



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.001.04.2017
P/17/086

URZĄD MIASTA
KĘTRZYN
wpłynęło

2017-02-23

L.dz. 2433

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn

T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30

lol@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozpoznanie potrzeb w zakresie opieki nad osobami z zaburzeniami psychicznymi w ramach ŚDS.

Opis stanu
faktycznego

1.1. W badanym okresie zagadnienia dotyczące świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych uwzględnione zostały przez Gminę w następujących dokumentach:

- Strategii Integracji i Rozwiązywania Problemów Społecznych Miasta Kętrzyna na lata 2007 – 2013. W dokumencie tym, w ramach priorytetu „Pomoc osobom starszym, niepełnosprawnym i chorym” przewidziano utworzenie i prowadzenie placówki wsparcia dziennego (Dzienny Dom Pobytu).
- Koncepcji usług społecznych na rzecz integracji grup wrażliwych ze społecznością lokalną dla miasta Kętrzyna oraz Programie rozwoju usług społecznych w mieście Kętrzyn (ww. dokumenty dotyczyły 2014 roku). W ww. Koncepcji przyjęto, że do instytucji świadczących pomoc społeczną na terenie miasta Kętrzyna należał m.in. Środowiskowy Dom Samopomocy (ŚDS). ŚDS był samodzielną jednostką organizacyjną przeznaczoną dla 60 pełnoletnich podopiecznych. We wskazanym wyżej Programie, w ramach realizacji celu „Podnoszenie jakości i dostępności opieki nad osobami starszymi” określono kierunek działań zmierzający do tworzenia kolejnych obiektów świadczących usługi na rzecz osób starszych, np. dzienne domy pomocy społecznej. Jako podmioty odpowiedzialne za realizację zadania wskazano Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i organizacje pozarządowe.
- Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Miasta Kętrzyna na lata 2015 – 2025. Wymieniono w niej ŚDS wśród instytucji świadczących pomoc społeczną na terenie Kętrzyna. Ponadto, zaplanowano utworzenie i prowadzenie drugiego dziennego ośrodka wsparcia dla osób starszych z chorobą Alzheimera i demencją starczą. Zwrócono w niej także uwagę na wzrost populacji mieszkańców Kętrzyna z 27 515 w 2010 r. do 28 081 w 2013 r.
- Strategii Rozwoju Gminy Miejskiej Kętrzyn do 2025 roku, w której założono realizację zadania polegającego na stworzeniu filii środowiskowego domu samopomocy dla osób starszych z zaburzeniami psychicznymi, chorobą Alzheimera i demencją starczą.

(dowód: akta kontroli str. 3-26)

Uwaga dotycząca
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że w ww. dokumentach nie oszacowano liczby osób z zaburzeniami psychicznymi z terenu Miasta Kętrzyna, które wymagają opieki w ramach usług świadczonych w środowiskowych domach samopomocy. W dokumentach tych nie ujęto także prognozy dotyczącej zmiany tej liczby w poszczególnych latach. Brak było także stosownych danych, które uzasadniałyby potrzebę tworzenia kolejnych ŚDS lub innych form wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Opis stanu
faktycznego

W trakcie kontroli NIK Urząd oraz MOPS podjęli działania w celu oszacowania liczby osób z zaburzeniami psychicznymi, który mogłyby korzystać z usług ŚDS, tj.:

- w styczniu 2017 r. z NFZ uzyskano dane o liczbie pacjentów z terenu gminy miejskiej oraz wiejskiej Kętrzyn leczonych w Poradni Zdrowia Psychicznego. Według tych danych z terenu gminy miejskiej było 625 pacjentów w 2014 r., 620 w 2015 r. oraz 558 w 2016 r., a w przypadku pacjentów z gminy wiejskiej odpowiednio: 143, 138, 146.
- z PCPR w Kętrzynie uzyskano dane o liczbie orzeczeń o niepełnosprawności w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym dla osób z upośledzeniem

umysłowym, chorobami psychicznymi i neurologicznymi, wydanych mieszkańcom powiatu w latach 2014 – 2016. Wynika z nich, że w ww. okresie wydano łącznie 1 858 takich orzeczeń, z tego 586 w 2014 r., 651 w 2015 r. oraz 621 w 2016 r. Według oświadczenia kierownik MOPS w Kętrzynie liczba orzeczeń dotycząca mieszkańców gminy miejskiej oraz wiejskiej Kętrzyn wynosiła 326 w 2014 r., 360 w 2015 r. i 343 w 2016 r., z tego w przypadku mieszkańców Kętrzyna odpowiednio 251, 275 oraz 262.

(dowód: akta kontroli str. 27-38)

1.2. ŚDS realizował zadania statutowe od dnia 1 września 2011 r., zgodnie z rozporządzeniem MPiPS z 09.12.2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy³. Dom powstał w celu realizacji zadań zleconych przez administrację rządową w ramach pomocy społecznej. Powołano go jako dzienny ośrodek wsparcia typu ABC (tj. dla osób przewlekłe chorych psychicznie, upośledzonych umysłowo i wykazujących inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych). Ośrodek nie prowadził miejsc całodobowych.

Na mocy porozumienia z 20 maja 2011 r. zawartego między Miastem Kętrzyn, a gminą wiejską Kętrzyn uczestnikami zajęć w ŚDS były też osoby zamieszkałe na terenie ww. gminy (liczba jej mieszkańców wynosiła 8 439 osób w 2013 r., 8 466 w 2014 r. oraz 8 438 w 2015 r.). W myśl porozumienia Gmina Kętrzyn zobowiązała się pokryć koszty związane z wyżywieniem skierowanych do ŚDS mieszkańców gminy oraz dowozić te osoby do ŚDS, w ramach swoich możliwości. W badanym okresie w zajęciach ŚDS uczestniczyły 4 osoby z terenu ww. gminy.

(dowód: akta kontroli str. 16-23, 176-177)

1.3. Z analizy wniosków o skierowanie do ŚDS oraz wydanych przez MOPS decyzji wynikało, że:

- w badanych latach nie były wydawane decyzje odmawiające skierowania do domu samopomocy,
- w latach 2014-2016 do MOPS wpłynęło 55 wniosków o skierowanie do ŚDS (21 w 2014 r., 19 w 2015 r., 15 w 2016 r.),
- w 2014 r. MOPS wydał 93 decyzje dotyczące uczestników ŚDS, w 2015 r. 109 takich decyzji oraz 68 w 2016 r. Decyzje te dotyczyły skierowania wnioskodawcy na okres 3 miesięcy do ŚDS, przedłużenia pobytu, zmiany odpłatności, uchylecia oraz wygaszenia decyzji,
- liczba uczestników zajęć prowadzonych w ŚDS w poszczególnych latach wyniosła 72 w 2014 r., 78 w 2015 r. i 76 w 2016 r. Wśród nich były także osoby, które w ciągu roku zrezygnowały z zajęć, m.in. z takich przyczyn jak: pogorszenie stanu zdrowia, umieszczenie uczestnika w DPS lub zakładzie opieki leczniczej (w takich przypadkach wydano 10 decyzji „uchylających” w 2014 r., 17 w 2015 i 9 decyzji w 2016 r.). Występowały także przypadki zgonu uczestników. W badanym okresie z tego powodu wydano łącznie 12 decyzji „wygaszających”, z tego 5 w 2014 r., 3 w 2015 r. oraz 4 w 2016 r.

Z analizy Rejestru osób oczekujących na przyjęcie do ŚDS, prowadzonego przez kierownika domu samopomocy, wynikało, że minimalne i maksymalne czasy oczekiwania na przyjęcie wynosiły: od 24 dni do 5 miesięcy i 21 dni w 2014 r., od 2 dni do 3 miesięcy 26 dni w 2015 r. oraz od 1 dnia do 1 miesiąca i 25 dni w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 36-45)

1.4. ŚDS zapewniał uczestnikom drugie śniadanie i jeden gorący posiłek. Wydatki na żywność w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą wyniosły 19 674,51 zł w 2014, 19 204,72 zł w 2015 i 25 448,74 zł w 2016 r. (zostały pokryte z dotacji

³ Dz.U. Nr 238, poz. 1586 ze zm.

województwa). Według oświadczenia sekretarza Urzędu gorący posiłek dla uczestników ŚDS był zapewniony w ramach treningu kulinarnego, a nie w ramach realizacji zadań własnych. Z tego też powodu Miasto nie występowało do gminy wiejskiej Kętrzyn o zwrot kosztów związanych z zapewnieniem gorącego posiłku dla uczestników z jej terenu.

(dowód: akta kontroli str. 176-180)

Ocena cząstkowa

Miasto Kętrzyn posiadało niewystarczające rozeznanie co do potrzeb w zakresie sprawowania opieki nad osobami z zaburzeniami psychicznymi. W strategicznych dokumentach Gminy nie oszacowano liczby osób z tymi zaburzeniami, które wymagają lub w najbliższych latach wymagać będą opieki w ramach ŚDS. W dokumentach tych określono natomiast, że w latach 2015-2025 rozwijane będą różne formy wsparcia dla ww. kategorii osób. Pozytywnie należy ocenić utworzenie w 2011 r. gminnego środowiskowego domu samopomocy na 60 miejsc, który w znacznym stopniu zaspokaja potrzeby świadczenia tego rodzaju usług dla lokalnej społeczności.

2. Rozdysponowanie i wykorzystanie środków na prowadzenie ŚDS.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W latach 2014 – 2015 Wojewoda Warmińsko – Mazurski udzielał dotacji Miastu na prowadzenie ŚDS. Zgodnie z zasadami finansowania tego rodzaju podmiotów, dotacja naliczana była maksymalnie do statutowej liczby miejsc. Mogła ona podlegać zmniejszeniu o 50% w przypadku osób, które uczestniczyły w zajęciach od 1 do 10 dni w miesiącu. Nieobecność uczestnika z powodu choroby, pobytu w szpitalu, udokumentowane zaświadczeniem lekarskim lub z powodu uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym, nie powodowała zmniejszenia dotacji. Także w przypadku braku pełnego wykorzystania miejsc w poszczególnych miesiącach, dotacja mogła ulec zmniejszeniu. Za okres styczeń – październik w poszczególnych latach dotacja była naliczona na podstawie miesięcznych meldunków przesyłanych za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej, a za listopad – grudzień, na podstawie statutowej liczby miejsc. W 2016 r. dotacja na działalność bieżącą ŚDS ustalana była zgodnie z zarządzeniem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 29 lipca 2016 r., tj. zrezygnowano z zasady zmniejszania dotacji o 50% w przypadku osób, które uczestniczyły w zajęciach od 1 do 10 dni w miesiącu.

W badanym okresie Gmina nie wnioskowała do Wojewody W-M o dotacje na bieżącą działalność ŚDS. W latach 2014-2016 Wojewoda W-M przyznawał dotacje na finansowanie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na podstawie art. 51c ust.2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴ (przepis ten określa sposób naliczania dotacji przez wojewodę).

W latach 2014-2016 Gmina otrzymała od Wojewody dotacje odpowiednio w wysokości 828 570 zł, 962 560 zł i 912 960 zł. Plan budżetu ŚDS na koniec każdego z ww. lat wyniósł 828 570 zł (wykonanie 826 554,10 zł), 962 560 zł (962 554,70 zł) oraz 954 360 zł (954 332,78 zł). Środki niewykorzystane przez ŚDS i zwrócone Gminie w tych latach wynosiły odpowiednio 2 015,90 zł, 5,30 zł oraz 27,22 zł. ŚDS co miesiąc przekazywał do Wojewody W-M drogą elektroniczną za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej meldunki, w których wykazywał liczbę osób uczestniczących w zajęciach. Na podstawie meldunków W-M Urząd Wojewódzki obliczał miesięczną transzę środków przekazywanych ŚDS poprzez Urząd Miasta w Kętrzynie. ŚDS terminowo składał do Wojewody W-M sprawozdania z rozliczenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 46-48, 181-224, 454-454)

⁴ j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 930, ze zm.

2.2 W 2014 i 2015 r. Gmina podpisała z Wojewodą W-M umowy na udzielenie dotacji celowych na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Kwoty dotacji wyniosły odpowiednio 79 400 zł i 227 940 zł. Były one przeznaczone na prace remontowe i zakup wyposażenia, tj. m.in.:

- w 2014 r. zakupiono artykuły do terapii (wyposażenia sal terapeutycznych), meble do poszczególnych sal i pracowni, sprzęt komputerowy z oprogramowaniem, sprzęt AGD i RTV; w klatce schodowej wykonano podchwyty i poręcze ze stali nierdzewnej oraz wyremontowano system telewizji przemysłowej CCTV.
- w 2015 r. wyremontowano podłogę w jadalni oraz system telewizji przemysłowej starego monitoringu wewnątrz i na zewnątrz ŚDS, przy wyjściu na parking i w kabinach prysznicowych zamontowano poręcze dla niepełnosprawnych (na prace remontowe wydatkowano kwotę 40 740 zł z dotacji celowej). Zakupione zostało także m.in. wyposażenie do sali teatralno-literackiej, sprzęt elektroniczny (np. laptopy, głośniki, ekran projekcyjny i urządzenie wielofunkcyjne), wyposażenie do sali kulinarnej. ŚDS zakupił również sprzęt rehabilitacyjno – rekreacyjny do sali rekreacji i sportu (na zakup wyposażenia wydatkowano z dotacji celowej kwotę 187 200 zł).

W 2016 r. Gmina pozyskała również dodatkowe środki od Wojewody W-M w wysokości 41 400 zł, z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z wykonaniem prac remontowych oraz zakupem sprzętu kuchennego (obejmujących zakup okapu, remont podłogi na korytarzach, toaletach, pokoju kierownika, remont klatki schodowej, a także zakup kuchenki gazowej z piekarnikiem). Na powyższą okoliczność nie była podpisana umowa, ponieważ zgodnie z § 3 ust. 12 zarządzenia nr 197 Wojewody W-M z 27 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia procedur finansowania i rozliczania zadań związanych z funkcjonowaniem i rozwojem na terenie województwa W-M sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, wymóg podpisania umowy dotyczył nakładów finansowych przekraczających kwotę 100 000 zł.

Postępowania o zamówienia publiczne w ramach wydatkowania ww. kwot dotacji przeprowadzał ŚDS. Kwoty dotacji z 2014 i 2015 r. na wykorzystanie których zawarte były umowy z Wojewodą W-M zostały rozliczone zgodnie z postanowieniami tych umów.

(dowód: akta kontroli str. 69-175, 454-455, 456-467)

Ocena cząstkowa

Miasto prawidłowo wykorzystało środki dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczące rozwoju ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Wydatkowano je zgodnie z przeznaczeniem, a z tytułu realizacji dotowanych zadań Gmina złożyła Wojewodzie, w wymaganym terminie, rzetelnie sporządzone sprawozdania.

3. Sprawowanie nadzoru i kontroli nad wydawaniem skierowań do ŚDS, funkcjonowaniem ŚDS oraz wykorzystaniem udzielonych dotacji.

Opis stanu
faktycznego

3.1 Rada Miejska w Kętrzynie, uchwałą z dnia 2 czerwca 2011 r., nadała Statut ŚDS. Określono w nim m.in., że ŚDS jest ośrodkiem wsparcia typu A, B i C dla osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzonymi umysłowo oraz osób wykazujących inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych. Zgodnie ze Statutem, wewnętrzną organizację oraz zasady funkcjonowania miał określać Regulamin Organizacyjny, opracowany przez kierownika ŚDS i wprowadzony w życie w formie zarządzenia. W dniu 17 czerwca 2013 r. kierownik ŚDS wprowadził

w życie Regulamin Organizacyjny ŚDS, który określał szczegółową organizację, zakres działania, zasady funkcjonowania oraz zakres zadań, uprawnień i obowiązków zatrudnionych w nim pracowników. Wcześniej, tj. 7 czerwca 2013 r., regulamin został uzgodniony z Wojewodą W-M i zatwierdzony przez Burmistrza Kętrzyna. Burmistrz, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia MPiPS z 09.12.2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy, zatwierdził w 2013 r. sporządzone przez kierownika ŚDS i uzgodnione z Wojewodą W-M programy działalności domu typu A, B i C.

Zgodnie z ww. przepisem, w latach 2014-2016 Burmistrz corocznie zatwierdzał również sporządzone przez kierownika ŚDS i uzgodnione z wojewodą plany pracy dla ŚDS na każdy rok.

(dowód: akta kontroli str. 225-348)

3.2 Analiza dokumentacji dotyczącej 60 spraw zakończonych wydaniem przez MOPS decyzji administracyjnych w sprawie skierowania osób ŚDS wykazała, że:

- w każdym przypadku została wydana decyzja pozytywna,
- do wniosków o skierowanie dołączono wymagane dokumenty, określone w §7 rozporządzenia MPiPS w sprawie śds, tj.: zaświadczenia lekarskie (lekarza rodzinnego, psychiatry lub neurologa) o stanie zdrowia zainteresowanego, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności (w 35 przypadkach), zaświadczenie o dochodach, informację zespołu wspierająco-aktywizującego wydawaną po okresie próbnym (w 52 przypadkach),
- w 6 przypadkach do wniosku załączono postanowienie o ustanowieniu opieki prawnej dla osoby z zaburzeniami psychicznymi,
- w każdym przypadku został sporządzony wywiad środowiskowy,
- każda decyzja zawierała pouczenie o określonym w art. 109 ustawy o pomocy społecznej obowiązku niezwłocznego poinformowania organu o każdej zmianie sytuacji osobistej, dochodowej lub majątkowej osoby kierowanej do ŚDS.
- wszystkie decyzje spełniały wymogi art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵.

(dowód: akta kontroli str. 349-372)

3.3 W latach 2014-2016 pracownicy Urzędu przeprowadzili w ŚDS 2 kontrole. W 2014 r. miała miejsce kontrola dotycząca realizacji i przestrzegania procedur w kontroli zarządczej, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości. W 2016 r. przeprowadzono natomiast kontrolę stosowania ustawy prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie wyboru dostawców usługi ubezpieczeniowej, która również nie wykazała nieprawidłowości. Pracownicy Urzędu nie przeprowadzali kontroli funkcjonowania ŚDS w 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 373)

Uwaga dotycząca
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że w badanym okresie nie przeprowadzono w ŚDS kontroli dotyczącej prawidłowości świadczenia usług uczestnikom ŚDS, spełniania standardu usług bytowych, a także żadnej kontroli dotyczącej wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa.

Opis stanu
faktycznego

3.4 Uzyskane od Wojewody W-M dotacje Urząd przekazywał na rachunek ŚDS w kwotach (wysokości) wynikających z otrzymanych środków. W okresach kwartalnych do Urzędu wpływały sporządzone przez ŚDS sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji

⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 23, ze zm.

rządowej. W oparciu o te sprawozdania kontroli podlegała prawidłowość wielkości przekazanej przez Urząd dotacji oraz zgodność jej wykorzystania z planem ŚDS. Ponadto, na koniec roku Urząd rozliczał kwoty otrzymanych dotacji i niewykorzystane środki przekazywał na rachunek Wojewody W-M.

(dowód: akta kontroli str. 374-384)

3.5 W badanym okresie do Urzędu wpłynęła jedna skarga dotycząca funkcjonowania ŚDS. W dniu 20 marca 2016 r. skarżący zarzucił kierownikowi ośrodka wykorzystywanie pracownika i samochodu służbowego do załatwiania spraw urzędowych niezwiązanych z funkcjonowaniem ŚDS. Po zbadaniu skargi Burmistrz Kętrzyna, w piśmie z 8 kwietnia 2016 r., uznał jej bezzasadność argumentując, że załatwiane przez pracownika ŚDS sprawy urzędowe dotyczyły także podopiecznych tego domu.

(dowód: akta kontroli str.385-388)

3.6 Zgodnie z §25 rozporządzenia MPiPS z 09.12.2010 r. w sprawie ŚDS do Urzędu przekazywane były, sporządzane przez kierownika ŚDS, sprawozdania z działalności domu samopomocy. W latach 2014-2015 sprawozdania te przekazane zostały w terminie do 15 lutego za rok poprzedni (wpłynęły one do Urzędu odpowiednio 5 lutego 2015 r. i 15 lutego 2016 r.). Sprawozdania te były przekazywane także do wojewody. Sprawozdanie za 2015 r. zostało omówione przez kierownika ŚDS na posiedzeniu Rady Miejskiej w Kętrzynie w dniach 23 i 24 maja 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 389-450)

Ocena cząstkowa

Burmistrz Kętrzyna, stosownie do wymogu §4 rozporządzenia MPiPS z 09.12.2010 r. w sprawie ŚDS, zatwierdził, uzgodnione z wojewodą, dokumenty organizacyjne ośrodka, tj. jego regulamin, program działalności i roczne plany pracy. Sprawował też nadzór nad funkcjonowaniem jednostki, głównie poprzez analizę sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z działalności. Zaznaczyć należy jednak, że w badanym okresie nie przeprowadzał w ŚDS kontroli dotyczących wykorzystania dotacji z budżetu państwa oraz spełniania standardów świadczonych usług.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

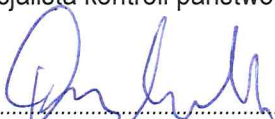
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie.

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

Olsztyn, dnia 21 lutego 2017 r.

Rafał Dmytrenko
Kontroler
specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie


.....
podpis

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
Andrzej Zysk

