



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.411.001.04.2018
R/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/18/001 Realizacja programu „Rodzina 500 plus”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Hanna Rybczyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/84/2018 z 20 kwietnia 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 3, 85-001 Bydgoszcz (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mikołaj Bogdanowicz, Wojewoda Kujawsko-Pomorski (dalej: „Wojewoda”) (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania Wojewody w zakresie realizacji programu „Rodzina 500 plus”.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wojewoda, po przejęciu z dniem 1 stycznia 2018 r. od Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego (dalej: „Marszałek Województwa”), na podstawie ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin², zadania w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczenia wychowawczego³, prawidłowo je realizował, podejmując działania mające na celu sukcesywną obsługę składanych wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego i wydawanie decyzji.

Otrzymane środki finansowe⁴ na realizację ww. zadania Wojewoda wydatkował głównie na wynagrodzenia pracowników, prace remontowe w celu dostosowania pomieszczeń do pracy, wdrożenie oprogramowania oraz zakup sprzętu komputerowego, materiałów i wyposażenia wykorzystywanych do jego realizacji.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na opóźnieniach w wydawaniu decyzji ustalających prawo do świadczenia wychowawczego oraz nieinformowaniu stron o niezafatwieniu sprawy w terminie.

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

² Ustawa z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. poz. 1428).

³ Wojewoda przejął również zadanie związane z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych.

⁴ W latach 2017-2018 (do 30 kwietnia).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawdliwość weryfikacji wniosków o przyznanie świadczenia wychowawczego

Opis stanu faktycznego

1.1. W związku z wejściem w życie ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin, Wojewoda przejął dotychczasowe zadania Marszałka Województwa z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego.

Do realizacji ww. zadań Wojewoda utworzył Wydział Koordynacji Świadczeń⁵, zlokalizowany w Delegaturze Urzędu w Toruniu, do którego w myśl § 22 Regulaminu⁶ należało m.in. rozpatrywanie spraw dotyczących osób uprawnionych do świadczeń wychowawczych przebywających poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w państwie, w którym mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Według stanu na dzień 5 stycznia 2018 r. Wojewoda przejął od Marszałka Województwa (przekazującym był Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu, dalej: „ROPS”) łącznie 5705 spraw z zakresu świadczenia wychowawczego będących w toku oraz niezarejestrowanych⁷, z tego:

- 2217 spraw w stosunku do których Marszałek Województwa wszczął postępowanie (podjął czynności) przed 1 stycznia 2018 r.;
- 3488 spraw w stosunku do których Marszałek Województwa nie wszczął postępowania (nie podjął czynności) przed 1 stycznia 2018 r.

W celu zapewnienia obsługi ww. zadania Wojewoda przejął od Marszałka Województwa pracowników ROPS realizujących zadania z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (31 etatów), którzy z dniem 1 stycznia 2018 r. stali się pracownikami Urzędu. Dodatkowo z dniem 1 stycznia 2018 r. utworzono stanowisko Dyrektora Wydziału Koordynacji Świadczeń, na które powołano eksperta zatrudnionego w Urzędzie od 1 września 2017 r., posiadającego pełnomocnictwo⁸ Wojewody do dokonywania czynności związanych z przejęciem zadań w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego.

(dowód: akta kontroli str. 7-32, 256-267, 274)

Ponadto Dyrektor Generalny Urzędu zwróciła się do Marszałka Województwa z prośbą o nieodpłatne przekazanie na rzecz Skarbu Państwa (Urzędu) mienia ruchomego służącego realizacji przejmowanych zadań. Na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 8 listopada 2017 r. w sprawie użyczenia składników majątkowych Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu⁹ (dalej: „Uchwała”), której wykonanie powierzono Dyrektorowi ROPS, Delegatura Urzędu w Toruniu otrzymała składniki majątkowe o łącznej wartości początkowej 280,2 tys. zł, których wykaz stanowił załącznik do Uchwały (m.in. sprzęt komputerowy, drukarki, skanery, meble). Zasady korzystania ze składników majątkowych, zgodnie z § 1 ust. 3 Uchwały, miały zostać określone w umowie.

⁵ Zarządzenie nr 323/2017 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 października 2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Statutu Kujawsko-Pomorskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Bydgoszczy.

⁶ Zarządzenie nr 401/2017 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

⁷ Pod koniec 2017 r. nastąpiło przekazanie spraw zakończonych.

⁸ Do 31 grudnia 2017 r.

⁹ Nr 45/2026/17.

Z informacji uzyskanej od Dyrektora ROPS¹⁰ wynika, że do 4 czerwca 2018 r. przedmiotowa umowa nie została zawarta, jej podpisanie będzie możliwe w najbliższych dniach.

(dowód: akta kontroli str. 179-193, 252-255)

1.2. W okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2018 r. do Urzędu wpłynęło:

- 1256 spraw oraz wysłano 437 formularzy wspólnotowych na potrzeby ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego wypłacanego w Polsce (w ww. okresie załatwiono 816 spraw),
- 1273 sprawy oraz wysłano i otrzymano 1734 formularze wspólnotowe na potrzeby ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego wypłacanego za granicą (w ww. okresie załatwiono 759 spraw).

W ww. okresie Wojewoda wydał łącznie 1214 decyzji w sprawach świadczenia wychowawczego, z tego:

- 1199 decyzji ustalających świadczenie wychowawcze dla obywateli polskich (były to m.in. decyzje przyznające prawo do świadczenia wychowawczego, odmowne, uchylające, zmieniające),
- 14 decyzji ustalających nienależnie pobrane świadczenie wychowawcze (na łączną kwotę 35,9 tys. zł),
- jedną decyzję uznaniową w sprawie spłaty nienależnie pobranych świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 33-38, 44-45)

1.3. Badanie pięciu postępowań przeprowadzonych przez Urząd w sprawach dotyczących ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego zakończonych wydaniem decyzji przyznających świadczenie (na podstawie wniosków, które wpłynęły do Urzędu po 5 stycznia 2018 r.) wykazało, że w ww. sprawach Urząd ustalał, czy mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego oraz określał państwo pierwszeństwa do realizacji świadczenia wychowawczego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 68 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 883/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego¹¹. W badanych sprawach Polska była państwem w pierwszej kolejności właściwym do ustalania uprawnień do świadczeń w Polsce. Po dokonaniu niezbędnych ustaleń, Urząd – na podstawie zebranej dokumentacji – wydawał decyzje. Wysokość przyznanego świadczenia wychowawczego, określona w decyzjach, była zgodna z przepisami.

Decyzje były podpisane przez osoby upoważnione, spełniały wymogi określone w art. 107 kpa¹² i zostały wydane w terminie do 2 miesięcy (dwie decyzje) oraz po upływie tego terminu – od 2,5 do 3,5 miesiąca (trzy decyzje), licząc od daty wpływu wniosku do Urzędu, przy czym nie poinformowano wnioskodawców o niezakończonym w terminie.

Wszystkie wydane decyzje Urząd przekazał organom właściwym¹³ oraz w czterech przypadkach (jedna decyzja nie była jeszcze prawomocna) powiadomił instytucję innego państwa członkowskiego o swojej decyzji w sprawie wniosku oraz o kwocie wypłaconych świadczeń, zgodnie z wymogiem określonym w art. 60 ust. 2

¹⁰ W trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

¹¹ Dz. Urz. UE. L. 166 z 30 kwietnia 2009 r.

¹² Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.).

¹³ Oznacza to: wójta, burmistrza lub prezydenta miasta, właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie wychowawcze lub otrzymującej świadczenie wychowawcze.

rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) Nr 987/2009 z dnia 16 września 2009 r. dotyczącego wykonywania rozporządzenia (WE) nr 883/2004 w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 3-6, 272-273, 292-295)

1.4. Wojewoda, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego¹⁵, sporządził za miesiąc: styczeń, luty, marzec i kwiecień 2018 r. sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego dotyczących świadczenia wychowawczego. Sprawozdania sporządzone były w systemie informatycznym CAS (Centralna Aplikacja Statystyczna), gdzie Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej udostępniało aktywne druki sprawozdań. Sprawozdanie za kwiecień 2018 r. zostało sporządzone na podstawie raportów z systemu informatycznego firmy Sygnity do obsługi ww. świadczeń, zaś dane do sprawozdań za styczeń, luty i marzec 2018 r., jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału Koordynacji Świadczeń, zostały policzone „ręcznie”, na podstawie dokumentacji, która wpływała do Wydziału od początku 2018 r. i nie została wówczas zarejestrowana w tym systemie, gdyż w tym czasie wprowadzano dane z ostatnich miesięcy 2017 r.

Ww. sprawozdania Wojewoda przekazał ministrowi właściwemu do spraw rodziny w terminie określonym w § 2 ust. 3 pkt 2 ww. rozporządzenia (tj. do 15. dnia każdego miesiąca).

(dowód: akta kontroli str. 33-38, 94-138, 275-291)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono, że trzy decyzje¹⁶, którymi przyznano świadczenie wychowawcze, spośród pięciu objętych badaniem, zostały wydane po upływie od 2,5 do 3,5 miesiąca od daty wpływu wniosku do Urzędu i nie poinformowano wnioskodawców o niezafatwieniu sprawy w terminie.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 35 § 3 kpa, zgodnie z którym załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania oraz art. 36 § 1 kpa, zgodnie z którym o każdym przypadku niezafatwienia sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia. Ten sam obowiązek ciąży na organie administracji publicznej również w przypadku zwłoki w załatwieniu sprawy z przyczyn niezależnych od organu.

Dyrektor Wydziału Koordynacji Świadczeń wyjaśniła m.in., że Wojewoda przejął zadanie z ogromnymi zaległościami, nie tylko niezafatwione sprawy dotyczące świadczeń wychowawczych, ale również dotyczące świadczeń rodzinnych oraz spraw inicjowanych przez instytucje zagraniczne (łącznie 12231 spraw), a wpływające kolejne setki wniosków uniemożliwiają pracownikom Wydziału analizę akt i wydanie decyzji w określonych ustawowo terminach. Skład zespołu zajmującego się rozpatrywaniem wniosków oraz prowadzeniem postępowań

¹⁴ Dz. Urz. UE. L. 284 z 30 października 2009 r.

¹⁵ Dz. U. poz. 1813.

¹⁶ Nr 973/SW/18 z 12.04.2018 r. (wpływ wniosku 26.01.2018 r.), 1006/SW/18 z 13.04.2018 r. (wpływ wniosku 10.01.2018 r.) i 1216/SW/18 z 07.05.2018 r. (wpływ wniosku 22.01.2018 r.).

w odniesieniu do ilości osób, które pracowały u Marszałka Województwa nie zmienił się, nie jest więc możliwe dochowanie ustawowych terminów określonych w kpa w zakresie prowadzonych spraw. Ponadto Dyrektor wyjaśniła, że przyczyną tego jest również niedostosowany system informatyczny do kompleksowej obsługi świadczeń w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. Na powyższe czynniki pracownicy Wydziału nie mieli żadnego wpływu.

(dowód: akta kontroli str. 292-301)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Wojewodę w 2018 r. do dnia zakończenia kontroli¹⁷ zadań w zakresie weryfikacji wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego i wydawania decyzji, mimo stwierdzonych nieprawidłowości polegających na przypadkach opóźnień w wydawaniu decyzji i nieinformowaniu stron o niezakończonym w terminie

2. Prawdliwość poniesienia wydatków w Urzędzie na obsługę programu „Rodzina 500 plus”

Opis stanu faktycznego

2.1. W 2017 r. Urząd, w celu wdrożenia zadań w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, które z dniem 1 stycznia 2018 r. miały być przejęte przez Wojewodę, otrzymał środki w łącznej wysokości 379,7 tys. zł (100% planu po zmianach) na dostosowanie pomieszczeń biurowych oraz wyposażenie stanowisk pracy, w tym na zakup serwera oraz migrację danych.

Wojewoda zwiększył plan wydatków budżetowych na 2017 r. w dziale 855 *Rodzina* w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, łącznie o kwotę 317,2 tys. zł, z tego:

- w § 4270 o kwotę 111,1 tys. zł z przeznaczeniem na dostosowanie pomieszczeń i infrastruktury informatycznej dla 31 stanowisk pracy (decyzja z 11 sierpnia 2017 r.);
- w § 4000 o kwotę 108,4 tys. zł z przeznaczeniem na zakup m.in. drukarek, niszczarek i w § 6060 o łączną kwotę 97,7 tys. zł na zakup zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem (decyzja z 13 października 2017 r. oraz decyzja z 3 listopada 2017 r.).

Ponadto Minister Rozwoju i Finansów, decyzją z 12 października 2017 r.¹⁸ zwiększył plan wydatków budżetowych na 2017 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie z rezerwy celowej budżetu państwa na rok 2017 (część 83, poz. 34) w dziale 855 *Rodzina*, w rozdziale 85595 *Pozostała działalność* o kwotę 62,5 tys. zł (w § 4000 – 30,0 tys. zł i w § 6060 – 32,5 tys. zł) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z zapewnieniem systemu teleinformatycznego do obsługi koordynacji świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego zgodnie z zapisem art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin.

W ramach otrzymanej kwoty Urząd poniósł wydatki w wysokości 377,7 tys. zł (co stanowiło 99,5% planu po zmianach), z tego:

- 129,5 tys. zł na prace remontowe w Delegaturze Urzędu w Toruniu,
- 105,9 tys. zł głównie na wdrożenie oprogramowania i zakup sprzętu komputerowego,
- 79,8 tys. zł na zakup materiałów i wyposażenia,

¹⁷ Do 7 czerwca 2018 r.

¹⁸ Nr MF/FS4.4143.3.658.2017.MF.3564.

- 32,1 tys. zł na zakup serwera i macierzy dyskowej,
 - 30,0 tys. zł na wykonanie usługi wdrożenia „Oprogramowania do obsługi Świadczeń Rodzinnych (SR) i Świadczeń Wychowawczych (SW)”,
 - 0,4 tys. zł na przeniesienie centrali telefonicznej.
- (dowód: akta kontroli str. 33-38, 48, 70-93, 194-251)

Wojewoda – w związku z trwającymi w 2017 r. pracami nad projektem ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia, w tym dotyczących wprowadzenia zmian do ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci i przekazaniem z dniem 1 stycznia 2018 r. do wojewodów zadania związanego z koordynacją systemu zabezpieczenia społecznego, dotychczas realizowanego przez samorząd województwa – pismem z 6 lipca 2017 r. zwrócił się do Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z prośbą o zabezpieczenie na rok 2018 (w ramach środków przewidzianych w *Ocenie skutków regulacji*) dla części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie środków finansowych w wysokości 2.882,8 tys. zł. Na ww. kwotę składały się:

- wynagrodzenia pracowników (1.549,9 tys. zł);
- dodatkowe wynagrodzenie roczne (120,7 tys. zł);
- pochodne od wynagrodzeń (304,4 tys. zł);
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (36,8 tys. zł);
- pozostałe wydatki (m.in. zakup usług pocztowych, tłumaczeń) – 471,2 tys. zł;
- dodatkowe zatrudnienie w ilości 7 etatów (399,8 tys. zł).

Pismem z 18 października 2017 r. Ministerstwo Finansów powiadomiło Wojewodę o przyjęciu przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na rok 2018, w którym określono wysokość budżetu przeznaczonego na koordynację systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego (2.280,0 tys. zł). Decyzją z 9 lutego 2018 r.¹⁹ Wojewoda ustalił plan dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie ujętych w ustawie budżetowej na 2018 r.²⁰ w ten sposób, że wydatki w rozdziale 85595 *Pozostała działalność*, rozdysponował na wydatki bieżące jednostki (ogółem 2.280,0 tys. zł), z tego:

- wynagrodzenia ogółem i składki od nich naliczane – 1.999,0 tys. zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 281,0 tys. zł.

Do 30 kwietnia 2018 r. wydatki Urzędu wyniosły 701,6 tys. zł (30,8% planu), z tego:

- 618,6 tys. zł (88,2% ogółu wydatków) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- 83,0 tys. zł (11,8% ogółu wydatków) stanowiły wydatki rzeczowe, głównie usługi pocztowe (54,0 tys. zł) i tłumaczenia (20,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 48-69)

Według stanu na dzień 30 kwietnia 2018 r. w Wydziale Koordynacji Świadczeń Urzędu zatrudnionych było 32 pracowników (w tym Dyrektor Wydziału), przy czym jeden pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym, jeden na urlopie rodzicielskim oraz były dwa wolne etaty (został ogłoszony konkurs). Wszyscy pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umowy o pracę i zajmowali się realizacją zadań związanych z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego zarówno w obszarze świadczenia wychowawczego i świadczeń rodzinnych, z tego

¹⁹ Nr WFB.1.3120.1.1.2018.

²⁰ Ustawa budżetowa nr rok 2018 z 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

wydawanie decyzji należało do obowiązków 20 pracowników (w tym dwóch kierowników oddziałów).

(dowód: akta kontroli str. 167-178)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie przez Wojewodę środków finansowych przyznanych na obsługę programu „Rodzina 500 plus”.

IV. Wnioski

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 Kontroli²¹, wnosi o podjęcie działań organizacyjnych mających na celu wydawanie decyzji w terminach określonych w kpa oraz informowanie stron o niezakończonym w terminie.

V. 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 Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Gdańsk, dnia 13 czerwca 2018 r.

Kontroler

Hanna Rybczyńska
główny specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku


Ewa Jasiurska-Kluczek

podpis

²¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.