



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Białymstoku



00121017

LBI.410.025.16.2016  
P/16/059

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Białymstoku  
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok  
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33  
[ibi@nik.gov.pl](mailto:ibi@nik.gov.pl)



## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/059 – Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Maciej Brzosko – starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr LBI/13/2017 z 10 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Wysokiem Mazowieckiem, ul. Ludowa 15A, 18-200 Wysokie Mazowieckie <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogdan Zieliński – Starosta Wysokomazowiecki <sup>2</sup> (dowód: akta kontroli str. 3-6)

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>3</sup>

### Ocena ogólna

Realizacja Portalu Menedżerskiego<sup>4</sup> w ramach projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie<sup>5</sup> nie przyniosła korzyści określonych w Studium Wykonalności PSleZ oraz we wniosku o jego dofinansowanie<sup>6</sup>, mimo upływu 21 miesięcy od uruchomienia tego komponentu (18 maj 2015 r.) oraz wydatkowania przez Starostwo na ten cel 99,3 tys. zł ze środków własnych i UE. Portal menedżerski nie był bowiem wykorzystywany do bieżącej pracy oraz nie zapewniał wiarygodnych danych na temat funkcjonowania nadzorowanego podmiotu leczniczego.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Starostwo wywiązało się z obowiązków wynikających z zawartego porozumienia partnerskiego w zakresie m.in. zapewnienia środków finansowych niezbędnych do udziału w Projekcie i jego promocji. Udział Starostwa w pracach nad PSleZ ograniczył się do pozytywnego opiniowania dokumentacji przedkładanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku (Lider Projektu)<sup>7</sup>. Starostwo nie zgłaszało własnych propozycji dotyczących raportów możliwych do wyświetlenia w Portalu Menedżerskim<sup>8</sup>.

Po uruchomieniu portalu menedżerskiego Starostwo nie wykorzystywało jego funkcjonalności do nadzoru nad Szpitalem Ogólnym w Wysokiem Mazowieckiem<sup>9</sup>, a niezbędne informacje i raporty od podmiotu leczniczego otrzymywano nadal w formie papierowej. W Starostwie nie podjęto też działań w celu weryfikacji poprawności raportów i analiz generowanych przez portal. Kontrola NiK wykazała natomiast, że pięć z 15 przeanalizowanych raportów nie zawierało pełnych danych, zaś dziewięć dostarczało rozbieżnych informacji.

Tymczasem w studium wykonalności Projektu oraz we wniosku o jego dofinansowanie, sporządzonych przez Lidera przewidziano, że Portal miał pozwolić organom założycielskim na zwiększenie jakości nadzoru właścicielskiego.

<sup>1</sup> Dalej: „Starostwo”.

<sup>2</sup> Pełnił funkcję przez cały okres objęty kontrolą.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Komponent służący do generowania raportów i analiz i wspomagających nadzór nad podmiotem leczniczym.

<sup>5</sup> Projekt (zwany dalej: „PSleZ” lub „Projektem”) był realizowany na podstawie decyzji Nr UDA-RPPD.04.01.00-20-001/11-00, będącej załącznikiem Nr 2 do uchwały Nr 63/778/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 8 listopada 2011 r.

<sup>6</sup> Kontrolą objęto lata 2011 – 2017 (do zakończenia czynności kontrolnych).

<sup>7</sup> Dalej: „UMWP”.

<sup>8</sup> Dalej: „Portal” lub „Portal Menedżerski”.

<sup>9</sup> Dalej: „Szpital”.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Uczestnictwo Starostwa w pracach nad projektem e-Zdrowie i zgłaszanie własnych rozwiązań

Opis stanu faktycznego

W dniu 7 listopada 2008 r. Powiat Wysokomazowiecki podpisał umowę z Województwem Podlaskim na wdrożenie Projektu e-Zdrowie (w przypadku otrzymania dofinansowania).  
(dowód: akta kontroli str. 286-289)

Powiat był stroną porozumienia partnerskiego, zawartego 31 marca 2011 r. w sprawie współdziałania przy realizacji zadania PSleZ. Liderem Projektu było Województwo Podlaskie, którego zadania wykonywał UMWP, a partnerami było 10 powiatów i 26 podmiotów leczniczych z terenu tego województwa<sup>10</sup>.

W treści porozumienia określano obowiązki stron. Do obowiązków partnera należało m.in.:

- przekazanie Liderowi wszelkich dokumentów oraz informacji niezbędnych do sporządzenia wniosku o dofinansowanie Projektu,
- zapewnienie wkładu własnego niezbędnego do udziału w PSleZ,
- współfinansowanie części Projektu, na którą składały się następujące koszty: inżynier kontraktu, promocja projektu, audyt projektu, regionalna platforma e-Usług Medycznych, określone w zakresach rzeczowo-finansowych partnera,
- obowiązek poddania się kontroli przez Lidera,
- promowanie Projektu.

Do obowiązków Lidera należało m.in.:

- koordynowanie prac związanych z przygotowaniem i realizacją Projektu,
- przygotowanie studium wykonalności,
- przygotowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie realizacji PSleZ w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 – 2013,
- przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i zawieranie umów na realizację zadań w ramach Projektu,
- współfinansowanie części wspólnej PSleZ,
- nadzór i kontrola nad realizacją Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 7-56)

Koszty uczestnictwa Starostwa w Projekcie wyniosły 99.290 zł (z czego 84.396 zł pochodziło ze środków Unii Europejskiej, a 14.894 zł ze środków własnych). Na System Kontrolno-Zarządczy (Portal Menedżerski, hurtownię danych oraz narzędzi BI i szkolenia użytkowników) wydatkowano 44.637 zł, zaś 53.615 zł stanowiły wydatki związane z Inżynierem Kontraktu, 295 zł z promocją Projektu (zakup tablicy pamiątkowej) i 742 zł z audytem powdrożeniowym. Wydatki te stanowiły 93,4% pierwotnego planu wydatków na ten cel. Zmiany związane były ze zmniejszeniem wydatków na promocję Projektu z 10.763 zł do 295 zł oraz na audyt powdrożeniowy z 5.879 zł do 742 zł.

(dowód: akta kontroli str. 57)

Zgodnie z obowiązującym na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 11 stycznia 2017 r., Regulaminem Organizacyjnym Starostwa z 10 listopada 2015 r.<sup>11</sup>, sprawowaniem nadzoru nad publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, a także opracowywaniem i rozpowszechnianiem materiałów promocyjno-informacyjnych o powiecie i prowadzeniem strony internetowej Starostwa zajmował się Wydział Organizacyjny Starostwa.

(dowód: akta kontroli str. 58-87)

<sup>10</sup> Porozumienie aktualizowano 2 maja 2012 r., 28 lutego 2013 r. oraz 13 listopada 2014 r.

<sup>11</sup> Uchwała Nr 30/138/2015 Zarządu Powiatu Wysokomazowieckiego z 10 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wysokim Mazowieckiem, zmieniona Uchwałą Nr 47/222/2016 Zarządu Powiatu Wysokomazowieckiego z 11 maja 2016 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wysokim Mazowieckiem (dalej: „Regulamin organizacyjny”).

Na mocy upoważnień Zarządu Powiatu, osobami delegowanymi do zespołu ds. koordynacji, realizacji i monitorowania PSleZ, utworzonego przez Lidera Projektu, był Starosta (od 13 maja 2011 r.), a następnie Sekretarz Powiatu (od 7 grudnia 2011 r.).

(dowód: akta kontroli str. 88-93)

Od daty podpisania pierwszego porozumienia partnerskiego, tj. od 11 marca 2011 r. do momentu odbioru systemu informatycznego (18 maja 2015 r.) Starostwo pozytywnie zaopiniowało wszystkie 13 otrzymanych dokumentów związanych z realizacją PSleZ, w tym Zakres Rzeczowo-Finansowy, dokumenty przetargowe, projekty porozumień partnerskich. W jednym przypadku (dotyczyło to dokumentacji przetargowej na dostarczenie i wdrożenie Zintegrowanego systemu informatycznego dla PSleZ wersja 1.0.) Starostwo wyraziło tzw. miłą zgodę.

(dowód: akta kontroli str. 56, 94-98, 102-106)

W dniu 27 czerwca 2012 r. UMWP zwrócił się do partnerów Projektu o zgłoszenie propozycji raportów, które powinny znaleźć się na Portalu Menedżerskim. Starostwo nie zgłosiło w tym zakresie żadnych propozycji. Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK Starostwo nie sygnalizowało Liderowi Projektu potrzeb raportowych innych niż dostępne w Portalu Menedżerskim.

Starosta wyjaśnił: „Starostwo nie zgłosiło propozycji raportów jakie powinny znaleźć się na Portalu Menedżerskim, ponieważ wszystkie potrzebne do pracy jednostki nadzorującej dokumenty przedstawiane były i są przez Szpital w wersji papierowej. Starostwo na etapie prac koncepcyjnych i wdrożeniowych projektu e-Zdrowie nie zgłaszało propozycji rozbudowy Systemu, ponieważ System wydaje się być dostatecznie rozbudowany.”

(dowód: akta kontroli str. 99-102, 286-287)

Przeprowadzone 25 stycznia 2017 r. oględziny wykazały, że w witrynie okiennej przy głównym wejściu do budynku Starostwa umieszczono plakat informacyjny PSleZ. Ponadto, przy Kancelarii Ogólnej wisiała tablica pamiątkowa Projektu oraz wyłożono ulotki informacyjne dotyczące PSleZ. Ulotki informowały o zaletach Projektu (m.in. o możliwości elektronicznej rejestracji na wizytę w poradni specjalistycznej, dostępie do własnej dokumentacji medycznej przez Internet i możliwości jej wydruku – bez podania szczegółowych instrukcji), zaś plakat o sposobie założenia konta na Portalu Pacjenta. Oba materiały zawierały adres strony internetowej PSleZ.

(dowód: akta kontroli str. 107-110)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Starostwo wywiązało się z obowiązków wynikających z zawartego porozumienia partnerskiego w zakresie m.in. zapewnienia środków finansowych niezbędnych do udziału w Projekcie. Udział Starostwa w pracach nad Portalem Menedżerskim ograniczył się do pozytywnego opiniowania dokumentacji przedkładanej przez UMWP. Starostwo nie zgłaszało własnych propozycji dotyczących raportów możliwych do wyświetlenia w Portalu. Promocja Projektu ograniczyła się zaś do umieszczenia w budynku Starostwa tablicy pamiątkowej, plakatu oraz ulotek informacyjnych o PSleZ.

## **2. Wykorzystywanie technologii informacyjno-komunikacyjnych do sprawowania przez Starostwo nadzoru nad zakładami opieki zdrowotnej, dla których powiat jest organem tworzącym**

Opis stanu  
faktycznego

Pismem z 24 kwietnia 2015 r. Starostwo zgłosiło UMWP trzy osoby do dostępu do Portalu Menedżerskiego wraz ze zgodami tych osób na przetwarzanie danych osobowych na poziomie regionalnym PSleZ, tj.: Starostę, referenta i informatyka w Wydziale Organizacyjnym Starostwa. Zgodnie z zakresem czynności do tego referenta należało m.in. prowadzenie spraw związanych z tworzeniem, przekształcaniem i likwidacją publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nadawaniem statutu oraz sprawowaniem nadzoru.

(dowód: akta kontroli str. 111-120)

Użytkownicy Systemu należeli do grupy uprawnionych o nazwie „użytkownicy uprzywilejowani”. Zgodnie z instrukcją użytkownika systemu, osoby te miały możliwość wyświetlania raportów dostępnych w Portalu oraz tworzenia własnych raportów i analiz.

(dowód: akta kontroli str. 121-130)

W dniu 7 lipca 2014 r. w UMWP odbyło się szkolenie użytkowników Portalu Menedżerskiego, w którym udział wzięło dwóch pracowników Starostwa: informatyk (mający dostęp do Portalu) oraz Kierownik Wydziału Rolnictwa Ochrony Środowiska i Architektury Starostwa (nie posiadał dostępu do Portalu). (dowód: akta kontroli str. 131-133)

Przy wykorzystaniu Portalu Menedżerskiego użytkownicy systemu mogli tworzyć własne lub wyświetlać 72 różnego rodzaju raporty dostępne w systemie, związane z działalnością Szpitala (np. koszty ogółem, koszty według rodzajów, liczba i wartość świadczeń niewykonanych do limitu określonego umową, liczba i wartość świadczeń zrealizowanych ponad limit określony umową, plan finansowy i procent jego wykorzystania, poziom wykonania kontraktu (wartościowy), przychody ogółem, przychody według rodzajów, wynik finansowy oddziałów, wynik finansowy ogółem, badania diagnostyczne – podział, ilość, hospitalizacje – z podziałem na jednostki chorobowe, hospitalizacje z podziałem na płeć, hospitalizacje – z podziałem na procedury, hospitalizacje – z podziałem na wiek). Referent Wydziału Organizacyjnego posiadająca dostęp do Portalu do 17 stycznia 2017 r. wyświetliła 277 raportów (począwszy od 13 stycznia 2016 r.) W 2016 roku wyświetlono ich 159, zaś do czasu rozpoczęcia kontroli NIK, tj. 11 stycznia 2017 r. – 182 raporty w Portalu Menedżerskim. Pozostali dwaj użytkownicy (Starostwa oraz informatyk) do rozpoczęcia kontroli nie logowali się do Portalu, przy czym informatyk na dzień 20 stycznia 2017 r. nie posiadał aktualnego loginu i hasła dostępowego do tego Portalu. Problem ten rozwiązano 23 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 134-165)

Starosta wyjaśnił: *„Ze względu na dobrą sytuację finansową Szpitala nie miałem potrzeby generowania raportów. Informacje o działalności podmiotu leczniczego przedkładane mi były bezpośrednio przez Dyrektora Szpitala. Niewykluczone, że w przyszłości program stanie się dla nas bardziej przydatny w bieżącej pracy nad sprawowaniem nadzoru nad Szpitalem. System e-Zdrowie w tej chwili nie jest wykorzystywany do sprawowania nadzoru nad Szpitalem, gdyż nawet kontrola NIK wykazała niespójność danych w systemie, co jest przede mną niezrozumiałe i pokładam nadzieję, że w dłuższej perspektywie czasu system zostanie dopracowany do takiego stopnia, że będzie można z niego sukcesywnie korzystać, co umożliwiłoby szybkie i dokładne analizy potrzeb i wydatków Szpitala. W mojej ocenie program ma rokowania na przyszłość. Narzędzia i funkcjonalności zawarte w systemie mogą gwarantować poprawę jakości zarządzania Szpitalem, co skutkuje realizacją celu projektu.”*

Informatyk wyjaśnił: *„Ze względu na specyficzne stanowisko pracy – informatyk, które polega jedynie na pomocy w rozwiązywaniu problemów z technicznymi aspektami pracy programów, nie występowała potrzeba logowania się na moje konto, raporty sporządzano na stanowisku merytorycznym.”* (dowód: akta kontroli str. 161-165, 171-174)

Referent w Wydziale Organizacyjnym, która posiadała dostęp do Portalu wyjaśniła: *„Celem wyświetlania raportów było sprawdzenie czy zawierają dane. Dane z wyświetlanych raportów nie były przede mną wykorzystywane w bieżącej pracy związanej ze sprawowaniem nadzoru nad Szpitalem Ogólnym w Wysokiem Mazowieckiem, ponieważ nie zachodziła taka potrzeba. Szpital przedkłada organom powiatu stosowne sprawozdania i informacje ze swojej działalności i na tej podstawie oceniana jest praca Szpitala. Trudno jest mi ocenić przydatność funkcjonalności dostępnych w Portalu Menedżerskim, ponieważ system jest problematyczny pod względem technicznym. Jednakże, w mojej ocenie Portal ma swoje pozytywne. W dłuższej perspektywie czasu raporty wprowadzane przez Szpital mogłyby być wykorzystywane w pracy jednostki nadzorującej, poprzez dostarczanie niejako gotowych danych do przetwarzania, w sytuacji gdy zaistnieje potrzeba szybkiego i wnikliwego sprawdzenia kondycji finansowej Szpitala oraz jego ewentualnych potrzeb przez organ nadzoru pod warunkiem, że System będzie działał prawidłowo, a raporty w nim zawarte będą na bieżąco uzupełniane, spójne i zgodne ze stanem faktycznym. Jednocześnie nadmieniam, że dane z raportów nie są jedynym i podstawowym wyznacznikiem do oceny pracy Szpitala przez organ nadzoru.”*

(dowód: akta kontroli str. 167-170)

Nadzór nad Szpitalem polegał m.in. na przedkładaniu przez Szpital sprawozdań i informacji w wersji papierowej, jak np.: plan finansowy Szpitala wraz z tabelarycznymi załącznikami,

Informacja o sytuacji finansowej Szpitala na dany dzień, sprawozdania Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych, rachunek zysków i strat, bilans, roczne sprawozdanie finansowe, roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego wraz z tabelami, półroczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego wraz z tabelami. (dowód: akta kontroli str. 166)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niewykorzystywaniu systemu do sprawowania nadzoru nad działalnością Szpitala oraz niepodjęciu działań w celu zweryfikowania poprawności raportów i analiz generowanych przy użyciu tej aplikacji. Uniemożliwia to osiągnięcie korzyści założonych w Projekcie w zakresie podniesienia jakości sprawowania nadzoru właścicielskiego.

Ustalenia kontroli NIK wykazały zaś, że pięć z 15 raportów w Portalu Menedżerskim nie zawierało pełnych danych. Raporty takie jak: badania diagnostyczne – podział, ilość, hospitalizacje – z podziałem na jednostki chorobowe, hospitalizacje z podziałem na płeć, hospitalizacje – z podziałem na procedury, hospitalizacje – z podziałem na wiek, mimo wpisania okresu od stycznia do grudnia 2016 roku, wyświetlały dane jedynie za okres od stycznia do kwietnia 2016 roku. Te same raporty w Szpitalu zawierały dane za cały rok. Ponadto dane wykazane w dziewięciu z 15 raportów/analiz wyświetlonych w Portalu Menedżerskim Starostwa nie pokrywały się z danymi w tych samych raportach wygenerowanych w Szpitalu. Dotyczyło to następujących raportów: koszty ogółem, koszty według rodzajów, liczba i wartość świadczeń niewykonanych do limitu określonego umową, liczba i wartość świadczeń zrealizowanych ponad limit określony umową, poziom wykonania kontraktu (wartościowy), przychody ogółem, przychody według rodzajów, wynik finansowy oddziałów, wynik finansowy ogółem.

Referent w Wydziale Organizacyjnym, która posiadała dostęp do Portalu wyjaśniła: „Starostwo Powiatowe w Wysokiem Mazowieckiem nie weryfikowało zgodności danych wykazywanych w raportach dostępnych w Portalu Menedżerskim z raportami generowanymi przez Szpital. Jest to dla nas niezrozumiałe, żeby dane wprowadzone do jednego systemu mogły się różnić z punktu widzenia Szpitala i Starostwa. Ponadto, ze względu na powolne działanie Portalu Menedżerskiego zweryfikowanie wszystkich dostępnych raportów jest problematyczne. Często otwarcie jednego raportu trwa na tyle długo, że sesja wygasa, a cały proces należy powtórzyć, niekiedy kilkakrotnie. Dopiero kontrola NIK wykazała rozbieżności w części raportów. Problem ten zostanie przez nas zgłoszony odpowiednio do Lidera Projektu jak i do firmy COMARCH.” (dowód: akta kontroli str. 167-170, 173-285)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w zorganizowanym 7 lipca 2014 r., odpłatnym<sup>12</sup> szkoleniu z obsługi Portalu Menedżerskiego uczestniczył Kierownik Wydziału Rolnictwa Ochrony Środowiska i Architektury Starostwa, do którego zadań nie należał nadzór nad Szpitalem i który nie posiadał dostępu do Portalu.

(dowód: akta kontroli str. 119-120, 131-133)

Ocena częściowa

W Starostwie zapewniono pracownikom dostęp do utworzonego Portalu Menedżerskiego. Otrzymanego jednak oprogramowania nie wykorzystywano do sprawowania nadzoru nad podległym podmiotem leczniczym oraz nie podjęto działań w celu zweryfikowania poprawności jego funkcjonowania, pomimo że za udział w PSleZ Starostwo zapłaciło ze środków własnych i UE 99,3 tys. zł. W konsekwencji nie osiągnięto korzyści przewidzianych w studium wykonalności Projektu i we wniosku o jego dofinansowanie.

#### IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>13</sup>, wnosi o zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Portalu

<sup>12</sup> Koszt szkolenia dwóch pracowników Starostwa wyniósł 1181 zł.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1096, ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

Menedżerskiego, umożliwiającego wykorzystanie jego możliwości do sprawowania nadzoru nad Szpitalem Ogólnym w Wysokiem Mazowieckiem.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi 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 Białymstoku.

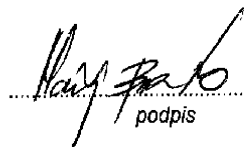
Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

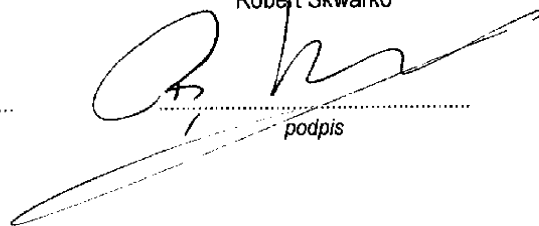
Białystok, dnia 10 lutego 2017 r.

Kontroler  
Maciej Brzosko  
starszy inspektor kontroli państwowej



.....  
podpis

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku  
z up. WICEDYREKTOR  
Robert Skwarko



.....  
podpis