



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.015.04.2019

Przemysław Staniszewski  
Prezydent Miasta Zgierz  
Urząd Miasta Zgierz  
plac Jana Pawła II 16  
95-100 Zgierz

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/060 – Realizacja zadań Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016-2020

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Zgierza, plac Jana Pawła II 16, 95-100 Zgierz (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Staniszewski, Prezydent Miasta, od dnia 4 grudnia 2014 r. (dalej: Prezydent)  (akta kontroli str. 3-9)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizacja zadań Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016-2020.</li><li>2. Współpraca realizatorów Narodowego Programu Zdrowia i koordynacja podejmowanych działań.</li><li>3. Monitorowanie i ewaluacja zadań realizowanych w ramach Narodowego Programu Zdrowia.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2018 z uwzględnieniem okresów wcześniejszych, jeśli zdarzenia mające wówczas miejsce miały wpływ na kontrolowany okres.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Michał Maćkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/154/2019 z 1 lipca 2019 r.</li><li>2. Arkadiusz Kałużny, st. inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/165/2019 z 26 lipca 2019 r.</li></ol> (akta kontroli str. 1-2)

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2016-2018 Urząd nie był odpowiednio przygotowany organizacyjnie do wykonywania zadań Narodowego Programu Zdrowia<sup>3</sup>. Zadania te nie zostały bowiem jednoznacznie przypisane konkretnej komórce organizacyjnej oraz wyznaczonym pracownikom. W Urzędzie sporządzono - w oparciu o rzetelne źródła danych - dokumenty strategiczne określające potrzeby zdrowotne i stan zdrowia mieszkańców. W kolejnych latach objętych kontrolą Urząd realizował odpowiednio: 37, 40 i 42 zadania z 64<sup>4</sup> przypisanych w NPZ jednostkom samorządu terytorialnego. Skutecznie realizowane były zadania w ramach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. W badanym okresie realizowano jeden program polityki zdrowotnej, występując - przed przystąpieniem do jego realizacji - o stosowną opinię do Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji<sup>5</sup>. Nie opracowano natomiast samorządowych programów lub strategii ochrony zdrowia psychicznego oraz programów zapobiegania problemom zdrowia psychicznego w rodzinie i w środowisku lokalnym. Nie powołano również zespołu koordynującego działanie i monitorującego realizację zadań dotyczących promocji zdrowia psychicznego i profilaktyki zaburzeń psychicznych.

Realizację zadań NPZ zlecano, poza jednym przypadkiem, w trybie niezgodnym z przepisami ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym<sup>6</sup> - zamiast konkursu ofert prowadzonego na podstawie tej ustawy, zadania powierzano w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>7</sup>. Zadania wykonano zgodnie z przyjętymi założeniami i prawidłowo sfinansowano.

Realizując zadania NPZ Urząd nawiązywał efektywną współpracę z organizacjami pozarządowymi na podstawie zawartych z nimi umów. Prowadził również działalność informacyjno-edukacyjną i szkoleniową z zakresu zdrowia publicznego skierowaną do różnych grup docelowych.

Urząd przekazywał do Wojewody Łódzkiego roczne informacje o zrealizowanych lub podjętych zadaniach z zakresu zdrowia publicznego, chociaż wykazywał w nich nierzetelne dane, a niektóre informacje podawano niezgodnie z wymogami obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Określone dla zadań NPZ cele były mierzalne i realne do osiągnięcia. Mierniki zostały dobrane w sposób właściwy i pozwalały na ocenę efektywności i skuteczności podejmowanych działań. Wyniki prowadzonego przez Urząd monitoringu i ewaluacji realizowanych zadań NPZ były wykorzystywane do planowania kolejnych działań.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dalej: NPZ.

<sup>4</sup> Z czego w przypadku 61 zadań jednostki samorządu terytorialnego są samodzielnym ich realizatorem, dwa zadania realizują we współpracy z innymi podmiotami a jedno, jako realizator wybrany w drodze konkursu ogłaszanego przez Ministra Zdrowia.

<sup>5</sup> Dalej: AOTMIT.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1492 ze zm., dalej: ustawa o zdrowiu publicznym.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

#### 1. Realizacja zadań Narodowego Programu Zdrowia

1.1. W regulaminie organizacyjnym Urzędu<sup>9</sup> nie przypisano jednoznacznie poszczególnym komórkom organizacyjnym wykonywania zadań związanych z NPZ. Określono natomiast typowe zadania realizowane m.in. jako zadania własne gminy. Także w zakresach obowiązków pracowników zaangażowanych w realizację NPZ, nie wskazano i przypisano w sposób formalny zadań z nim związanych. Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta, w realizację NPZ zaangażowano następujące komórki organizacyjne Urzędu i jednostki organizacyjne Miasta:

1. Wydziały i jednostki organizacyjne podległe Sekretarzowi Miasta:
  - Wydział Zdrowia, Spraw Społecznych i Polityki Senioralnej, wcześniej Wydział Zdrowia, Spraw Społecznych (dalej: WZSSIPs) – cel 1, 2 i 5;
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – cel 2 i 5;
  - Miejski Zespół Przychodni Rejonowych w Zgierzu – cel 2, 3 i 5;
2. Wydziały podległe Zastępcy Prezydenta Miasta:
  - Wydział Edukacji i Młodzieży (placówki oświatowe) – cel 1, 2 i 4;
  - Wydział Obsługi Działalności Gospodarczej, wcześniej Wydział Obsługi Przedsiębiorców, Działalności Gospodarczej i Transportu – cel 2;
  - Wydział Urbanistyki, Gospodarki Przestrzennej i Geodezji – cel 1;
3. Wydziały podległe bezpośrednio Prezydentowi Miasta:
  - Wydział Inwestycji i Rozwoju – cel 1;
  - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – cel 1.

(akta kontroli str. 8-103, 391-417, 430-433)

Prezydent wyjaśnił, iż: *interdyscyplinarne ujęcie założeń NPZ, w których uczestniczą różne wydziały Urzędu i jednostki organizacyjne (...) koordynuje Sekretarz Miasta Zgierza, w szczególności w zakresie zdrowia i polityki społecznej, który jest resortowym przełożonym Wydziału Zdrowia Spraw Społecznych i polityki Senioralnej. (...) UMZ nie posiada odrębnych procedur związanych z organizacją pracy w zakresie stricte NPZ, natomiast we wszystkich wydziałach zostali wskazani przez naczelników koordynatorzy, którzy dokonują wymiany informacji w ramach programów wykraczających poza zakres jednego wydziału (...)*

(akta kontroli str. 430-433, 470-490)

1.2. W latach 2016-2018 w Mieście nie utworzono i nie obowiązywał jeden dokument strategiczny w zakresie polityki zdrowotnej. Przedmiotowe zadania realizowano natomiast w oparciu o nw. strategie i programy:

- Strategia Zrównoważonego Rozwoju dla Gminy Miasto Zgierz na lata 2017-2022<sup>10</sup>;
- Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych dla miasta Zgierza na lata 2016-2020<sup>11</sup>;

<sup>8</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> Zarządzenie nr 461/VII/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza, Zarządzenia nr: 48/VII/2016 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 1 marca 2016 r., 153/VII/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r., 366/VII/2017 z dnia 1 grudnia 2017 r., 4/VII/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r., 11/VII/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r., 84/VII/2018 z dnia 23 lutego 2018 r., 110/VII/2018 z dnia 12 marca 2018 r., 226/VII/2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza oraz Zarządzenie nr 46/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza oraz Zarządzenie nr 67/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 7 lutego 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza.

<sup>10</sup> Uchwała Nr XLI/527/17 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 października 2017 r.

- Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok: 2016, 2017 i 2018<sup>12</sup>;
- Program przeciwdziałania narkomanii dla miasta Zgierza na lata 2016-2018<sup>13</sup>;
- Lokalny Program Rewitalizacji Centrum Zgierza<sup>14</sup>;
- Miejski Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie dla miasta Zgierza na lata 2016-2020<sup>15</sup>;
- Wieloletnie Programy Inwestycyjne Miasta Zgierza<sup>16</sup>;
- Program Gminy Miasto Zgierz w sferze polityki senioralnej na lata 2016-2020<sup>17</sup>;
- Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Zgierza w granicach administracyjnych miasta Zgierza<sup>18</sup>.

Urząd w 2018 r. opracował i opublikował<sup>19</sup> *Raport o stanie Gminy Miasto Zgierz*, w którym podsumowano w rozdz. V, pkt 8 realizację zadań w ramach polityki społecznej. Rokrocznie w okresie kontrolowanym Urząd przygotowywał również raport monitoringowy z wdrażania Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych<sup>20</sup>.

Co roku Urząd przygotowywał sprawozdania z realizacji Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które przedkładano Radzie Miasta Zgierza.

Urząd przekazywał również corocznie Radzie Miasta Zgierza oraz PARPA<sup>21</sup> sprawozdanie z realizacji Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

(akta kontroli str. 104-343, 430-433)

**1.3.** Diagnozę stanu w zakresie demografii, sytuacji epidemiologicznej oraz zasobów systemu ochrony zdrowia (podmioty i baza lecznicza), wraz z ich oceną społeczną przedstawiono w Strategii Zrównoważonego Rozwoju dla Gminy Miasto Zgierz na lata 2017-2022 oraz Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych dla miasta Zgierza na lata 2016-2020.

Ww. dokumenty były tworzone w oparciu o dane: Głównego Urzędu Statystycznego, Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta (Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych), PARPA, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu oraz badań ankietowych przeprowadzonych w środowisku lokalnym.

Diagnozę problemów alkoholowych opracowano w 2016 r. przy współudziale Zespołu konsultacyjno-koordynującego powołanego przez Prezydenta<sup>22</sup>, a jej wyniki zostały uwzględnione w realizowanych w latach 2016-2018 programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

(akta kontroli str. 104, 276-343)

**1.4.** Spośród łącznie 64 zadań przypisanych w NPZ do realizacji jednostkom samorządu terytorialnego (jst), Urząd realizował w sposób ciągły: 37 w 2016 r., 40 w 2017 r. oraz 42 w 2018 r.

<sup>11</sup> Uchwała Nr XX/249/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 31 marca 2016 r.

<sup>12</sup> Uchwały Rady Miasta Zgierza: nr XVII/219/16 z dnia 28 stycznia 2016 r., nr XXIX/356/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. i nr XLIII/564/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.

<sup>13</sup> Uchwała Nr XVII/220/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 28 stycznia 2016 r.

<sup>14</sup> Uchwała Nr XXIII/283/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXVI/245/04 z dnia 28 października 2004 r.

<sup>15</sup> Uchwała Nr XX/250/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 31 marca 2016 r.

<sup>16</sup> Uchwała Nr XIII/109/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 września 2007 r.

<sup>17</sup> Uchwała Nr XVIII/236/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 lutego 2016 r.

<sup>18</sup> Uchwała Nr XI/120/15 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 sierpnia 2015 r.

<sup>19</sup> [http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip\\_umz\\_did=3271](http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip_umz_did=3271)

<sup>19</sup> [http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip\\_umz\\_did=13173](http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip_umz_did=13173)

<sup>20</sup> [http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip\\_umz\\_did=891](http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip_umz_did=891)

<sup>21</sup> Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

<sup>22</sup> Zarządzenie nr 42/VII/2015 z dnia 25 listopada 2015 r.

Najwięcej zadań realizowano w ramach drugiego celu operacyjnego, tj. w obszarze profilaktyki i rozwiązywania problemów związanych z używaniem substancji psychoaktywnych, uzależnieniami behawioralnymi i innymi zachowaniami ryzykownymi: 27 w 2016 r., 30 w 2017 r. i 32 w 2018 r. Stanowiło to odpowiednio 73%, 75% oraz 76,2% wszystkich zadań NPZ realizowanych przez Miasto w latach 2016-2018.

Przyczyną nierealizowania wszystkich zadań NPZ był w szczególności brak środków finansowych. Ponadto:

- w dwóch przypadkach<sup>23</sup> nie przeprowadzono analizy problemów oraz nie powołano zespołu koordynacyjnego;
- w dwóch przypadkach<sup>24</sup> Urząd nie prowadził działań, gdyż ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii nie nakłada na samorząd obowiązku szkolenia grup zawodowych, a dodatkowo żadna z tych grup nie wystąpiła z zapotrzebowaniem na szkolenia w tym zakresie, zaś ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w art. 6 określiła jako odpowiedzialnych za te działania właściwych ministrów;
- w trzech przypadkach<sup>25</sup> - zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta - zadania nie były przewidziane do realizacji na poziomie gminy, a w dwóch innych<sup>26</sup> brak było jednoznacznego domniemania kompetencji.

(akta kontroli str. 470-490, 1563-1592, 1598-1599, 1620-2535)

**1.5.** W latach 2016-2018 w Urzędzie opracowano i realizowano programy profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programy przeciwdziałania narkomanii (wskazane w pkt. 1.2. niniejszego wystąpienia). Przy opracowywaniu ww. programów brano pod uwagę odpowiednie cele operacyjne określone w NPZ. W programach przedstawiono m.in. diagnozę problemów na terenie Miasta, grupy docelowe, cele, zadania oraz źródła i zasady ich finansowania. W ramach NPZ w przedmiotowym zakresie Urząd zrealizował w kontrolowanych latach odpowiednio: 27, 30 i 32 zadania, które zostały uwzględnione w odpowiednich raportach i sprawozdaniach<sup>27</sup>.

(akta kontroli str. 105-275, 1563-1592, 1594-1597)

**1.6.** W okresie kontrolowanym Urząd realizował jeden program polityki zdrowotnej, który posiadał pozytywną opinię<sup>28</sup> AOTMiT, tj. *Samorządowy program zdrowotny promocji zdrowia i przeciwdziałania wybranym chorobom społecznym dla Miasta Zgierz. Program profilaktyki, wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców Zgierza w wieku 60+<sup>29</sup>*. Na realizację ww. programu Urząd zawarł umowę<sup>30</sup> z Miejskim Zespołem Przychodni Rejonowych w Zgierzu.

Urząd nie wystąpił do Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: NFZ) o pozyskanie środków na realizację ww. programu.

(akta kontroli str. 425-429, 658-680)

**1.7.** W latach 2016-2018 Urząd nie opracował i nie realizował samorządowego programu lub strategii ochrony zdrowia psychicznego oraz programu zapobiegania problemom zdrowia psychicznego w rodzinie i w środowisku lokalnym (Powiatowy Program Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2016-2020 został przygotowany

<sup>23</sup> Cel operacyjny 1 zadanie 2.6. i cel operacyjny 3 zadanie 3.6

<sup>24</sup> Cel operacyjny 2 zadanie 2.2.2 i 3.1.2.3

<sup>25</sup> Cel operacyjny 2 zadania 2.5.9 i 2.5.11. i cel operacyjny 5 zadanie 2.1.

<sup>26</sup> Cel operacyjny 3 zadania 1.4 i 2.6.

<sup>27</sup> Poza 2017 r., w którym Urząd nie przygotował raportu z wykonania gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

<sup>28</sup> Nr 10/2018 z 19 stycznia 2018 r.

<sup>29</sup> Na podstawie art. 48d ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.).

<sup>30</sup> Umowa nr ZS.8030.67.560.2018 z 30 marca 2018 r.

i zatwierdzony<sup>31</sup> przez Powiat Zgierski). Nie powołano również zespołu koordynującego działanie i monitorującego realizację zadań dotyczących promocji zdrowia psychicznego i profilaktyki zaburzeń psychicznych, z udziałem przedstawicieli jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, opieki zdrowotnej oraz systemu oświaty.

(akta kontroli str. 104, 418-429)

**1.8.** Urząd przeprowadził w kontrolowanym okresie osiem kampanii informacyjnych<sup>32</sup> o zadaniach realizowanych w ramach NPZ, tj.: w 2016 r. – trzy<sup>33</sup>, w tym jedna była kontynuacją kampanii z 2015 r., w 2017 r. – jedną<sup>34</sup>, a w 2018 r. – cztery<sup>35</sup>. Wszystkie kampanie zostały zrealizowane przez pracowników Urzędu, bez zlecenia ich podmiotom zewnętrznym, a wydruk i dystrybucja plakatów została wykonana we własnym zakresie.

Na podstawie analizy wybranych do badania czterech kampanii informacyjnych<sup>36</sup> pod kątem ich wpływu na skuteczność realizacji zadań NPZ, ustalono że w dwóch przypadkach<sup>37</sup> działania informacyjne przyczyniły się do realizacji zakładanych celów (rezultatów), tj. dotarcia do określonych grup odbiorców zadań, i w konsekwencji skorzystania przez nich z oferowanych zadań, natomiast w dwóch innych<sup>38</sup> nie przyniosły oczekiwanych rezultatów. W przypadku kampanii do zadania pn. „Zdrowe zęby mam, bo je badam i o nie dbam” grupą docelową odbiorców byli uczniowie w 12 zgierskich placówkach oświatowych. W pozostałych trzech przypadkach kampanie kierowano do osób z terenu miasta w wieku od 60 lat (ok. 6,5 tys. osób), w tym także do osób posiadających Zgierską Kartę Seniora (ok. 6 tys. osób). Formę przekazu kampanii stanowiły plakaty, media elektroniczne, w tym strona internetowa Urzędu i media społecznościowe, a także przekaz w formie ustnej i pisemnej (informacje dla dyrektorów szkół o możliwości podjęcia wolontariatu przez uczniów w kampanii pn. „Pudełko życia”). Oczekiwany efektem było dotarcie do jak największej liczby odbiorców programu.

(akta kontroli str. 425-426, 530-684, 1563-1592)

**1.9.** Wydatki na realizację zadań wpisujących się w NPZ planowane były m.in. w działach: 801 „Oświata i wychowanie”; 851 „Ochrona zdrowia” i 852 „Pomoc

<sup>31</sup> Uchwała nr XIX/228/16 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 29 kwietnia 2016 r.

<sup>32</sup> Urząd nie planował i nie zlecał profesjonalnych kampanii informacyjnych, natomiast przeprowadzał akcje informująco-promujące niektórych zadań NPZ. Polegały one na wywieszeniu plakatów informacyjnych, czy ulotek, i zamieszczeniu informacji na stronie internetowej Miasta, a także na portalu społecznościowym.

<sup>33</sup> Cel operacyjny 4 – działanie 2.1.4 „Zdrowe zęby mam, bo je badam i o nie dbam”; Cel operacyjny 5 – działanie 1.5 „Pudełko życia”; Cele operacyjne: 1 (działanie 1.1.4), 5 (działanie 1.1 oraz 1.2) – „Wszystko na zdrowie”.

<sup>34</sup> Cele operacyjne: 1 (działanie 1.1.4) oraz 5 (działania 1.1 oraz 1.2) – „Wszystko na zdrowie” – 28 maja 2017 r. Urząd zorganizował imprezę pt. „Wszystko na zdrowie – Zgierz miastem zdrowego stylu życia”, na której promowano ww. działania. Wskazana kampania dotyczyła przygotowania plakatu informacyjnego dotyczącego ww. imprezy (wydruk i dystrybucja plakatu w zakresie własnym Urzędu).

<sup>35</sup> Cel operacyjny 3 – działanie 3.1 „Program profilaktyki wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców Zgierza w wieku 60+”; cel operacyjny 5 – działanie 1.2 „Oferta zajęć warsztatowych”; cele operacyjne 3 (działanie 1.3) oraz 5 (działanie 1.5 oraz 2.6) – „Dostępność świadczeń zdrowotnych”; cel operacyjny 5 – działanie 2.6 „Rehabilitacja i fizjoterapia ambulatoryjna dla osób w wieku 60+”

<sup>36</sup> Akcja informacyjna w 2016 r. pn. :”Pudełko życia” – cel operacyjny nr 5 zadanie 1.5, akcja informacyjna w 2016 r. do zadania „Zdrowe zęby mam, bo je badam i o nie dbam” – cel operacyjny nr 4 zadanie 2.1.4., akcja informacyjna do zadania „Program Profilaktyki, wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców Zgierza w wieku 60+” – cel operacyjny 3 zadanie 2.2.6 i akcja informacyjna w 2018 r. do zadania „Rehabilitacja i fizjoterapia ambulatoryjna dla osób w wieku 60+” - cel operacyjny 5 – działanie 2.6.

<sup>37</sup> Akcja informacyjna z 2016 r. dot. zadania pn. „Pudełko życia” i akcja informacyjna z 2018 r. do zadania pn. „Rehabilitacja i fizjoterapia ambulatoryjna dla osób w wieku 60+”

<sup>38</sup> Akcji informacyjnej z 2018 r. dot. zadania pn. „Program Profilaktyki, wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców Zgierza w wieku 60+” – niskie zainteresowanie ww. programem (do badań przystąpiło dziewięć osób z planowanej grupy 300) i akcji informacyjnej z 2016 r. dot. zadania pn „Zdrowe zęby mam, bo je badam i o nie dbam.” – brak zgłoszeń dzieci do udziału w badaniu (przebadano 160 uczniów z grupy 4958 osób).

społeczna” – w zakresie obowiązkowych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii; 853 „Pozostałe działania w ramach polityki społecznej”; 600 „Transport i łączność”.

W Urzędzie nie opracowano odrębnego planu rzeczowo – finansowego na potrzeby realizacji NPZ. Urząd zaplanował w budżecie Miasta na ten cel środki w wysokości 7 950,5 tys. zł, zaś wydatkował 7 892,4 tys. zł<sup>39</sup>, w tym w poszczególnych latach:

- 2016 r. – zaplanowano 1 971,5 tys. zł, a wydatkowano 1 950,6 tys. zł;
- 2017 r. – zaplanowano 3 002 tys. zł, a wydatkowano 2 998 tys. zł;
- 2018 r. – zaplanowano 2 977 tys. zł, a wydatkowano 2 943,8 tys. zł.

Większość środków wydatkowano w ramach realizacji zadania 1.3.3 w pierwszym celu operacyjnym<sup>40</sup>, tj. odpowiednio: 1 097,4 tys. zł, 2 113,3 tys. zł i 1 927,3 tys. zł, co stanowiło 56,3%, 70,5%, 65,5% wydatków na NPZ w każdym roku.

W latach 2016-2018, poza jednym przypadkiem<sup>41</sup>, nie dokonywano zmniejszenia środków na zaplanowane zadania. Jednocześnie nie odnotowano przypadków odmowy zwiększenia planowanych wydatków w przypadku wystąpienia takiej konieczności.

Jak wyjaśnił Prezydent, niewykorzystanie pełnej zaplanowanej kwoty w budżecie Miasta wynika m.in. z faktycznie i ostatecznie rozliczonych umów z wykonawcami/zleceniobiorcami (rabaty, faktycznie zrealizowane godziny szkoleń, spotkań lub uczestników zajęć, itp.).

(akta kontroli str. 1563-1593; 1600-2535)

**1.10.** Urząd nie występował w latach 2016-2018 o środki z Ministerstwa Zdrowia lub NFZ na realizację zadań NPZ; wszystkie te zadania sfinansowane zostały ze środków budżetu Miasta.

Urząd nie realizował zadania polegającego na tworzeniu grup wsparcia dla osób z otyłością, gdyż jak wyjaśnił Prezydent, *Gmina Miasto Zgierz nie posiadała dokładnych informacji dotyczących zagadnienia, jak również nie było kampanii informacyjnej dla samorządów w tym zakresie i nie dokonano analizy tego problemu.*

(akta kontroli str. 425-433, 470-490)

**1.11.** Na podstawie art. 14 ustawy o zdrowiu publicznym Urząd przeprowadził w badanym okresie jedno postępowanie konkursowe<sup>42</sup>, które zrealizowano w 2017 r. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie elementy określone w art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o zdrowiu publicznym. Sposób weryfikacji kryteriów zapewniał obiektywną ocenę złożonych ofert. W wyniku ww. postępowania wybrano oferenta, który jako jedyny złożył ofertę i spełnił wymogi konkursu.

W pozostałych przypadkach realizację zadań NPZ zlecano w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

(akta kontroli str. 470-490, 685-754; 1620-2535)

**1.12.** Badanie sześciu umów zawartych na realizację zadań w ramach NPZ<sup>43</sup> wykazało, iż określono w nich obowiązki stron, sposób kontroli zadania

<sup>39</sup> Udział wydatkowanych środków na NPZ w stosunku do wydatków ogółem budżetu Miasta w poszczególnych latach wyniósł: 1,02%, 1,46% oraz 1,16%.

<sup>40</sup> Promowanie i poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszego i rowerowego.

<sup>41</sup> Zadanie w ramach trzeciego celu operacyjnego - Program wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym – kwotę zmniejszono ze względu na brak zainteresowania programem.

<sup>42</sup> Na powierzenie realizacji zadań w zakresie zdrowia publicznego w celu operacyjnym nr 4 zadanie 2.2.1 w ramach programu „Ratujmy wzrok dzieciom”.

<sup>43</sup> Analizie poddano umowę nr ZS.8030.107.1322/2017 z dnia 2 października 2017 r. dotyczącą wykonania zadania w ramach programu „Ratujmy wzrok dzieciom”, na które przeprowadzono postępowanie konkursowe w trybie ustawy o zdrowiu publicznym. Analizie poddano także pięć umów dotyczących zadań w ramach NPZ, na które postępowania konkursowe przeprowadzono w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie:

1. Umowa nr ZS.8141.19.94.2016, zawarta w dniu 15 stycznia 2016 r., dotycząca realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie poradnictwa psychologicznego, zawodowego dla uzależnionych



publicznego<sup>44</sup>, obowiązki sprawozdawcze<sup>45</sup> zleceniobiorcy i tryb przekazywania informacji o realizacji zadania, zasady rozliczeń oraz zasady i terminy przekazywania należności, a także postanowienia dotyczące szczegółowych okoliczności uzasadniających rozwiązanie umowy za wypowiedzeniem oraz okres wypowiedzenia.

(akta kontr. str. 750-752, 762-769, 864-871, 1024-1032, 1176-1184, 1258-1266)

**1.13.** Na sześć ww. zadań Urząd wydatkował środki na kwotę 278,5 tys. zł. W przypadku pięciu z nich (umowy zawarte na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie) zleceniobiorcy zobowiązani byli do przedłożenia sprawozdań częściowych (w terminie do 30 lipca) z wykonania zadań za okres od 1 stycznia do 30 czerwca roku, w którym wykonywano zadanie.

Ww. częściowe sprawozdania służyły rozliczeniu I transzy dotacji i były podstawą do wypłaty drugiej transzy, którą wypłacano do połowy września. W ciągu 30 dni od zakończenia zadania zleceniobiorcy złożyli sprawozdania końcowe, które stanowiły podstawę do rozliczenia zadań.

Zadanie, na które zawarto umowę na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym, wykonano w okresie od 15 października do końca 2017 r., a podstawą rozliczenia było złożenie pisemnego sprawozdania merytorycznego i statystycznego z wykonania zadania w terminie do 31 marca po roku realizacji zadania. Zgodnie z zawartą umową, Urząd w ciągu 14 dni od przedłożenia faktury zapłacił za wykonanie zadania.

Urząd przeprowadził kontrolę dwóch zadań realizowanych w 2016 r. Jedno zadanie objęto zarówno kontrolą merytoryczną, jak i finansową - na podstawie przedłożonych dokumentów za okres pierwszego półrocza. W przypadku drugiego zadania kontrola dotyczyła wydatkowania środków finansowych za pierwsze półrocze. Ww. kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

Zadania objęte badaniem zrealizowano zgodnie z założeniami i osiągnięto zakładane cele.

(akta kontroli str. 689-700, 750-754, 762-938, 1024-1106, 1176-1366)

---

i współzależnionych oraz osób przeżywających kryzys emocjonalny w ramach wspierania rodzin" (Cel operacyjny nr 2 Zadanie 3.3.5. Zwiększanie dostępności i podniesienie jakości pomocy dla członków rodzin z problemem alkoholowym).

2. Umowa nr ZS.8410.17.63.2016, zawarta w dniu 15 stycznia 2016 r., dotycząca realizacji zadania publicznego pod nazwą „Zaspokajanie potrzeb osób niepełnosprawnych i ich integracja ze środowiskiem lokalnym w 2016 roku” (Cel operacyjny nr 5 Zadanie 1.1. Tworzenie przyjaznej seniorom przestrzeni publicznej, z uwzględnieniem potrzeb osób niepełnosprawnych).

3. Umowa nr ZS.8141.35.84.2017, zawarta w dniu 12 stycznia 2017 r., dotycząca realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie placówki wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży” (Cel operacyjny nr 2 Zadanie 2.3.2.1. Poszerzanie i udoskonalanie oferty i wspieranie realizacji programów o naukowych podstawach lub o potwierdzonej skuteczności realizowanych m.in. przez organizację pozarządową i lokalnie działające podmioty publiczne w miejscach o zwiększonym ryzyku używania środków odurzających, substancji psychotropowych i NSP (np. miejsca rekreacji, imprezy muzyczne, kluby)).

4. Umowa nr ZS.8141.22.90.2018, zawarta w dniu 18 stycznia 2018 r., dotycząca realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie działań terapeutycznych i wspierających dla osób uzależnionych i ich rodzin, ofiar i sprawców przemocy w ramach wspierania rodzin w kryzysie” (Cel operacyjny nr 2 Zadanie 3.3.4 Wspieranie działalności środowisk abstynenckich).

5. Umowa nr ZS.8411.21.70.2018, zawarta w dniu 18 stycznia 2018 r., dotycząca realizacji zadania publicznego pod nazwą „Zaspokajanie potrzeb osób niepełnosprawnych i ich integracja ze środowiskiem lokalnym w 2018 roku” (Cel operacyjny nr 5 Zadanie 1.1. Tworzenie przyjaznej seniorom przestrzeni publicznej, z uwzględnieniem potrzeb osób niepełnosprawnych).

<sup>44</sup> Umowy zawierały możliwość sprawowania nadzoru poprzez kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez zleceniobiorcę (§ 6 umowy zawartej na podstawie przeprowadzonego konkursu w trybie ustawy o zdrowiu publicznym), w przypadku umów zawartych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, także kontrolę wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola mogła być przeprowadzana w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu (§ 8 ww. umów).

<sup>45</sup> W umowie zawartej w trybie ustawy o zdrowiu publicznym wskazano obowiązek złożenia pisemnego sprawozdania merytorycznego i statystycznego z wykonania zadania w terminie do 31 marca po roku realizacji zadania, natomiast w pozostałych umowach sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zleceniobiorca składał w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz w zakresach obowiązków pracowników nie wskazano i nie przypisano w sposób formalny zadań związanych z realizacją NPZ.

(akta kontroli str. 10-103, 391-417)

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta: *regulamin organizacyjny określa zakres działania komórek organizacyjnych zgodny w szczególności z zadaniami własnymi gminy mającymi na celu zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Założenia różnych programów wskazywanych poprzez ustawy w pewnych zakresach pokrywają się z zakresem działań poszczególnych komórek i realizowanymi zadaniami. W związku z powyższym ww. dokument nie posiada jednoznacznego wskazania wprost wdrażania i obsługi NPZ, lecz jest realizowane przez Wydział Zdrowia (...) W zakresach obowiązków wymienionych w piśmie pracowników nie wskazano w sposób szczegółowy wykonywania zadań związanych stricte z NPZ, pracownicy pracujący w Wydziale Zdrowia Spraw Społecznych i Polityki Senioralnej realizują zadania szeroko pojętej profilaktyki zdrowotnej w ramach której wpisują się również zadania wynikające z NPZ (...) pracownicy są też zobowiązani do wykonywania innych obowiązków służbowych zgodnie z poleceniem bezpośredniego przełożonego.*

(akta kontroli str. 430-433, 470-490)

Zdaniem NIK, brak wskazania realizowanych zadań w dokumentach regulujących pracę Urzędu stanowi naruszenie standardu A3 określonego w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>46</sup> stanowiącego, że struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań, a zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. W ocenie NIK, należy uznać działania Prezydenta w tym zakresie za nierzetelne.

2. W kontrolowanym okresie w Urzędzie nie opracowano i nie realizowano samorządowego programu lub strategii ochrony zdrowia psychicznego oraz programu zapobiegania problemom zdrowia psychicznego w rodzinie i w środowisku lokalnym, pomimo że obowiązek taki wynikał z zadań 1.4. i 2.6. przypisanych jednostkom samorządu terytorialnego do realizacji w ramach trzeciego celu operacyjnego NPZ.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta, z uwagi na wielozadaniowość, Miasto nie posiadało środków finansowych na ten cel.

(akta kontroli str. 418-429, 1563-1593, 1598-1599, 1620-2535)

3. W latach 2016-2018 w Mieście nie powołano zespołu koordynującego działanie i monitorującego realizację zadań dotyczących promocji zdrowia psychicznego i profilaktyki zaburzeń psychicznych, pomimo że zadanie to<sup>47</sup> przypisane zostało w ramach celu operacyjnego nr 3 do realizacji przez jst.

Prezydent wyjaśnił, że spowodowane to było brakiem jednoznacznego domniemania kompetencji.

(akta kontroli str. 425-429)

<sup>46</sup> Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84.

<sup>47</sup> Zadanie 3.6. Powołanie zespołu koordynującego działanie i monitorującego realizację zadań dotyczących promocji zdrowia psychicznego i profilaktyki zaburzeń psychicznych, z udziałem przedstawicieli jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, opieki zdrowotnej oraz systemu oświaty na danym obszarze.

4. W latach 2016-2018 w Urzędzie, poza jednym przypadkiem, zlecano realizację zadań NPZ w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co było niezgodne z art. 14 ust. 1 ustawy o zdrowiu publicznym. Przepis ten stanowi, że powierzenie realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego odbywa się w trybie konkursu ofert. Zgodnie natomiast z ust. 4, do wyboru realizatorów zadań nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych oraz przepisów o prowadzeniu działalności pożytku publicznego na podstawie zlecenia realizacji zadań publicznych.

*Jak wyjaśnił Prezydent: realizowanie zadań objętych ustawą o zdrowiu publicznym nie wyłącza stosowania zasad dysponowania środkami publicznymi samorządu określonych w innych ustawach, w szczególności planowania oraz dysponowania środkami publicznymi zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2019 r. z późn. zm. Zlecenia zadań tylko we wskazanym w piśmie trybie wykluczałoby w dużej mierze organizacje pozarządowe z możliwości realizacji tych zadań w ramach programu współpracy z OOP przyjmowanym co roku, w którym to zawarte są również zadania realizowane w ramach NPZ.*

(akta kontroli str. 470-477)

Zdaniem NIK stosowanie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie jest błędem w przypadku, gdy zlecane zadanie ma charakter odpowiadający celowi nadrzędnemu tej ustawy, czyli prowadzeniu działalności pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych oraz współpracy organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi (art. 1 ust. 1 pkt 1 tej ustawy). Natomiast w sytuacji realizacji zadań określonych w art. 2 ustawy o zdrowiu publicznym właściwym aktem prawnym będzie ustawa o zdrowiu publicznym oraz wybór realizatorów w trybie określonym w tej ustawie.

5. W dokumentacji Urzędu brak było pisemnego sprawozdania merytorycznego i statystycznego<sup>48</sup> z wykonania zadania, które zleceniobiorca, zgodnie z zawartą umową, miał złożyć w terminie do 31 marca po roku realizacji zadania.

*Jak wyjaśnił Prezydent: Z informacji od pracownika, który do tej pory współpracował w tym zakresie, a który obecnie już nie pracuje w UMZ wynika, iż zapis z umowy dotyczący przedłożenia pisemnego sprawozdania merytorycznego i statystycznego z wykonanych badań był realizowany. Niestety w Wydziale nie posiadamy takich sprawozdań, może to wynikać również z tego że dokument był przesyłany drogą mailową do ówczesnego pracownika realizującego to zadanie. W związku z powyższym zostało skierowane zapytanie do realizatora zadania o wyjaśnienie tej sytuacji i do starczenie sprawozdań do umowy nr ZS.8030.107.132/2017.*

(akta kontroli str. 470-490)

Stwierdzona nieprawidłowość została usunięta w trakcie trwania czynności kontrolnych – brakujące sprawozdanie zostało dostarczone do Urzędu.

#### OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2016-2018 Urząd nie był odpowiednio przygotowany organizacyjnie do wykonywania zadań NPZ. Zadania te nie zostały bowiem jednoznacznie przypisane konkretnej komórce organizacyjnej oraz wyznaczonym pracownikom. W Urzędzie sporządzono, w oparciu o rzetelne źródła danych, dokumenty strategiczne, w których określono potrzeby zdrowotne i stan zdrowia mieszkańców. W kolejnych latach objętych kontrolą Urząd realizował odpowiednio: 37, 40 i 42 zadania z 64

<sup>48</sup> Dotyczy umowy nr ZS.8030.107.1322/2017 z dnia 2 października 2017 r. na wykonanie zadania w ramach programu „Ratujmy wzrok dzieciom”.

przypisanych w NPZ jednostkom samorządu terytorialnego. Skutecznie realizowane były zadania w ramach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. W badanym okresie realizowano jeden program polityki zdrowotnej, występując - przed przystąpieniem do jego realizacji – o stosowną opinię do Prezesa AOTMIT. Nie opracowano natomiast samorządowych programów lub strategii ochrony zdrowia psychicznego oraz programów zapobiegania problemom zdrowia psychicznego w rodzinie i w środowisku lokalnym. Nie powołano również zespołu koordynującego działanie i monitorującego realizację zadań dotyczących promocji zdrowia psychicznego i profilaktyki zaburzeń psychicznych.

Realizację zadań NPZ zlecano, poza jednym przypadkiem, w trybie niezgodnym z przepisami ustawy o zdrowiu publicznym – zamiast konkursu ofert prowadzonego na podstawie tej ustawy, zadania powierzano w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zadania wykonano zgodnie z przyjętymi założeniami i prawidłowo sfinansowano.

OBSZAR

## **2. Współpraca realizatorów Narodowego Programu Zdrowia i koordynacja podejmowanych działań.**

Opis stanu faktycznego

**2.1.** Urząd nie brał udziału w opracowywaniu NPZ i nie zgłaszał uwag do jego projektu.

(akta kontroli str. 430-433)

**2.2.** W latach 2016-2018 w ramach NPZ Miasto podjęło się realizacji jednego nowego zadania (nie realizowanego we wcześniejszym okresie), tj. *Programu wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców miasta powyżej 60 roku życia (2018 r.)*.

(akta kontroli str. 491-495)

**2.3.** W zakresie realizacji zadań NPZ Urząd współpracował wyłącznie z organizacjami pozarządowymi na podstawie zawieranych z nimi umów. Zasady współpracy uregulowano w programie współpracy przyjmowanym corocznie uchwałą Rady Miejskiej<sup>49</sup>. W programach określano m.in. cele, zasady i efekty współpracy, zakres podmiotowy i przedmiotowy programu, formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne, okres realizacji i wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, sposób oceny jego realizacji, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert. Organizacje pozarządowe uczestniczyły w realizacji zadań dotyczących drugiego i piątego celu operacyjnego NPZ, a ich efekty wykazane zostały w raportach monitoringowych z wdrażania Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznościowych za lata 2016-2020.

(akta kontroli str. 104, 344-390, 430-433, 762-1366, 1563-1592)

**2.4.** Prezydent wyjaśnił, iż *opracowanie Gminnego Programu Ochrony Środowiska zostało zlecone podmiotowi zewnętrznemu, który na mocy obowiązkowych wyników z umowy występował o wszystkie niezbędne dane, opracowania, ekspertyzy do właściwych instytucji*.

(akta kontroli str. 434-452)

**2.5.** W ramach działalności edukacyjnej i szkoleniowej Urząd zrealizował 11 zadań (w tym jedno wyłącznie w 2018 r.) z 18 przypisanych jst w NPZ. I tak w ramach drugiego celu operacyjnego Urząd w latach 2016-2018 wykonał 10 zadań:

<sup>49</sup> Uchwały nr: XIV/193/15 z dnia 26 listopada 2015 r., XXVIII/336/16 z dnia 24 listopada 2016 r., XLII/551/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Miasto Zgierz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok: 2016, 2017 i 2018.

2.1.1.1.b)<sup>50</sup>, 2.1.1.2)<sup>51</sup>, 2.2.1)<sup>52</sup>, 3.1.1.1)<sup>53</sup>, 3.1.1.2)<sup>54</sup>, 3.1.1.3)<sup>55</sup>, 3.1.2.2)<sup>56</sup>, 3.1.2.4)<sup>57</sup>, 3.1.2.5)<sup>58</sup>, 4.2.3)<sup>59</sup>, a w ramach trzeciego celu operacyjnego - zadanie 1.3<sup>60</sup>. Pozostałe zadania nie były realizowane z uwagi na brak takiego zapotrzebowania lub brak środków finansowych.

(akta kontroli str. 470-490, 1563-1592)

**2.6.** Każdego roku w Urzędzie sporządzano i przekazywano Wojewodzie Łódzkiemu roczną informację o zrealizowanych lub podjętych w ubiegłym roku zadaniach z zakresu zdrowia publicznego. Urząd nie posiadał możliwości potwierdzenia

<sup>50</sup> Prowadzenie działań edukacyjnych, w tym kampanii społecznych adresowanych do różnych grup docelowych w szczególności do dzieci, młodzieży i rodziców na temat zagrożeń wynikających z używania środków odurzających, substancji psychotropowych i NSP, a także z pozamedycznego stosowania produktów leczniczych, których używanie może prowadzić do uzależnienia - warsztaty edukacyjne pn. "Narkotyki - po co mi to", ponadto w 2017 roku podjęto zadania: działania wczesnej profilaktyki narkotykowej dla dzieci oraz szkolenia edukacyjne dla dorosłych z obszaru miasta Zgierz pn. "Blżej wiedzy - dalej od narkotyków" i Usługa warsztatowo-szkoleniowa pn. „Edukacyjny namiot profilaktyczny”;

<sup>51</sup> Upowszechnianie informacji na temat dostępu do działań profilaktycznych, interwencyjnych, pomocowych i placówek leczenia dla osób zagrożonych uzależnieniem lub uzależnionych od środków odurzających, substancji psychotropowych i nowych substancji psychoaktywnych oraz ich rodzin przez bieżącą aktualizację baz danych i ich udostępnianie - upowszechnianie informacji na temat dostępu do działań profilaktycznych, interwencyjnych, pomocowych i placówek leczenia dla osób zagrożonych uzależnieniem lub uzależnionych od środków odurzających, substancji psychotropowych i nowych substancji psychoaktywnych oraz ich rodzin przez bieżącą aktualizację baz danych i ich udostępnianie - strona internetowa <https://www.miasto.zgierz.pl/page/punkty-konsultacyjne>;

<sup>52</sup> Prowadzenie doskonalenia kompetencji osób pracujących z dziećmi i młodzieżą dotyczącego wczesnego rozpoznawania zagrożenia używania środków odurzających, substancji psychotropowych, środków zastępczych, NSP oraz umiejętności i podejmowania interwencji profilaktycznej – Prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych i współuzależnionych od narkotyków oraz udzielanie pomocy psychologicznej w zakresie trudnych spraw życiowych – doskonalenie kompetencji osób pracujących z młodzieżą, doskonalenie umiejętności i podejmowania interwencji profilaktycznej;

<sup>53</sup> Prowadzenie działań informacyjno - edukacyjnych, w tym kampanii edukacyjnych, dotyczących ryzyka szkód wynikających ze spożywania alkoholu dla konsumentów i ich otoczenia – upowszechnianie informacji na temat dostępności bezpłatnych porad dla osób uzależnionych od narkotyków i dopalaczy – strona internetowa [http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip\\_umz\\_did=11065](http://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip_umz_did=11065), w latach 2016 i 2017 przeprowadzono dodatkowo kampanie pn. „Zachowaj Trzeźwy Umysł”;

<sup>54</sup> Prowadzenie działań edukacyjnych dla dorosłych w zakresie szkód wynikających z picia alkoholu przez dzieci i młodzież - realizacja założeń Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych - wyedukowanie rodziców dzieci na temat szkodliwości alkoholu na organizm młodego człowieka (zadania realizowane w placówkach oświatowych miasta Zgierz), w 2017 r. - Usługa warsztatowo-szkoleniowa pn. „Edukacyjny namiot profilaktyczny”;

<sup>55</sup> Upowszechnianie informacji dotyczących zjawiska przemocy w rodzinie i możliwości przeciwdziałania przemocy w rodzinach, w szczególności z problemem alkoholowym - realizacja założeń Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych - upowszechnienie informacji dotyczących zjawiska przemocy w rodzinie, natomiast w 2016 roku zrealizowano zadanie pn. warsztaty z zakresu znajomości przeciwdziałania agresji dzieci oraz profilaktyki przemocy domowej;

<sup>56</sup> Podnoszenie kompetencji przedstawicieli instytucji działających w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów wynikających z używania alkoholu, w tym w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie - szkolenie „Skuteczna realizacja Niebieskiej Karty”, w 2018 r. oprócz ww. szkolenia zrealizowano zadanie pn. szkolenie „Uzależnienia behawioralne – wyzwania w pracy członków GKRPA i zespołów interdyscyplinarnych”;

<sup>57</sup> Podnoszenie kompetencji osób pracujących z dziećmi i młodzieżą w zakresie skutecznych oddziaływań profilaktycznych oraz udzielających pomocy dzieciom z rodzin z problemem alkoholowym - realizacja założeń Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych - podniesiono kompetencje osób pracujących z dziećmi (zadanie realizowane w placówkach oświatowych);

<sup>58</sup> Szkolenie profesjonalistów na temat FASD - szkolenie „Zrozumieć dziecko z FASD” – zadanie zrealizowane w 2018 r. (szkolenie pracowników socjalnych oraz asystentów rodzin);

<sup>59</sup> Upowszechnianie informacji dotyczących zagrożeń wynikających z używania wyrobów tytoniowych i wyrobów powiązanych, w tym realizacja kampanii informacyjno – edukacyjnych - zadanie pn. otwarte zajęcia sportowo-rekreacyjno-wychowawcze dla dzieci i młodzieży między innymi z rodzin dysfunkcyjnych w ramach realizacji programu "Sport oddala od nałogów" i zadanie pn. realizacja założeń Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych - ukształtowanie postaw i zachowań prozdrowotnych u dzieci i młodzieży (zadanie realizowane w placówkach oświatowych).

<sup>60</sup> Prowadzenie działań na rzecz upowszechniania wiedzy na temat zdrowia psychicznego i jego uwarunkowań, kształtowanie przekonań, postaw, zachowań i stylu życia wspierającego zdrowie psychiczne, rozwijanie umiejętności radzenia sobie w sytuacjach zagrażających zdrowiu psychicznemu, przeciwdziałanie seksualizacji dzieci i młodzieży - w szczególności przez prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych - Zgierskie Centrum Seniora - Bezpłatne konsultacje dla posiadaczy Zgierskiej Karty Seniora z zakresu trudności pamięciowych, w 2017 roku oprócz ww. zadania przeprowadzono prelekcje w zakresie profilaktyki zdrowotnej.

złożenia tych informacji za lata 2017 i 2018 w systemie informatycznym zarządzanym przez Ministra Zdrowia, z uwagi na brak takiej funkcjonalności. Ponadto za rok 2016 Urząd nie posiadał dowodu złożenia sprawozdania do Wojewody, gdyż dokumentacja została przesłana drogą elektroniczną (e-mail), którego potwierdzenia w trakcie kontroli NIK nie mógł okazać.

Jak wyjaśnił Prezydent, sprawozdanie za 2016 r. składał pracownik Wydziału Zdrowia, który jest na emeryturze od lutego 2018 r. W związku z otrzymanymi pismami z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, sprawozdanie to przesłano drogą mailową bez otrzymania potwierdzenia odbioru.

(akta kontroli str. 434-452)

**2.7.** W sprawozdaniach z realizacji NPZ Urząd nie wykazywał wszystkich zadań jakie podejmował w latach 2016-2018, i tak: w 2016 r. wykazane zostały trzy zadania<sup>61</sup> wobec realizowanych 37<sup>62</sup>, w 2017 r. - 12 zadań wobec realizowanych 40<sup>63</sup>, a w 2018 r. - 15 zadań przy realizowanych 42<sup>64</sup>. W trakcie kontroli NIK Urząd sporządził kompletne zestawienia o przeprowadzonych działaniach w ramach NPZ.

(akta kontroli str. 470-490, 496-526, 1563-1592)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W latach 2016-2018 Urząd nierzetelnie sporządzał sprawozdania z realizacji zadań w ramach NPZ, bowiem nie wykazywał w nich wszystkich faktycznie realizowanych zadań (w kolejnych latach nie wykazano odpowiednio: 34, 28 i 27 zadań).

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta, *W kolejnych sprawozdaniach wskazywanie zadań miało tendencję wzrostową, nadal jednak pozostawały one trudne do sklasyfikowania w sprawozdaniu. Ponadto należy podkreślić, iż pracownicy UM Zgierza nie brali udziału w szkoleniach realizowanych przez Urząd Wojewódzki/Wojewodę bądź Ministerstwo Zdrowia dotyczących NPZ, brakowało również dodatkowych informacji o sprawozdawczości w tym zakresie.*

(akta kontroli str. 470-490, 496-526, 1563-1592)

Ponadto Urząd w sprawozdaniu za 2018 r. wskazał błędny koszt jednego z zadań<sup>65</sup>, a w innym przypadku niewłaściwą nazwę zadania<sup>66</sup>. Powyższe błędy Prezydent wyjaśnił pomyłką.

(akta kontroli str. 434-452, 491-495, 1594-1597, 1606-1649)

Dodatkowo, w sprawozdaniach wystąpiły przypadki niewskazania dla realizowanych zadań celu operacyjnego i numeru zadania NPZ, co było niezgodne z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie rocznej informacji o zrealizowanych lub podjętych zadaniach z zakresu zdrowia publicznego<sup>67</sup>. W kolejnych latach dotyczyło to odpowiednio: 3, 2 i 4 zadań.

Prezydent wyjaśnił powyższe trudnościami w przypisaniu faktycznie realizowanych zadań do zadań wyszczególnionych w NPZ.

(akta kontroli str. 434-452, 470-476, 496-526, 636-639)

<sup>61</sup> Sprawozdanie zawierało informację o wykonaniu zadań bez przypisania do konkretnego celu oraz działań.

<sup>62</sup> Przy czym w ramach niektórych zadań, określonych w rozporządzeniu w sprawie NPZ, wykonano od dwóch do czterech zadań (w tabeli dotyczącej 2016 r. wykazano ogółem 46 zadań).

<sup>63</sup> W tabeli dotyczącej 2017 r. ogółem wykazano 59 zadań z 40 zadań zdefiniowanych w rozporządzeniu w sprawie NPZ.

<sup>64</sup> W tabeli dotyczącej 2018 r. ogółem wykazano 56 zadań z 42 zadań zdefiniowanych w rozporządzeniu w sprawie NPZ.

<sup>65</sup> Dla zadania pn. *Otwarte zajęcia sportowo-rekreacyjno-wychowawcze dla dzieci i młodzieży między innymi z rodzin dysfunkcyjnych w ramach realizacji programu "Z piłką przez życie"* (poz. 4 w sprawozdaniu) wskazano 60 tys. zł, a faktyczny koszt wynosił 50 tys. zł.

<sup>66</sup> W zadaniu „Dążenie do samodzielności osób z dysfunkcją wzroku” wpisano błędnie nazwę „Aktywna rehabilitacja sposobem na poprawę jakości życia osób niepełnosprawnych”.

<sup>67</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 2216.

Realizując zadania NPZ Urząd nawiązywał efektywną współpracę z organizacjami pozarządowymi na podstawie zawartych z nimi umów. Prowadził również działalność informacyjno-edukacyjną i szkoleniową z zakresu zdrowia publicznego skierowaną do różnych grup docelowych.

Urząd przekazywał do Wojewody Łódzkiego roczne informacje o zrealizowanych lub podjętych zadaniach z zakresu zdrowia publicznego, chociaż wykazywał w nich nierzetelne dane, a niektóre informacje podawano niezgodnie z wymogami obowiązujących w tym zakresie przepisów.

### 3. Monitorowanie i ewaluacja zadań realizowanych w ramach Narodowego Programu Zdrowia

Opis stanu faktycznego

**3.1.** Analiza wykonania dziewięciu zadań<sup>68</sup> NPZ pod kątem prawidłowości określenia celów i mierników wykazała, że w ośmiu przypadkach jako miernik wykonania zadania zastosowano liczbę planowanych osób objętych zadaniem do liczby osób, które skorzystały z pomocy. W jednym przypadku jako miernik wykonania zadania przyjęto liczbę godzin udzielonej pomocy wynikającej z zadania<sup>69</sup>. Zadania zostały określone w rocznych perspektywach, w umowach na realizację zadań określono osoby odpowiedzialne za ich wykonanie, a zastosowane mierniki pozwalały na rzetelny pomiar skuteczności i efektywności zadań.

W dwóch przypadkach<sup>70</sup> nie zrealizowano zakładanych celów, a mierniki osiągnięto na poziomie ok. 3%. Spowodowane to było brakiem zainteresowania ze strony adresatów pomocy.

(akta kontroli str. 601-639, 658-700, 702-743, 750-1257)

**3.2.** Badanie sześciu zadań<sup>71</sup> NPZ w zakresie prowadzenia bieżącego monitoringu ich realizacji wykazało, iż w przypadku programu opieki stomatologicznej dla uczniów szkół samorządowych (2016 r.) i programu profilaktyki, wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców Zgierza w wieku 60+ (2018 r.), zleceniobiorca<sup>72</sup> przedkładał kwartalne sprawozdania z realizacji umów.

W przypadku pozostałych czterech zadań zleceniobiorcy zobowiązani byli do złożenia sprawozdań częściowych z wykonania zadania publicznego za okres pierwszego półrocza w terminie 30 dni od zakończenia ww. okresu i sprawozdań końcowych w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

<sup>68</sup> Program opieki stomatologicznej dla uczniów szkół samorządowych (2016 r.), Prowadzenie poradnictwa psychologicznego, zawodowego dla uzależnionych i współuzależnionych oraz osób przeżywających kryzys emocjonalny, w ramach wspierania rodzin (2016 r.), Zaspokajanie potrzeb osób niepełnosprawnych i ich integracja ze środowiskiem lokalnym (2016 r.), Program profilaktyki i korekcji wzroku "Ratujmy wzrok dzieciom" (2017 r.), Prowadzenie świetlicy opiekuńczo-wychowawczej dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym oraz prowadzenie poradnictwa rodzinnego (2017 r.), Prowadzenie placówki wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży (2017 r.), Program wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców miasta powyżej 60 roku życia (2018 r.), Prowadzenie poradnictwa psychologicznego, zawodowego dla uzależnionych i współuzależnionych oraz osób przeżywających kryzys emocjonalny, w ramach wspierania rodzin (2018 r.), Zaspokajanie potrzeb osób niepełnosprawnych i ich integracja ze środowiskiem lokalnym (2018 r.).

<sup>69</sup> Prowadzenie poradnictwa psychologicznego, zawodowego dla uzależnionych i współuzależnionych oraz osób przeżywających kryzys emocjonalny, w ramach wspierania rodzin.

<sup>70</sup> Program opieki stomatologicznej dla uczniów szkół samorządowych i Program wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców miasta powyżej 60 roku życia.

<sup>71</sup> Program opieki stomatologicznej dla uczniów szkół samorządowych (2016 r.), Zaspokajanie potrzeb osób niepełnosprawnych i ich integracja ze środowiskiem lokalnym (2016 r.), Prowadzenie świetlicy opiekuńczo-wychowawczej dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym oraz prowadzenie poradnictwa rodzinnego (2017 r.), Prowadzenie placówki wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży (2017 r.), Program wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców miasta powyżej 60 roku życia (2018 r.), Prowadzenie działań terapeutycznych i wspierających dla osób uzależnionych i ich rodzin, ofiar i sprawców przemocy w ramach wspierania rodzin w kryzysie (2018 r.).

<sup>72</sup> Miejski Zespół Przychodni Rejonowych w Zgierzu.

Przedłożone zgodnie z umowami sprawozdania zawierały informacje dotyczące osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania. Dane wynikające ze sprawozdań zostały zawarte w raportach monitoringowych z wdrażania Strategii za lata 2016, 2017 i 2018 w celu strategicznym drugim pod nazwą: *Wspieranie rodzin, wspomaganie rozwoju dzieci i młodzieży, przeciwdziałanie uzależnieniom i zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie ochrony zdrowia*.

(akta kontroli str. 104, 601-639, 658-684, 864-1106, 1258-1366)

**3.3.** Zgodnie z zapisami Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2016-2020 (dalej: Strategia), Zespół ds. oceny przedkładał ocenę skuteczności polityki społecznej w formie raportu monitoringowego za rok poprzedni. Dokument zawierał między innymi zagadnienia zawarte w sprawozdaniach NPZ oraz ewaluację działań.

Realizację zadań, zgodnie z zapisami Strategii, koordynował i monitorował na bieżąco Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgierzu (dalej MOPS) i Wydział Zdrowia, Spraw Społecznych i Polityki Senioralnej Urzędu (dalej Wydział Zdrowia). Coroczne raporty monitoringowe z wdrażania Strategii przygotowywał zespół, w którego skład wchodził: Sekretarz Miasta, pracownicy Wydziału Zdrowia, pracownicy MOPS i przedstawiciel Rady Organizacji Pozarządowych Miasta Zgierza. Monitoring odbywał się z udziałem instytucji, organizacji i podmiotów odpowiedzialnych lub przyjmujących na siebie zadania związane ze sprawami społecznymi w Zgierzu<sup>73</sup>. Raporty monitoringowe zawierały cele strategiczne<sup>74</sup>, w których wyszczególniono cele operacyjne i kierunki działań w poszczególnych celach operacyjnych. W ww. kierunkach działań wykazano efekty realizacji zadań i działań, z uwzględnieniem tendencji w stosunku do ubiegłego roku. Pod każdym z wyszczególnionych w raportach monitoringowych celów strategicznych dokonano oceny realizacji działań.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta, Urząd nie zlecał przeprowadzenia dodatkowych badań ewaluacyjnych zadań zrealizowanych w ramach NPZ.

(akta kontroli str. 104, 276-344, 470-490)

**3.4.** Badanie ww. sześciu zadań pod kątem przeprowadzania analizy uzyskanych efektów wykazało, iż taką analizę zawierały raporty monitoringowe za lata, w których realizowano zadania. W przypadku programu opieki stomatologicznej dla uczniów szkół samorządowych, realizowanego w 2016 r., Prezydent podjął decyzję o zaniechaniu kontynuacji programu w następnym roku z uwagi na zbyt wysokie koszty świadczenia, niewspółmierne do ilości dzieci zgłaszających się na badania stomatologiczne. W przypadku „Programu profilaktyki, wykrywania i przeciwdziałania łagodnym zaburzeniom poznawczym u mieszkańców Zgierza

<sup>73</sup> MOPS, Komenda Powiatowa w Zgierzu, Straż Miejska w Zgierzu, Powiatowy Urząd Pracy w Zgierzu, merytoryczne Wydziały Urzędu Miasta w Zgierzu, placówki oświatowe, Miejski Zespół Przychodni Rejonowych w Zgierzu, Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Zgierzu.

<sup>74</sup> W celu strategicznym nr 2 raportów monitoringowych ujęto ocenę realizacji zadań wykazanych przez Urząd jako zadania NPZ realizowane przez jst w ramach celu operacyjnego 2 (profilaktyka i rozwiązywanie problemów związanych z używaniem substancji psychoaktywnych, uzależnieniami behawioralnymi i innymi zachowaniami ryzykownymi). W ww. celu strategicznym zawarto również zadania pierwszego celu operacyjnego NPZ, dotyczące zapewniania dostępności do obiektów sportowych i zajęć polegających na aktywności fizycznej (zadanie 1.3.2)), a także zadania wyszczególnione przez Urząd jako zadania NPZ w celu operacyjnym 3 i celu operacyjnym 4 NPZ. Zadania wskazane przez Urząd jako zadania NPZ w ramach 5 celu operacyjnego wyszczególnionow w 2 i 3 strategicznym celu (trzeci cel strategiczny: utrzymanie osób starszych i niepełnosprawnych w środowisku zamieszkania oraz umożliwienie im udziału w życiu społecznym). Zadania dotyczące promowania i poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszego i rowerowego (cel 1 NPZ zadanie 1.3.3) zawarto w celu strategicznym nr 4 raportów monitoringowych pn. Podniesienie poziomu bezpieczeństwa w mieście.



w wieku 60+", Wydział Zdrowia zwrócił się do Wydziału Księgowości<sup>75</sup> z informacją, iż koszt realizacji ww. programu do końca 2018 r. wyniesie 1 500 zł, natomiast w związku z dotychczasowym wykonaniem wydatków w 2018 r. na kwotę 670 zł, w wieloletniej prognozie finansowej zmniejszono limit wydatków na 2019 r. z 25 tys. zł do 5 tys. zł.

(akta kontroli str. 104, 601-639, 658-684, 864-1106, 1258-1366, 1560-1562)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2016-2018 określone dla realizowanych zadań NPZ cele były mierzalne i realne do osiągnięcia. Mierniki zostały dobrane w sposób właściwy i pozwalały na ocenę efektywności i skuteczności podejmowanych działań. Wyniki prowadzonego przez Urząd monitoringu i ewaluacji realizowanych zadań NPZ były wykorzystywane do planowania kolejnych działań.

## IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

1. Opracowanie samorządowego programu lub strategii ochrony zdrowia psychicznego oraz programu zapobiegania problemom zdrowia psychicznego w rodzinie i w środowisku lokalnym.
2. Powołanie zespołu koordynującego działania i monitorującego realizację zadań dotyczących promocji zdrowia psychicznego i profilaktyki zaburzeń psychicznych.
3. Dokonywanie wyboru realizatorów zadań NPZ w trybie przewidzianym w ustawie o zdrowiu publicznym.
4. Rzetelne i prawidłowe sporządzanie rocznych informacji o zrealizowanych lub podjętych zadaniach z zakresu zdrowia publicznego.

## 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 Łodzi. 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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>75</sup> Pismo ZS.3026.34.18 z dnia 7 listopada 2018 r.

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.

Łódź, 7 listopada 2019 r.

Kontrolerzy  
Michał Maćkiewicz  
Doradca ekonomiczny



.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
Dyrektor  
Przemysław Szewczyk



.....  
podpis