napięciem. Ponadto 71% podopiecznych poprawiło kontakt z dorosłymi, funkcjonowanie w grupie, samodzielność, umiejętność współpracy, zdolności organizacyjne i kontrolę emocji. Efekty te stwierdzono za pomocą badań przeprowadzonych metodami psychologicznymi. Liczba zachowań aspołecznych u podopiecznych Towarzystwa zmniejszyła się o 70%. Analizy rezultatów dokonano poprzez wyodrębnienie 45 rodzajów zachowań aspołecznych oraz przeprowadzenie pomiaru ilości i natężenia tych zachowań u osób objętych opieką. Korzystniejsze, z punktu widzenia zdrowia, postawy wykazały również rodziny biorące udział w poradnictwie rodzinnym i terapii. W przypadku 100% rodzin wykazano poprawę funkcjonowania w zakresie kontaktu z terapeutą i otwartości, u 94%, w zakresie zrozumienia własnej sytuacji, a 82% zaczęło poprawnie podejmować decyzje

życiowe, wynikające z podjętej terapii. Z analiz przeprowadzonych przez kadrę Towarzystwa oraz ewaluatorów wynika, że 70% rodzin zaczęło lepiej radzić sobie z napięciem psychicznym, podniosło samoocenę oraz usprawniło komunikację interpersonalną. W środowiskach zamieszkania podopiecznych Towarzystwa zainicjowano współpracę instytucji i mieszkańców mającą na celu przeciwdziałanie patologiom społecznym ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania narkomanii. Uaktualniono siedem lokalnych programów wsparcia dla dzieci i młodzieży zagrożonej patologiami oraz uruchomiono trzy świetlice dla dzieci zaniedbanych środowiskowo. Programy te uaktualniono na następujących osiedlach: Nałkowskich, Medalionów, Ponikwoda, Łęgi, Bronowice, Niwa i Radawiec Duży. Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% dotacji).

(dowód: akta kontroli str. 140-152, 240-241)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 116 spośród 365 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 37.363,98 zł, tj. 33,7% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także, co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 227-230)

- „Ograniczenie ryzyka szkód zdrowotnych wśród okazjonalnych użytkowników narkotyków” (zadanie nr 6).

Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania mające na celu ograniczanie używania narkotyków w dyskotekach, tj. praca w dwóch dyskotekach z terenu miasta Lublina („Klub Megido” i „Klub Dziekanka” oraz okazjonalnie w klubach: Koyot, Graffiti, „MC”, Arcus, Studio, Hollywood Cafe, Jocker, Troja, Kotłownia, Sema4. Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 18.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

- wynagrodzeń bezosobowych, czterech umów zlecenia na prowadzenie konsultacji dla realizatorów, działań środowiskowych – w kwocie 15.960 zł, tj. 88,7% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów papierniczych i drukarskich – w kwocie 2.040 zł, tj. 11,3% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano zmniejszenie ilości oraz zakresu używania narkotyków w dyskotekach objętych oddziaływaniem. Po rocznym oddziaływaniu przeprowadzono badanie ankietowe wśród losowo wybranych uczestników oraz obsługi dyskotek, w wyniku którego określono zmniejszenie używania środków. Podczas rocznej pracy w dyskotekach partyworkerzy nawiązali kontakt z 1.493 osobami, z czego 250 osób skorzystało z pomocy w specjalistycznych placówkach. Liczbę tę ustalono w oparciu o analizę skierowań do danej placówki oraz potwierdzenia przyjęcia konkretnej osoby w danej placówce. W badaniu ankietowym stwierdzono, że używanie środków w dyskotekach objętych oddziaływaniem zmniejszyło się o 11%, co było zgodne z założeniami opisanymi w ofercie. Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% dotacji).

(dowód: akta kontroli str. 140-152, 241)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 12 spośród 44 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 6.021,16 zł, tj. 33,5% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 231)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

3. Realizacja umowy nr 57/P/10 na 2010 rok

Na mocy umowy nr 57/P/10 zawartej w dniu 4 stycznia 2010 roku przez:

- Towarzystwo reprezentowane przez Ireneusza Siudema - Przewodniczącego Zarządu i Annę Siudem - Sekretarza Zarządu
- Ministra Zdrowia reprezentowanego przez Piotra Jabłońskiego – Dyrektora Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii
o wsparcie realizacji zadania publicznego, Towarzystwo zobowiązało się do realizacji zadania pn.:

- „Program profilaktyczny dla osób zagrożonych narkomanią oraz eksperymentujących z narkotykami” (zadanie nr 2).

Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania polegające na prowadzeniu profilaktyki uzależnień w następujących środowiskach, w Lublinie: Dzielnica Wrotków – osiedle Nałkowskich, Dzielnica Czuby – osiedle Łęgi, Dzielnica Kalinowszczyzna – osiedle Ponikwoda, Osiedle Niwa w Puławach oraz Radawiec Duży.

Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 110.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarzem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

a) w klubie środowiskowym „Nałkowskich” i Punkcie Informacyjno – Konsultacyjnym, Lublin (wydatki na kwotę 36.800 zł):

- wynagrodzeń bezosobowych, sześciu umów (pięć zlecenia i o dzieło) na prowadzenie koordynacji, superwizji, obsługi księgowej, zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego, – w kwocie 31.920 zł, tj. 86,7% środków wydatkowanych z dotacji;
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć; opłat pocztowych i telefonicznych, czynszów, materiałów drukarskich – w kwocie 4.880 zł, tj. 13,3% środków wydatkowanych z dotacji;

b) w klubie środowiskowym „Owocowa” Lublin (wydatki w wysokości 25.300 zł):

- wynagrodzeń bezosobowych, pięciu umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 21.240 zł, tj. 84,0% środków wydatkowanych z dotacji;
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, czynszów, akcesorii komputerowych – w kwocie 4.060 zł, tj. 16,0% środków wydatkowanych z dotacji;

c) w klubie środowiskowym „Czuby” Lublin (wydatki na sumę 29.500 zł):

- wynagrodzeń osobowych, 2 x ¼ etatu jednego pracownika merytorycznego (socjoterapia i poradnictwo rodzinne) – w kwocie 12.000 zł, tj. 40,7% środków wydatkowanych z dotacji;
- wynagrodzeń bezosobowych, jednej umowy zlecenia i o dzieło na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 10.740 zł, tj. 36,4% środków wydatkowanych z dotacji;
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, energii elektrycznej, czynszów, opłat telefonicznych – w kwocie 6.760 zł, tj. 22,9% środków wydatkowanych z dotacji;

d) w klubie środowiskowym „Puławy” i Punkcie Informacyjno – Konsultacyjnym, Puławy (wydatki na kwotę 14.200 zł):

- wynagrodzeń bezosobowych, sześciu umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 12.000 zł, tj. 84,5% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów i pomocy do zajęć, opłat pocztowych, telefonicznych, czynszów, akcesorii komputerowych – w kwocie 2.200 zł, tj. 15,5% środków wydatkowanych z dotacji;

e) w klubie środowiskowym „Radawiec”, Radawiec (wydatki w wysokości 4.200 zł) - wynagrodzeń bezosobowych, trzech umów zlecenia na prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych, poradnictwa rodzinnego – w kwocie 4.200 zł, tj. 100% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano pozytywne zmiany w funkcjonowaniu podopiecznych polegające w szczególności na ograniczeniu bądź zaprzestaniu używania narkotyków. Badania dokonano wykonując dwukrotny pomiar w odstępie rocznym za pomocą rozmów z podopiecznymi, wywiadów środowiskowych i obserwacji. W grupie objętej oddziaływaniem 80% dzieci i młodzieży ograniczyło używanie substancji psychoaktywnych, z czego 15% przestało używać alkoholu, a 45% przestało eksperymentować z narkotykami. W sferze psychicznej objętej oddziaływaniami młodzieży, nastąpił rozwój zmniejszający ryzyko wystąpienia zachowań, tj. 95% osób podniosło poziom samooceny i skuteczność radzenia sobie z napięciem. Ponadto 72% podopiecznych poprawiło kontakt z dorosłymi, funkcjonowanie w grupie, samodzielność, umiejętność współpracy, zdolności organizacyjne i kontrolę emocji. Efekty te stwierdzono za pomocą badań przeprowadzonych metodami psychologicznymi. Liczba zachowań aspołecznych u podopiecznych Towarzystwa zmniejszyła się o 69%. Analizy rezultatów dokonano poprzez wyodrębnienie 45 rodzajów zachowań aspołecznych oraz przeprowadzenie pomiaru ilości i natężenia tych zachowań u osób objętych opieką. Korzystniejsze, z punktu widzenia zdrowia, postawy wykazały również rodziny biorące udział w poradnictwie rodzinnym i terapii. W przypadku 100% rodzin wykazano poprawę funkcjonowania w zakresie kontaktu z terapeutą i otwartości, u 91%, w zakresie zrozumienia własnej sytuacji, a 79% zaczęło poprawnie podejmować decyzje życiowe, wynikające z podjętej terapii. Z analiz przeprowadzonych przez kadrę Towarzystwa oraz ewaluatorów wynika, że 71% rodzin zaczęło lepiej radzić sobie z napięciem psychicznym, podniosło samoocenę oraz usprawniło komunikację interpersonalną. W środowiskach zamieszkania podopiecznych Towarzystwa zainicjowano współpracę instytucji i mieszkańców mającą na celu przeciwdziałanie patologiom społecznym ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania narkomanii. Uaktualniono siedem lokalnych programów wsparcia dla dzieci i młodzieży zagrożonej patologiami oraz uruchomiono cztery świetlice dla dzieci zaniebanych środowiskowo. Programy te uaktualniono na następujących

osiedlach: Nałkowskich, Medalionów, Ponikwoda, Łęgi, Bronowice, Niwa i Radawiec Duży. Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% środków).

(dowód: akta kontroli str. 200-208, 241-242)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 87 spośród 228 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 36.969,92 zł, tj. 33,6% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 231-234)

- „Ograniczenie ryzyka szkód zdrowotnych wśród okazjonalnych użytkowników narkotyków” (zadanie nr 5).

Zakres przedmiotowy zadania, zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, obejmował działania mające na celu ograniczanie używania narkotyków w dyskotekach, tj. praca w dziesięciu dyskotekach z terenu miasta Lublina: Koyot, Graffity, Arcus, Studio, Hollywood Cafe, Jocker, Troja, Kotłownia, Sema4, Johnny's Bar. Na realizację zadania Towarzystwo otrzymało dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 20.000 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i preliminarem przyjętym przez KBPN, a także w terminie określonym w umowie. Główne kategorie wydatków dotyczyły:

- wynagrodzeń bezosobowych, czterech umów zlecenia na prowadzenie konsultacji dla realizatorów, działań środowiskowych – w kwocie 17.400 zł, tj. 87,0% środków wydatkowanych z dotacji,
- kosztów rzeczowych, zakupu materiałów papierniczych i drukarskich, akcesorii komputerowych – w kwocie 2.600 zł, tj. 13,0% środków wydatkowanych z dotacji.

Rezultat badanego zadania został osiągnięty w 100,0% wielkości zakładanej w umowie dofinansowania. Uzyskano zmniejszenie ilości oraz zakresu używania narkotyków w dyskotekach objętych oddziaływaniem. Po rocznym oddziaływaniu przeprowadzono badanie ankietowe wśród losowo wybranych uczestników oraz obsługi dyskotek, w wyniku którego określono zmniejszenie używania środków. Podczas rocznej pracy w dyskotekach partyworkerzy nawiązali kontakt z 1134 osobami, z czego 290 osób skorzystało z pomocy w specjalistycznych placówkach. Liczbę tę ustalono w oparciu o analizę skierowań do danej placówki oraz potwierdzenia przyjęcia konkretnej osoby w danej placówce. W badaniu ankietowym stwierdzono, że używanie środków w dyskotekach objętych oddziaływaniem zmniejszyło się o 12%, co było zgodne z założeniami opisanymi w ofercie. Zakres podjętych działań był proporcjonalny do wielkości poniesionych nakładów z otrzymanej dotacji (wykorzystano 100,0% środków).

(dowód: akta kontroli str. 200-208, 242)

Szczegółowa kontrola rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie badania 9 spośród 25 dowodów księgowych (faktur, rachunków) dobranych w sposób celowy wg osądu kontrolera. Badanie, którym objęto dokumenty księgowe na kwotę 6.700 zł, tj. 33,5% wydatkowanej kwoty dotacji, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 234)

Kontrola wykazała, że zasoby osobowe oraz rzeczowe Towarzystwa, w momencie ubiegania się o wsparcie realizacji ww. zadań oraz w trakcie wykonywania umów, były w ocenie NIK wystarczające do prawidłowego realizowania dotowanych zadań. Były one realizowane przez osoby dysponujące odpowiednim, specjalistycznym przygotowaniem (w zakresie psychologii, psychoprophylaktyki i psychoterapii uzależnień, socjoterapii, poradnictwa rodzinnego, terapii rodzin, pedagogiki specjalnej, psychoedukacji oraz partyworkingu) zweryfikowanym przez pracowników Towarzystwa na etapie zawierania umów zleceń z tymi osobami.

(dowód: akta kontroli str. 17-57, 89-121, 162-192, 215-216)

Środki dotacji przekazywane były w miesięcznych transzach po złożeniu przez zleceniobiorcę rozliczenia merytorycznego i finansowego za kolejny kwartał i wydatkowaniu 100% wartości środków otrzymanych w poprzednim kwartale. Rozliczenia przedkładane do KBPN, w tym rozliczenie z całości realizacji zadań, sporządzone zostały w terminach wskazanych w umowach, zgodnie ze wzorem opublikowanym przez KBPN na jego stronie internetowej (www.narkomania.gov.pl), co wynikało z § 3 pkt. 3, 4 i 5 zawartych umów. Sprawozdania te zawierały wszystkie informacje zawarte we wzorze nr 3 stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹.

(dowód: akta kontroli str. 58-65, 132-139, 193-199, 216-217)

Termin wykonania zadań ustalono w umowie na rok: 2007 - od dnia 02.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r., 2008 - od dnia 02.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.; 2010 - od dnia 04.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. Sprawozdania z całości realizacji zadań, przedłożone dyrektorowi KBPN, zostały sporządzone rzetelnie; dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym oraz danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

W księgach rachunkowych Towarzystwa wyodrębniono ewidencję księgową przychodów środków pochodzących z dotacji oraz dokonywanych z nich wydatków, co było zgodne z obowiązkiem określonym w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz w § 4 ust. 2 zawartych umów. Towarzystwo wprowadziło do „planu kont” konta księgowe służące wyłącznie do obsługi środków pochodzących z dotacji. Według wyjaśnień Przewodniczącego Towarzystwa, Biuro obsługi realizowanych programów mieści się w klubie położonym przy ul. Samsonowicza 25 (Os. Nałkowskich w Lublinie), gdzie odbywało się centralne księgowanie wszystkich operacji i tam też została zatrudniona w formie umowy zlecenia księgowa.

(dowód: akta kontroli str. 79-88, 153-161, 209-214, 221, 243)

KBPN nie przeprowadziło kontroli prawidłowości realizacji umów zawartych z Towarzystwem na rok 2007, 2008 i 2010.

(dowód: akta kontroli str. 235)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹ Dz.U. Nr 264, poz. 2207 – przepis obowiązywał do dnia 17.01.2011 r.

² Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Lublinie.

Lublin, dnia 12 listopada 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Dyrektor
Adam Pęziół

Kontroler
Roman Pajer
specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis