



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia 7 maja 2010 r.

Tekst jednolity

**Pan
Stanisław Kracik
Wojewoda Małopolski
ul. Basztowa 22
31-156 Kraków**

P/09/001
LKR-410-16-01/2009

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła kontrolę Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (zwanego dalej „Urzędem” lub „MUW”), w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 23 kwietnia 2010 r. oraz dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi w dniu 28 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu sformułowano także w oparciu o ustalenia dokonane w toku kontroli jednostkowych przeprowadzonych przez NIK Delegaturę w Krakowie w Caritas Archidiecezji Krakowskiej oraz Stowarzyszeniu Romów w Krakowie. Podmioty te wytypowano do kontroli biorąc pod uwagę wysokość udzielonych im w latach 2008 – 2009 dotacji z budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą, ze względu na nieprawidłowości w procesie rozpatrywania ofert oraz niewystarczający nadzór nad wykorzystaniem środków dotacji i rozliczeniami przedłożonymi przez beneficjentów. Jednocześnie NIK nie wnosi uwag do współpracy MUW w sferze zadań publicznych z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, pozytywnie

oceniając zaangażowanie w nią pracowników Urzędu, mając na względzie znaczną skalę finansowania oraz liczbę zawartych umów.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe:

1. NIK ocenia pozytywnie wspieranie przez MUW realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), zwanej dalej „udpp”, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie. Wspieranie oraz powierzanie realizacji zadań publicznych odbywało się po przeprowadzeniu otwartych konkursów ofert. Informowano się wzajemnie o planowanych kierunkach działalności i współdziałania w celu zharmonizowania tych kierunków oraz współpracy w zakresie tworzenia wspólnych zespołów o charakterze doradczym i inicjatywnym, złożonych z przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów wymienionych w wyżej cytowanej ustawie.
2. NIK nie wnosi uwag do opracowania przez MUW części zadaniowej budżetu państwa w zakresie współpracy z podmiotami spoza sektora finansów publicznych. Zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do ustaw budżetowych na lata 2008 i 2009, w częściach zadaniowych budżetu państwa, zestawiono zadania budżetowe oraz podzadania, wraz z opisem celów i mierników wykonania, służących do realizacji wybranych zadań publicznych we współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Zadania te były realizowane we współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w formach określonych w art. 5 ust. 1 udpp. W okresie 2008 - I półrocze 2009 r. na ich realizację wydatkowano łącznie 6.941 tys. zł.

W kontrolowanym okresie, w części 85/12 -Województwo małopolskie, zostały zawarte 304 umowy na realizację zadań publicznych zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę 8.180,6 tys. zł, w tym w drodze otwartego konkursu ofert na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - 71 umów o wartości 2.410 tys. zł oraz w trybach określonych w odrębnych przepisach - 233 umowy o wartości 5.770,6 tys. zł.

W zakresie podzadania „Wspieranie programów w obszarze pomocy społecznej” MUW zawarł 195 umów ze 127 beneficjentami, w tym z organizacjami pozarządowymi 128 umów, a z podmiotami kościelnymi i wyznaniowymi – 67 umów. Zawarte umowy dotyczyły dotacji w kwocie łącznej 3.650,9 tys. zł. W ramach podzadania „Program na rzecz społeczności romskiej” zostało zawartych 13 umów o wartości 782,1 tys. zł.

3. MUW posiadał, opracowany w kwietniu 2007 r., „Program współpracy Wojewody Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi w zakresie pomocy społecznej”. W programie tym zapisano m.in., że współdziałanie organizacji pozarządowych (podmiotów niepublicznych) z podmiotem publicznym w zakresie wykonywania zadań realizowane jest na zasadach: partnerstwa, pomocniczości, profesjonalizmu, równego dostępu, jawności, efektywności ekonomicznej i jakości. Określono w nim ramowe zasady przyznawania środków, przyznawania i rozliczania dotacji, procedury składania ofert o dotację oraz kryteria oceny projektów. NIK zwraca uwagę, że w kryteriach tych wprowadzono sformułowanie o treści „spójność przedstawionej oferty i klarowność budżetu” natomiast nie uwzględniono w nich zapisu art. 31 ust. 1 pkt. 3 ustawy o pomocy społecznej, który stanowi, że przy rozpatrywaniu ofert organ ogłaszający konkurs dokonuje oceny przedstawionej we wniosku kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w relacji do zakresu rzeczowego zadania. Zdaniem NIK – w świetle opisanych niżej nieprawidłowości w zakresie udzielania i rozliczania dotacji – ramowe wytyczne przyjęte w Programie współpracy nie zapewniły realizacji w szczególności takich zasad jak: równy dostęp, jawność, efektywność ekonomiczna i jakość.
4. W związku ze zlecaniem organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 udpp realizacji zadań publicznych w 2008 r. powołane zostały zarządzeniami Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej dwa Zespoły opiniujące oferty podmiotów uprawnionych, ubiegających się o dotację z budżetu Wojewody Małopolskiego na realizowanie zadań z zakresu pomocy społecznej. Zespół taki działał również w 2009 r., przy czym nie został on powołany odpowiednim zarządzeniem do czego zobowiązywały postanowienia zawarte w ww. Programie współpracy. Do zespołów byli powoływani przedstawiciele organizacji pozarządowych.
MUW nie posiadał procedur dotyczących dokumentowania, w tym opracowania stosownych formularzy przez Zespoły opiniujące oferty, takich czynności jak: przeprowadzanie wstępnej weryfikacji ofert pod względem spełniania wymogów formalnych oraz kompletności wymaganych załączników, sporządzenia listy ofert wadliwych lub niekompletnych do zaakceptowania jej na posiedzeniu plenarnym wraz z informacjami o przyczynach ich nierozpatrzenia, sporządzenia oceny poszczególnych ofert na kartach indywidualnych przez poszczególnych członków Zespołu opiniującego. Wprawdzie z obowiązujących przepisów nie wynika obowiązek sformułowania powyższych procedur, ale w ocenie NIK ich opracowanie i stosowanie zapewniłoby lepszą organizację pracy Zespołów oraz jednolity sposób dokumentowania przebiegu postępowania konkursowego w kontrolowanym zakresie.

5. NIK nie wnosi uwag do kwalifikacji i przygotowania pracowników MUW do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej. Posiadali oni odpowiednie doświadczenie, a w ich zakresach obowiązków przewidziano zadania związane ze zlecaniem i kontrolą zadań publicznych. Zastrzeżenia NIK budzi natomiast, że w zakresie obowiązków pracownika, który dokonywał rozliczania zadań publicznych nie zapisano tego obowiązku.
6. W kontrolowanym okresie MUW ogłosił trzy otwarte konkursy ofert na realizację zadań na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.). Sposób i tryb zorganizowania naboru ofert na realizację zadań publicznych został przeprowadzony zgodnie z postanowieniami art. 28 tej ustawy, przy czym uchybieniem było niepodanie we wszystkich trzech ogłoszeniach terminu rozpatrzenia ofert.
7. NIK negatywnie ocenia sposób wyboru ofert na realizację zadań publicznych w ramach ww. konkursów. W I i II edycji konkursów w 2008 r. złożono 178 ofert. Ze względów formalnych odrzucono 24 oferty, a do rozpatrzenia dopuszczono 154 oferty. Ze względów merytorycznych oddalono 21 ofert. Podpisano umowy na realizację 133 projektów o wartości 2.133.150 zł. W 2009 r. złożonych zostało 108 ofert. Ze względów formalnych odrzucono 6 ofert, a do rozpatrzenia dopuszczono 102 oferty. Ze względów merytorycznych oddalono 40 ofert. Podpisano umowy za realizację 62 projektów o wartości 1.500.000 zł.
 - 7.1. Kontroli szczegółowej poddano, wybranych losowo, 10 ofert odrzuconych ze względów formalnych oraz 6 ofert odrzuconych po dokonaniu oceny merytorycznej, z konkursów I i II edycji 2008 r. oraz I edycji 2009 r. Odrzucenie ofert ze względów zarówno formalnych jak i merytorycznych było uzasadnione. Nie spełniały one m.in. takich kryteriów formalnych jak współpraca z co najmniej jednym partnerem (art. 29 ust. 1 pkt 7 ustawy o pomocy społecznej) i przedstawienie kalkulacji (art. 29 ust. 1 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej). Odrzucenie ofert ze względów merytorycznych dotyczyło m.in. nieosiągnięcia wymaganej liczby punktów (2 oferty) oraz pośrednictwa w organizacji turnusów (2 oferty).
 - 7.2. Kontroli, pod względem prawidłowości ich rozpatrzenia i zgodności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, poddano 30 ofert (odpowiednio po 15 ofert z roku 2008 i 15 z roku 2009) dopuszczonych do postępowania i pozytywnie zweryfikowanych, na podstawie których - w wyniku ich przyjęcia - podpisano umowy o przyznanie dotacji w łącznej kwocie 1.052.275 zł, tj. 30% ogółu przyznanych dotacji. W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli NIK nieprawidłowościami w Caritas Archidiecezji Krakowskiej celowo do badania

wybrano 10 ofert złożonych przez tę jednostkę. Pozostałe oferty wybrano losowo. Analiza ofert wykazała, co następuje:

- 18 ofert spełniało wymogi formalne i merytoryczne – wartość zawartych umów wyniosła 495.375 zł;
- 5 ofert – do umów o numerach: 2B/PS/2008, 5B/PS/2008, 48B/PS/2008, 3/PS/2009 i 59/PS/2009 – nie spełniało wymogów art. 29 ust. 1 pkt. 7 ustawy o pomocy społecznej, który stanowi, że oferta podmiotu uprawnionego powinna zawierać inne informacje wymagane zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert; wartość zawartych umów wyniosła 434 400 zł;
- Wzór oferty zawarty w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. (Dz.U. Nr 44, poz. 427) narzuca obowiązek przedstawienia kosztorysu ze względu na typ kosztów zadania, w tym rodzaj kosztów (wydatków) i sposób ich kalkulacji. Trzy oferty nie zawierały tak sporządzonego kosztorysu, w tym kalkulacji kosztów. W wyniku ich pozytywnego rozpatrzenia zawarte zostały umowy: nr 5B/PS/2008 z dnia 26 listopada 2008 r. na kwotę 82.000 zł i 3/PS/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 r. na kwotę 262.200 zł z Caritas Archidiecezji Krakowskiej oraz umowa nr 59/PS/2009 z dnia 17 kwietnia 2009 r. na kwotę 78.200 zł z Prowincją Krakowską Zgromadzenia Sióstr Albertynek Posługującym Ubogim z siedzibą w Rzęsce. Wszystkie ww. umowy podpisała ze strony MUW jednoosobowo Małgorzata Lechowicz – Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej MUW. Łączna wartość umów wyniosła 422.400 zł.

Zgodnie z postanowieniami art. 8 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) przekazanie dotacji z naruszeniem zasad i trybu jej udzielania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- oferty złożone przez Krakowskie Towarzystwo Pomocy Uzależnionym (wniosek nr 14/2 z 2008 r.) i Polski Czerwony Krzyż Małopolski Zarząd Okręgowy w Krakowie (wniosek nr 19 z 2008 r.) zostały odrzucone ze względów formalnych, odpowiednio z powodu braku kalkulacji i nieprawidłowej kalkulacji;
- stwierdzono odstąpienie organu ogłaszającego konkurs od oceny punktowej dokonanej przez zespół opiniujący, o czym świadczy zawarcie przez MUW umowy nr 18/B/PS/2008 z Katolickim Centrum Edukacji Młodzieży „Kana” w Nowym Sączu o dotację w kwocie 8.500 zł. Oferta spełniała wymogi

formalne i merytoryczne ale uzyskała jedynie 28 punktów, przy wymaganym minimum 30 punktów. Równocześnie z powodu nieuzyskania wymaganej liczby punktów zostały odrzucone oferty Stowarzyszenia Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Dać Szanse” w Wadowicach i Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Chrzanowie.

7.3. Na 30 poddanych kontroli ofert i umów podpisanych w wyniku ich rozpatrzenia w trzech przypadkach przyznano dotację w kwocie wnioskowanej, a w pozostałych 27 przypadkach kwoty przyznanych dotacji były niższe od wnioskowanych.

Zastrzeżenia NIK budzi fakt, iż w związku z mniejszą od ofertowej kwotą przyznanej dotacji w żadnej z 27 umów nie dokonano korekty harmonogramu i zakresu rzeczowo – finansowego zadania, w tym udziału środków własnych lub udziału środków pochodzących z innych źródeł. W ocenie NIK, stwarza to poważne trudności na etapie rozliczania zadań i dokonywania oceny stopnia ich realizacji, zarówno pod względem rzeczowym, jak i finansowym.

8. MUW opracował wzór umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, który odpowiadał zapisom ramowego wzoru umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej określonego rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 4 kwietnia 2005 r.

We wzorze obowiązującym w MUW wprowadzono zapis zobowiązujący zleceniobiorcę do przedstawiania kserokopii faktur i rachunków, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, opatrzonych datą i podpisem, co było zgodne z postanowieniami ujętymi w „Programie współpracy Wojewody Małopolskiego z organizacjami pozarządowymi w zakresie pomocy społecznej”. Natomiast w dwóch umowach zawartych z Caritas Archidiecezji Krakowskiej (nr 5B/PS/2008 z dnia 26 listopada 2008 r. i 3/PS/2009 z dnia 23 marca 2009 r. – turnusy rehabilitacyjne) nie ujęto ww. zapisu dot. obowiązku przedstawiania kserokopii faktur i rachunków, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, opatrzonych datą i podpisem, czym naruszono uregulowania wewnętrzne obowiązujące w MUW.

9. Negatywnie ocenia się podpisanie wszystkich poddanych kontroli umów jednoosobowo przez Małgorzatę Lechowicz – Dyrektora WPS, co było niezgodne z zapisami ujętymi w Programie Współpracy. Umowy powinny być podpisane przez Dyrektora WPS i Głównego Księgowego Budżetu Wojewody. Nadmienić należy, że w Regulaminie organizacyjnym MUW brak było uregulowania w zakresie uprawnień do podpisywania umów w sprawie zlecenia zadań podmiotom spoza sektora finansów publicznych.

NIK przyjmuje do wiadomości dodatkowe wyjaśnienia, w których wskazano, że zarówno wzory umów zawieranych z beneficjentami, jak i zbiorcze zestawienia kwot dotacji były akceptowane przez Głównego Księgowego Budżetu Wojewody, przez podpisaniem umów, a ponadto podpisywano je po akceptacji rozstrzygnięcia konkursów przez Wojewodę. Nie zmienia to powyższej oceny NIK, potwierdzonej przez działanie Urzędu podjęte jeszcze w toku kontroli. Pozytywnie należy ocenić wprowadzenie stosownych zmian w Regulaminie Organizacyjnym MUW dotyczących podpisywania umów z podmiotami spoza sektora finansów publicznych.

10. NIK negatywnie ocenia nadzór MUW nad realizacją zleconych zadań z zakresu pomocy społecznej. Kontroli poddano 10 sprawozdań z wykonania zadań zrealizowanych na podstawie umów zawartych w 2008 r., w tym 3 wybrane losowo i 7 wybranych celowo (przedłożonych przez Caritas Archidiecezji Krakowskiej, z uwagi na stwierdzone podczas kontroli w tej jednostce nieprawidłowości). Sprawozdania złożone przez Caritas zostały sporządzone nierzetelnie i niezgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia ramowego wzoru sprawozdania o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428).

W analizowanych sprawozdaniach stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- podawane rezultaty realizacji zadania nie miały związku z zakresem ustalonym w ofercie stanowiącej integralną część umowy, informacja o wydatkach poniesionych na zadanie (21.965,06 zł) zawarta w sprawozdaniu była niespójna z danymi zawartymi w ofercie (12.100 zł) i zestawieniu faktur (8.153,22 zł) - umowa 2/B/PS/2008,
- treść merytoryczna sprawozdań nie odpowiadała założeniom ofertowym, nie odnoszono się w nich do wszystkich zamierzonych działań wyspecyfikowanych w ofercie, prezentowano w nich łączne efekty i koszty realizacji zadań realizowanych na podstawie odrębnych umów – umowa 2/B/PS/2008, 3/PS/2008, 2/PS/2008, 4B/PS/2008;
- w sprawozdaniu z realizacji zadania objętego umową nr 5B/PS/2008 (82.000 zł) podano m.in., że zadanie zostało wykonane w 100 %, podczas gdy w turnusach rehabilitacyjnych udział wzięło 69 osób, tj. o 25 osób mniej aniżeli postanowiono w umowie (w tym z pobytu w DWR Zembrzyce skorzystały 52 osoby, a nie 77 osób jak podano w sprawozdaniu z realizacji zadania), natomiast dotacja została rozliczona w całości. Koszt pobytu, wg ceny ofertowej, został zatem zawyżony o 23.750 zł;

- w sprawozdaniu z realizacji w 2008 r. zadania pn. „Zwiększenie potencjału i aktywizacja Caritas oraz profesjonalizacja jej działań” objętego umową nr 6B/PS/2008 wykazano m.in. wydatkowanie środków z dotacji w kwocie 2.500 zł na sfinansowanie wydania 500 szt. płyty multimedialnej „Razem możemy więcej kampania społeczna”, na której nie umieszczono informacji, iż projekt zrealizowano przy wsparciu finansowym Wojewody Małopolskiego, a zatem nie spełniono wymogów § 8 tej umowy.

NIK nie wnosi uwag do pozostałych 3 sprawozdań. Zostały one sporządzone zgodnie z wymogami, przedstawione w nich dane były rzetelne, a koszty zadania prawidłowo rozliczone i udokumentowane. Wszystkie sprawozdania zostały złożone terminowo i zostały przyjęte przez MUW bez zastrzeżeń.

11. NIK nie wnosi uwag do uregulowań obowiązujących w zakresie systemu kontroli wewnętrznej. MUW posiadał regulamin organizacyjny, w którym szczegółowo określono organizację wewnętrzną, tryb pracy oraz zasady sprawowania kontroli, instrukcję obiegu, kontroli, przechowywania i udostępniania dokumentów finansowo – księgowych a także regulamin funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

11.1. Zastrzeżenia NIK budzi niezrealizowanie przez MUW planu kontroli podmiotów spoza sektora finansów publicznych, które otrzymały dotacje na wykonanie zadań. Stwierdzono, że Wydział Polityki Społecznej MUW (zwany dalej „WPS”) na zaplanowane 12 kontroli przeprowadził zaledwie 2 kontrole problemowe, w tym odpowiednio jedną w trakcie realizacji zadania i jedną po jego zakończeniu. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości. W I półroczu 2009 r. WPS realizował 2 planowane kontrole problemowe, przy czym jedna zakończyła się w lipcu 2009 r. Obowiązek przeprowadzania kontroli wynika z postanowień art. 34 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U z 2008 r., Nr 115, poz. 728 ze zm.), który stanowi, że organ zlecający realizację zadania z zakresu pomocy społecznej dokonuje okresowej kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności badając: stan realizacji zadania, efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania, prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację zadania oraz prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej realizacji zadania.

11.2. Wydział Spraw Obywatelskich MUW zrealizował w 2008 r. – zgodnie z planem - wszystkie 4 kontrole w zakresie realizacji zadań objętych „Programem na rzecz społeczności romskiej w 2008 r.” W wyniku ich przeprowadzenia nie stwierdzono nieprawidłowości. Ww. Wydział przeprowadził również – w trakcie realizacji zadań – 7 kontroli doraźnych. W ich wyniku w jednej jednostce stwierdzono

nieprawidłowości skutkujące skierowaniem zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Ponadto sprawozdania z realizacji zadań objętych ww. programem były sprawdzane pod kątem prawidłowości wykorzystania środków dotacji przez Wydział Finansów i Budżetu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Przeprowadzenie kontroli w Caritas Archidiecezji Krakowskiej w zakresie realizacji umów 5B/PS/2008 i 6B/PS/2008, w szczególności pod kątem prawidłowości rozliczenia kosztów sfinansowanych z dotacji i udziału środków własnych oraz zweryfikowanie sprawozdań z realizacji zadań objętych tymi umowami.
2. Zapewnienie rzetelnej kontroli sprawozdań przedkładanych przez podmioty realizujące zadania zlecone, w tym weryfikacji dokumentów potwierdzających sposób wykorzystania środków z dotacji.
3. Zapewnienie pełnej realizacji planów kontroli w zakresie wykorzystania dotacji przez podmioty spoza sektora finansów publicznych.
4. Opracowanie procedur w zakresie sposobu i trybu rozpatrywania ofert zapewniających przestrzeganie zasad profesjonalizmu, równego dostępu, jawności, efektywności ekonomicznej i jakości.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wojewodę w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków bądź przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Podpisał:

Jan Dziadoń
Dyrektor Delegatury NIK w Krakowie

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Administracji Publicznej NIK
3. Akta kontroli.