



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.012.01.2016
P/16/039

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/039 – Realizacja Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w latach 2012-2015
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Zbigniew Polak – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/96/2016 z 2 września 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1- 2)
Jednostka kontrolowana	Ogólnopolska Federacja Organizacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży Chorym na Cukrzycę w Krakowie, 30-091 Kraków, ul. Bronowicka 38/5 ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Monika Zamarlik – Prezes Zarządu Federacji ² (dowód: akta kontroli, str. 254-260)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna³

Federacja w badanym okresie, tj. w latach 2012-2015, w pełni wykonała zadania przewidziane czterema umowami (oraz złożonymi ofertami) podpisanymi z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej (zwany dalej MPiPS) na realizację czterech projektów dotowanych z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich (zwanego dalej FIO). Wartość tych zadań wyniosła 518,0 tys. zł, a dofinansowanie z FIO 460,2 tys. zł.

W ofertach opisano zakładane do osiągnięcia rezultaty i produkty oraz określono wskaźniki osiągnięcia celów (w tym: poziom frekwencji uczestników biorących udział w projektach, egzaminy i testy). Stowarzyszenie uzyskało zakładane w ofertach rezultaty, produkty i wskaźniki udziału beneficjentów w poszczególnych projektach. W szczególności w 2012 r. odbyło się 113 godzin szkoleń dla wolontariuszy i edukatorów, 120 godzin szkoleń dla członków organizacji i 150 godzin doradztwa. Przeszkolono 32 członków organizacji, 30 wolontariuszy, 25 edukatorów diabetologicznych. Usprawniono działanie 15 organizacji, a w akcji prewencji cukrzycy typu 2 w pięciu miastach wzięło udział 2 500 osób. Podobne efekty uzyskano w latach 2013-2015.

Działania merytoryczne, podjęte w związku z realizacją przedmiotowych zadań, zostały przez Stowarzyszenie prawidłowo udokumentowane, a poniesione wydatki były niezbędne do realizacji projektów. Stowarzyszenie bieżąco nadzorowało postęp realizacji ww. projektów dotowanych z FIO.

¹ Zwana dalej Federacja lub Stowarzyszenie

² Prezes Zarządu Federacji od 13 września 2009 r.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonanie dotowanych zadań oraz prawidłowość danych w ofertach i sprawozdaniach

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Federacja zrealizowała cztery projekty na podstawie umów zawartych z MPiPS. Ogółem koszt tych zadań wyniósł 518,0 tys. zł, w tym dotacja - 460,2 tys. zł, środki własne i wkład własny osobowy - 56,8 tys. zł, z tego Stowarzyszenie zwróciło do Ministerstwa niewykorzystaną dotację w kwocie 35,7 tys. zł.

Były to następujące projekty:

a) „Sprawne i skuteczne organizacje cukrzycowe” w 2012 r. (zwany dalej: Projekt 2012).

W umowie nr 360_I/12 na realizację zadania zawartej 14 sierpnia 2012 r. z MPiPS ustalono całkowity koszt zadania na kwotę 166,8 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 149,7 tys. zł i środki własne w wysokości 17,2 tys. zł, z terminem realizacji zadania od 1 czerwca do 31 grudnia 2012 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 2024.

W dniu 14 grudnia 2012 r. strony umowy zawarły aneks nr 1 zawierający zmieniony kosztorys zadania.

31 stycznia 2013 r. Federacja złożyła w MPiPS sprawozdanie, a 19 marca 2013 r. jego korektę. 8 kwietnia 2013 r. korekta sprawozdania została zaakceptowana przez MPiPS.

Dotacja w kwocie 149,7 tys. zł wpłynęła na konto Federacji 20 sierpnia 2012 r.

Federacja wydatkowała na realizację zadania 151,7 tys. zł, w tym 136,1 tys. zł z dotacji, 15,6 tys. zł z własnych środków. 16 stycznia 2013 r. Stowarzyszenie zwróciło do MPiPS niewykorzystaną dotację w wysokości 13,6 tys. zł (w tym 174,20 zł odsetki).

(dowód: akta kontroli, str. 3 - 75)

b) „Działamy skutecznie” w 2013 r. (zwany dalej: Projekt 2013).

W umowie nr 346_I/13 zawartej z MPiPS 25 czerwca 2013 r. ustalono całkowity koszt zadania na kwotę 166,1 tys. zł, w tym dotacja - 149,3 tys. zł i środki własne - 16,8 tys. zł, z terminem realizacji zadania od 1 maja do 31 grudnia 2014 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 1739.

30 stycznia 2014 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania, a 21 lutego 2014 r. MPiPS zaakceptowało sprawozdanie.

Dotacja w kwocie 149,3 tys. zł wpłynęła na konto Federacji 28 czerwca 2013 r.

Federacja wydatkowała na realizację zadania 156,6 tys. zł, w tym z dotacji - 140,6 tys. zł i z własnych środków - 16 tys. zł., z tego 15 stycznia 2014 r. zwrócono niewykorzystaną dotację w wysokości 8,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli, str. 76-128)

c) „Profesjonalni Członkowie – Skuteczna Federacja” w 2014 r. (zwany dalej: Projekt 2014).

W umowie nr 313_I/14 zawartej z MPiPS 17 lipca 2014 r. ustalono całkowity koszt zadania na kwotę 109,8 tys. zł, w tym dotacja - 97,0 tys. zł, środki własne - 6,0 tys. zł i wkład własny - 6,8 tys. zł, z terminem realizacji zadania od 1 czerwca do 31 grudnia 2014 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 2028.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone przez Federację 31 stycznia 2015 r., które 23 lutego 2015 r. zostało przez MPiPS zaakceptowane.

Dotacja w kwocie 97,0 tys. zł wpłynęła na konto Federacji w dniu 22 lipca 2014 r.

Stowarzyszenie wydatkowało na realizację zadania 100,7 tys. zł, w tym z dotacji - 87,5 t, z własnych środków - 6,4 tys. oraz 6,8 tys. zł, jako wkład własny osobowy, z tego niewykorzystaną dotację w wysokości 9,5 tys. zwrócono 15 stycznia 2015 r. do MPiPS.

(dowód: akta kontroli, str. 129-177)

d) „Nasza Federacja – Skuteczna Federacja” w 2015 r. (zwany dalej: Projekt 2015).

W umowie nr 151_I/2015 zawartej z MPiPS 27 lipca 2015 r. ustalono całkowity koszt zadania na kwotę 111,3 tys. zł, w tym dotacja - 99,9 tys. zł, środki własne - 6,0 tys. zł i wkład własny - 5,4 tys. z terminem realizacji zadania od 1 maja do 31 grudnia 2015 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 1156.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone przez Federację w MPiPS 31 stycznia 2016 r., a następnie Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania 4 kwietnia 2016 r.

Ministerstwo zaakceptowało korektę 20 kwietnia 2016 r.
Dotacja w kwocie 99,9 tys. zł wpłynęła na konto Federacji 30 lipca 2015 r.
Stowarzyszenie wydatkowało na realizację zadania 108,0 tys. zł, w tym dotacja - 96,0 tys. zł, środki własne - 6,6 tys. zł oraz 5,4 tys. zł jako wkład własny osobowy.
Niewykorzystana dotacja w wysokości 3,9 tys. zł (wraz z odsetkami w kwocie 29,00 zł) została przez Federację 15 stycznia 2016 r. zwrócona do MPiPS.
(dowód: akta kontroli, str. 178- 230)

Oferty w sprawie realizacji przedmiotowych projektów zostały opracowane zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie oferty.⁴

Wszystkie ww. projekty zostały zrealizowane zgodnie z założeniami przyjętymi w ofertach jak i zawartymi umowami. Przebieg zadań był zgodny z obowiązującymi harmonogramami, a koszty w poszczególnych kategoriach zostały poniesione w wysokościach określonych w kosztorysach.

W sprawozdaniach końcowych z realizacji projektów szczegółowo opisano podjęte działania i wydatki z nimi związane. Były one spójne z obowiązującymi harmonogramami i kosztorysami oraz zostały prawidłowo udokumentowane. M.in. zawarto odpowiednie umowy o dzieło i umowy zlecenia z realizatorami projektów, sporządzono listy uczestników projektów i listy obecności, harmonogramy zajęć, opracowano odpowiednie publikacje.

(dowód: akta kontroli, str. 3-230)

W ofertach projektów FIO, zrealizowanych przez Federację w latach 2012 – 2015, nie zakładano pobierania opłat od adresatów zadań i opłaty takie nie były pobierane.

Federacja nie uzyskała żadnych przychodów z realizowanych w ramach FIO projektów.

(dowód: akta kontroli str. 3-25, 76-95, 129-149, 178-195)

Ocena
cząstkowa

W kontrolowanym okresie Federacja zrealizowała w pełni wszystkie cztery zadania dofinansowane ze środków FIO, zgodnie z zawartymi z MPiPS umowami oraz załączonymi do nich ofertami. Realizacja merytoryczna poszczególnych działań została przez Stowarzyszenie wiarygodnie udokumentowana, zgodnie z zasadami FIO.

2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru

Opis stanu
faktycznego

Zakładane i zrealizowane rezultaty projektów, w oparciu o skwantyfikowane wskaźniki zawarte w ofertach i sprawozdaniach, przedstawiały się następująco:

a) Projekt 2012

W ofercie założono, że celem głównym projektu będzie wsparcie organizacji zajmujących się pomocą dzieciom i młodzieży chorującym na cukrzycę polegające na: szkoleniach członków organizacji, doradztwie, przygotowaniu wolontariuszy organizacji cukrzycowych (spośród młodych diabetyków), społecznych edukatorów cukrzycy (m.in. osoby 50+) oraz zorganizowaniu akcji „Słodki tramwaj”.

Zakładano przeprowadzenie 113 godzin szkoleń dla wolontariuszy i edukatorów, 120 godzin szkoleń dla członków organizacji, 150 godzin doradztwa, przeszkolenie 30 wolontariuszy, 25 społecznych edukatorów diabetologicznych. Działania miały być skierowane do nie mniej niż 15 organizacji cukrzycowych.

Osiągnięto wszystkie planowane cele. Przeprowadzono wszystkie zaplanowane szkolenia, a udział w nich wzięła zaplanowana ilość osób. Usprawniono działanie 15 organizacji cukrzycowych, a w akcji prewencji cukrzycy typu 2 udział wzięło 2 500 osób w pięciu miastach.

(dowód: akta kontroli str. 3-14, 47-50)

⁴ Rozporządzenie 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 zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25)

b) Projekt 2013

Federacja założyła, jako cel główny profesjonalizację, rozwój i wzmocnienie 15 organizacji zajmujących się pomocą dzieciom i młodzieży chorującym na cukrzycę z terenu całej Polski. Zakładano m.in. wyszkolenie i podjęcie aktywnej pracy 30 młodych wolontariuszy oraz 10 wolontariuszy spośród chorych na cukrzycę w wieku 50+, integrację międzypokoleniową, wyszkolenie i podjęcie aktywnej pracy przez 25 społecznych edukatorów diabetologicznych (w tym 10 w wieku 50+), integrację środowiska 15 organizacji cukrzycowych i federalizację pozostałych organizacji cukrzycowych. Planowano także uzyskanie przez około 1000 osób w 5 miastach (odbiorców działania „Słodki tramwaj”) podstawowej wiedzy na temat cukrzycy i jej profilaktyki oraz ich przebadanie w zakresie poziomu cukru we krwi.

Zaplanowano przeprowadzenie 113 godzin szkoleń dla wolontariuszy i edukatorów, 120 godzin szkoleń dla członków organizacji, 150 godzin doradztwa.

Wszystkie cele zostały osiągnięte. Przeprowadzono wszystkie zaplanowane szkolenia, a udział w nich wzięła zaplanowana ilość osób. Usprawniono działanie 15 organizacji cukrzycowych, a w akcji prewencji cukrzycy typu 2 udział wzięło 2 000 osób w siedmiu miastach.

(dowód: akta kontroli str. 76-87, 110-114)

c) Projekt 2014

Celem głównym Projektu było wsparcie organizacji zajmujących się pomocą dzieciom i młodzieży chorującym na cukrzycę. Odbiorcami bezpośrednimi miało być 12 organizacji cukrzycowych z całej Polski.

Zaplanowano przeszkolenie 24 członków organizacji, 24 wolontariuszy, 24 społecznych edukatorów cukrzycy. Odbiorcy pośredni to 1000 osób w ramach działania Słodki tramwaj. Planowano przeprowadzenie 97 godzin szkoleń dla wolontariuszy i edukatorów, 72 godziny szkoleń członków organizacji, 96 godzin doradztwa.

W trakcie realizacji projektu osiągnięto zakładane rezultaty oraz produkty.

Przeszkolonych zostało m.in. 24 wolontariuszy, 30 osób w ramach działania Profesjonalna Federacja, 30 społecznych edukatorów. Akcję „Słodki tramwaj” zorganizowano w 8 miastach dla 2000 osób.

(dowód: akta kontroli str. 129-149, 162-174)

d) Projekt 2015

Celem głównym Projektu było wsparcie 12 organizacji cukrzycowych z terenu całej Polski. Odbiorcy bezpośredni jak w Projekcie 2014. Odbiorcy pośredni to 1500 osób w 5 miastach w działaniu Słodki tramwaj.

Planowano przeprowadzenie szkoleń jak w 2014 r.

Wszystkie cele, zakładane rezultaty i produkty zostały osiągnięte.

Odbyło się 97 godzin szkolenia, 120 godzin doradztwa, 64 godzin szkoleń profesjonalizujących Federację. Szkoleniem objęto 24 wolontariuszy, 30 osób w ramach działania Profesjonalna Federacja oraz 27 edukatorów. Akcja „Słodki tramwaj” objęła 1500 osób z 8 miast.

(dowód: akta kontroli str. 178-195, 205-228)

Analiza dokumentacji z prowadzonych zajęć w ramach trzech Projektów (2012,2013,2014) wykazała m.in., że w szkoleniach kadry organizacji terenowych, społecznych edukatorów cukrzycy, wolontariuszy organizacji cukrzycowych brała udział określona w ofertach i sprawozdaniach ilość osób. Potwierdzeniem tego były listy obecności oraz ankiety zgłoszeniowe (wstępne i końcowe), arkusze odpowiedzi z egzaminu testowego, ankiety ewaluacyjne, karty motywacji wolontariuszy.

Ponadto ustalono, że 8 wolontariuszy wzięło udział zarówno w Projekcie 2013 jak i Projekcie 2012.

(dowód: akta kontroli str.275-318)

W wyjaśnieniu Prezes Stowarzyszenia podała, że co roku jednym z działań było szkolenie edukatorów cukrzycowych. Są to osoby, które po kursie i zdaniu egzaminu teoretycznego i praktycznego uzyskują tytuł edukatora społecznego i prowadzą szkolenia dla nauczycieli dzieci z cukrzycą w placówkach oświatowych, a także pomagają osobom w swoich organizacjach w prowadzeniu cukrzycy w aspekcie „technicznym”. Program szkolenia

edukatorów w poszczególnych latach był bardzo zbliżony, bowiem realizowany jest na podstawie przygotowanego przez naszą Federację i Polskie Towarzystwo Diabetologiczne zakresu zagadnień, które powinien znać społeczny edukator cukrzycy. W kolejnych latach w kursie uczestniczyły różne osoby.

Co roku jednym z działań był wyjazd szkoleniowy wolontariuszy. Zgodnie z projektami uczestnicy wyjazdów rekrutowali się głównie z grona podopiecznych organizacji i kół cukrzycowych, a ich rekrutacji w większości dokonywały same zainteresowane organizacje, które znają najlepiej swoje środowisko. W kolejnych latach część uczestników wyjazdów powtarzała się. W założeniu projektu była taka struktura uczestników, która pozwoli na utrzymanie wolontariuszy już angażujących się w pracę wolontaryjną i pozyskanie nowych osób. Wolontariusze już działający dawali przykład nowym osobom. W kolejnych latach wolontariusze brali udział w szkoleniach, których ramowy program był taki sam, m.in. prawne, formalne aspekty wolontariatu, empatia i asertywność, komunikacja międzyludzka, budowanie zespołu, organizacja pracy wolontariusza, aspekt psychologiczny pracy z chorymi. Zajęcia prowadziły jednak różne osoby i każdorazowo dostosowywały szczegółowy zakres, rodzaj zadań i ćwiczeń do struktury grupy. Wiele zajęć prowadzonych było metodami aktywnymi.

(dowód: akta kontroli str.268, 270-271)

Osoby zatrudnione przy realizacji badanych projektów posiadały kwalifikacje i doświadczenie opisane w ofertach.

Poziom wynagrodzeń osobowych wypłaconych w związku z realizacją dotowanych zadań (w zakresie kosztów kwalifikowalnych – kategoria II koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne oraz w kategorii I koszty osobowe merytoryczne) nie przekraczały wydatków normalnie ponoszonych przez Beneficjenta. Stawki wynagrodzeń nie były wyższe od stawek powszechnie stosowanych.

(dowód: akta kontroli str. 67, 115, 165, 208)

Przychody Federacji w 2011 r. wyniosły 183,9 tys. zł, w 2012 r. 360,7 tys. zł, w 2013 r. 156,6 tys. zł, w 2014 r. 100,7 tys. zł, w 2015 r. 391,4 tys. zł. Na 2016 r. Federacja szacuje przychody w wysokości 220,0 tys. zł.

Federacja w 2011 r. korzystała ze środków FIO w wysokości 127,5 tys. zł, tj. 69,3 % przychodów Federacji. W 2012 r. środki te stanowiły 38,6 % przychodów Federacji, w 2013 r. 79,1 %, w 2014 r. 35,2 % i w 2015 r. 26,0 %.

(dowód: akta kontroli str. 261-262)

Ocena
cząstkowa

Federacja realizując zadania dofinansowane ze środków FIO osiągnęło zakładane w ofertach efekty, rezultaty i produkty.

3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków

Opis stanu
faktycznego

Koszty podane w sprawozdaniach z realizacji poszczególnych projektów za lata 2012 - 2015 wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej przez firmę, której zlecono prowadzenie ewidencji.

(dowód: akta kontroli, str. 63-74, 110-125, 162-174, 205-228, 232-252)

Kontroli zostało poddanych 28 faktur/rachunków, stanowiących podstawę rozliczenia Projektów 2012,2013 i 2014. Wydatki udokumentowane tymi fakturami/rachunkami (przewidziane w budżetach projektów) zostały faktycznie poniesione w okresie realizacji projektu, a płatności dokonywano od dnia rozpoczęcia zadania do 31 grudnia danego roku.

Wydatki poniesione przy realizacji ww. projektów były racjonalne i niezbędne dla realizacji (opisy projektów zawarte w ofertach zawierały informacje pozwalające ocenić niezbędność podejmowanych działań i wydatków).

(dowód: akta kontroli, str. 272-274)

W 2012 r., w kategorii II „Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne” wykazano łącznie kwotę 14,4 tys. zł, z tego koszty koordynacji (9,8 tys. zł) i obsługi finansowo - księgowej (2,8 tys. zł). W kategorii IV „koszty funkcjonowania organizacji związane z realizacją zadania” wykazano łączny koszt w wysokości 1,2 tys. zł. Łącznie koszty realizacji zadania w ww. kategoriach wynosiły 15,6 tys. zł, co stanowiło 11,5 % kosztów zadania pokrytych z dotacji FIO.

Aneks do umowy podpisany z MPiPS dotyczył nowego kosztorysu Projektu, który określał łączny koszt w ww. kategoriach na 18,2 tys. zł, co stanowiło 12,1 % kosztów zadania.

W 2013 r. w kategoriach II i IV kosztów realizacji zadania wykazano kwotę 19,9 tys. zł, co stanowiło 14,5 % kosztów zadania pokrytych z dotacji FIO, w 2014 r. wykazano kwotę w łącznej wysokości 13,7 tys. zł, co stanowiło 15,8 % kosztów zadania pokrytych z dotacji FIO, a w 2015 r. była to kwota 14,9 tys. zł, co stanowiło 15,5 %.

W ww. kategoriach kosztów w latach 2013-2015 nie zostały przekroczone limity 20% wartości dotacji, finansującej ten projekt.

Wszystkie ww. koszty zostały zakwalifikowane do poszczególnych kategorii zgodnie z ofertami i obowiązującymi w tym zakresie zasadami FIO.

(dowód: akta kontroli str. 67-68, 115-116, 165-166, 208-209)

Nie stwierdzono, by Federacja w rozliczeniach finansowych poddanych kontroli projektów ujęła takie wydatki niekwalifikowalne 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.

Stowarzyszenie było jedynym posiadaczem rachunku bankowego.

Wypłaty gotówkowe zostały dokonane w każdym z ww. czterech Projektów w wysokości od 5 do 7 % kwoty dotacji. Płatności gotówkowe były dokonywane, kiedy płatność przelewem nie była możliwa np. zakupy w sklepach, opłata za znaczki pocztowe, zakupy w aptecce, zakupy biletów PKP, opłata za ubezpieczenie PZU.

(dowód: akta kontroli str. 263)

Federacja nie realizowała projektów FIO na zasadach partnerstwa z innymi organizacjami pozarządowymi.

Ocena
częstkowa

Federacja dokonała wydatków zgodnie z zawartymi umowami i ofertami (stanowiącymi integralną część umów). Były one niezbędne do realizacji projektów. Zaewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi zasadami FIO, na wyodrębnionych kontach księgowych.

4. Skuteczność nadzoru nad realizowanymi projektami, metody zarządzania nimi i ewaluacji osiągniętych rezultatów

W sprawie trudności lub ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji FIO, które mogłyby mieć negatywny wpływ na jakość wykonania dotowanych zadań, Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że niewystarczająca była ilość środków w stosunku do potrzeb beneficjentów i działań organizacji pozarządowych. Wiele projektów bardzo wysoko ocenianych i potrzebnych nie otrzymuje dotacji i nie może być realizowana. Wśród problemów związanych z wdrażaniem projektów to brak opiekuna projektu ze strony Ministerstwa, który byłby w stałym kontakcie z organizacją realizującą zadanie (do Ministerstwa trudno się dodzwonić, a na odpowiedź e-mailowa czeka się niekiedy wiele dni).

(dowód: akta kontroli str. 268-270)

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ 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 Krakowie.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Kraków, dnia 24 października 2016 r.

Kontroler

Zbigniew Polak
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

z up.

Jan Kosiniak
Wicedyrektor

⁵ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677 (dalej: *ustawa o NIK*).