



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG – 4114-002-02/2014

I/14/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/003 – Działania administracji publicznej na rzecz bezdomnych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	1. Piotr Tamborski specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88482 z dnia 30.01.2014 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Koło Gorzowskie Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Gorzowie Wielkopolskim, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Strażacka 66, zwane dalej „Kołem”, lub Towarzystwem.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezes Koła Stanisław Żytkowski (dowód: akta kontroli str. 3-8))

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Towarzystwo prawidłowo realizowało w latach 2012-2013 zadania w zakresie zapewnienia schronienia osobom bezdomnym oraz zgodnie z przeznaczeniem wykorzystało dotacje otrzymane na ich realizację. Jednocześnie Koło wykonywało szereg innych działań wspartych dotacjami Ministerstwa Pracy i Polityki Socjalnej, Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze, Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., dotyczących realizacji programów związanych z usamodzielnieniem się osób bezdomnych, prowadzeniem działalności resocjalizacyjnej i profilaktycznej, działalności społeczno-wychowawczej oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja działań podejmowanych na rzecz bezdomnych w zakresie wykorzystania środków publicznych.

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą, Koło zajmujące się udzielaniem pomocy bezdomnym mężczyznom prowadziło 3 rodzaje pomieszczeń w Schronisku dla Bezdomnych

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

im. Brata Alberta w Gorzowie Wlkp., tj.: całodobowe schronisko dla bezdomnych, noclegownia, mieszkania treningowe. W całodobowym schronisku i mieszkaniach treningowych przebywały osoby realizujące indywidualne programy wychodzenia z bezdomności. Warunkiem podstawowym skorzystania z pomocy jest trzeźwość bezdomnego. Kierownikiem Schroniska jest od 5 kwietnia 2006 r. Pani Sylwia Krasieńska.

(dowód: akta kontroli str. 9-16)

1.1. Liczba i wykorzystanie miejsc noclegowych oraz pokrywanie kosztów pobytu

W 2011 r. placówka dysponowała łącznie 59 miejscami, w tym 14 w noclegowni, 34 w schronisku i 11 w mieszkaniach treningowych. W 2012 r. w stosunku do roku poprzedniego liczba miejsc zmniejszyła się o 2 (mieszkania treningowe). W 2013 r. placówka dysponowała 74 miejscami, w tym noclegownia - 30, schronisko - 35, mieszkania treningowe - 9. Noclegownia świadczy pomoc na poziomie minimalnym, tj. zapewnia jeden posiłek, nocleg, możliwość wyprania bądź wymiany odzieży, kąpieli i zadbani o higienę osobistą. Całodobowe schronisko przeznaczone jest dla osób, które decydują się na rozpoczęcie programu wychodzenia z bezdomności. Mieszkańcy otrzymują 3 posiłki dziennie, mają możliwość wymiany odzieży, korzystania z pomocy medycznej, pomocy w załatwianiu spraw socjalnych, uzyskiwaniu uprawnień emerytalno-rentowych itp. Pobyt w schronisku związany jest z intensywną pracą terapeutyczną (terapia z psychologiem, terapeutą uzależnień, doradcą zawodowym, pracownikiem socjalnym itd.) oraz rozwojem osobistym. Do pobytu w mieszkaniach treningowych kwalifikowane są osoby, które rokuje wyjście z bezdomności i usamodzielnienie się – na ogół po zakończeniu w schronisku programu terapeutycznego. Osoby takie podpisują kontrakt, w którym zobowiązują się po umówionym okresie usamodzielniać się i opuścić mieszkanie. Towarzystwo udziela im wszechstronnej pomocy – przede wszystkim w znalezieniu zatrudnienia. Mieszkańcy tych mieszkań nie podlegają kontroli opiekunów i korzystają z dużej samodzielności.

(dowód: akta kontroli str. 17-29, 31, 39-40)

W 2012 r. z noclegów w obiektach Koła skorzystało 318 osób, z tego 220 pochodziło z terenu miasta Gorzowa Wlkp. Powyżej 3 miesięcy w Schronisku przebywało 156 osób.

W 2013 r. z noclegów skorzystało 308 osób, z tego 222 pochodzących z terenu miasta Gorzowa Wlkp. W okresie tym 163 osoby przebywało powyżej 3 miesięcy.

W dniu kontroli tj. 05.03.2014 r. z pobytu w Schronisku korzystało:

- w schronisku 28 osób, w tym 22 z terenu Miasta Gorzowa Wlkp. i 6 bezdomnych zamiejscowych,
- w noclegowni 25 osób bezdomnych (wszyscy z terenu Miasta Gorzowa Wlkp.),
- w mieszkaniach treningowych 7 osób bezdomnych, w tym 6 z terenu Miasta Gorzowa Wlkp. i 1 osoba zamiejscowa.

(dowód: akta kontroli str. 30-41, 252)

Osoby bezdomne przyjmowane były do schroniska i noclegowni bez skierowań z ośrodka pomocy społecznej w Gorzowie Wlkp., na podstawie przeprowadzonych z nimi wywiadów² oraz podstawowego rozpoznania sytuacji socjalnej i zdrowotnej

² Zgodnie z regulaminem schroniska decyzję o zakwalifikowaniu do pobytu osoby bezdomnej w schronisku podejmuje kierownik Schroniska.

podopiecznego. Osoby spoza terenu Gorzowa Wlkp. przyjmowane były na podstawie skierowań z gminnych ośrodków pomocy społecznej. Kierownik Schroniska wyjaśniła, że warunki pobytu lub odesłanie do właściwej terytorialnie gminy uzgadniane są z pracownikiem właściwego ośrodka pomocy społecznej, co znajduje odzwierciedlenie w pisemnym skierowaniu zawierającym zobowiązanie do uiszczania należności za pobyt osoby skierowanej (na podstawie not księgowych). Łącznie w okresie 2012-2013 Schronisko przyjęło 31 osób skierowanych z gminnych ośrodków pomocy społecznej (16 w 2012 r. i 15 w 2013 r.), a uzyskana kwota refundacji za pobyt tych osób w noclegowni wyniosła w 2012 r. - 12.313,04 zł, natomiast w 2013 r. - 39.230,11 zł.

(dowód: akta kontroli str. 9-14, 42-45)

Koło stosowało zasadę odpłatności za pobyt w schronisku. W kontrolowanym okresie od mieszkańców placówki pobierano następujące odpłatności³:

a) za pobyt w noclegowni

-dla mieszkańców Gorzowa Wlkp.	7,00 zł/dzień
- dla mieszkańców innych gmin	9,00 zł/dzień

b) za pobyt w schronisku

- dla mieszkańców Gorzowa Wlkp.	17,00 zł/dzień
- dla mieszkańców innych gmin	25,00 zł/dzień

c) za pobyt w miejscu treningowym dla wszystkich 25,00 zł/dzień.

Od ww. zasady stosowano wyjątki dotyczące pobierania mniejszych opłat lub zaniechania ich poboru. Ulgi w odpłatnościach stosowane były w stosunku do osób nie posiadających dochodu (dotyczy tylko bezdomnych z Gorzowa Wlkp.), osób odpracowujących swój pobyt poprzez wykonywanie systematycznej pracy na rzecz wspólnoty zamieszkującej Schronisko (np. przygotowywanie posiłków, palenie w piecu, pielęgnacja terenów zielonych), osób, których stan zdrowia wymaga przyjmowania regularnie leków obciążających znacznie dochód miesięczny osoby, osób, których dochód obciążony jest zaległościami alimentacyjnymi.

W 2012 r. od 69 osób pobrano opłaty za pobyt w obiektach Schroniska na łączną kwotę 44.939,20 zł, a w 2013 r. od 74 osób na łączną kwotę 53.102,80 zł.

(dowód: akta kontroli str. 46-49)

Schronisko nie prowadzi rejestru odmów udzielenia pomocy osobom bezdomnym. Według oświadczenia kierownika schroniska w latach 2012-2013 odmówiono udzielenia pomocy w 647 przypadkach osobom z uwagi na ich nietrzeźwość, znajdowanie się po zażyciu środków psychoaktywnych i odurzających⁴ lub w przypadkach złamania regulaminu Schroniska i czasowego zakazu korzystania z pomocy Koła. Z liczby tej 417 przypadków odmów zarejestrowano w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 47)

1.2. Zawieranie, realizacja i rozliczanie umów na zapewnienie miejsc noclegowych w schronisku

W latach 2012-2013 Koło realizowało 8 umów o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie pomocy osobom bezdomnym dofinansowane ze środków

³ Według uchwały nr 3 z dnia 23.02.2012 r. Zarządu Koła Gorzowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Gorzowie Wlkp.

⁴ Dane obrazują liczbę wystąpienia zdarzeń, a nie liczbę osób, których one dotyczyły.

publicznych, z tego jedna została zawarta z Miastem Gorzów Wlkp. i dotyczyła zapewnienia schronienia bezdomnym, 3 zostały zawarte z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej i dotyczyły uzupełnienia wyposażenia Schroniska, wyżywienia, podjęcia profesjonalnych działań aktywizacyjnych, społeczno-zawodowych i pomocowych oraz aktywizacji bezdomnych seniorów, 2 z Wojewodą Lubuskim w zakresie udzielenia pomocy osobom bezdomnym i 2 z Samorządem Województwa Lubuskiego. I tak:

- umowa⁵ pn. "Udzielanie pomocy osobom bezdomnym" zawarta na okres od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2016 r. Całkowity koszt realizacji ww. zadania w 2011 r. ustalono na sumę 78.800 zł, z tego 55.000 zł stanowiła dotacja z Urzędu Miasta. W latach następnych tj. od 2012 r. roczna wysokość dotacji wynosiła 165.000 zł i ustalana była aneksami do umowy,
- 2 umowy⁶ pn. „Usamodzielnienie osób bezdomnych poprzez podjęcie profesjonalnych działań aktywizacyjnych, społeczno-zawodowych i pomocowych” zawarte na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2012 r. i od 1 lipca do 31 grudnia 2013 r. Całkowity koszt realizacji ww. zadań ustalono na sumę 118.750 zł i 250.844 zł, z tego odpowiednio 95.000 zł i 200.000 zł stanowiły dotacje z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS),
- umowa⁷ pn. „Aktywizacja bezdomnych seniorów” (zadanie 2-letnie). Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na kwotę 87.540 zł, z tego 68.660 zł stanowiła dotacja MPiPS, w tym 34.970 zł⁸ w 2012 r. i 33.690 zł w 2013 r.
- 2 umowy⁹ zawarte z Województwem Lubuskim pn.: „Udzielanie pomocy osobom bezdomnym” na okres od 7 maja do 31 grudnia 2012 r. oraz „Świadczenie usług opiekuńczych osobom starszym, samotnym, chorym i niepełnosprawnym, zagrożonym ubóstwem i społeczną marginalizacją. Udzielanie pomocy osobom bezdomnym” w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2013 r. Całkowity koszt realizacji zadań ustalono w wysokościach 28.000 zł i 8.500 zł, z tego dotacje stanowiły odpowiednio 16.000 zł i 5.500 zł,
- 2 umowy¹⁰ zawarte z Wojewodą Lubuskim pn.: „Działania na rzecz osób zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym, pt. Poza kratami” na okres od 22 czerwca do 31 grudnia 2012 r. oraz „Zerwane więzi” w ramach priorytetu „Działania na rzecz osób i rodzin zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym, w tym m. in. skazanych i ich rodzin” w okresie od dnia 26 czerwca do 31 grudnia 2013 r. Całkowity koszt realizacji zadań określono na kwoty 9.950 zł i 9.444,75 zł, z tego dotacje stanowiły odpowiednio 6.750 zł i 7.500 zł.

(dowód: akta kontroli str. 50-60, 61-95, 197-202, 253)

Koszt realizacji ww. zadań w 2012 r. wyniósł 392.805,81 zł, z tego 317.440,0 zł (80,8%) stanowiły dotacje na wsparcie zadań publicznych, natomiast w 2013 r. odpowiednio 515.486,94 zł i 411.690,0 zł (79,9%).

(dowód: akta kontroli str. 50-51)

Realizowane zadania swym zakresem obejmowały działania osłonowe¹¹, motywacyjno-wspierające¹² oraz readaptacyjne¹³. Działania motywacyjno-

⁵ Nr 2/2011 z dnia 3 sierpnia 2011 r.

⁶ Nr DPS/B/041/2012 z dnia 3 lipca 2012 r. i DPS/B/038/2013 z dnia 10 lipca 2013 r.

⁷ Nr 173/II/2012/ASOS z dnia 07.12.2012 r.

⁸ Z dotacji tej zwrócono terminowo do MPiPS jako niewykorzystaną kwotę 280 zł.

⁹ Nr DS.II.614.1.7.2012 z 7 maja 2012 r. i Nr ROPS.VII.91.2.62.2013 z dnia 5 czerwca 2013 r.

¹⁰ Nr 21/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. i Nr 16./2013 z dnia 26 czerwca 2013 r.

¹¹ Polegające na zabezpieczeniu noclegu, środków higieny i odzieży, pomocy medycznej i sanitarnej, pomocy w wyrabianiu lub odtwarzaniu dokumentów osobistych, w uzyskaniu miejsca w domach pomocy społecznej, w uzyskiwaniu świadczeń społecznych oraz w rozwiązywaniu codziennych problemów.

wspierające oraz readaptacyjne realizowane były m.in. poprzez aktualizację danych podopiecznych Schroniska, nakreślenie kierunków pracy z poszczególnymi osobami, realizację Indywidualnych Programów Wychodzenia z Bezdomności, prowadzenie indywidualnych spotkań z podopiecznymi, pomoc socjalną, zapewnienie podopiecznym co najmniej 1 posiłku dziennie, zapewnienie dostępu do zajęć sportowo-rekreacyjnych oraz kulturalno-oświatowych aranżowanych przez Koło.

Zadania realizowane były zgodnie z przedmiotem opisanym w ww. umowach. W sprawozdaniach końcowych z wykonania zadań dokonano rzetelnego opisu działań zrealizowanych na rzecz bezdomnych.

(dowód: akta kontroli str. 96-124)

1.3. Warunki bazy lokalowej

Na terenie Schroniska w Gorzowie Wlkp. znajdowały się cztery budynki (schronisko wraz z noclegownią, dom z „mieszkaniami treningowymi”, budynek gospodarczy oraz hangar magazynowy).

Przeprowadzone oględziny pomieszczeń mieszkalnych, kuchennych, sanitarnych i części wspólnych budynków wykazały, że są one utrzymane w czystości i zadbane. Wymienione wyżej obiekty, pomieszczenia i wyposażenie zostało prawidłowo wykazane w ofertach zadań na rzecz bezdomnych.

(dowód: akta kontroli str. 125-134)

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp. przeprowadził w 2012 r. 6 kontroli stanu sanitarno-higienicznego Schroniska (w dniach 5.02., 6.03., 13.07., 22.10., 23.10.), a w 2013 r. 4 kontrole (w dniach 5.04., 26.04., 17.10., 24.10.). W kontrolach przeprowadzonych w 2012 r. stwierdzono m.in. ciemne naloty (świadczące o zagrzybieniu) na ścianach noclegowni i budynku gospodarczego, przetrzymywanie bielizny czystej i brudnej w jednym ciągu komunikacyjnym. Powyższe nieprawidłowości zostały usunięte i w dniu oględzin przeprowadzonych przez kontrolera NIK nie występowały.

(dowód: akta kontroli str. 135-182)

W latach 2012-2013 Koło nie było kontrolowane przez Państwową Straż Pożarną. Ostatnia kontrola PSP miała miejsce w listopadzie 2011 r. i dotyczyła sprawdzenia sposobu wykonania obowiązków nakazanych do wykonania przez Koło w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Ostatnie zalecenie PSP dotyczące wyposażenia dróg ewakuacyjnych w budynku przy ul. Strażackiej 66 w oświetlenie awaryjne zostało wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 183-186)

Schronisko było trzykrotnie kontrolowane w latach 2012-2013 przez Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej w Gorzowie Wlkp. Celem tych kontroli było sprawdzenie: wykorzystania liczby miejsc w noclegowni i schronisku, zapewnienia osobom bezdomnym posiłków, umożliwienia im przeprowadzania czynności higienicznych, udzielania pomocy medycznej oraz zaopatrzenia w odzież osób bezdomnych. W wyniku tych kontroli nie stwierdzono uwag i nie wnoszono wniosków pokontrolnych. W badanym okresie Urząd Miasta nie przeprowadzał kontroli w zakresie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 187-192)

¹² Polegające na: wykonaniu diagnozy sytuacji życiowej, identyfikacji przyczyn bezdomności, wskazaniu obszarów problemowych, określenie zasobów własnych oraz zagrożeń podopiecznego, określenie form pomocy umożliwiających rozwiązywanie problemów, motywowanie do podjęcia działań na rzecz rozwiązania problemu.

¹³ Polegające na aktywizacji zawodowej oraz integracji społecznej.

W marcu 2013 r. w Kole przeprowadził kontrolę Wydział Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w zakresie realizacji umowy¹⁴ o wsparcie zadania publicznego na kwotę 6.750 zł. Kontrola wykazała, że dotacja Wojewody Lubuskiego została prawidłowo wydatkowana i rozliczona.

(dowód: akta kontroli str. 193-196)

1.4. Wydatki na prowadzenie Schroniska

W latach 2012-2013 wydatki poniesione na realizację zadania zleconego przez Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. pn. " Udzielanie pomocy osobom bezdomnym", tj. na prowadzenie Schroniska, wyniosły łącznie 394.312,33 zł. Źródła finansowania tych wydatków przedstawiały się następująco:

- a) w 2012 r. 196.974,37 zł, z tego 165.000 zł stanowiła dotacja, 13.870,49 zł środki własne, 18.103,88 zł stanowiły wydatki pokryte z innych źródeł,
- b) w 2013 r. 197.337,96 zł, z tego dotacja - 165.000 zł, środki własne - 24.037,96 zł oraz środki finansowe z innych źródeł 8.300 zł.

(dowód: akta kontroli str. 50-51)

Wyrównową analizą objęto dowody księgowe za lata 2012-2013, dokumentujące wydatki na realizację ww. zadania. Nie stwierdzono przypadków wydatkowania środków na inne cel, niż wskazane w umowie o wsparcie zadania. Zamówienia udzielone w ramach realizacji zadania (zakupy) nie przekraczały limitów kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵, zobowiązujących Schronisko do stosowania ww. ustawy. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania środków pochodzących z różnych dotacji na sfinansowanie tych samych kosztów oraz rozliczenia wydatków dotyczących innych okresów niż określone w umowie na realizację zadania. Wszystkie wydatki związane z kosztem realizacji ww. zadania zaksięgowane zostały na wyodrębnionych kontach 501-01-5 (2012 - dotacja Miasto Gorzów Wlkp.) oraz 501000 (2013 – koszty sfinansowania Urząd Miasta).

(dowód: akta kontroli str. 224-239)

1.5. Ewidencja księgowa i rozliczenie zadań wspieranych środkami publicznymi

Koło ma ustalone zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

(dowód: akta kontroli str. 240-245)

¹⁴ Z dnia 22.06.2012 r. zawartej przez Wojewodę Lubuskiego z Kołem pn. „Za kratami”.

¹⁵ Dz. U. z 2013, poz. 907 ze zm.

Obsługę księgową Towarzystwa prowadzi od 2005 r. biuro rachunkowe.

(dowód: akta kontroli str. 246-248)

Szczegółową analizą, w zakresie rzetelności zapisów księgowych dotyczących wydatków poniesionych na realizację zadań wspieranych środkami publicznymi oraz prawidłowości sporządzania sprawozdań, objęto 2 zakończone i rozliczone zadania tj.

- A) „Udzielanie pomocy osobom bezdomnym”- rok 2013 - wsparcie zadania publicznego przez Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. (roczna kwota dotacji w wysokości 165.000 zł);
- B) „Usamodzielnienie osób bezdomnych poprzez podjęcie profesjonalnych działań aktywizacyjnych, społeczno-zawodowych i pomocowych” – rok 2013 – wsparcie zadania publicznego przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej (kwota dotacji w wysokości 200.000 zł).

W systemie finansowo-księgowym Towarzystwa wyodrębniono konta analityczne dla ww. zadań realizowanych na rzecz bezdomnych.

(dowód: akta kontroli str. 249-251)

Sprawozdania z wykonania ww. zadań zostały złożone terminowo, zgodnie z zawartymi umowami (sprawozdanie z realizacji zadania A za rok 2012 złożono 24 stycznia 2013, za rok 2013 – 9 stycznia 2014, a z realizacji zadania B sprawozdanie końcowe w dniu 9 stycznia 2014 r).

(dowód: akta kontroli str. 96-102, 103-108)

W wyniku sprawdzenia wybranych losowo 10 faktur (tj. 25,8% kwoty dotacji) dotyczących dokonanych wydatków w związku z realizacją zadania publicznego wspartego dotacją z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej ustalono, że zostały prawidłowo opisane i zaksięgowane na wyodrębnionym koncie 501002. Zbadano również po 5 faktur z 2012 r. (9,6%) 2013 r. (9,6%) dotyczących wydatków związanych z realizacją zadania publicznego dotyczącego zapewnienia schronienia osobom bezdomnym, wspartego dotacją Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. Badanie dokumentów księgowych wykazało, że zostały prawidłowo opisane i zaksięgowane na wyodrębnionym koncie 501001.

(dowód: akta kontroli str. 203-223, 224-237)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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

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 Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 20 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Piotr Tamborski
specjalista kontroli państwowej

Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis

.....
podpis