



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-01-04/2013
I/13/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/13/001 – Realizacja „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007 – 2013” (Programu) w latach 2010-2012.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Paweł Adamski, Specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84469 z dnia 08.02.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie, al. Ł. Ciepłińskiego 4, 35-010 Rzeszów, zwany dalej Urzędem Marszałkowskim.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Mirosław Karapyta, Marszałek Województwa Podkarpackiego od dnia 30 listopada 2010 r. W okresie od 25 listopada 2006 r. do 29 listopada 2010 r. Marszałkiem Województwa Podkarpackiego był Pan Zygmunt Cholewiński. (dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W latach 2010-2012 Urząd Marszałkowski, wykonując – w ramach Programu - zadania Regionalnego Punktu Kontaktowego (RPK), podejmował działania organizacyjne, wspierające Wspólny Sekretariat Techniczny (WST). Problematyka i zakres realizowanych przez RPK działań, określonych w Podręczniku Programu, zostały uwzględnione w Regulaminach Organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego. Specyfika zadań realizowanych przez RPK została również wpisana w zakres zadań i obowiązków na stanowisku pracy ds. wdrażania programów i projektów współpracy transgranicznej, transnarodowej i międzynarodowej oraz obsługi RPK Programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej i Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa.

W kontroli ustalono, że w stosunku do potencjalnych wnioskodawców i beneficjentów, RPK podejmował działania informacyjne i promocyjne dotyczące Programu, oraz możliwości pozyskania środków w ramach dofinansowania realizowanych projektów. Informacje były zamieszczane na stronach internetowych www.wrota.podkarpackie.pl, i www.si.podkarpackie.pl.

Doradztwo dla przyszłych wnioskodawców i beneficjentów Programu oraz beneficjentów realizujących projekty, RPK prowadził w formie rozmów telefonicznych, korespondencji za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz indywidualnych konsultacji. Tematyka udzielanych porad obejmowała sprawy związane z przygotowaniem wniosków aplikacyjnych, kwalifikowalności beneficjentów i poszczególnych zadań, podstawowymi zasadami wdrażania Programu. Mając na uwadze dotarcie z informacjami do jak największego kręgu

zainteresowanych podmiotów, RPK podjął współpracę z funkcjonującym w Urzędzie Marszałkowskim, Głównym Punktem Informacyjnym Funduszy Europejskich. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia współpracę RPK w zakresie wspierania WST przy wdrażaniu Strategii Komunikacji. RPK przygotowywał dla WST - w formie rocznych planów - propozycje swoich działań informacyjno-promocyjnych na lata 2010-2012. Opracowane przez WST roczne plany informacyjno-promocyjne, uwzględniające zadania RPK, określały m.in. działania w zakresie: zamieszczania i aktualizacji informacji dotyczących Programu, udziału w wydarzeniach, w których można promować Program, przeprowadzanie konsultacji z podmiotami zainteresowanymi udziałem w realizacji Programu, bądź już realizujących projekty.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Działania organizacyjne podejmowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego, zapewniające realizację zadań Regionalnego Punktu Kontaktowego

Opis stanu faktycznego

W latach 2010 – 2012 Oddział Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT), w ramach którego prowadzony był RPK, funkcjonował w strukturze organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego jako komórka:

- Departamentu Rozwoju Regionalnego - do 14 kwietnia 2011 r.,
- Gabinetu Marszałka Województwa Podkarpackiego - od 15 kwietnia 2011 r. do 22 maja 2012 r.,
- Kancelarii Zarządu - od 23 maja 2012 r.

Do zakresu działania Oddziału EWT, w tym RPK, należało m.in. prowadzenie działań informacyjnych, promocyjnych, doradczych i szkoleniowych dla potencjalnych i rzeczywistych beneficjentów.

W Oddziale EWT utworzone zostało stanowisko pracy ds. wdrażania programów i projektów współpracy transgranicznej, transnarodowej i międzyregionalnej oraz obsługi Regionalnego Punktu Kontaktowego Programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej i Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa.

Do zadań i obowiązków pracownika zatrudnionego na powyższym stanowisku, Starszego specjalisty Pani Magdaleny Barzyckiej należało m.in.:

- prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem RPK EWT 2007 – 2013, ze szczególnym uwzględnieniem Programu,
- uczestnictwo w realizacji innych projektów współpracy transnarodowej i międzyregionalnej,
- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanymi działaniami zarówno pod względem formalno-prawnym jak i rachunkowym,
- współudział w przeprowadzeniu szkoleń i instruktażu dotyczących programów i projektów EWT 2007 -2013,
- prowadzenie działań o charakterze transgranicznym, związanych z członkostwem Samorządu Województwa Podkarpackiego w Stowarzyszeniu Euroregion Karpacki Polska.

Na ww. stanowisku pracownik miał prawo do odpowiednich, bezpiecznych i higienicznych warunków w miejscu pracy i wyposażenia w niezbędne środki pracy, a w szczególności:

- dostępu do aktów normatywnych regulujących funkcjonowanie samorządu województwa, w tym aktów normatywnych dotyczących zadań realizowanych na stanowisku pracy,

- zaopatrzenia w odpowiedni sprzęt i materiały biurowe oraz urządzenia pomocnicze.

Koordynowanie pracy związanej z funkcjonowaniem RPK przypisane zostało Kierownikowi Oddziału EWT, Głównemu specjalście, Panu Markowi Rainerowi.

(dowód: akta kontroli str. 7-30, 31-33, 34-37)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Wspomaganie przez RPK Wspólnego Sekretariatu Technicznego w realizacji jego zadań

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z postanowieniami Programu, działania WST mogą być wspomagane przez Regionalne Punkty Kontaktowe, działające w ramach Urzędów Marszałkowskich z obszaru wsparcia Programu, w tym także Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego. Zadania WST zostały określone także w Podręczniku Programu (z grudnia 2009 r.). Większość działań, podejmowanych przez RPK w kontrolowanym okresie, polegało na wspieraniu zadań WST. W szczególności podejmowane były następujące grupy działań:

- współpraca z WST w przeprowadzaniu szkoleń i warsztatów dotyczących Programu;

- zamieszczanie informacji o Programie na stronie Urzędu Marszałkowskiego - www.wrota.podkarpackie.pl;

- udzielanie informacji na temat Programu potencjalnym beneficjentom telefonicznie, drogą mailową oraz w formie konsultacji bezpośrednich;

- współpraca w ramach naboru regionalnych ekspertów zewnętrznych do oceny jakościowej projektów zgłaszanych do dofinansowania w ramach Programu.

W dniu 24 maja 2010 r. WST ogłosił nabór na ekspertów do oceny analiz ekonomiczno-finansowych wniosków, złożonych w II-gim naborze. W dniu 25.05.2010 r. RPK zamieścił na ww. stronie internetowej informację o naborze przez WST, ekspertów do bezstronnej i rzetelnej oceny analiz ekonomiczno-finansowych projektów, składanych w ramach I i II Osi Priorytetowej Programu. Zamieszczono również ogłoszenie oraz kwestionariusz osobowy, jako załączniki zawierające szczegóły dotyczące naboru ekspertów, dotyczące m.in. kwalifikacji kandydatów, terminu i sposobu składania wniosków. Zgodnie z ogłoszeniem, kandydatury potencjalnych ekspertów przesyłane były do kierownika WST. Dalsza procedura przeprowadzana była przez WST, bez udziału RPK;

- udział w przygotowywaniu przez WST rocznych Planów działań informacyjno-promocyjnych;

- udział w szkoleniach organizowanych przez WST.

W okresie objętym kontrolą, w ramach Programu, został przeprowadzony II-gi nabór wniosków, który trwał od 11 stycznia do 31 marca 2010 r. WST zorganizował w tym czasie, po stronie polskiej, trzy szkolenia dla potencjalnych beneficjentów. Jedno z nich odbyło się w dniu 28 stycznia 2010 r., w Klimkówce koło Rymanowa. Głównymi tematami szkolenia były: specyfika projektów transgranicznych, przygotowanie projektu do realizacji, proces aplikacyjny, kwalifikowalność wydatków, rola kontroli I-go stopnia, promocja i informacja.

RPK wspierał działania WST, związane z tym szkoleniem zarówno w zakresie organizacyjnym, jak również merytorycznym. Pracownik RPK, Pani Magdalena

Barzycka, przygotowała i wygłosiła prezentację na temat roli RPK w procesie wdrażania Programu oraz ogólnych zasad informacji i promocji. Pozostałymi prelegentami szkolenia byli pracownicy WST i Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego. Podobnie jak przy wcześniej organizowanych spotkaniach, szkolenie cieszyło się zainteresowaniem potencjalnych wnioskodawców. Udział w nim wzięły 74 osoby z terenu województwa podkarpackiego. Byli to przedstawiciele administracji samorządowej i rządowej, organizacji pozarządowych, szkół wyższych, instytucji kultury, parków narodowych.

Drugi nabór wniosków wyczerpał większość środków dostępnych dla wnioskodawców, w związku z czym nie zorganizowano więcej szkoleń dla potencjalnych beneficjentów.

(dowód: akta kontroli str. 38-47, 48-50, 51-74)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Działania informacyjno-promocyjne podejmowane przez RPK

Opis stanu
faktycznego

W kontrolowanym okresie, wszelkie informacje dotyczące Programu, RPK zamieszczał na stronach internetowych www.wrota.podkarpackie.pl i www.podkarpackie.pl.

W dniu 12.01.2010 r., na stronie www.wrota.podkarpackie.pl zostało zamieszczone ogłoszenie, dotyczące - rozpoczętego z dniem 11 stycznia 2010 r. - II-go naboru projektów do dofinansowania w ramach Programu. W ogłoszeniu podano m.in. następujące informacje:

- nabór prowadzony będzie do 31 marca 2010 r. i obejmie dwie osie priorytetowe, tj.:
 - oś priorytetowa I: *Rozwój infrastruktury transgranicznej*; Temat 1: *Infrastruktura komunikacyjna i transportowa*; Temat 2: *Infrastruktura ochrony środowiska*
 - oś priorytetowa II: *Rozwój społeczno-gospodarczy*; Temat 1: *Rozwój współpracy transgranicznej w zakresie turystyki*; Temat 2: *Ochrona dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego*; Temat 3: *Projekty sieciowe*.
- szacunkowa wartość środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dostępnych w ramach naboru wynosi 30 mln euro – maksymalna wartość dofinansowania projektu przyjętego do realizacji wynosi 85% kosztów kwalifikowalnych projektu,
- projekty realizowane w ramach Programu powinny spełniać co najmniej 2 z 4 warunków zawartych w art. 19 Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 roku,
- określenie podmiotów kwalifikujących się jako przyszli beneficjenci Programu,
- określenie obszaru administracyjnego Polski, na którym realizowane będą projekty Programu,
- o możliwości i warunkach pozyskania przez wnioskodawców dokumentów niezbędnych do opracowania oraz złożenia Wniosków o Dofinansowanie wraz z załącznikami.

(dowód: akta kontroli str. 49)

W dniu 13.01.2010 r., w Internecie, RPK zamieścił informację o organizowanym przez WST, w dniu 28 stycznia 2010 r., szkoleniu dla wnioskodawców-potencjalnych

beneficjentów Programu w Klimkówce k. Rymanowa. Podane zostały warunki dokonania zgłoszenia udziału w szkoleniu. Poinformowano również, iż na stronie internetowej www.plsk.eu zainteresowani realizacją projektów Programu w ramach II-go naboru znajdują informacje o organizowanych przez WST przedmiotowych konsultacjach.

(dowód: akta kontroli str. 75-76)

Na ww. stronach internetowych w dniu 07.04.2010 r. została zamieszczona informacja o zakończonym II-gim naborze wniosków o dofinansowanie w ramach Programu, w ramach którego do WST wpłynęły 203 wnioski. Lista złożonych wniosków podlegających ocenie formalnej stanowiła załącznik do informacji.

(dowód: akta kontroli str. 50)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Prowadzenie przez RPK konsultacji dla wnioskodawców

Opis stanu
faktycznego

W kontrolowanym okresie - jak również w okresie wcześniejszym - RPK udzielał beneficjentom informacji, porad i wskazówek związanych z przygotowaniem wniosków. Doradztwo dla potencjalnych wnioskodawców Programu prowadzone było w formie:

- rozmów telefonicznych
- e-maili
- konsultacji indywidualnych.

Od początku realizacji Programu, RPK otrzymał ok. 250 e-maili z pytaniami od beneficjentów, większość z nich w trakcie poszczególnych naborów. W większości przypadków odpowiedzi udzielane były natychmiast drogą elektroniczną lub telefonicznie. Natomiast w sytuacjach wymagających konsultacji z WST, zapytania były przekazywane do ww. instytucji, a następnie uzgodnione odpowiedzi kierowane były do beneficjentów.

Konsultacje osobiste z beneficjentami odbywały się najczęściej w siedzibie RPK, jak również podczas organizowanych szkoleń i seminariów. Z tej formy pomocy skorzystało ok. 20 beneficjentów.

Najczęściej wybieraną przez beneficjentów Programu formą kontaktu były rozmowy telefoniczne z pracownikiem RPK, których od początku realizacji Programu przeprowadzono ok. 800.

Doradztwo prowadzone przez RPK najczęściej dotyczyło:

- podstawowych zasad Programu,
- niezbędnych kryteriów współpracy będących podstawą do zakwalifikowania projektu w ramach Programu,
- kwalifikowalności beneficjentów oraz poszczególnych działań,
- instrukcji wypełniania wniosków,
- sposobu składania dokumentów,
- kwestii związanych z budżetem,
- analizy ekonomiczno-finansowej,
- oceny oddziaływania na środowisko,
- kwestii dotyczących oświadczeń i deklaracji,
- projektów infrastrukturalnych.

W RPK nie była prowadzona ewidencja udzielonych porad i konsultacji, bowiem nie opracowano formalnych wytycznych, ani nie było wymogów prowadzenia przez RPK ewidencji udzielanych informacji na temat Programu. Większa część korespondencji mailowej z beneficjentami znajdowała się w archiwum poczty elektronicznej pracownika RPK. Poza bezpośrednim kontaktem z beneficjentami Programu, RPK podejmował inne działania promocyjne i informacyjne. Między innymi, na szkoleniach i konferencjach, w których uczestniczyli pracownicy Oddziału EWT, były rozpowszechniane ulotki informacyjne i gadżety promujące Program. Celem dotarcia do większej grupy odbiorców, RPK podjął także współpracę z Głównym Punktem Informacyjnym Funduszy Europejskich, znajdującym się w Urzędzie Marszałkowskim, polegającą na dystrybucji ulotek, dokumentów programowych oraz pakietów aplikacyjnych, w lokalnych punktach informacyjnych w Rzeszowie, Przemyśle, Krośnie, Tarnobrzegu, Stalowej Woli i Dębicy. Materiały rozpowszechniane były również na konferencjach i spotkaniach dotyczących funduszy europejskich.

Według wyjaśnień, złożonych przez Dyrektora Kancelarii Zarządu Pana Wiesława Rygla, potrzeby i oczekiwania ze strony beneficjentów Programu zostały w pełni zaspokojone.

Przykładowe zapytania kierowane drogą internetową do RPK przez potencjalnych beneficjentów w trakcie II-go naboru projektów do dofinansowania w ramach Programu oraz udzielone przez RPK odpowiedzi, dotyczyły

Zapytanie z Urzędu Gminy Czarna, pow. bieszczadzki z dnia 20.01.2010 r.:

Czy takie działania jak:

- *przebudowa parku kulturalnego, projekt dotyczy kompleksowej przebudowy Parku,*
- *wzmocnienie zaplecza stadionu sportowego – projekt dotyczy budowy trybun na stadionie, są działaniami, które kwalifikują się do osi II. Rozwój społeczno-gospodarczy i czy ww. działania można realizować w jednym projekcie, czy raczej powinny być realizowane osobno (czyli czy można wtedy złożyć dwa wnioski o dofinansowanie)?*

Udzielono odpowiedzi, informując o możliwości dofinansowania planowanych działań w ramach Programu. Wskazano również na możliwość konsultacji projektów, z ekspertami w siedzibie WST.

Zapytanie z Muzeum Etnograficznego im. F. Kotuli w Rzeszowie z 25.01.2010 r.:

Jesteśmy obecnie w trakcie przygotowywania międzynarodowej konferencji interdyscyplinarnej pt. Antropologiczne dzieje szkła na terenie Karpat oraz polski południowo-wschodniej (ramowy program w załączniku).

Poszukując środków na realizację ww. inicjatywy chcemy uzyskać dofinansowanie z Programu (...) pozostający w gestii Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego (EFRR). (...).

W przesłanej w dniu 26.01.2010 r. odpowiedzi wskazano na cele, założenia i kryteria Programu, z sugestią, aby przeanalizować możliwość ich spełnienia w ramach planowanego przedsięwzięcia (konferencji). Poinformowano pytającego o adresie strony internetowej WST, na której można uzyskać dokumenty niezbędne do złożenia wniosku. Przesłane zostały również w załączniku, dokumenty pomocne w zrozumieniu sensu i założeń Programu.

Zapytanie od Agnieszki Z. z dnia 25.01.2010 r.

Chciałabym uzyskać więcej informacji nt. aktualnych naborów w ramach Programu (...). Bardzo proszę o przesłanie dokumentów oraz wniosku, który trzeba wypełnić, aplikując o środki.

W dniu 25.01.2010 r. zostały przesłane dokumenty potrzebne do aplikowania o środki unijne w ramach Programu.

Zapytanie z Urzędu Gminy Komańcza z dnia 02.02.2010 r.

W związku z przygotowywaniem przez Gminę Komańcza projektu z zakresu Osi priorytetowej I, Temat 1 – Infrastruktura komunikacyjna i transportowa, polegającym na remoncie lokalnych dróg gminnych publicznych i wewnętrznych uzupełniających połączenia z drogami powiatowymi i wojewódzkimi i dalej do przejścia na Słowację (Radoszyce-Palota), prosimy o informacje, czy:

- jako załącznik do pkt 5 wniosku wystarczające jest zgłoszenie do starostwa powiatowego czy wymagane jest pozwolenie na budowę.

W udzielonej odpowiedzi wskazano na określone ustawą Prawo budowlane wymogi przy rozpoczynaniu robót budowlanych oraz potrzebę konsultacji planów inwestycyjnych z organem odpowiedzialnym za wydanie decyzji o uwarunkowaniach środowiskowych. Udzielono również instrukcji dotyczącej wypełniania wniosku.

Zapytanie z Urzędu Miejskiego w Ustrzykach Dolnych z dnia 03.03.2010 r.

W nawiązaniu do dzisiejszej rozmowy telefonicznej, proszę o wyjaśnienie kwestii wynagrodzenia pracownika instytucji Partnera Wiodącego, któremu powierza się obowiązek koordynatora projektu. Pracownik PW jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę i powierzone są mu m.in. obowiązki pisanie wniosków o dofinansowanie. Jednocześnie jest on koordynatorem i administratorem innych projektów.

Czy jego dodatkowe wynagrodzenie za zaangażowanie w ten konkretny projekt należy ująć procentowo i przedstawić w punkcie 1.2. Personel zewnętrzny. I czy wymagana jest dodatkowa umowa cywilno-prawna określająca dodatkowe obowiązki związane z tym projektem.

Dnia 04.03.2010 r. udzielona została wyczerpująca odpowiedź w sprawach związanych z zatrudnieniem pracownika oraz w kwestiach składania i tłumaczenia załączników.

(dowód: akta kontroli str. 38-47, 77-91)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

5. Współpraca RPK z Instytucją Zarządzającą przy wdrażaniu Strategii Komunikacji

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z zapisami w Communication Plan (Planie Komunikacji), Instytucja Zarządzająca (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego) przekazała swoje kompetencje w zakresie działań informacyjno-promocyjnych Wspólnemu Sekretariatowi Technicznemu i zobowiązała WST do sporządzania rocznych planów komunikacyjnych i promocyjnych.

RPK proszony był co roku przez WST, o przygotowanie propozycji do rocznego planu działań informacyjno-promocyjnych oraz przesłanie tych propozycji do WST. W związku z powyższym, RPK opracował *Plany działań informacyjno-promocyjnych Regionalnego Punktu Kontaktowego EWT województwa podkarpackiego* na lata 2010, 2011 i 2012. W ww. planach założono przeprowadzenie niżej wymienionych działań:

- zamieszczanie i aktualizacja informacji dotyczących Programu na stronach internetowych województwa podkarpackiego,
- udział w wydarzeniach, na których można promować Program (targi, konferencje, spotkania),

- przeprowadzanie konsultacji dot. przygotowywanych przez potencjalnych beneficjentów wniosków (2010 r.) oraz realizowanych projektów w ramach Programu,

- uaktualnianie bazy projektów w województwa podkarpackiego,

- udział w spotkaniach z instytucjami zaangażowanymi w Program.

Propozycje wszystkich Regionalnych Punktów Kontaktowych zbierane były przez WST, a następnie na ich podstawie opracowywane były plany informacyjno-promocyjne. Opracowane przez WST roczne plany były przysyłane do RPK.

W 2011 r. wprowadzony został przez WST zwyczaj przysyłania przez Regionalne Punkty Konsultacyjne informacji na temat stanu realizacji działań informacyjno-promocyjnych za dany rok.

RPK w Rzeszowie przysyłał do WST w Krakowie informacje o stanie realizacji działań informacyjno-promocyjnych RPK za lata 2011 i 2012.

(dowód: akta kontroli str. 38-47, 101-118)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia wniosków pokontrolnych.

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ 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 Rzeszowie.

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.

Rzeszów, dnia marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Paweł Adamski
Specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
Podpis

.....
Podpis

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.