



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.014.01.2018
P/18/039

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/039 – Realizacja rządowych programów na rzecz aktywności społecznej osób starszych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie ¹
Kontroler	Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/117/2018 z dnia 18.06.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Klub Uczelniany Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu ² , ul. Bydgoska 50, 78-600 Wałcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Gniot, Prezes Zarządu Klubu. ³ (dowód: akta kontroli str. 2)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ realizację przez Klub zadań z udziałem środków *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020*⁵.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W ramach ASOS w latach 2015-2017 Klub zrealizował trzy zadania dofinansowane na kwotę ogółem 505 815 zł.⁶ Działania i wykorzystanie środków było zgodne z umowami zawartymi z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁷, ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁸ oraz ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

Klub prowadził ewidencję wydatków związanych z projektami ASOS na wyodrębnionych kontach analitycznych, terminowo wywiązywał się z obowiązków przedkładania sprawozdań z wykonania zadań, rozliczeń końcowych i osiągnięcia założonych celów.

Działania merytoryczne zostały przez Stowarzyszenie prawidłowo udokumentowane, a poniesione wydatki były niezbędne do realizacji projektów. Klub na bieżąco nadzorował postęp realizacji projektów dotowanych z ASOS. Sporządzono również z każdego projektu raport ewaluacyjny.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieutworzenia odrębnego rachunku bankowego do obsługi środków pochodzących z dotacji, co było niezgodne z zasadami ASOS¹⁰, obowiązującymi w 2016 r. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na realizowane zadanie i uzyskane efekty.

¹ Dalej: NIK.

² Dalej: Klub lub Stowarzyszenie.

³ Od dnia 5.12.2014 r., dalej: Prezes Zarządu.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Przyjęty uchwałą nr 237 Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. (M.P. z 2014 r., poz. 52), zwany dalej: ASOS.

⁶ Wydatkowano ze środków ASOS w 2015 r. – 178 870 zł, 2016 r. – 192 120 zł, 2017 r. – 134 825 zł. Klub nie realizował zadań dofinansowanych środkami ASOS w roku 2014 i 2018.

⁷ Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a do 16 listopada 2015 r. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej. Dalej: MRPiPS lub Ministerstwo.

⁸ Dz.U. z 2018 r. poz. 450, ze zm.; dalej: udppw.

⁹ Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.; dalej: uor.

¹⁰ Zasady wynikające z regulaminów otwartych konkursów ofert obowiązujących w poszczególnych latach realizacji ASOS oraz z zarządzeń Ministra w sprawie powołania komisji do spraw opiniowania ofert złożonych w ramach ww. konkursów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawdliwość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie.

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2015-2017 MPiPS przyznało Klubowi dofinansowanie z ASOS na realizację trzech zadań pn.:

- Sportowe życie seniora (priorytet II) – dotacja przekazana z ASOS w kwocie 178 870 zł wg umowy Nr 6473/2015/ASOS z 14.07.2015 r., aneksowanej w dniu 16.12.2015 r.;¹¹
- Wałęcki Ośrodek Aktywnego Seniora (priorytet IV) – dotacja w kwocie 192 220 zł wg umowy Nr 10150/2016/ASOS z 1.08.2016 r.;¹²
- Seniorze – żyj zdrowo i kolorowo (priorytet IV) – dotacja w kwocie 134 825 zł wg umowy Nr 13122/2017/ASOS z 21.04.2017 r.¹³

W 2014 r. i 2018 r. Stowarzyszenie nie realizowało zadań z ASOS.

(dowód: akta kontroli str. 125-170, 324)

Składane przez Klub oferty, podpisane umowy oraz przedkładane sprawozdania z realizacji zadania były zgodne ze wzorami określonymi w załącznikach do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁴ oraz rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 16-109, 125-235, 324)

Oferty składane przy występowaniu o dotację z ASOS zawierały m.in. określenie miejsca realizacji zadania, opis poszczególnych działań, w zakresie realizacji zadania i harmonogram w podziale na działania. Opis działań był spójny z harmonogramem i kosztorysem¹⁶.

(dowód: akta kontroli str.16-109, 324)

Klub, w związku z realizowanymi zadaniami, otrzymał środki z ASOS na rachunek bankowy wskazany w umowie z Ministrem w dniu:

- 17.07.2015 r. w kwocie 178 870 zł (zadanie pn. Sportowe życie seniora);
- 10.08.2016 r. w kwocie 192 220 zł (zadanie pn. Wałęcki Ośrodek Aktywnego Seniora);
- 26.04.2017 r. w kwocie 134 825 zł (zadanie pn. Seniorze – żyj zdrowo i kolorowo).

(dowód: akta kontroli str. 324, 328-332)

Sprawozdania z wykonania zadań publicznych składano w terminie określonym w umowach¹⁷. Zawierały one opisy wykonanych zadań z wyszczególnieniem podmiotów realizujących poszczególne działania. Zawarto w nich szczegółowe informacje o realizowanych działaniach, zgodnie z podpisanymi umowami. Wszystkie sprawozdania z realizacji zadań zostały zaakceptowane przez Ministerstwo. Nie wystąpiły przypadki, aby Ministerstwo po dokonaniu weryfikacji sprawozdania z wykorzystania środków dotacji, zwywało Klub do dokonania korekty.

(dowód: akta kontroli str. 325)

Klub na realizację projektu pn.:

- Sportowe życie seniora wydatkował kwotę 207 707,48 zł, pokrywając z dotacji kwotę 178 870 zł, (co stanowiło 86,1% zadania), wkład finansowy środków własnych 21 637,48 zł (10,4%), wkład osobowy (w tym świadczenia wolontariuszy) wynosił 7 200 zł (3,5%); otrzymane z dotacji środki finansowe przeznaczone na realizację działań w ramach projektu zostały wykorzystane w całości.

¹¹ Termin realizacji zadania ustalono w umowie od 2.03.2015 r. do 31.12.2015 r.; aneks z 16.12.2015 r. zawierał zmieniony kosztorys zadania.

¹² Termin realizacji zadania ustalono w umowie od 1.05.2016 r. do 31.12.2016 r.

¹³ Termin realizacji zadania ustalono w umowie od 1.03.2017 r. do 31.12.2017 r.

¹⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25; uchylone z dniem 3.09.2016 r.

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1300.

¹⁶ Oferty z 29.01.2015 r. (wnioskowana kwota dotacji 178 870 zł); 13.04.2016 r. (wnioskowana kwota dotacji 198 920 zł) i 28.12.2016 r. (wnioskowana kwota dotacji 194 420 zł).

¹⁷ Sprawozdania złożono 20.01.2016 r., 26.01.2017 r. i 27.01.2018 r.

- Walecki Ośrodek Aktywnego Seniora wydatkował 219 325,53 zł, pokrywając z dotacji kwotę 192 120 zł, (co stanowiło 87,6% zadania), wkład finansowy własny 14 605,53 zł (6,7%), środki finansowe z innych źródeł publicznych w kwocie 3 000 zł (1,4%)¹⁸, wkład osobowy (w tym świadczenia wolontariuszy) wynosił 9 600 zł (4,3%); niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 100 zł została zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa w terminie określonym w umowie (9.01.2017 r.).
- Seniorze żyj zdrowo i kolorowo wydatkował 160 795,02 zł, pokrywając z dotacji kwotę 134 825 zł, (co stanowiło 83,9% zadania), wkład finansowy własny stanowił 17 220,02 zł (10,7%) natomiast wkład osobowy zaangażowany w realizację projektu wyniósł 8 750 zł (5,4%); otrzymana dotacja została wykorzystana z całości.

(dowód: akta kontroli str. 176, 201, 225, 325, 328-329, 333)

1.2. Klub nie pobierał opłat lub wpłat od beneficjentów. Ustalono, że działania Stowarzyszenia objęte dotacjami ASOS miały charakter nieodpłatny. Klub nie uzyskał przychodów w postaci odsetek bankowych od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, wskazanym w umowach z Ministerstwem.

(dowód: akta kontroli str. 325, 403)

1.3. Przy realizacji zadań z ASOS wykorzystano zasoby kadrowe własne, wolontariuszy oraz osoby z zewnątrz na podstawie umów zlecenia. Osoby i podmioty zatrudnione przy realizacji zadań w ramach każdego z trzech dotowanych projektów posiadały doświadczenie i kwalifikacje zapewniające właściwą realizację zadań. Byli to m.in. wykładowcy z Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu¹⁹, Uniwersytetu Szczecińskiego, Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 310-316, 325)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zatrudnionych przy realizacji projektów w ramach ASOS wynosiło 3 980,24 zł w 2014 r., 4 121,41 zł w 2015 r. i 4 277,03 zł w 2016 r.²⁰

(dowód: akta kontroli str. 310-316)

Niefinansowy wkład własny do projektów, w postaci nieodpłatnej, dobrowolnej pracy (wolontariatu) miał wyłącznie charakter osobowy, zgodnie z zasadami ASOS. Wartość tej pracy była ustalana z uwzględnieniem ilości spędzonego czasu oraz stawki godzinowej za dany rodzaj wykonywanej pracy obowiązującej w regionie²¹.

(dowód: akta kontroli str. 310-311, 317-323, 325)

Stowarzyszenie nie przekroczyło limitów kosztów związanych z obsługą trzech badanych zadań, określonych w zasadach ASOS.²² W żadnym z tych projektów limit wydatków w poszczególnych kategoriach nie był wyższy, niż ustanowiony w zasadach ASOS.²³

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 195-200, 223-225, 325)

1.4. Dla zadań finansowanych z ASOS Klub prowadził ewidencję finansowo-księgową, w której wydatki dotyczące projektów ASOS były oznaczane w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W księgach rachunkowych na odrębnych kontach ewidencjonowano wydatki z dotacji ASOS ze środków własnych i innych źródeł. Dla zrealizowanych projektów koszty podane w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z zestawieniem obrotów i sald za okres objęty rozliczeniem.²⁴

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 195-200, 223-269, 326)

¹⁸ Kwota 3 000 zł przekazana w dniu 1.10.2016 r. przez Starostę Waleckiego na organizację działań kulturalnych dla seniorów z powiatu.

¹⁹ Dalej: PWSZ w Wałcz.

²⁰ Były niższe niż 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

²¹ Wartość ustalono na 7 200 w 2015 r., 9 600 zł w 2016 r., 8 750 zł w 2017 r.

²² Dla projektu z 2015 r. i 2017 r. w kategorii II limit wynosił do 20% wartości dotacji, dla projektu z 2016 r. był wyznaczony w wysokości 15%.

²³ Poniesione koszty w kategorii II wynosiły: w 2015 r. – 16 000 zł (8,9% kwoty dotacji), w 2016 r. – 20 800 zł (10,8% kwoty dotacji); w 2017 r. – 24 600 zł (18,2% kwoty dotacji).

²⁴ Poniesione koszty w kategorii I wynosiły: w 2015 r. – 161 371,86 zł (90,2% kwoty dotacji), w 2017 r. – 168 120 zł (87,5% kwoty dotacji); w 2016 r. – 110 225 zł (81,8% kwoty dotacji).

Realizacja wydatków w związku z wykonywaniem dotowanych zadań odbywała się zgodnie z zakresem przewidzianym w umowach i ofercie. Wydatki poniesione przez Klub na realizację zadań z ASOS były udokumentowane oraz przewidziane w budżecie projektu. Realizowany zakres działań w ramach środków z ASOS nie został zmieniony w stosunku do złożonej oferty, za wyjątkiem oferty dotyczącej realizacji zadania w 2015 r. - aneksem z 16.12.2015 r. zmieniony został kosztorys realizowanego zadania w I kategorii kosztów, bez wpływu na ogólną kwotę dotacji. (dowód: akta kontroli str. 138-143, 326)

Klub nie podlegał obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.²⁵ W latach 2013-2017 sprawozdania finansowe z działalności Klubu (bilans) nie były badane przez biegłego rewidenta.

(dowód: akta kontroli str. 326, 479-492)

1.5. Szczegółowe badanie 45 dowodów księgowych (po 15 dowodów z każdego z trzech badanych projektów)²⁶ na kwotę ogółem 239 730,37 zł (w tym kwota dotacji z ASOS wynosiła 226 533,82 zł)²⁷ wykazało, że

- każdorazowo rozliczane wydatki poniesiono w okresie realizacji projektu;
- wszystkie rozliczone wydatki przewidziane były w budżecie projektu;
- dowody księgowe zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 uor;
- dowody księgowe zawierały trwały zapis obejmujący: dane o umowie i zadaniu finansowanym z ASOS, opis merytoryczny zadania ASOS, którego płatność dotyczy (w tym czas i miejsce), przeznaczenie zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności, informację, w jakiej części (wartościowo) należność opłacono z dotacji ASOS, a w jakiej ze środków własnych;
- każda kategoria kosztów posiadała w planie kont wyodrębnione konto analityczne;
- zgodnie z zasadami ASOS rozliczono wydatki osobowe w ramach kategorii I i II;
- objęte kontrolą rozliczenia kosztów nie wykazały wydatków niekwalifikowanych;
- nie ponoszono kosztów zakupu środków trwałych, wydatków na nagrody, premie i inne formy bonifikaty rzeczowej lub finansowej dla osób zajmujących się realizacją zadania;
- nie rozliczano wydatków na wyjazdy służbowe osób zaangażowanych w realizację projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej.

(dowód: akta kontroli str. 303-305, 335-373)

1.6. Analiza sprawozdań złożonych przez Klub w związku z realizacją ww. zadań oraz szczegółowa analiza ww. 45 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych w systemie ewidencji finansowo-księgowej Klubu wykazała, że zgodnie z zasadami ASOS w rozliczeniach w kategorii II ujmowano koordynację projektem, wykonywanie zadań administracyjnych i księgowych.

Stosownie do zasad ASOS w ramach kategorii I w żadnym ze złożonych rozliczeń nie zostały ujęte wydatki osobowe dotyczące kategorii II, np. kierowanie (koordynacja) projektem, wykonywanie zadań administracyjnych, nadzorczych i kontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 195-200, 223-225, 326)

Klub, realizując zadania dotowane z ASOS nie przekroczył limitów kosztów związanych z ich obsługą, określonych w zasadach ASOS.²⁸ W żadnym z badanych trzech projektów finansowanych ze środków ASOS limit wydatków w poszczególnych kategoriach nie był wyższy, niż ustanowiony w zasadach ASOS.²⁹

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 195-200, 223-225, 327)

1.7. Analiza sprawozdań oraz poniesionych wydatków w żadnym projekcie nie wykazała wydatków niekwalifikowanych. Zgodnie z zasadami ASOS nie stwierdzono, by Stowarzyszenie w rozliczeniach finansowych poddanych kontroli projektów ujęło takie

²⁵ Stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz.U. Nr 285, poz. 2852).

²⁶ W tym dla każdego projektu cztery na najwyższe kwoty i cztery dotyczące kosztów osobowych.

²⁷ Badana kwota dotacji w związku z zadaniem realizowanym wynosiła w 2015 r. – 61 907 zł (34,6% kwoty dotacji) 2016 r. – 101 757 zł (52,9%), 2017 r. – 62 869,82 zł (46,6%).

²⁸ Dla projektu z 2015 r. i 2017 r. w kategorii II limit wynosił do 20% wartości dotacji, dla projektu z 2016 r. był wyznaczony w wysokości 15%.

²⁹ Poniesione koszty w kategorii II wynosiły: w 2015 r. – 16 000 zł (8,9% kwoty dotacji), w 2016 r. – 20 800 zł (10,8% kwoty dotacji); w 2017 r. – 24 600 zł (18,2% kwoty dotacji).

wydatki niekwalifikowane jak np. zakup środków trwałych, nagrody, premie i inne formy bonifikaty rzeczowej lub finansowej dla osób zajmujących się realizacją zadania czy koszty wyjazdów służbowych osób zaangażowanych w realizację projektu.

(dowód: akta kontroli str. 175-184, 195-216, 223- 233, 327)

1.8. Klub posiadał jeden rachunek bankowy służący do obsługi jego statutowej działalności. Rachunek został założony w 2.02.2011 r.³⁰ Klub był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie z Ministrem, w celu obsługi środków pochodzących z dotacji w ramach ASOS.

(dowód: akta kontroli str. 246-269, 306, 327)

Wypłaty gotówkowe dokonane w ramach projektów stanowiły od 5,4% do 7,6% kwoty dotacji³¹. Płatności gotówkowe były dokonywane, kiedy płatność bezgotówkowa nie była możliwa lub gdy utrudniałoby to sprawną realizację zadania, np. w sytuacjach zakupów biletów do muzeum, żywienia lub napojów podczas wyjazdów.

(dowód: akta kontroli str.306-309, 327)

1.9. Analiza wybranych usług w ramach realizacji zadań dotowanych z ASOS (wykłady dydaktyczne, warsztaty szkoleniowe, wywiady i porady indywidualne, zajęcia grupowe) wykazała, że ich koszty jednostkowe nie przekraczały cen rynkowych, były zgodne z ofertą i budżetem projektu.

(dowód: akta kontroli str. 327, 403)

1.10. Analiza ofert, umów o dotację z ASOS oraz złożonych sprawozdań w związku z realizacją trzech zadań w latach 2015-2017 potwierdziła przestrzeganie zasady bezpośredniej realizacji zadania przez organizację dotowaną ze środków ASOS.

(dowód: akta kontroli str. 171-235, 327, 403, 409)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że rachunek bankowy podany w umowie ramowej Nr 10150/2016/ASOS z 1.08.2016 r. zawartej z Ministrem, dotyczącej przyznania dotacji w kwocie 192 220 zł na realizację zadania pn. *Wałęcki Ośrodek Aktywnego Seniora* nie został wyodrębniony na rzecz gromadzenia środków oraz przeprowadzenia operacji finansowych w ramach ASOS. Rachunek ten służył do obsługi finansowej statutowej działalności Klubu oraz innych programów, realizowanych przez Stowarzyszenie w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 144-156, 327, 393, 398-399)

W zasadach ASOS³² na 2016 r. wskazano: (...) *W przypadku dofinansowania zadania środki z dotacji zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w Umowie. Wymagany jest posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego na rzecz gromadzenia środków oraz przeprowadzania operacji finansowych w ramach Programu ASOS. (...).*

(dowód: akta kontroli str. 398-399)

Z wyjaśnień uzyskanych od Prezesa Zarządu wynika, że: (...) *Klub Uczelniany PWSZ w Wałczu posiada wyodrębniony rachunek bankowy na rzecz gromadzenia środków oraz przeprowadzania operacji finansowych w ramach Programu ASOS i jest jedynym właścicielem tego rachunku. Klub nie posiada innych rachunków i wszystkie operacje bankowe dokonywane są z tego właśnie rachunku. Dodać należy, że składając ofertę poprzez generator ofert wnioskodawca wprowadził nr rachunku bankowego, które służyć będzie do przeprowadzania operacji bankowych. Ten sam numer został zaciągnięty następnie do umowy, co uznaliśmy za właściwe i jednoznaczne z tym, że jest to jedyne wyodrębnione konto do operacji finansowych. Ponadto pragniemy poinformować, że w dokumentacji konkursowej nie ma zapisów mówiących o tym, że musi to być dodatkowe subkonto. Dodatkowo klub prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową dotyczącą realizacji projektu ASOS, co w sposób czytelny pokazuje przepływy finansowe w ramach realizowanego projektu. (...).*

(dowód: akta kontroli str. 408)

³⁰ Nr rachunku 78 8941 1032 0096 0984 2000 0010; Klub nie posiadał subkonta.

³¹ Kwota wypłaconych gotówkowych ze środków z ASOS wynosiła w: 2015 r. – 13 603 zł (7,6% kwoty dotacji), 2016 r. – 10 443 zł (5,4%), 2017 r. – 10 180 zł (7,6%).

³² Zasady wynikające z regulaminów otwartych konkursów ofert obowiązujących w poszczególnych latach realizacji ASOS oraz z zarządzeń Ministra w sprawie powołania komisji do spraw opiniowania ofert złożonych w ramach ww. konkursów.

Rachunek bankowy, którego jedynym posiadaczem był Klub, służył do obsługi finansowej również innych programów realizowanych w 2016 r., w tym programu pn. Sportowa Rodzina (dotacja w kwocie 70 000 od Ministra Sportu i Turystyki) oraz pn. Centrum Wolontariatu Sportowego (dotacja w kwocie 99 980 zł od Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

(dowód: akta kontroli str. 395)

Zdaniem NIK zasady ASOS obowiązujące w 2016 r. jednoznacznie określały obowiązek posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi środków pochodzących z dotacji. Takiego obowiązku nie nakładały na beneficjenta zasady dotyczące realizowanych zadań w ramach Programu ASOS w 2015 r. i 2017 r.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Badanie 45 dokumentów księgowych wykazało, że podlegały one kontroli wewnętrznej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, jednak w miejscu „sprawdzono pod względem merytorycznym” brakowało podpisu osoby upoważnionej.

(dowód: akta kontroli str. 303-389, 493)

Wiceprezes Klubu i koordynator projektów ASOS wyjaśnił: (...) *składałem najczęściej jeden podpis, który potwierdzał obie czynności jednocześnie. Zgodnie z sugestią dokumenty księgowe, dotyczące kolejnych projektów, będą podpisywane oddzielnie dla każdej pieczęci, tj. „sprawdzono pod względem merytorycznym” i „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”.*

(dowód: akta kontroli str. 494)

Zgodnie z zasadami ASOS obowiązującymi w latach 2015-2017 opis merytoryczny zadania powinien zawierać m.in. zapis „Stwierdzam zgodność merytoryczną”, data i czytelny podpis osoby lub osób uprawnionych np. koordynatora zadania lub kierownika jednostki.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze. Stowarzyszenie zrealizowało trzy projekty dofinansowane ze środków ASOS, zgodnie z zawartymi z Ministerstwem umowami oraz załączonymi ofertami w pełnym zakresie rzeczowym. Środki finansowe gromadzone były na bieżącym rachunku bankowym Klubu, a poniesione wydatki dotyczyły realizowanych projektów ASOS, które ewidencjonowano na kontach syntetycznych i analitycznych ewidencji finansowo-księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła braku utworzenia odrębnego rachunku bankowego do obsługi środków pochodzących z dotacji w 2016 r.

2. Osiągnięcie zakładanych efektów zadania publicznego i ocena metod ich pomiaru.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W dniu 15 października 2013 r. w Urzędzie Miasta Wałcz³³ odbyło się spotkanie Klubu z organizacjami seniorskimi działającymi w mieście Wałcz, w tym z: Waleckim Uniwersytetem Trzeciego Wieku, Polskim Związkiem Emerytów i Rencistów, Stowarzyszeniem Kobiet Aktywnych, Polskim Związkiem Osób Niewidomych, Stowarzyszeniem Diabetyków, Stowarzyszeniem Amazonki. W wyniku spotkania powstał dokument „Plan współpracy Klubu z organizacjami seniorskimi z Wałcza na lata 2013-2018”, w którym określono działania wobec seniorów w obszarze kulturalnym, edukacyjnym, turystycznym, sportowym oraz pro-zdrowotnym.

(dowód: akta kontroli str. 14, 401-402, 411)

Przedstawiciele Klubu konsultowali zadania realizowane ze środków ASOS w latach 2015-2017 z ww. organizacjami. Ponadto w realizację ww. trzech projektów z ASOS zaangażował się Starosta Walecki, który wspierał działalność Klubu organizacyjnie, zapewnił transport, udostępniał obiekty szkolne oraz udzielał wsparcia finansowego³⁴, co było zgodne

³³ Dalej: Urząd.

³⁴ Kwota 3 000 zł przekazana przez Starostę Waleckiego w 2016 r. na organizację działań kulturalnych dla seniorów z powiatu.

z kierunkami działań wskazanymi w dokumencie pn. Strategia rozwoju społeczno-gospodarczego powiatu waleckiego na lata 2011-2020.³⁵

(dowód: akta kontroli str. 333, 402, 411)

Miasto Wałcz opracowało w 2016 r. dokument pn. Strategia Rozwoju Miasta Wałcz do roku 2025.³⁶ W ww. dokumencie wskazano obszary działań oraz proponowaną ofertę dedykowaną seniorom.³⁷

(dowód: akta kontroli str. 411)

Burmistrz Miasta Wałcza³⁸ poinformowała, że działania Miasta w zakresie aktywizacji społecznej osób starszych dotyczyły realizacji w partnerstwie projektów pn.:

- Sportowe życie seniora (2015 r.) oraz Seniorze – żyj zdrowo i kolorowo (2017 r.);
- Aktywnie i Twórczo – Bez ograniczeń (edycja I w 2016 r. - udział 110 osób w wieku 60+; edycja II w 2017 r. – udział ponad 110 osób oraz osób z chorobą otępienną; edycja III w 2018 r. – w trakcie realizacji, udział ponad 120 osób).

Burmistrz wskazała na problem, jakim jest zubożenie seniorów oraz niskie emerytury. Konsekwencją był brak środków na korzystanie z płatnych usług społecznych (opiekuńczych, kulturalnych edukacyjnych, turystycznych). W Mieście Wałcz nie powołano Rady Seniorów.

W dalszej części złożonej informacji wyjaśnień Burmistrz poinformowała o dobrze układającej się współpracy z Klubem w zakresie realizacji projektów z ASOS. Wskazała na efekty działań – zwiększoną aktywność osób starszych, wzrost wiedzy i działań w formie wolontariatu wśród osób starszych oraz zwiększenie dostępu do usług asystenckich, kierowanych do osób 60+, o ograniczonej sprawności ruchowej.

(dowód: akta kontroli str. 390-392)

2.2. Objęte kontrolą NIK trzy projekty, zawierały działania sportowo-rekreacyjne skierowane do osób starszych zamieszkałych w mieście Wałcz i w powiecie waleckim³⁹. Największą grupę stanowiły osoby w wieku 60+ zrzeszone w Waleckim Uniwersytecie Trzeciego Wieku oraz Polskim Związku Emerytów i Rencistów z siedzibą w Wałczu.

Formą promowania ww. projektów były m.in. organizowane przez Klub dla osób starszych tzw. konferencje, w których jednorazowo uczestniczyło do 200 osób. Konferencje były również miejscem wymiany doświadczeń dla innych stowarzyszeń i organizacji zajmujących się osobami starszymi. Ponadto zorganizowano panel, podczas którego ww. organizacje omawiały swoje osiągnięcia i zakres działań.

Informacja o realizowanych w latach 2015-2017 trzech projektach ASOS ukazywała się w lokalnych gazetach (Tygodnik Extra Wałcz oraz Super Pojezierze - gazety bezpłatne oraz Pojezierze Waleckie – tygodnik płatny)⁴⁰. Stosowane informacje podawane były również na stronach internetowych PWSZ w Wałczu, Starostwa oraz Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 73, 389, 402, 411)

Zakładane i zrealizowane rezultaty poddanych kontroli trzech projektów, w oparciu o skwantyfikowane wskaźniki zawarte w ofertach i sprawozdaniach przedstawiały się następująco, tj. dla projektu pn.:

- Sportowe życie seniora (edycja ASOS 2015 r., priorytet II)

³⁵ Uchwała Nr XIII/ 90 /2016 zmieniająca uchwałę Nr VI/42/2011 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 27.04.2011 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Społeczno - Gospodarczego Powiatu Waleckiego na lata 2011 - 2020.

³⁶ Uchwałą Nr VII/SXXV/149/16 Rady Miasta Wałcz przyjęto „Strategię Rozwoju Miasta Wałcz do roku 2025”.

³⁷ Działania dla seniorów w obszarze edukacji, kultury i sportu.

³⁸ Dalej: Burmistrz.

³⁹ Działaniami objęto 250 osób w każdym z badanych projektów, co stanowiło 5,7% osób starszych (60+) Miasta Wałcz oraz 2,7% powiatu waleckiego. Wg danych za 2016 r. Wałcz zamieszkiwało 4 400 osób starszych (60+) a teren powiatu 9 433 osoby starsze (60+).

⁴⁰ M.in. informacje o działaniach dotyczących projektów z ASOS podał w roku 2015: Extra Wałcz z 25.06.2015 r., 9.07.2015 r., 1.10.2015 r., 7.10.2015 r., 8.10.2015 r., 29.10.2015 r., 13.11.2015 r., 19.11.2015 r.; Super Pojezierze z 25.09.2015 r., Pojezierze Waleckie z 20.05.2015 r., 24.06.2015 r., 23.09.2015 r., 7.10.2015 r.; w roku 2016: Extra Wałcz z 14.01.2016 r., 11.02.2016 r., 10.03.2016 r., 24.03.2016 r., 1.04.2016 r., 19.05.2016 r., 6.10.2016 r., 13.10.2016 r., 8.11.2016 r., 24.11.2016 r., 1.12.2016 r.; Pojezierze Waleckie z 18.05.2016 r., Super Pojezierze z 29.04.2016 r.; w roku 2017: Extra Wałcz z 12.01.2017 r., 19.01.2017 r., 9.03.2017 r., 28.09.2017 r., 7.12.2017 r., 21.12.2017 r.; Pojezierze Waleckie z 21.06.2017 r., 5.07.2017 r., 29.11.2017 r. W 2018 r. tygodnik Extra Wałcz z 22.03.2018 r. podsumował realizację projektu ASOS za 2017 rok.

W ofercie Klub założył, że celem głównym projektu będzie poprawa jakości i poziomu życia osób starszych poprzez wzrost działań pobudzających aktywność sportowo – rekreacyjną 250 osób w wieku 60 lat i powyżej. Jako cele szczegółowe wskazano trzy: zwiększenie działań integracyjnych w środowisku osób starszych; krzewienie aktywności fizycznej, turystyki i realizacji wśród osób 60+; zwiększenie oferty sportowo-rekreacyjno-turystycznej dla seniorów powiatu waleckiego w 2015 r.

Cele powyższe zostały zrealizowane w trakcie 330 godzin zajęć i warsztatów. W części praktycznej odbyło się 80 godz. zajęć pływackich, 160 godz. ćwiczeń aerobowych oraz zajęć w formie nordic walking, rajdów rowerowych, pieszych, spływów kajakowych i tzw. Spartakiady⁴¹. Seniorzy zdobywali również wiedzę teoretyczną w ramach zorganizowanej jednej trzydniowej Konferencji Osób Starszych.⁴² Zorganizowano cztery wyjazdy turystyczne, w których wzięło udział 200 uczestników (przy zaplanowanym jednym wyjeździe na 150 osób).

Cele zostały osiągnięte w 100% zgodnie ze wskaźnikami zawartymi w ofercie (lub powyżej zakładanego rezultatu). Do pomiaru rezultatów zastosowano skwantyfikowane wskaźniki, m.in. takie jak liczba uczestników – 250, liczba nowych beneficjentów w stosunku do ub. roku – 50, liczba działań sportowych integrujących środowisko – dziewięć (zrealizowano 12, tj. powyżej zakładanego wskaźnika). Zgodnie z planem zorganizowano jedną Sportową Spartakiadę (tzw. Seniorada) oraz jedną Konferencję Osób Starszych (konferencja trzydniowa).

(dowód: akta kontroli str. 25-26, 172-175, 374-376, 382, 412)

- Walecki Ośrodek Aktywnego Seniora (edycja ASOS 2016 r., priorytet IV)

Celem głównym projektu miała być poprawa jakości i poziomu życia osób starszych poprzez wzrost działań pobudzających aktywność 250 osób w wieku 60+. Jako cele szczegółowe określono cztery: zwiększenie dostępności do usług rekreacyjno-sportowych, kulturalnych, edukacyjnych w środowisku osób starszych; krzewienie aktywności fizycznej, turystyki i rekreacji wśród osób 60+; zwiększenie oferty sportowo-rekreacyjno-turystycznej dla seniorów powiatu waleckiego; zwiększenie działań samopomocy wśród seniorów oraz działań wolontariackich.

Cele powyższe zostały zrealizowane w trakcie 330 godzin zajęć i warsztatów (w tym 80 godzin zajęć pływackich, 160 godzin zajęć aerobowych). Powyżej planowanego poziomu zrealizowano: siedem spływów, trzy rajdy piesze, dwa rajdy rowerowe, warsztaty taneczne. Zorganizowano osiem wyjazdów turystycznych, w których wzięło udział 397 uczestników (przy zaplanowanym jednym wyjeździe na 150 osób).

Za wyjątkiem celu szczegółowego dotyczącego działań samopomocy wśród seniorów, który nie został zrealizowany w zaplanowanym wymiarze (z uwagi na późne rozstrzygnięcie konkursu)⁴³, pozostałe cele zostały osiągnięte w 100% zgodnie ze wskaźnikami zawartymi w ofercie lub powyżej zakładanego rezultatu. Do pomiaru rezultatów zastosowano skwantyfikowane wskaźniki, m.in. takie jak liczba odbiorców z powiatu waleckiego – 150, liczba nowych beneficjentów w stosunku do ub. roku – 50, liczba odbiorców z innych gmin - 50. Określono liczbę działań sportowych integrujących środowisko – dziewięć (zrealizowano ogółem 28). Zgodnie z planem zorganizowano jedną Sportową Spartakiadę⁴⁴ oraz jedną Konferencję Osób Starszych (dwudniowa).⁴⁵

(dowód: akta kontroli str. 51-52, 188-195, 376-379, 383, 412)

- Seniorze - żyj zdrowo i kolorowo (edycja ASOS 2017 r., priorytet IV)

Celem głównym projektu była poprawa jakości i poziomu życia osób starszych poprzez zwiększenie dostępności, podniesienie jakości usług społecznych oraz rozwijanie działań na rzecz samopomocy i samoorganizacji w środowisku seniorów z terenu powiatu waleckiego dla 250 osób w wieku 60 lat i powyżej. Jako cele szczegółowe określono pięć: zwiększenie dostępności dla usług rekreacyjno-sportowych, kulturalnych, edukacyjnych osób starszych; zwiększenie oferty sportowo-rekreacyjno-turystycznej dla seniorów; krzewienie aktywności fizycznej, turystyki i rekreacji wśród osób 60+; zwiększenie działań wśród seniorów oraz

⁴¹ Spartakiada odbyła się 18.06.2015 r. i 24.10.2015 r.

⁴² Konferencja w dniach 17-19.06.2015 r.

⁴³ Zrealizowano 20 godzin wsparcia w ciągu 3 miesięcy przy zakładanych 36 w ciągu 8 miesięcy.

⁴⁴ W dniu 17.09.2016 r.

⁴⁵ W dniach 3-4.11.2016 r.

działań wolontariackich; włączenie osób z chorobami otępiennymi do aktywności społecznej.

Cele powyższe zostały zrealizowane w trakcie 320 godzin zajęć i warsztatów, w tym 130 godzin stanowiły zajęcia pływackie, a 108 godzin zajęcia aerobowe. Powyżej planowanego poziomu zrealizowano 11 rajdów pieszych, rowerowych i spływów kajakowych (przy zaplanowanych ogółem ośmiu). Zorganizowano 10 wyjazdów turystycznych, w których wzięło udział 500 uczestników (przy zaplanowanym jednym wyjeździe na 150 osób). Seniorzy zdobyli wiedzę teoretyczną w ramach zorganizowanej jednej dwudniowej Konferencji Osób Starszych.⁴⁶

Cele zostały osiągnięte w 100% zgodnie ze wskaźnikami zawartymi w ofercie lub powyżej zakładanego rezultatu. Do pomiaru rezultatów zastosowano skwantyfikowane wskaźniki, m.in. takie jak liczba uczestników – 250 (w tym liczba nowych beneficjentów w stosunku do ub. roku – 50), liczba działań sportowych integrujących środowisko – dziewięć (zrealizowano dziewięć). Zgodnie z planem zorganizowano jedną Sportową Spartakiadę⁴⁷ oraz jedną Konferencję Osób Starszych (w tym cztery warsztaty promujące aktywność fizyczną w ramach konferencji).⁴⁸ Powyżej planu zrealizowano działania samopomocy wśród seniorów oraz działań wolontariackich (z zaplanowanych ośmiu zrealizowano 13 godzin). Zgodnie z przyjętym planem w projekcie uczestniczyły dwie osoby z chorobami otępiennymi w realizacji czterech zadań.

(dowód: akta kontroli str. 82-82, 219-223, 379-381, 384, 412)

Z każdego z trzech badanych projektów Klub przeprowadził ewaluację projektu. W każdym z badanych projektów uczestnicy wypełnili anonimową ankietę. Ankietowani wskazali na ocenę bardzo dobrą prowadzonych zajęć od 95% do 98% ankietowanych, a od 2 do 5% ankietowanych wskazało na ocenę dobrą.⁴⁹ W raportach ewaluacyjnych wskazano, że zostały osiągnięte założone rezultaty i produkty projektów.

(dowód: akta kontroli str. 270-302, 413)

Klub opracował w 2018 r. podsumowujący raport ewaluacyjny realizację ASOS w latach 2015-2017, w celu przygotowania się do kolejnej edycji ASOS, wymiany informacji z innymi organizacjami działającymi w mieście oraz podniesienia jakości działań i zakresu wsparcia w kolejnych latach. Powyższe działanie Stowarzyszenia można uznać zdaniem NIK jako dobrą praktykę.

(dowód: akta kontroli str. 413, 451-478)

2.3. W sprawozdaniu z wykonania zadania ASOS w 2016 r. Klub wskazał na trudności wynikające z późnego rozstrzygnięcia konkursu (połowa czerwca). Klub nie mógł rozpocząć akcji informacyjnej dotyczącej projektu w zakresie działań tzw. samopomocy seniorskiej przed okresem letnim. Działania informacyjne rozpoczęto we wrześniu.

(dowód: akta kontroli str. 192, 413)

W sprawozdaniu z wykonania zadania ASOS w 2017 r. Klub wskazał na ograniczenie wynikające z przyznania niższej kwoty niż wnioskowana na zadanie.⁵⁰ Klub podał, że ogólnopolska konferencja osób starszych pn. Aktywność fizyczna osób starszych odbyła się w ograniczonym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 221, 413)

Odnosząc się do trudności lub ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji ASOS, które mogłyby mieć negatywny wpływ na jakość dotowanych zadań, Prezes Zarządu wyjaśnił: (...). *W przypadku realizacji projektów z ASOS głównymi trudnościami w realizacji projektu było zbyt późne przekazanie środków finansowych z MRPiPS, które przekazywało środki zazwyczaj kilka miesięcy po rozstrzygnięciu konkursu i rozpoczęciu realizacji projektu. Opóźnienie z kolei powodowało, że były trudności z opłaceniem faktur za dostawy lub usługi. Dlatego też w wielu przypadkach poszukiwaliśmy wykonawców, którzy zgodzili się na wystawienie faktur z wydłużonym terminem płatności nawet do kilkudziesięciu dni i to z racji małego środowiska, w którym wszyscy się znają udawało się bez większych problemów, choć nie we wszystkich kwestiach. Informacje te były przekazywane do*

⁴⁶ W dniach 27-28.11.2017 r.

⁴⁷ W dniu 28.11.2017 r.

⁴⁸ W dniach 27-28.11.2017 r.

⁴⁹ Anonimową ankietę wypełniło w 2015 r. – 95, 2016 r. – 85, 2017 – 90 uczestników projektu.

⁵⁰ Wnioskowana kwota dotacji 194 420 zł, kwota przyznana środków z ASOS w wysokości 134 825 zł.

opiekunów projektów, którzy informowali nas o postępach we wdrażaniu procedur zawierania umów bądź sugerowali wydawania własnych środków. Niestety w wielu przypadkach organizacja takich środków nie miała. (...).

W dalszej części złożonych wyjaśnień Prezes Zarządu podał, że bez środków ASOS nie byłaby możliwa realizacja tak złożonych projektów, w tym szeregu działań na rzecz osób starszych. (dowód: akta kontroli str. 401)

Prezes Zarządu odnosząc się do kontynuowania działalności na rzecz aktywności społecznej osób starszych wyjaśnił⁵¹, że zorganizowano w kwietniu 2018 r. spartakiadę sportową, stanowiącą namiastkę wcześniejszych konferencji, jednak brak środków ograniczył jej zakres. Pod koniec czerwca zorganizowano jeden spływ kajakowy. Obecnie trwają przygotowania do organizacji rajdu rowerowego.

(dowód: akta kontroli str. 410)

Z przedłożonych wyjaśnień Prezesa Zarządu, informacji Burmistrza oraz danych podanych w sprawozdaniach z wykonania badanych trzech zadań dotowanych z ASOS w latach 2015-2017 wynika, m.in., że:

- projekty powinny być realizowane w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy, w związku z tym data zawarcia umowy nie powinna ograniczać tego okresu;
- powinny być wprowadzone możliwości finansowania projektów o dłuższym (przynajmniej dwuletnim) okresie realizacji;
- pula środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania powinna być proporcjonalna do horyzontu czasowego realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 385)

2.4. NIK przeprowadziła badanie ankietowe wśród losowo wybranych osób starszych, które były uczestnikami projektów ASOS (priorytet IV) w latach 2016 i 2017. Ankiety skierowano do 100 osób (po 50 do każdego projektu). Od uczestników otrzymano 32 wypełnione ankiety, z tego 14 ankiet (44%) dotyczyło projektu z 2016 r. i 18 (56%) dotyczyło projektu z 2017 r. Respondentami było 26 kobiet (81% respondentów) w wieku od 55 do 74 oraz ośmiu mężczyzn (19%) w wieku od 55 do 76; wykształcenie średnie posiadało 21 respondentów (66%), a wyższe 11 (34%); 29 respondentów (91%) zamieszkiwało w miastach⁵² i trzech (9%) na wsi.

Analiza otrzymanych od uczestników ankiet wykazała, że:

- głównym źródłem wiedzy był w 18 przypadkach kontakt z organizacjami senioralnym i w 13 zaproszenie od organizatora. Tyle samo osób wskazało, że brało udział w projekcie, chce w przyszłości brać udział w takich projektach oraz że zachęcało znajomych, przyjaciół lub rodzinę do udziału w tego typu projekcie,
- 31 osób stwierdziło, że informacja o wydarzeniu i możliwości wzięcia w nim udziału była wystarczająca, a jedna osoba była przeciwnego zdania,
- 15 osób (47%) stwierdziło, że projekt całkowicie spełnił ich oczekiwania, dziewięć osób (28%) że spełniał w stopniu „powyżej oczekiwań”, siedem (22%) że w większości spełnił ich oczekiwania, a jedna że jego oczekiwania zostały spełnione częściowo,
- 13 osób (41%) oceniło organizację projektu jako bardzo dobrą, 11 (34%) jako wzorową, a ośmiu (25%) jako dobrą,
- osoby będące uczestnikami projektów ASOS wskazały m.in. że brało udział: 29 osób (91%) w wycieczkach jedno i kilkudniowych; 22 (69%) w akcjach promujących zdrowy styl życia; 21 (66%) w spotkaniach z udziałem znanych osób; 19 (59%) w spotkaniach z ekspertami (np. lekarz, prawnik).
- 30 respondentów nie proponowało zmian w organizacji wydarzeń, jeden zaproponował zwiększenie częstotliwości działań w ramach projektu, a jeden nieorganizowanie działań w okresie wakacji.

Podsumowując przeprowadzone badanie ankietowe można stwierdzić, że osoby ankietowane biorące udział w realizowanym Programie ASOS bardzo dobrze oceniali jego organizację i przebieg. Wszyscy ankietowani zadeklarowali chęć uczestniczenia w podobnych wydarzeniach w przyszłości.

(dowód: akta kontroli str. 495-729, 270-302)

⁵¹ Klub nie uzyskał w 2018 r. środków z ASOS, pomimo złożonego wniosku.

⁵² 28 w miastach od 20 do 50 tys. mieszkańców i jeden w mieście do 20 tys. mieszkańców.

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze. Klub, realizując zadania dofinansowane ze środków ASOS, osiągnął zakładane w ofertach efekty i rezultaty. Realizacja merytoryczna poszczególnych działań została wiarygodnie udokumentowana, zgodnie z zasadami ASOS oraz zawartymi z Ministerstwem umowami. Sporządzono również z każdego projektu raport ewaluacyjny oraz raport podsumowujący działania w ramach ASOS za okres 2015-2017.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵³, 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia 31 sierpnia 2018 r.

Kontroler

Artur Matejko
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor

⁵³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.