



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.012.03.2020

Pan
dr Paweł Strózik
Rektor
Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej
w Raciborzu
ul. Juliusza Słowackiego 55
47-400 Racibórz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/037 Realizacja zadań Funduszu Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Raciborzu ¹ , ul. Juliusza Słowackiego 55, 47-400 Racibórz.
Kierownik jednostki kontrolowanej	dr Paweł Strózik - Rektor Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Raciborzu od 1 września 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełniła dr hab. inż. arch. Ewa Stachura – Rektor Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Raciborzu od 16 kwietnia 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r. ² (akta kontroli tom I str. 4 i 7)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Uzyskiwanie dofinansowania ze środków Funduszu Sprawiedliwości. 2. Wykonywanie umowy nr: DSRiN-V-7211-2/18 z dnia 12 stycznia 2018 r. na realizację zadań Funduszu Sprawiedliwości.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2018 r. – 30 września 2020 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie o ile mają związek z kontrolowaną działalnością.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	Stanisław Tarnowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/149/2020 z 16 czerwca 2020 r. Jacek Kordanowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/150/2020 z 16 czerwca 2020 r. Joanna Paliga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/160/2020 z 23 czerwca 2020 r. (akta kontroli tom I str. 1-3)

¹ Dalej: „PWSZ”, „Uczelnia” lub „Beneficjent”.

² Dalej: „Rektor PWSZ”.

³ T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą PWSZ zrealizowała, zgodnie z postanowieniami umowy dotacji, Projekt pt. *„Modernizacja zaplecza sportowo rekreacyjnego PWSZ w Raciborzu jako element aktywnego wspierania przeciwdziałania przestępczości w powiecie raciborskim z wykorzystaniem kadry naukowej – wiedza i sport drogą do prawidłowego rozwoju osobistego”⁵*, sfinansowany przy udziale Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym i Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości⁶.

Kontrola wykazała jednak, że Uczelnia nierzetelnie sporządziła wniosek o dofinansowanie Projektu. Nie określiła w nim mierzalnych wskaźników produktów i rezultatów (np. liczba osób korzystających z bazy sportowej w określonym czasie) oraz oczekiwanego oddziaływania Projektu na poziom przestępczości na terenie Raciborza i okolic (np. zmiana wskaźników charakteryzujących negatywne zjawiska społeczne). Nie uzasadniła również przyczyn wystąpienia o dofinansowanie Projektu w szczególnym, pozanaborowym trybie, określonym w § 11 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości⁷. W szczególności, nie przedstawiła konkretnych informacji na temat stanu zagrożenia przestępczością na terenie powiatu raciborskiego, ani danych porównawczych potwierdzających szczególną sytuację tego powiatu na tle innych jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe skutkowało brakiem możliwości dokonania rzetelnej oceny efektywności zaangażowanych środków publicznych w kontekście przeciwdziałania przestępczości. Oceny tej nie zmienia fakt zaakceptowania wniosku i rozliczenia Projektu przez Ministra Sprawiedliwości.

NIK nie zanegowała faktu, że prowadzone przez PWSZ zajęcia sportowe i edukacyjne mogą być jednym z czynników wpływających na zapobieganie różnym dysfunkcjom oraz przejawom patologii społecznej wśród dzieci i młodzieży oraz nie kwestionowała potrzeby posiadania przez Uczelnię odpowiedniego zaplecza sportowo-rekreacyjnego. Zwróciła jednak uwagę, że zrealizowane w ramach projektu zajęcia sportowe i edukacyjne stanowiły tylko 7,5% wydatków całego przedsięwzięcia, a zasadnicza część Projektu dotycząca remontu i doposażenia sal gimnastycznych nie miała bezpośredniego związku z celami Funduszu Sprawiedliwości - większość zajęć odbywała się poza tym obiektem. W związku z powyższym, zdaniem NIK, sfinansowana inwestycja służyła przede wszystkim celom statutowym funkcjonowania samej Uczelni.

Kontrola 100% wydatków poniesionych w badanym okresie w ramach realizacji Projektu⁸ wykazała, że zostały one dokonane terminowo i w przeważającej większości na zadania określone w Umowie. Wszystkie płatności realizowane były z przewidzianego do obsługi dotacji rachunku bankowego. Uczelnia wyodrębniła również ewidencję księgową środków dotacji oraz wywiązała się z większości obowiązków sprawozdawczych i rozliczeniowych na rzecz Dysponenta Funduszu.

Pozostałe, stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: „Projekt”.

⁶ Dalej: „Fundusz Sprawiedliwości” lub „Fundusz”.

⁷ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości (Dz. U. z 2019 r., poz. 683), dalej: „rozporządzenie w sprawie Funduszu Sprawiedliwości”.

⁸ Realizacja Umowy miała miejsce w okresie 12 stycznia – 31 grudnia 2018 r..

- braku realizacji jednego z zakresów zajęć sportowych skierowanych do dzieci i młodzieży oraz równoczesnym wydatkowaniem kwoty 8,5 tys. zł na zajęcia sportowe nieprzewidziane w Umowie;
- sfinansowaniu wydatków na łączną kwotę 8,5 tys. zł udokumentowanych nierzetelnymi dowodami księgowymi, co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ i niewprowadzeniu zmian do projektu, dostosowujących jego zapisy do stanu faktycznego;
- niedochowaniu zapisów Umowy poprzez nieumieszczenie logotypu Funduszu Sprawiedliwości oraz Ministerstwa Sprawiedliwości wraz z informacją o współfinansowaniu Projektu przez ten Fundusz przy jednym z dwu drzwi wejściowych do modernizowanego z Funduszu Sprawiedliwości obiektu, oraz na całym zakupionym w trakcie realizacji Projektu wyposażeniu i sprzęcie;
- nieterminowej realizacji obowiązków sprawozdawczych w przypadku jednej z czterech informacji kwartalnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. PWSZ w Raciborzu jest zawodową uczelnią publiczną, utworzoną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 września 2001 r. w sprawie utworzenia Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Raciborzu¹⁰. Uczelnia działa na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce¹¹. Od 2002 r., Uczelnia kształciła studentów m. in. na kierunkach wychowanie fizyczne z resocjalizacją oraz pedagogika resocjalizacyjna z wychowaniem fizycznym, a także bezpieczeństwo państwa. Zgodnie ze Statutem Uczelni¹², nadzór nad administracją i gospodarką Uczelni sprawuje Rektor.

(akta kontroli tom I str. 8, 315-317)

2. Statut Uczelni określał w § 4 podstawowe zadania Uczelni, w tym m.in. kształcenie studentów w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy oraz umiejętności niezbędnych w pracy zawodowej¹³, stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów, a także działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych, we współpracy z krajowymi i zagranicznymi podmiotami gospodarczymi, podmiotami administracji państwowej i samorządowej, organizacjami pozarządowymi, instytucjami naukowymi, oświatowymi, artystycznymi i innymi oraz uczestniczenie w tworzeniu europejskiego systemu szkolnictwa wyższego. W § 8 zapisano możliwość działania na Uczelni organizacji zrzeszających pracowników i studentów¹⁴.

Pomimo, iż Uczelnia kształciła studentów na kierunkach związanych z resocjalizacją i wychowaniem fizycznym, którzy w trakcie studiów, w ramach koła naukowego „Resocjalizacja”, prowadzili także działania mające związek z zapobieganiem

⁹ Dz. U. 2019 r. poz. 351 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 106, poz. 1152.

¹¹ Dz. U. Nr 1668.

¹² Uchwalony uchwałą Senatu Uczelni nr 15/2017 ze zm.

¹³ W będącym częścią Uczelni Instytucie Kultury Fizycznej i Zdrowia prowadzone były studia licencjackie na kierunku wychowanie fizyczne obejmujące m.in. specjalność pedagogika resocjalizacyjna (na specjalności wychowanie fizyczne w szkole). W Instytucie Studiów Edukacyjnych także prowadzone były studia w zakresie pedagogiki resocjalizacyjnej.

¹⁴ W uczelni działało m.in. Studenckie Koło Naukowe Resocjalizacja, organizujące m.in. w latach 2015-2020 akcje wolontaryjne w raciborskich placówkach resocjalizacyjnych, spotkania towarzysko-sportowe (mecze piłki nożnej i siatkowej z wykorzystaniem zaplecza sportowo-rekreacyjnego PWSZ), angażujące studentów pedagogiki resocjalizacyjnej w cykl wydarzeń lokalnych stowarzyszeń opieki nad dziećmi oraz podopiecznymi skazanych z Zakładu Karnego.

przestępczości, cele statutowe PWSZ nie były bezpośrednio zbieżne z celami Funduszu Sprawiedliwości.

(akta kontroli tom I str. 8-53, 192)

3. PWSZ realizowała w przeszłości projekty dofinansowywane z programów operacyjnych w tym m.in. „Akademicki Inkubator Przedsiębiorczości w PWSZ w Raciborzu” o wartości 1.538,4 tys. zł, „Modelowy program praktyk podnoszący jakość kształcenia studentów przygotowywanych do wykonywania zawodu nauczyciela w PWSZ w Raciborzu” o wartości 3.311,7 tys. zł, „Czesko-Polskie Centrum Leksykograficzne” o wartości 250,7 tys. zł. Nie były to jednak projekty tożsame lub o zbliżonym zakresie tematycznym z badanym Projektem.

(akta kontroli tom I str. 128, 613)

4. Uczelnia dysponowała potencjałem kadrowym, merytorycznym i organizacyjnym wymaganym do realizacji Projektu.

Na Uczelni zatrudnionych było 191 osób, w tym:

- kadra dydaktyczna: 123 osoby, w tym: profesorowie i dr hab.- 31 osób, doktorzy - 67 osób, magistrowie - 25 osób;
- pracownicy administracyjni - 49 osób, w tym 10 osób posiadających doświadczenie w realizacji projektów dofinansowanych ze środków unijnych.

Uczelnia zatrudniała także 19 pracowników obsługi. Do obsługi procesu inwestycyjnego zatrudniano ponadto specjalistyczne firmy zewnętrzne. Kierownikiem Projektu był Dyrektor Instytutu Kultury Fizycznej i Zdrowia, który taką funkcję pełnił po raz pierwszy.

(akta kontroli tom I str. 55, 129, 190, 195)

5. Zgodnie z informacjami zamieszczonymi 3 października 2017 r. na portalu internetowym PWSZ, podczas wizyty w tym dniu na Uczelni, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości¹⁵ zadeklarował pomoc i wsparcie przy realizacji różnych projektów finansowanych z Funduszu Sprawiedliwości. W kolejnym artykule z dnia 9 stycznia 2018 r., zamieszczonym na portalu PWSZ, Kierownik Projektu wskazał, że Uczelnia z inspiracji Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości przygotowała wniosek o dotację z Funduszu Sprawiedliwości. Jak stwierdzono w artykule, dzięki zaangażowaniu Wiceministra, udało się ją pozyskać w „ekspresowym tempie”.

(akta kontroli tom I str. 56-59)

W sprawie źródeł informacji o możliwości ubiegania się PWSZ o środki Funduszu Sprawiedliwości, Rektor PWSZ oświadczyła: *„PWSZ Racibórz od lat stara się być aktywna w środowisku, promując przez to uczelnię, jak również pozyskując informacje o możliwościach wsparcia. Aktywność ta przejawia się poprzez uczestnictwo w spotkaniach z osobami z środowiska akademickiego oraz spoza tego środowiska, konferencjach naukowych, tematycznych. Podczas tych spotkań, można pozyskać wiele praktycznych informacji od kolegów akademików, jak również od osób niezwiązanych z szkolnictwem wyższym. Pan M. Woś nie jest jedyną osobą, z którą prowadziliśmy rozmowy na temat możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych. Program ten¹⁶ doskonale wpisuje się w działalność statutową PWSZ w Raciborzu w związku z między innymi prowadzonymi na tej Uczelni kierunkami związanymi z resocjalizacją: Wychowanie fizyczne z resocjalizacją, Pedagogika*

¹⁵ Pan Michał Woś.

¹⁶ Program w zakresie przeciwdziałania przyczynom przestępczości finansowany z Funduszu Sprawiedliwości – wypis kontrolera NIK.

resocjalizacyjna z wychowaniem fizycznym. Obecnie Uczelnia prowadzi kierunek Bezpieczeństwo Państwa. Zdobyte od 2002 roku doświadczenie w kształceniu studentów w tym zakresie, a co za tym idzie kontakt z jednostkami, w których studenci nasi odbywali praktyki zawodowe (np. Zakład Karny w Raciborzu, Zakład Poprawczy dla nieletnich) oraz praca naukowo - dydaktyczna w obszarze resocjalizacji osób niedostosowanych społecznie, dała podstawy do przystąpienia do tego programu”.

(akta kontroli tom I str. 190, 192)

Dotację uzyskano w trybie określonym w §11 rozporządzenia w sprawie Funduszu Sprawiedliwości¹⁷, tj. w tzw. trybie pozanaborowym.

(akta kontroli tom I str. 84, 123, 160-171)

Rektor PWSZ fakt zawarcia umowy w wyżej wskazanym trybie tłumaczyła dbałością o kształtowanie pozytywnych postaw wobec dzieci ze środowisk zagrożonych niedostosowaniem. Rektor PWST stwierdziła, że „Dbałość o kształtowanie pozytywnych postaw wobec dzieci ze środowisk zagrożonych niedostosowaniem jest przedmiotem zainteresowania wielu nauk, w tym psychologicznych i pedagogiki resocjalizacyjnej, które biorą udział w wychowaniu i kształtowaniu młodych ludzi. Zagadnienie to ma niezwykle istotne znaczenie, ponieważ akceptowanie dzieci niedostosowanych i umożliwienie im równego startu, kontaktu wolnego od uprzedzeń wiążą się z pełniejszym i bardziej wszechstronnym funkcjonowaniem społecznym i osobowym. Z pomocą przychodzi tu również psychologia, bowiem zastosowanie psychologii w resocjalizacji ma na celu wyposażać dzieci w strategie i rozwijać umiejętności konieczne do uporania się z trudnościami. Psychologia resocjalizacyjna szuka odpowiedzi na pytanie, jak najlepiej wyjaśnić przyczyny niedostosowanych zachowań, a następnie zaprojektować adekwatną i efektywną pomoc, prognozując przewidywane efekty zmian. (...) Wobec powszechnego zagrożenia wynikającego z zachowań patologicznych, zażywania wszelkiego rodzaju używek przez dzieci i młodzież, ich niedoinformowania, braku wiedzy o skutkach oraz dającym się zaobserwować widocznym brakiem zagospodarowania czasu pozaszkolnego proponujemy program profilaktyki przeciw patologiom i uzależnieniom poprzez m.in. organizowanie ogólnodostępnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach autorskich programów. Propagowanie zdrowego stylu życia, wyremontowanie, wyposażenie sal gimnastycznych oraz siłowni wynagrodzenie osób realizujących zadania programu ochrony i promocji zdrowia, prowadzenie zadania w ścisłej współpracy z Ministerstwem Sprawiedliwości dla dzieci oraz młodzieży ze środowisk dotkniętych bądź zagrożonych patologiami oraz uzależnieniami stwarza warunki do powodzenia proponowanego przez PWSZ w Raciborzu zadania publicznego”.

(akta kontroli tom I str. 190, 192-193)

PWSZ we wnioskach o dofinansowanie Projektu z dnia 28 grudnia 2017 r. i 3 stycznia 2018 r. wskazała, że w związku z analizą Gminnego Planu Rewitalizacji Miasta Racibórz na lata 2014-2020¹⁸ zdiagnozowano poważny problem dotyczący przestępczości na terenie powiatu raciborskiego i miasta Racibórz, a wsparcie Uczelni w zakresie bazy oraz kadry pozwoli temu przeciwdziałać.

Analiza rozdziału 16 GPR wykazała, że PWSZ odnosiła się we wniosku wyłącznie do części działu Bezpieczeństwo Publiczne, pomijając inne zapisy w tym dziale jak np. „Analizując stan bezpieczeństwa publicznego i porządku publicznego powiatu

¹⁷ Według §11 rozporządzenia w sprawie Funduszu Sprawiedliwości w uzasadnionych przypadkach możliwe jest zawarcie umowy na powierzenie zadania nieobjętego programem lub naborem wniosków.

¹⁸ Uchwalony uchwałą Rady Miasta nr XXII/297/2016 z 26 października 2016 r., zwany dalej: „GPR”.

raciborskiego na tle województwa śląskiego stwierdzić można, że powiat raciborski i miasto Racibórz są terenami stosunkowo bezpiecznymi oraz przestępczość w powiecie raciborskim maleje”.

Wykazaną wyżej wybiórczość przytoczonych zapisów GPR Kierownik Projektu wyjaśnił następująco: *„Moim zdaniem przestępczość maleje także z powodu efektów naszej pracy naukowo-dydaktycznej. Sam fakt zmniejszania przestępczości nie powinien sugerować zaprzestania działań prowadzących do jej wyeliminowania, wręcz przeciwnie. Ich skuteczność wskazuje na potrzebę ich intensyfikacji. Głównym celem Projektu było zwiększenie skuteczności naszych profilaktycznych oddziaływań, w szczególności na młodzież ze środowisk narażonych na stosowanie przemocy i agresji”.*

(akta kontroli tom I str. 84, 123, 160-171, 262)

Pozyskane z Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach, w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f dane dotyczące przestępczości w powiecie raciborskim za lata 2015-2019 wskazują, że poziom przestępczości nie wykazuje jednoznacznego trwałego trendu spadkowego lub wzrostowego¹⁹. Nie różniły się one znacząco w przeliczeniu na 1 tys. mieszkańców od innych porównywalnych powiatów z województwa śląskiego (rybnickiego, wodzisławskiego i gliwickiego).

(akta kontroli tom I str. 615-616)

Pierwszy wniosek o dofinansowanie Projektu²⁰ PWSZ złożyła w Departamencie Spraw Rodziny i Nieletnich Ministerstwa Sprawiedliwości 29 grudnia 2017 r.

Do wniosku załączono ofertę, w której określono m.in. zbiorczą kalkulację kosztów Projektu obejmującą: roboty budowlane, zakup sprzętu i wyposażenia dla zaplecza rekreacyjno-sportowego i zajęcia edukacyjno-sportowe. We wniosku nie wskazano mierzalnych kryteriów umożliwiających zweryfikowanie osiągnięcia celu zapobiegania przestępczości w wyniku realizacji Projektu. Elementów tych nie ujęto także w ofercie załączonej do kolejnego wniosku, omówionego w dalszej części wystąpienia. W punkcie *„Opis, w jaki sposób realizacja Projektu wpłynie na przeciwdziałanie przyczynom przestępczości”* przedstawiono zestaw zadań planowanych do realizacji w ramach Projektu.

Jako główny cel Projektu w zakresie przeciwdziałania przyczynom przestępczości w ofercie zapisano: *„dostarczenie wiedzy na temat profilaktyki postpenitencjarnej oraz działania alkoholu i innych substancji psychoaktywnych ze szczególnym uwzględnieniem szkodliwości tych środków dla rozwoju młodego człowieka, rozwijanie umiejętności potrzebnych do prowadzenia zdrowego, satysfakcjonującego trybu życia a także kształtowanie postaw wspierających podejmowanie właściwych decyzji dotyczących używania alkoholu i innych substancji psychoaktywnych”.*

Zapisano także w ofercie, że z uwagi na wieloletnią aktywność Szkoły w zakresie przeciwdziałania przestępczości, zasadne jest kontynuowanie tych zadań w PWSZ Racibórz²¹. Załącznikami do oferty były m.in. kosztorys inwestorski, kosztorys wyposażenia i harmonogram prac budowlanych. W ofercie nie określono wymiaru przewidywanych do przeprowadzenia zajęć dydaktyczno-wychowawczych ani liczby uczestników tych zajęć.

(akta kontroli tom I str. 84-115)

¹⁹ W roku 2015 na terenie powiatu raciborskiego odnotowano 5437 przestępstw, w roku 2016- 6022, w roku 2017 - 7351, w 2018 r.- 4818, a w 2019 r. – 5405 (dane nie obejmują przestępstw komunikacyjnych)

²⁰ Dalej: „Wniosek nr 1”.

²¹ Przy czym Uczelnia nie zadeklarowała w ofercie konkretnych działań (np. prowadzenia określonego rodzaju zajęć w określonym wymiarze po wyremontowaniu zaplecza sportowo-rekreacyjnego i po zakończeniu Projektu).

W tym samym dniu, w którym PWSZ złożyła wniosek, ówczesny Dyrektor Departamentu Spraw Rodzinnych i Nieletnich w Ministerstwie Sprawiedliwości odesłał w formie elektronicznej jego poprawioną wersję z uwagami m.in., aby załączyć do niego uchwałę Rady Gminy Racibórz oraz uzupełnić wniosek o rezultaty zadania.

Pismem z 3 stycznia 2018 r. poprawiony wniosek o przyznanie dotacji celowej²² został wysłany przez PWSZ do Ministerstwa Sprawiedliwości. Dodano w nim zapis, że wykonanie zadań ujętych we wniosku będzie możliwe w szerszym zakresie, gdy dokonana zostanie modernizacja zaplecza sportowo-rekreacyjnego PWSZ, przy czym Uczelnia nie zadeklarowała konkretnych działań (np. prowadzenia określonego rodzaju zajęć w określonym wymiarze po wyremontowaniu sal i po zakończeniu Projektu). Za wyjątkiem zajęć z planowania rozwoju zawodowego i gimnastyki korekcyjnej, nie określono także w ofercie wymiaru przewidywanych do przeprowadzenia zajęć dydaktyczno-wychowawczych a także nie przewidziano dla wszystkich rodzajów zajęć liczby uczestników. Dopisano, że ogłoszony przez Ministra Sprawiedliwości program w zakresie przeciwdziałania przyczynom przestępczości zgodny był z celami Uczelni i (...) *„Budowanie zdrowych postaw młodzieży, wdrażanie prawidłowych relacji międzyludzkich i postępowania, w tym w szczególności poprzez sport i zasady fair play, powinny przyczynić się, dzięki naszym wspólnym wysiłkom, do spowodowania zmniejszenia przyczyn przestępczości.”*

(akta kontroli tom I str. 117-159)

Na pytanie, jaki przewidziany w ofercie „szerszy zakres działań” na rzecz przeciwdziałania przestępczości był prowadzony w zmodernizowanym zapleczu sportowo-rekreacyjnym Kierownik Projektu wskazał, na prowadzone w wyremontowanych salach, po zakończeniu Projektu, zajęcia z karate, w których tygodniowo brało udział około 50 osób (dzieci i młodzieży).

(akta kontroli tom I str. 281)

Uczelnia nie potrafiła wskazać daty, kiedy dowiedziała się o otrzymaniu dofinansowania. W dniu 2 stycznia 2018 r. kierownik Projektu, poinformował pracownika PWSZ, że podpisanie Umowy planowane jest na 12 stycznia 2018 r. i w tym dniu umowa została podpisana.

(akta kontroli tom I str. 60-83, 190, 194)

6. W ramach Umowy, PWSZ miała zrealizować następujące zadania:

- roboty budowlane i instalacyjne związane z remontem dwóch sal gimnastycznych wraz z usługami nadzoru inwestorskiego i autorskiego, na łączną wartość 957,6 tys. zł brutto,
- dostawę sprzętu sportowego do wyposażenia siłowni oraz sal gimnastycznych (wraz z montażem) oraz zakup mebli do pokoju dydaktycznego, korytarza oraz zaplecza sanitarnego modernizowanego budynku na łączną wartość 191,3 tys. zł brutto,
- prowadzenie profilaktycznych zajęć dydaktyczno-wychowawczych przez kadrę PWSZ oraz podmioty zewnętrzne w celu przeciwdziałania przestępczości, a także organizację igrzysk sportowych i Mistrzostw Polski w pływaniu na łączną kwotę 101,1 tys. zł brutto.

²² Dalej: „Wniosek nr 2” lub „wniosek”.

Łącznie z kosztami administracyjnymi (100,0 tys. zł), umowna wartość Projektu wynosiła 1 350,0 tys. zł., z czego kwota dotacji wyniosła 1 100,0 tys. zł (81,48%), a wkład własny PWSZ 250,0 tys. zł (18,52%)²³.

Poza jednym zadaniem (prowadzeniem zajęć z piłki nożnej, które zostały bez zgody Ministerstwa zmienione na zajęcia z piłki siatkowej), PWSZ zrealizowała wszystkie zadania przewidziane w ramach Projektu.

(akta kontroli tom I str. 414-476, tom II str. 2-626, tom III str. 14-24, 273-283)

Konieczność wykonania robót budowlanych na modernizowanym zapleczu sportowo – rekreacyjnym PWSZ wynikała ze złego stanu technicznego niektórych elementów obiektu²⁴. Dla ich realizacji zapewniono specjalistyczny nadzór inwestorski.

Na wyłonienie wykonawców robót budowlanych przeprowadzono dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁵. Po wyłonieniu w wyniku przetargów wykonawców, podpisano z nimi umowy²⁶, w których określono wynagrodzenie kosztorysowe za wykonane roboty²⁷. Ponieważ ceny robót uzyskane w wyniku postępowań były wyższe od kwot dofinansowania, określonych w sposób szacunkowy w uproszczonym kosztorysie inwestorskim, stanowiącym załącznik do Umowy, Uczelnia wystosowała do Ministerstwa Sprawiedliwości pięć zgłoszeń zmian wartości poszczególnych zadań w Projekcie²⁸ wraz z uzasadnieniem, które po weryfikacjach przedstawicieli Ministerstwa, zostały zaakceptowane. Zmiany wartości poszczególnych zadań nie spowodowały przekroczenia maksymalnych kwot dofinansowania, określonych w Umowie, jednak nie zrealizowano w całości robót modernizacyjnych oraz zakupów sprzętu i wyposażenia.

Kierownik Projektu konieczność przeprowadzenia zmian w kosztorysach Projektu wyjaśnił uzyskaniem w wyniku przetargów na roboty budowlane wysokich cen na te roboty, co spowodowało konieczność ograniczenia planowanych robót oraz zakupów mniej niezbędnego sprzętu do „absolutnie niezbędnych robót budowlanych, powstrzymujących dalszą dewastację obiektu” oraz jednocześnie umożliwiających prowadzenie zajęć ze studentami jak i zajęć dla dzieci i młodzieży spoza PWSZ. Dodał, że w marcu 2020 r. PWSZ aplikowała do Ministerstwa Sportu o fundusze z projektu Sportowa Polska, w celu skończenia modernizacji całego obiektu.

Roboty wykonywane były na podstawie zgłoszenia budowlanego. Dokumentacja projektowa wykonywana była przez osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia budowlane. Zapewniono specjalistyczny nadzór nad robotami budowlanymi. Odbiór prac został dokonany 10 grudnia 2018 r.

(akta kontroli tom I str. 261-262, 288, 357-476, 526-528, 613)

Założeniem Projektu było wykorzystanie kadry naukowej Uczelni w ramach aktywnego wspierania przeciwdziałania przestępczości. Czterech wykładowców

²³ Wkład własny PWSZ przewidziany był na remont dachu nad salami gimnastycznymi.

²⁴ Potwierdzonego oceną osób posiadających odpowiednie uprawnienia budowlane w protokołach przeglądu technicznego oraz w opracowanej w trakcie realizacji Projektu dokumentacji budowlano-wykonawczej.

²⁵ Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm., dalej zwane „Prawem zamówień publicznych”.

²⁶ Przedmiotem przetargu ogłoszonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 maja 2018 r. była modernizacja dachu nad salami gimnastycznymi, natomiast przetargu zamieszczonego dnia 18 września 2018 r. były roboty budowlano-instalacyjne zaplecza. W obu przetargach zastosowano do wyboru najkorzystniejszej oferty trzy kryteria: cena, termin realizacji i okres gwarancji. Umowę na modernizację dachu podpisano w dniu 14 maja 2018 r. z firmą z Turzy Śląskiej, na kwotę ofertową brutto 180.366,88 zł, (wykonano 167.186,30 zł), natomiast na roboty w zakresie modernizacji zaplecza podpisano umowę 31 sierpnia 2018 r. z firmą z Kietrza na kwotę ofertową brutto 648.440,34 zł (wykonano po podpisaniu na podstawie protokołu konieczności na roboty dodatkowe aneksu do umowy – łącznie 713.056,47 zł.).

²⁷ Wartość robót rozliczana była kosztorysem powykonawczym, na podstawie cen jednostkowych robót, określonych w wyniku przetargu.

²⁸ Zgłoszenie zmian wystosowano w dniach: 9 kwietnia, 4 lipca, 19 października, 25 października i 6 grudnia 2018 r.

prowadziło zajęcia edukacyjno-sportowe, w tym Kierownik Projektu, który świadczył usługi w ramach prowadzonego w Projekcie podzadania 3.6 *Nauka doskonalenia pływania*.

(akta kontroli tom I str. 84, 123)

7. Umowa dotacji nie regulowała kwestii trwałości Projektu²⁹. Szkoła zapewniła realizację zajęć sportowo-edukacyjnych w okresie trwania umowy, tj. w miesiącach marzec – grudzień 2018 r.³⁰

W ramach zadań dydaktyczno-wychowawczych Projektu PWSZ przeprowadziła:

- zajęcia z samoobrony, w których średnio w jednym spotkaniu uczestniczyło 9 dzieci. Zajęcia były prowadzone w okresie od marca do listopada 2018 r. z miesięczną przerwą wakacyjną w lipcu,
- zajęcia z karate, w których średnio uczestniczyło 12 dzieci. Zajęcia były prowadzone w okresie od marca do listopada 2018 r. z miesięczną przerwą wakacyjną w lipcu,
- zajęcia z doskonalenia pływania, w których średnio uczestniczyło 12 dzieci. Zajęcia były prowadzone w okresie od marca do listopada 2018 r. z dwumiesięczną przerwą wakacyjną w lipcu i sierpniu,
- zajęcia z udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej, w których średnio uczestniczyło 12 dzieci. Zajęcia były prowadzone w okresie od marca do grudnia 2018 r. z dwumiesięczną przerwą wakacyjną w lipcu i sierpniu,
- zajęcia z siatkówki, w których średnio uczestniczyło 5 dzieci. Zajęcia były prowadzone w okresie od marca do grudnia 2018 r. z dwumiesięczną przerwą wakacyjną w lipcu i sierpniu,
- zajęcia z planowania rozwoju zawodowego, w których średnio uczestniczyło 28 osób. Zajęcia były prowadzone w okresie od marca do listopada 2018 r. z dwumiesięczną przerwą wakacyjną w lipcu i sierpniu.

W dziennikach zajęć nie ewidencjonowano prowadzenia zajęć o tematyce zapobiegania uzależnieniom oraz agresywnym zachowaniom. Według informacji Kierownika Projektu, elementy tych zajęć były wprowadzane w stopniu dostosowanym do słuchaczy (ich wieku, doświadczeń itp.). *„Nie było to zapisywane w dziennikach, ale jako Kierownik Projektu zwracałem uwagę prowadzących na konieczność wplatania tych wątków edukacyjnych (celów) podczas przedmiotowych, ujętych w ofercie zajęć. Na bieżąco monitorowałem wprowadzanie tych treści edukacyjnych”*.

Część powyższych zajęć prowadzona była w trakcie wykonywania robót budowlanych zaplecza sportowo-rekreacyjnego PWSZ poza obiektami Uczelni. Wszystkie zajęcia były bezpłatne.

W ramach realizowanych zadań Uczelnia zorganizowała w dniach 14 i 15 kwietnia 2018 r.³¹ Mistrzostwa Polski w pływaniu oraz w dniu 30 maja 2018 r. Igrzyska sportowe dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej i niedostosowanej społecznie „Sport ku radości”³². W Igrzyskach uczestniczyli także wychowankowie ośrodków wychowawczych (Kuźnia Raciborska, Rudy, Racibórz) oraz osadzeni z Zakładu Karnego w Raciborzu.

PWSZ nie posiadała dokumentacji dotyczącej sposobu oraz zastosowanych kryteriów rekrutacji uczestników poszczególnych zajęć, potwierdzającej

²⁹ Rozumianej jako deklarowany czas po zakończeniu Projektu, kiedy jego efekty zostaną utrzymane.

³⁰ W Umowie nie określono konkretnych terminów ich przeprowadzenia.

³¹ Mistrzostwa odbyły się w OSiR kryta pływalnia H2O.

³² Igrzyska odbyły się na stadionie PWSZ w Raciborzu.

w szczególności udział w zajęciach dzieci i młodzieży zagrożonej demoralizacją oraz dysfunkcjami społecznymi. Zgodnie z informacją Kierownika Projektu, rekrutacja dzieci i młodzieży na zajęcia w ramach Projektu odbywała głównie poprzez osobisty kontakt prowadzących zajęcia z dyrektorami placówek, a także w niektórych przypadkach poprzez ogłoszenia w szkołach i miejscach publicznych. Uczestników zajęć „Igrzyska sportowe dla dzieci i młodzieży niedostosowanej społecznie oraz niepełnosprawnej” rekrutowano poprzez pisma PWSZ do dyrektorów placówek (szkoła specjalna, zakład poprawczy oraz organizacje pomocowe (światlice środowiskowe). Stwierdził: „Środowiska tych dzieci mamy rozeznane z racji zainteresowań naukowych szkoły”.

(akta kontroli tom I str. 260-261, 613-614)

Z wyjaśnień Kierownika Projektu wynika, że Szkoła realizowała zajęcia z karate również po zakończeniu umowy dotacji, tj. po 31 grudnia 2018 r. Zostały one jednak przerwane w marcu 2020 r. przez ograniczenia wynikające z pandemii koronawirusa. Ponadto w 2019 r. Uczelnia zorganizowała cykliczne wydarzenie, tj. Igrzyska sportowe dla Dzieci i Młodzieży niedostosowanej społecznie oraz Niepełnosprawnej „Sport ku radości”, Mistrzostwa Polski Szkół, zajęcia z gimnastyki korekcyjnej, naukę i doskonalenie pływania oraz zajęcia z karate dla osób spoza Szkoły.

Po zakończeniu Projektu w PWSZ nie były prowadzone dzienniki zajęć lub inne dokumenty potwierdzające fakt przeprowadzenia zajęć i uczestnictwo w nich dzieci lub młodzieży.

Uczestnictwo dzieci i młodzieży oraz kadry dydaktycznej PWSZ w niektórych powyższych wydarzeniach potwierdzała dokumentacja sprawozdawcza Koła Naukowego Resocjalizacja z PWSZ. Fakt organizowania zajęć w 2019 r. potwierdził prowadzący te zajęcia wykładowca PWSZ, instruktor klasy mistrzowskiej karate. Stwierdził, że „Dzieci i młodzież, które już brały udział w zajęciach w ramach Projektu, mogła dalej kontynuować treningi, a osoby chętne z problemami wychowawczymi, które jeszcze nie brały udziału w tego typu zajęciach mogły spróbować swoich sił (bez żadnych kosztów). Wyjaśnił również: „Istnieje tu pewien zwyczaj występujący w szkoleniach karate, że nie prowadzi się list ewidencyjnych wychodząc z założenia, że obdarzamy się wzajemnym zaufaniem wynikającym z tradycji - brak list obecności nie wpływa na zmniejszenie frekwencji, wręcz przeciwnie, wzmacnia to w szkolących się poczucie obowiązku i zaufania do szkolących. Listy były prowadzone tylko w ramach Projektu, na żądanie Kierownika Projektu”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień NIK zwraca uwagę, że prowadzenie dzienników zajęć potwierdzających udział danego dziecka w zajęciach może okazać się przydatne chociażby w uwagi na ewentualną kontuzję, wypadek i wynikające z tego kwestie odszkodowawcze.

Kierownik Projektu w złożonych wyjaśnieniach stwierdził także, że Uczelnia w 2019 r. organizowała cykliczne wydarzenia m.in. gimnastykę korekcyjną lecz systematyczną pracę przerwała epidemia COVID-19, ale PWSZ jest przygotowana na realizację tych zajęć w szerszym zakresie po usunięciu obostrzeń.

(akta kontroli tom I str. 259-260, 281-282, 285-286, 318-335, 289-292)

Spośród ww. zajęć prowadzonych po zakończeniu Projektu, jedno z nich – zajęcia z karate – prowadzono w wyremontowanych ze środków Funduszu Sprawiedliwości obiektach³³.

³³ Uczelnie nie była zobowiązana do kontynuowania w ramach Projektu jakichkolwiek zajęć po dniu 31 grudnia 2018 r.

Rekrutacja dzieci i młodzieży do tych zajęć odbywała się – według wyjaśnień prowadzącego zajęcia – głównie poprzez prywatne kontakty doświadczonych instruktorów – nauczycieli, znających środowisko osób z problemami wychowawczymi oraz potrzebami rodziców dzieci tzw. „trudnych”.

(akta tom I str. 289-290, 614)

Odnosząc się do prowadzonych zajęć Rektor PWSZ stwierdziła: *„Nieefektywność tradycyjnego systemu resocjalizacji inspirowało i inspiruje nadal do poszukiwania rozwiązań alternatywnych, zmierzających do ograniczenia i zapobiegania różnym przejawom patologii społecznej. Zapobieganie wystąpieniu zjawisk niepożądanych ze społecznego punktu widzenia jest korzystniejsze i mniej kosztowne niż usuwanie ich skutków. Wychodząc naprzeciw potrzebom społecznym oraz postulatom prorodzinnej polityki rządu, proponuje się podjęcie działań profilaktycznych z dziećmi z rodzin niedostosowanych społecznie poprzez pracę w środowisku. Proponowane działania stały się urzeczywistnieniem koncepcji integracyjnej pracy profilaktyczno - wychowawczej realizowanej w środowisku otwartym, z wykorzystaniem naturalnej aktywności dzieci i młodzieży w bezpośrednich i niesformalizowanych kontaktach z innymi. Celem takich działań było wypracowanie optymalnego, dostosowanego do różnorodnych warunków, modelu pracy środowiskowej z dziećmi. (...).*

Według wyjaśnień Kierownika Projektu, Racibórz dysponował niemal wszystkimi typami placówek resocjalizacyjnych, profilaktycznych i diagnostycznych, w których m.in. studenci pedagogiki resocjalizacyjnej PWSZ (na specjalności wychowanie fizyczne w szkole) wykorzystywali nabytą wiedzę i umiejętności w zakresie wychowania fizycznego oraz sportu w procesie profilaktyczno-wychowawczym i resocjalizacyjnym. Do prowadzenia tego procesu niezbędne jest zaplecze sportowe, które zostało wyremontowane ze środków Funduszu Sprawiedliwości.

(akta kontroli tom I str. 195-196, 284-285)

NIK nie neguje faktu, że prowadzone przez PWSZ zajęcia sportowe i edukacyjne mogą być jednym z czynników wpływających na zapobieganie różnym dysfunkcjom oraz przejawom patologii społecznej wśród dzieci i młodzieży. Nie kwestionuje potrzeby posiadania przez Uczelnię odpowiedniego zaplecza sportowo-rekreacyjnego oraz dostrzega zgodność organizowanych przez nią zajęć sportowych i edukacyjnych z celami Funduszu Sprawiedliwości. Izba zauważa przy tym, że w przypadku większości uczestników zajęć, Uczelnia nie była w stanie potwierdzić, że faktycznie wywodzili się oni ze środowisk zagrożonych demoralizacją.

Odnosząc się natomiast do objętego kontrolą Projektu, NIK zwraca uwagę, że na zrealizowane w jego ramach zajęcia sportowe i edukacyjne poniesiono tylko 7,5% wydatków całego przedsięwzięcia. Zasadnicza część Projektu dotycząca remontu i doposażenia sal gimnastycznych nie miała bezpośredniego związku z celami Funduszu Sprawiedliwości, ponieważ większość zajęć odbywała się poza tym obiektem. W związku z powyższym należy wskazać, że sfinansowana inwestycja służyła przede wszystkim celom statutowym funkcjonowania samej Uczelni.

8. Umowa dotacji przewidywała finansowanie Projektu przez Dysponenta Funduszu w wysokości 1.100 tys. zł oraz wkład własny jaki miała wnieść Uczelnia w wysokości 250 tys. zł. Dysponent Funduszu przekazał całość środków dotacji w terminie wskazanym w Umowie³⁴. Wkład własny został prawidłowo wniesiony przez PWSZ (w formie przelewu bankowego na wydzielony rachunek bankowy w trzech transzach) z przeznaczeniem na zapłatę pozostających w związku z Projektem

³⁴ Tj. 7 dnia po podpisaniu Umowy dotacji.

usług modernizacji dachu nad salami gimnastycznymi³⁵, robót ogólnobudowlanych³⁶ oraz usług sporządzenia dokumentacji projektowo-kosztorysowej³⁷.

(akta kontroli tom I str. 60-83, tom III str. 18-25, 51)

9. Beneficjent w ramach realizacji Umowy wydatkował 1.349,1 tys. zł, z tego:

- 956,7 tys. zł³⁸ stanowiły wydatki związane z: usługami budowlanymi, opracowaniem dokumentacji projektowej, nadzorem inwestorskim i autorskim,
- 191,3 tys. zł³⁹ przeznaczono na zakup sprzętu sportowego do sal gimnastycznych i siłowni oraz mebli zaplecza socjalno-sanitarnego (pokój nauczycielski, sanitariaty, korytarz),
- 101,1 tys. zł⁴⁰ to wydatki związane z realizacją zadań dydaktyczno-wychowawczych wykonywanych przez kadrę Uczelni oraz przy zaangażowaniu podmiotów zewnętrznych,
- 100,0 tys. zł stanowiły wydatki administracyjne.

Badanie dokumentacji całości kosztów w wysokości 1.349,1 tys. zł, poniesionych przez Szkołę w związku z wykonaniem Umowy wykazało, że, były one niezbędne do realizacji Projektu, racjonalne i efektywne oraz zostały poniesione zgodnie z kosztorysem zadań w okresie realizacji umowy dotacji. Wydatki były należycie udokumentowane oraz poza jednym rodzajem wydatku, zostały poniesione na realizację przedmiotu Umowy. W ramach Projektu sfinansowano nieprzewidziane w założeniach Projektu zajęcia z piłki siatkowej, na które wydatkowano kwotę 8.488,54 zł (0,6 % wartości całego Projektu oraz 8,4% kosztów zajęć dydaktyczno-wychowawczych), co opisano w sekcji: „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom II str. 2-626, tom III str. 14-25, 50-105, 273-283)

Szkoła nie zapewniła właściwego oznakowania produktów realizacji Projektu zgodnie z wymaganiami Umowy o dofinansowanie, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 614)

³⁵ W kwocie: 167.186,30 zł.

³⁶ W kwocie: 70.121,02 zł.

³⁷ W kwocie: 12.692,68 zł.

³⁸ W skład których wchodziły podzadania określone w poszczególnych pozycjach kosztorysu inwestorskiego uproszczonego: 1.1. Dokumentacja techniczna – wydatek poniesiony w wartości: 59.290,00 zł (w tym wkład własny PWSZ w wysokości: 12.692,68 zł); 1.2. Nadzór inwestorski – wydatek poniesiony w wartości: 16.975,99 zł; 1.3. Roboty ogólnobudowlane – wydatek poniesiony w wartości: 549.723,16 zł (w tym wkład własny PWSZ w wysokości: 70.121,02 zł); 1.4 Instalacja elektryczna i wentylacyjna – wydatek poniesiony w wartości: 47.222,00 zł; 1.5. Instalacja CO i wodnokanalizacyjna – wydatek poniesiony w wartości: 116.345,01 zł; 1.6 Remont dachu nad salami gimnastycznymi – wydatek poniesiony w wartości: 167.186,30 zł, finansowany w całości z wkładu własnego PWSZ.

³⁹ Które zostały podzielone na sześć podzadań: 2.1 Wyposażenie sal gimnastycznych i siłowni „Fitness” – wydatek poniesiony w wartości: 27.795,70 zł, 2.2. Wyposażenie sal gimnastycznych i siłowni „Gry sportowe” – wydatek poniesiony w wartości: 13.796,88 zł, 2.3 Wyposażenie sal gimnastycznych i siłowni „Gimnastyka” – wydatek poniesiony w wartości: 54.196,61 zł, 2.4 Wyposażenie sal gimnastycznych i siłowni „Siłownia” – wydatek poniesiony w wartości: 72.856,78 zł, 2.6. Wyposażenie pomieszczeń biurowych pracowników dydaktycznych i korytarza obiektu „J” – wydatek poniesiony w wartości: 22.664,06 zł.

⁴⁰ Podzadania: 3.1 Planowanie rozwoju zawodowego – wydatek poniesiony w wartości: 8.488,90 zł, 3.2. Mistrzostwa Polski w pływaniu – wydatek poniesiony w wartości: 10.000 zł, 3.3. Zajęcia z samoobrony – wydatek poniesiony w wartości: 12.733,30 zł, 3.4. Zajęcia z karate – wydatek poniesiony w wartości: 12.733,30 zł, 3.5. Gimnastyka korekcyjna – wydatek poniesiony w wartości: 8.488,74 zł, 3.6. Nauka doskonalenia pływania – wydatek poniesiony w wartości: 18.066,30 zł, 3.7 Pierwsza pomoc przedmedyczna – wydatek poniesiony w wartości: 8.488,90 zł, 3.8 Organizacja Igrzysk sportowych dla dzieci i młodzieży niedostosowanej społecznie oraz niepełnosprawnej – wydatek poniesiony w wartości: 13.600,00 zł, 3.9 Zajęć z piłki siatkowej – wydatek poniesiony w wartości: 8.488,54 zł.

10. Wydatki PWSZ w Raciborzu w związku z Projektem były ponoszone wyłącznie za pośrednictwem wyodrębnionego dla umowy dotacji rachunku bankowego w formie przelewów bankowych.

(akta kontroli tom I str. 60-83, tom III str. 52, 103-177)

11. PWSZ w Raciborzu prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych oraz wydatkowanych w ramach realizacji Projektu.

(akta kontroli tom III str. 41-49)

12. Faktury VAT i rachunki dokumentujące wydatki Projektu spełniały wymagania określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴¹ i były zgodne z wymaganiami obowiązujących w PWSZ zarządzeń w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo-księgowej⁴², poza rachunkami dokumentującymi przeprowadzenie zajęć z piłki nożnej, podczas gdy faktycznie zrealizowano zajęcia z piłki siatkowej. Powyższe zostało opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Dowody księgowe dotyczące wydatków Projektu zawierały informację o finansowaniu ze środków Funduszu Sprawiedliwości oraz wskazanie pozycji kosztorysu zadań, której dotyczył wydatek. Dowody dokumentujące wydatki były potwierdzane merytorycznie przez Kierownika Projektu, a dokumenty z zajęć nauki pływania, których wykonawcą był Kierownik Projektu, były potwierdzane przez Panią Rektor.

(akta kontroli tom I str. 514-547, 556-575, 600-612, tom II str. 2-626)

13. Umowa o finansowanie zdania określała maksymalną wartość kosztów administracyjnych na 100 tys. zł. Wydatki w zakresie kosztów administracyjnych nie przekroczyły ustalonego limitu i dotyczyły w 92,2% kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników administracyjnych oraz pedagogów zaangażowanych w Projekt wraz z pochodnymi⁴³. Pozostałą część wydatków w tym zakresie stanowiły koszty związane z zakupem laptopa, drukarki oraz artykułów biurowych.

PWSZ w Raciborzu zrealizowała 100% wartości wydatków administracyjnych określonych w Umowie.

(akta kontroli tom I str. 60-83, tom III str. 18-25, 178-272)

14. Wydatki w ramach Projektu, przekraczające 30 tys. euro dokonywane były zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Uczelnia w ramach Projektu przeprowadziła trzy przetargi nieograniczone, w ramach których wyłoniono dwóch wykonawców robót budowlanych oraz dostawcę sprzętu sportowego stanowiącego wyposażenie sal gimnastycznych oraz siłowni.

Zakupy o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro dokonywane były w oparciu o wewnętrznie obowiązujący Regulamin udzielania zamówień publicznych⁴⁴.

Jak ustalono, jedno z zadań w Projekcie wykonywał w ramach prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej, kierownik Projektu, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 374-393, tom II str. 387-432, 641-650, tom III str. 273-283)

⁴¹ T.j. Dz.U.2019, poz. 351 ze zm.

⁴² Zarządzenie Rektora PWSZ w Raciborzu nr 29/2018 z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie obiegu dokumentów w ramach realizowanego Projektu, Zarządzenie Rektora PWSZ w Raciborzu nr 330/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie sporządzania, obiegu, i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w PWSZ w Raciborzu, zwane dalej „Instrukcją obiegu dokumentów”.

⁴³ W tym, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Zakładowy Fundusz Pracy.

⁴⁴ Wprowadzony Zarządzeniem Rektora PWSZ w Raciborzu nr 409/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość wyrażona w złotych nie przekracza kwoty 30 tys. euro.

15. PWSZ przekazywała Dysponentowi Funduszu kompletne kwartalne informacje dotyczące wykorzystania środków otrzymanych z Funduszu, z tego trzy terminowo i jedną (za IV kwartał 2018 r.) nieterminowo, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Uczelnia, zgodnie z Umową, przekazywała Dysponentowi Funduszu pełne wyciągi bankowe z rachunku właściwego dla uzyskanej dotacji za każdy miesiąc, z tego osiem terminowo (do 10 dnia następnego miesiąca) i cztery po terminie, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom III str. 11, 26-29, 32-40, 103-177)

17. Beneficjent terminowo oraz w odpowiedniej wysokości⁴⁵ dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji wraz z niewykorzystaną częścią odsetek bankowych od dotacji.

(akta kontroli tom III str. 58-60)

18. PWSZ w Raciborzu terminowo przekazała do Dysponenta Funduszu sprawozdanie z wykorzystania dotacji. Z uwagi na sporządzenie sprawozdania w zbyt dużym stopniu ogólności oraz błędne podsumowanie wartości Dysponent wnioskował o usunięcie błędów, co Uczelnia uczyniła bez zbędnej zwłoki⁴⁶.

(akta kontroli tom III str. 4-8, 11-25)

19. Dysponent Funduszu pismem z dnia 9 kwietnia 2019 r. poinformował PWSZ w Raciborzu o rozliczeniu dotacji udzielonej na podstawie Umowy.

(akta kontroli tom I str. 345)

20. Pismem z dnia 25 lutego 2019 r. Dysponent Funduszu zawiadomił PWSZ w Raciborzu o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji otrzymanej w 2018 r. Postępowanie w sprawie zostało umorzone w całości decyzją z dnia 25 kwietnia 2019 r. w wyniku braku stwierdzenia wykorzystania dotacji w całości lub części niezgodnie z przeznaczeniem albo pobranej w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli tom I str. 336-344)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Uczelnia nierzetelnie przygotowała wniosek o dofinansowanie Projektu, w którym:

- nie określono mierzalnych rezultatów i produktów pozwalających na zweryfikowanie i ocenę stopnia osiągnięcia celu realizacji Projektu, jakim miało być zapobieganie przestępczości,
- nie wskazano konkretnych informacji na temat stanu zagrożenia przestępczością na terenie powiatu raciborskiego, ani danych porównawczych potwierdzających szczególną sytuację tego powiatu na tle innych jednostek samorządu terytorialnego.

Uczelnia w złożonym wniosku o dofinansowanie wskazywała, że cel główny oraz cele szczegółowe Projektu powinny zostać określone zgodnie z koncepcją SMART⁴⁷, co winno wskazywać na mierzalność i osiągalność efektu modernizacji

⁴⁵ 1.237,58 zł (859,53 zł niewykorzystanej dotacji oraz 378,05 zł niewykorzystanych odsetek od dotacji) zostało zwrócone w dniu 11 stycznia 2019 r. (termin zwrotu wynikający z Umowy - 15 stycznia 2019 r.). Pozostała część odsetek, narosłych od kapitału w okresie prowadzenia rachunku dotacji, w wysokości 1,35 zł zostało zwrócone dzień po ich zaksięgowaniu, tj. 17 stycznia 2019 r.

⁴⁶ W ciągu 6 dni.

⁴⁷ Koncepcja formułowania celów w dziedzinie planowania, zwiększająca szanse ich realizacji, a będąca zbiorem pięciu postulatów dotyczących cech, którymi powinien się charakteryzować poprawnie sformułowany cel: skonkretyzowanie, mierzalność, osiągalność, istotność, określoność w czasie. Uniwersalizm tego rozwiązania powoduje, że z powodzeniem jest stosowane tak w organizacjach komercyjnych jak i środowisku

sal gimnastycznych oraz zadań o charakterze sportowym i edukacyjnym w zakresie ich wpływu na przeciwdziałanie przestępczości. Pomimo takiej deklaracji oraz jednoznacznych wskazań w tej sprawie sformułowanych przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 6 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem, w założeniach Projektu nie ustalono mierników celu określonego dla Projektu oraz ich oczekiwanych wartości docelowych. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁸, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Brak tych parametrów skutkuje niemożnością dokonania rzetelnej oceny efektywności środków publicznych wydatkowanych na realizację Projektu w kontekście ich wpływu na przeciwdziałanie przestępczości.

Zastrzeżenia NIK dotyczą także uzasadnienia realizacji Projektu, w którym wskazywano na rzekomo zidentyfikowany w Gminnym Planie Rewitalizacji Miasta Racibórz na lata 2014-2020 „poważny problemem dotyczący przestępczości”⁴⁹. Tymczasem w dziale Bezpieczeństwo Publiczne w GPR odnotowano: „Analizując stan bezpieczeństwa publicznego i porządku publicznego powiatu raciborskiego na tle województwa śląskiego stwierdzić można, że powiat raciborski i miasto Racibórz są terenami stosunkowo bezpiecznymi oraz przestępczość w powiecie raciborskim maleje”. Powyższe wskazuje na wybiórcze wykorzystanie danych zawartych w tym dokumencie, w celu otrzymania dofinansowania ze środków Funduszu Sprawiedliwości.

(akta kontroli tom I str. 84-172)

Kierownik Projektu brak powyższych elementów wyjaśnił tym, że wzór wniosku jak i umowa były określone przez Ministerstwo Sprawiedliwości - wniosek był na bieżąco korygowany przez Ministerstwo i „nie mieliśmy za wiele do dodania” – a o zasadach dofinansowania z Funduszu Sprawiedliwości decydował dysponent. Stwierdził także, że braki te mogą wynikać z trudności w określeniu mierzalnych kryteriów: *Z jednej strony statystycznie przestępczość maleje, ale z drugiej strony, w niektórych dzielnicach, problem przemocy w rodzinie i patologii typu alkoholizm i narkotyki rośnie – trudno mierzalnie to określić, ponieważ ankiety mówią co innego, a dane policji co innego – szczególnie w sprawie agresji w rodzinach. Kierownik Projektu poinformował, że z jego wiedzy „ok. 30% zdarzeń przemocy w ogóle nie jest zgłaszana do organów ścigania. Studenci piszący swoje prace dyplomowe posługują się anonimowymi ankietami, które w bardziej realnym stopniu uwypuklają problem”.*

(akta kontroli tom I str. 262, 618)

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, ponieważ to PWSZ przygotowała wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Funduszu Sprawiedliwości. Akceptacja wniosku przez Ministerstwo Sprawiedliwości nie zmienia faktu, że dokument ten był nierzetelny.

Wskazane powyżej okoliczności mają szczególne znaczenie w sytuacji, w której badany projekt uzyskał finansowanie na podstawie § 11 rozporządzenia

pozabiznesowym i z tego powodu przywoływany jest np. w rekomendacjach Ministra Finansów sformułowanych w komunikacie nr 6.

⁴⁸ Art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a ustawy o Finansach publicznych, Dz. U. 2019, poz. 869 ze zm., dalej zwana ustawą o finansach publicznych.

⁴⁹ W GPR wskazano na spadek bezpieczeństwa w strefie 6 miasta Racibórz tj. w rejonie ulic Łąkowej, Wandy i 1 Maja, a także na osiedlu Polna, Pomnikowa oraz w Małej Płoni. Wskazano na problem agresywnych zachowań w rodzinie oraz na szeroko zakrojoną patologię (alkoholizm i narkomania). Obszary te charakteryzowały się występowaniem największej liczby „Niebieskich Kart”.

ws. Funduszu Sprawiedliwości. Zdaniem NIK⁵⁰, dofinansowanie w tym trybie może mieć miejsce tylko w wyjątkowych przypadkach, w związku z czym należałoby oczekiwać od beneficjentów rzetelnego przygotowania oraz szczegółowego uzasadniania proponowanych przez nich przedsięwzięć.

2. PWSZ nie zrealizowała ujętych w § 2 pkt 3 Umowy zajęć z halowej piłki nożnej⁵¹. Zamiast zajęć z piłki nożnej, zrealizowano zajęcia z piłki siatkowej. Wydatki na ten cel wyniosły 8.488,54 zł (0,6 % wartości całego Projektu) i zostały w całości sfinansowane środkami dotacji.

Zarówno umowa zlecająca realizację zajęć, jak i przedstawione do sfinansowania i opłacone przez PWSZ rachunki dotyczyły prowadzenia zajęć z piłki nożnej. Natomiast faktycznie zrealizowano zajęcia z piłki siatkowej.

Tym samym, wszystkie osiem rachunków obejmujących prowadzenie zajęć z piłki nożnej było nierzetelnych, gdyż nie przedstawiały rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rachunki w tej formie były potwierdzane merytorycznie przez Kierownika Projektu.

W złożonych sprawozdaniach Uczelnia opisując to zadanie zamiennie posługiwała się pojęciami „piłka siatkowa”, „piłka nożna halowa”.

(akta kontroli tom I str. 60 - 83, 173-189, 614, tom II str. 230-273.)

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika Projektu, *zmiana nastąpiła z powodu odmowy z przyczyn osobistych (po pierwotnej zgodzie) trenera mającego prowadzić te zajęcia. Ze względu na dyspozycyjność i kwalifikacje (trener klasy mistrzowskiej) uznano za zasadną zmianę tych zajęć. W trakcie realizacji umowy nastąpiły trudności w komunikacji z osobą prowadzącą Projekt ze strony Ministerstwa Sprawiedliwości (od lutego -do 10 marca 2018 r.) i dlatego nie zmieniliśmy tego w Umowie.*

Prowadzący zajęcia z piłki siatkowej zeznał, że nie dopatrzył się w umowie i na generowanych przez kwesturę rachunkach sformułowania, że podejmował się świadczenia i poświadczał wykonanie usługi prowadzenia zajęć z piłki nożnej. W złożonych zeznaniach stwierdził, że traktował to jako swoje niedopatrzenie, wynikające z pośpiechu przy podpisywaniu dokumentu. Jak stwierdził, w wystawianych przez niego miesięcznych raportach wskazywał, że przeprowadził zajęcia z piłki siatkowej. Tak samo wskazywał to w sporządzonej osobiście tematyce zajęć, prowadzonej w ramach Projektu.

Kierownik Projektu wyjaśnił, że potwierdzał rachunki za prowadzenie zajęć z piłki nożnej zamiast siatkowej na skutek przeoczenia wynikającego z braku doświadczenia w kierowaniu tego typu projektami. Stwierdził, że pomimo braku formalnej zamiany dyscyplin, Ministerstwo miało wiedzę, że prowadzone były zajęcia z piłki siatkowej, co potwierdzała akceptacja sprawozdania z realizacji Projektu przez Dysponenta Funduszu Sprawiedliwości. Kwestor potwierdzanie dokumentów z błędnymi danymi wyjaśniała przeoczeniem, wynikającym z braku wiedzy o zamianie dyscypliny i faktem sprawdzania przez nią przede wszystkim danych finansowych i zgodności z budżetem Projektu.

(akta kontroli tom I str. 260, 270-271, 617-621)

Opisane wyżej wydatki w kwocie 8.488,54 zł są wydatkami dotacji niezgodnymi z przeznaczeniem opisanymi w art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

⁵⁰Uchwała Nr 46/2019 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

⁵¹ Zadanie 3.9

i podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, ponieważ zgodnie z zapisami Umowy w § 4, PWSZ zobowiązała się do wykorzystania przyznanych środków wyłącznie na realizację zadań zgodnie z przedstawionym kosztorysem i ofertą.

3. Szkoła dopuściła do sytuacji, w której Kierownik Projektu realizował (w ramach Projektu) zadanie nauki pływania, co było działaniem nierzetelnym. Oferta Kierownika Projektu stanowiła jedną z trzech⁵², jakie zostały złożone. NIK zauważa, że Kierownik Projektu, który znał kwoty przeznaczone w Projekcie na organizację nauki pływania, posiadał przewagę nad pozostałymi oferentami (tj. był uprzywilejowany w stosunku do innych oferentów). W ocenie NIK powierzenie realizacji zadania oferentowi uprzywilejowanemu nie było działaniem etycznym i rzetelnym.

(akta kontroli tom II str. 14-26)

Jak wyjaśnił Kierownik Projektu, „(...) był to mój pierwszy realizowany Projekt dofinansowany ze środków zewnętrznych. Nie miałem świadomości pewnych spraw, tym bardziej, że istniejące regulacje nie zabraniały mi tego typu działania. Na pismo, czy mogę prowadzić zajęcia, z Ministerstwa Sprawiedliwości przyszła odpowiedź pozytywna. Złożyłem uczciwą ofertę i nie miałem żadnego wpływu na to, że inne oferty na realizację nauki pływania były wyższe od mojej. Dlatego nie uważam, abym zakłócił w ten sposób zasadę równej konkurencji. Niemniej jednak, z obecnego punktu widzenia nie powtórzyłbym tego kroku. Moja oferta była najniższa, bo jako trener pływania znam realia rynkowe i ofertę złożyłem dostosowaną do realiów, nie licząc na nadmierny zysk.

(akta kontroli tom I str. 262)

NIK zauważa, że Departament Spraw Rodzinnych i Nieletnich Ministerstwa Sprawiedliwości w dniu 28 maja 2018 r. nie wyraził początkowo zgody na świadczenie usług w ramach Projektu przez firmę Kierownika Projektu, gdyż – jak podano w korespondencji mailowej z dnia 28 maja 2018 r. – „zgodnie z polityką Dysponenta Funduszu nie jest możliwe, aby osoba będąca Kierownikiem Projektu (koordynatorem Projektu) świadczyła jednocześnie również inne usługi w ramach realizacji Projektu. Stanowisko takie spowodowane jest koniecznością zapewnienia przejrzystości i obiektywizmu realizacji zadania oraz spójności i klarowności ostatecznego rozliczenia wykorzystania dotacji uzyskanej z Funduszu Sprawiedliwości”.

Zgodę na taki stan rzeczy Ministerstwo wyraziło dopiero 12 czerwca 2018 r., a więc już w czwartym miesiącu zajęć prowadzonych przez Kierownika Projektu (do dnia wyrażenia zgody przez Ministerstwo, Kierownik Projektu wystawił trzy rachunki za organizację nauki pływania), po złożeniu przez Uczelnię deklaracji, że Kierownik Projektu nie będzie potwierdzał wystawionych przez siebie rachunków (do potwierdzenia faktu wykonania usług przez Kierownika Projektu zobowiązał się Rektor Uczelni).

(akta kontroli tom II str. 2-77)

4. Nie zapewniono wymaganego zapisami Umowy oznakowania zmodernizowanego obiektu oraz zakupionego w trakcie trwania Projektu sprzętu i wyposażenia:

- brakowało jednej z dwóch tablic informujących o finansowaniu modernizacji obiektu ze środków Funduszu,

⁵² Cena oferty Kierownika Projektu to 18.500. zł, a dwie pozostałe na: 19.000 zł.

- brakowało oznakowania logotypami Ministerstwa Sprawiedliwości sprzętu i wyposażenia zakupionego ze środków Funduszu.

Powyższe stanowiło naruszenie § 7 pkt 2. Umowy.

(akta kontroli tom I str. 60-83, 203-245, 614)

Kierownik Projektu wyjaśnił, że „Wynikało to z przeoczenia, co spowodowane było brakiem doświadczenia w realizacji tego typu Projektu. W wyniku Państwa kontroli, natychmiast wydałem polecenia uzupełnienia stosownych oznaczeń, co zostało zrobione.”

W trakcie prowadzonej kontroli NIK, PWSZ w Raciborzu umieściła wymaganą zapisami Umowy tablicę informacyjną przy drugim wejściu oraz dokonała właściwego oznakowania wyposażenia zakupionego ze środków Funduszu.

(akta kontroli tom I str. 248- 258, 262)

5. PWSZ nieterminowo wywiązywała się z części obowiązków sprawozdawczych, tj.: z 35 dniowym opóźnieniem przekazała jedną z czterech informacji kwartalnych Dysponentowi Funduszu, co stanowiło naruszenie § 13 pkt 2 Umowy oraz § 34 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie Funduszu Sprawiedliwości

Uczelnia informację kwartalną wysłała do Dysponenta Funduszu w dniu 19 lutego 2019 r., podczas gdy informację za IV kwartał należy złożyć w terminie do 15 dni od dnia zakończenia umowy (tj. 31 grudnia 2019 r.).

(akta kontroli tom I str. 60-83, tom II str. 7-8, 11, 26)

Koordinator ds. formalnych wyjaśniła, że informacja kwartalna nie została wysłana razem ze sprawozdaniem rocznym, gdyż podjęte działanie było wynikiem błędnej interpretacji zapisu §13 ust. 3 umowy nr DSRiN-V-7211-2/18 z dnia 12.01.2018 r.

(akta kontroli tom I str. 272-274)

6. Beneficjent nieterminowo przekazał Dysponentowi Funduszu cztery z 12 wyciągów bankowych z rachunku obsługującego dotację, a opóźnienie wynosiło od 1 do 6 dni⁵³, co stanowiło naruszenie § 13 pkt 1 Umowy.

(akta kontroli tom I str. 60-83, tom II str. 138-144,153-165,174-177)

Nieterminowe przekazanie wyciągów bankowych Kwestor Uczelni wyjaśniła w trzech przypadkach przeoczeniem (zwłoka wyniosła 1 dzień), a w jednym przypadku, w którym zwłoka wyniosła 6 dni – nieobecnością w pracy ze względu na długi weekend (11-15 sierpnia 2018 r.).

(akta kontroli tom I str. 275-278)

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w zakresie niezrealizowania przewidzianych w Umowie zajęć, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o przedstawienie Dysponentowi Funduszu skorygowanego sprawozdania z realizacji umowy, w którym rzetelnie wykazane zostaną: rodzaj zrealizowanych zajęć sportowych i wydatki faktycznie poniesione na zajęcia przewidziane w Projekcie.

⁵³ Zgodnie z umową przekazanie wyciągów bankowych z rachunku dotacji miało następować do 10 tego następnego miesiąca.

V. 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 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 Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania 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.

Katowice, dnia 4 grudnia 2020 r.

Kontroler
Stanisław Tarnowski
Gł. Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....