



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-001-03/2014

I/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

[lrz@nik.gov.pl](mailto:lrz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Numer i tytuł kontroli* I/14/001 – Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa, przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego w 2013 roku przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadania inwestycyjnego „Dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nisku”

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie

*Kontroler* Małgorzata Hasman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88201, z dnia 8 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

*Jednostka kontrolowana* Starostwo Powiatowe w Nisku, ul. Plac Wolności 2, kod 37-400 Nisko (zwane *Starostwem*).

*Kierownik jednostki kontrolowanej* Gabriel Waliłko, Starosta Niżański od dnia 1 grudnia 2010 r., zwany w dalszej treści *Starostą*.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Starosta w latach 2012-2013 podjął skuteczne działania o pozyskanie środków finansowych na zakup ambulansu sanitarnego, dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nisku (zwanego SPZZOZ). Prawidłowo i terminowo wprowadzono do planu finansowego Powiatu Niżańskiego, kwoty dotacji przekazanych z budżetu państwa, na realizację zadania *Dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ*. W prowadzonej w Starostwie ewidencji księgowej zgodnie – z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*<sup>2</sup> - zaksięgowano wpływ dotacji na ww. cel oraz przekazanie tej dotacji na rachunek SPZZOZ. W prowadzonym przez SPZZOZ

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289

postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na dostawę ambulansu ratunkowego, przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>3</sup> - zwanej *ustawą pzp*. Rzetelnie przedstawiono efekty rzeczowe poniesionych nakładów finansowych na zakup ambulansu oraz natychmiast po jego dostawie włączono samochód do eksploatacji. Starosta w wymaganym terminie i zgodnie z wytycznymi Wojewody Podkarpackiego (zwanego *Wojewodą*) rozliczył otrzymaną kwotę dotacji.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Wielkość otrzymanych środków w stosunku do zgłaszanych potrzeb

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. dla Powiatu Niżańskiego (zwanego *Powiatem*) została przyznana dotacja z budżetu państwa w kwocie 470 tys. zł, w tym 150 tys. zł z budżetu Wojewody i 320 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Dotacja była przeznaczona na dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem, dla SPZZOZ. Z przyznanej kwoty 470 tys. zł, wykorzystano na ww. cel 469.704 zł (99,9%).

(dowód: akta kontroli str. 5-10)

Wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 300 tys. zł, na zakup ambulansu sanitarnego dla SPZZOZ, został złożony do Wojewody w lutym 2012 r. Konieczność zakupu tego pojazdu uzasadniono złym stanem technicznym posiadanego transportu sanitarnego (trzy samochody wyprodukowane w latach 2002-2006) oraz trudną sytuacją finansową Powiatu i SPZZOZ.

(dowód: akta kontroli str.11-12)

Środki na powyższy zakup, w kwocie 150 tys. zł, zostały ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r., a następnie w ustawie budżetowej na 2013 r., w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne*, w § 6410 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*.

(dowód: akta kontroli str.5-6, str.13-15)

W marcu 2013 r. Starosta i dyrektor SPZZOZ zwrócili się do Ministra Zdrowia o przydzielenie dotacji, w kwocie 200 tys. zł dla SPZZOZ, na *dofinansowanie zakupu samochodu specjalistycznego z wyposażeniem na zabezpieczenie zespołu wyjazdowego ratownictwa medycznego*. Minister Zdrowia odmówił przyznania dotacji ze względu na brak środków na wnioskowany cel.

(dowód: akta kontroli str.16-18)

Starosta i dyrektor SPZZOZ w sierpniu 2013 r. ponowili starania o przyznanie brakujących środków na zakup ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem - zwracając się pisemnie do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z prośbą o przydzielenie dotacji w kwocie 320 tys. zł, z rezerwy ogólnej budżetu państwa dla SPZZOZ. Prośbę uzasadnili m.in. zabezpieczeniem w budżecie powiatu 150 tys. zł na ten cel, podczas gdy przewidywany koszt ambulansu stanowił około 214 tys. zł, a koszt wymaganego wyposażenia - 256 tys. zł. W piśmie poinformowano, iż Powiat i SPZZOZ nie mogą wygospodarować takiej kwoty, ze względu na realizowane zadania inwestycyjne w szpitalu, których koszt wynosił ok. 40 mln zł.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

(dowód: akta kontroli str.19-21)

Starosta przesłał do Wojewody wnioski z uzasadnieniem (pismo z dnia 20 sierpnia 2013 r.) w sprawie złożenia przez Wojewodę wniosku do Prezesa Rady Ministrów o zwiększenie z rezerwy ogólnej budżetu państwa wydatków w części, której dysponentem jest Wojewoda, o kwotę 320 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ. We wniosku podano łączną wartość zadania inwestycyjnego – 470 tys. zł, proponowane finansowanie – z budżetu państwa, bez udziału środków finansowych z budżetu Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 22-24)

Zarządzenie nr 72 Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2013 r. w sprawie przyznania Wojewodzie, z ogólnej rezerwy budżetowej środków finansowych, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ - dyrektor SPZZOZ otrzymał w dniu 2 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.222-225)

Minister Finansów decyzją z dnia 5 listopada 2013 r. nr MF/BP09/005034 zwiększył plan dotacji budżetu państwa w dziale 851, w rozdziale 85141, w § 6410 o kwotę 320 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ. Środki te pochodziły z rezerwy ogólnej budżetu państwa (pismo Wojewody z dnia 8 listopada 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str.7)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

## **2. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do planu finansowego Powiatu kwot dotacji, uzyskanych z budżetu państwa na zakup ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem**

Opis stanu  
faktycznego

Zarząd Powiatu - zgodnie z przepisem art. 236 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>4</sup> (zwanej *ustawą o fp*) - uchwałą Nr 344/2012 z dnia 15 listopada 2012 r. przedłożył projekt uchwały budżetowej na 2013 r. Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. W projekcie uchwały budżetowej ujęto m.in. w tabeli nr 4 *Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej*, w tym wydatki majątkowe – w dziale 851, rozdziale 85141, § 6410 w kwocie 150 tys. zł. W uzasadnieniu wydatków majątkowych na zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 851, określono przeznaczenie kwoty 150 tys. zł, na zakup ambulansu dla SPZZOZ.

(dowód: akta kontroli str.25-40)

Uchwałą z dnia 21 grudnia 2012 r. - zgodnie z przepisem art. 239 ustawy o fp - Rada Powiatu uchwaliła budżet Powiatu na 2013 r., na podstawie przedłożonego przez Zarząd Powiatu projektu uchwały budżetowej. Wojewoda w piśmie z dnia 7 marca 2013 r. poinformował Starostę, iż planowana kwota wydatków (150 tys. zł), w dziale

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

851, w rozdziale 85141, w § 6410 jest przeznaczona na realizację zadania pn. *Dofinansowanie zakupu ambulansu dla SPZZOZ*.

(dowód: akta kontroli str. 41-49)

Przyznana decyzją Ministra Finansów z dnia 5 listopada 2013 r. dotacja w kwocie 320 tys. przeznaczona była na *Dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ*. W związku z powyższym Starosta zwrócił się do Wojewody o zmianę nazwy zadania, na które Wojewoda przyznał dotację, w kwocie 150 tys. zł na *Dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ* i taką akceptację otrzymał.

(dowód: akta kontroli str.50-52)

Rada Powiatu uchwałą z dnia 2 grudnia 2013 r., uchwaliła zmiany w budżecie Powiatu zwiększając m.in. dochody w dziale 851, w rozdziale 85141, w § 6410 o 320 tys. zł oraz zmniejszając wydatki w rozdziale 85141 w § 6220 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych* o kwotę 150 tys. zł (ze względu na zmianę nazwy zadania) i zwiększając wydatki m.in. o kwotę 470 tys. zł w dziale 851, w rozdziale 85141, w § 6220.

(dowód: akta kontroli str. 53-54)

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. Legalność wydatków dokonanych ze środków dotacji z budżetu państwa w 2013 r.**

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z wymogami Wojewody – dotyczącymi uruchomienia środków dotacji w rozdziale 85141 w § 6410 - Starosta przekazał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie *Harmonogram rzeczowo – finansowy zakupów inwestycyjnych realizowanych w 2013 r.* oraz jego aktualizację po zwiększeniu w budżecie Powiatu planu dotacji o kwotę 320 tys. zł. Przewidywany w *Harmonogramie* termin płatności ustalony był na dzień 13 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 55-65)

Powiat reprezentowany przez Zarząd - w imieniu którego działali Starosta i Wicestarosta - zawarł w dniu 9 grudnia 2013 r. umowę z SPZZOZ reprezentowanym przez dyrektora - Pana Stanisława Krasnego, dotyczącą przekazania dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ*. W umowie m.in. zobowiązano SPZZOZ do: wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, dokonania zakupu ambulansu z zastosowaniem przepisów ustawy pzp, przedłożenia do 20 stycznia 2014 r. rozliczenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str.66)

SPZZOZ – po przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – 25 listopada 2013 r. odebrał ambulans ratunkowy typu C, marki Volkswagen Wietmarscher 2EKE2 Was Craft dostarczony przez firmę W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. w Lubiczu. Faktura VAT z dnia 22 listopada 2013 r., na kwotę brutto 469.704,22 zł, w tym: za ambulans ratunkowy (262.196,03 zł), sprzęt medyczny wyszczególniony w załączniku nr 1 do

faktury (201.175,79 zł) oraz wyposażenie dodatkowe (6.332,41 zł), była wystawiona przez dostawcę dla SPZZOZ, a termin zapłaty należności został określony na dzień 22 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.67-108, str.111)

Na wniosek dyrektora SPZZOZ, Starosta pismem z dnia 9 grudnia 2013 r. wystąpił do Wojewody z wnioskiem o uruchomienie środków budżetowych, w łącznej kwocie 469.704,22 zł, w tym 150 tys. zł przyznanych z budżetu wojewody i 319.704,22 zł – z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Załączniki do wniosku stanowiła uwierzytelniona kserokopia faktury VAT nr F/AKR/13/000018 z dnia 22 listopada 2013 r. wraz z załącznikiem. Przekazana przez Wojewodę dotacja w kwocie wnioskowanej, wpłynęła w dniu 13 grudnia 2013 r. na podstawowy rachunek bankowy budżetu Powiatu i została zaksięgowana po stronie Wn konta 133 (*Rachunek budżetu*) i po stronie Ma konta 901 - 85141-6410-D-1 (*Dochody budżetu w szczególności klasyfikacji budżetowej*). Starosta przekazał ww. kwotę dotacji na wskazany rachunek SPZZOZ, w dniu 17 grudnia 2013 r., co zostało zaksięgowane po stronie Ma konta 130-W- 85141-6220-W-1 (*Rachunek bieżący jednostki, wydatki, w szczególności klasyfikacji budżetowej*).

(dowód: akta kontroli str. 8-10, str. 112-115)

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. Stosowanie procedur przewidzianych przepisami ustawy pzp w zakresie realizacji zadania finansowanego ze środków dotacji z budżetu państwa**

Opis stanu  
faktycznego

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na *Dostawę ambulansu ratunkowego typu C z zabudową części medycznej wraz z wyposażeniem dla SPZZOZ* – w trybie przetargu nieograniczonego - było przeprowadzone przez pracowników Działu Technicznego i Obsługi SPZZOZ, którego struktura organizacyjna obejmowała stanowiska ds. zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str.116-124)

Wniosek *rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia (...)*, został zatwierdzony przez dyrektora i główną księgową SPZZOZ, w dniu 23 września 2013 r. We wniosku ustalono m.in. wartość zamówienia netto w kwocie 403.379,63 zł, co stanowiło równowartość 100.353,18 euro. Przeliczenia wartości zamówienia w zł na euro dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów, z dnia 16 grudnia 2011 r. w *sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych*<sup>5</sup>. Wartość zamówienia brutto wynosiła – 470 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.125-129)

Dyrektor SPZZOZ oświadczył, że wartość samochodu bazowego została ustalona na podstawie *oferty firmy WAS Polska Sp. z o.o. z dnia 7 maja 2013 r.* oraz wcześniejszych zakupów ambulansów (2005 r. – 226,500 zł, 2006 r. – 249.837 zł),

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 282, poz. 1650

a sprzętu medycznego w ilości zgodnej z wytycznymi Ministra Zdrowia, na podstawie cen oferowanych przez firmy sprzedające taki sprzęt.

(dowód: akta kontroli str.130)

W SPZZOZ powołano *Komisję przetargową* do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz określono zasady jej działania.

(dowód: akta kontroli str.131-134)

*Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia* (zwana SIWZ) z dnia 26 września 2013 r. zawierała wszystkie informacje wymagane przepisem art. 36 ustawy pzp. W dniu zatwierdzenia SIWZ zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie dotyczące przetargu na dostawę ambulansu ratunkowego, a po jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych – zamieszczono ogłoszenie o ww. zamówieniu publicznym, na stronie internetowej SPZZOZ i w jego siedzibie. Po rozstrzygnięciu przetargu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 131-186, str. 218-221)

SPZZOZ otrzymał pytania od 5 firm (łącznie 59) - dotyczące opisu w SIWZ przedmiotu zamówienia - i udzielił odpowiedzi na te pytania, zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy pzp.

(dowód: akta kontroli str. 187-197)

Przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało zakończone w dniu 10 października 2013 r. Do SPZZOZ wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę - W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. w Lubiczu, z którą SPZZOZ zawarł w dniu 10 października 2013 r. umowę na dostawę ambulansu ratunkowego typu C - zgodnie ze złożoną ofertą przetargową z dnia 4 października 2013 r. o wartości 469.704,23 zł brutto. W umowie zawarto ustalenia dotyczące: gwarancji na samochód, zabudowę medyczną i sprzęt medyczny, dokonywanie napraw gwarancyjnych i serwisowych oraz postanowienia w zakresie kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy. Postanowienia umowy były zgodne ze złożoną przez wykonawcę ofertą.

(dowód: akta kontroli str.109, str.116-120, str.175-177, str.199-200)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

## **5. Rzetelność przedstawienia efektów rzeczowych poniesionych nakładów**

Opis stanu  
faktycznego

*Protokół zdawczo odbiorczy* z dnia 25 listopada 2013 r., dotyczący odbioru ambulansu wraz z wyposażeniem, był sporządzony wg *Opisu przedmiotu zamówienia*, zamieszczonego w ofercie dostawcy. Zawierał szczegółowe dane m.in. w zakresie cech technicznych i jakościowych dotyczących: samochodu (w podziale na: nadwozie, silnik, zespół napędowy, zawieszenie, układ hamulcowy, ogrzewanie i wentylacja, instalacja elektryczna, instalacja tlenowa i próżniowa, oznakowanie pojazdu, kabina kierowcy) oraz jego wyposażenia, w tym m.in. zabudowy przedziału medycznego wraz z wyposażeniem w sprzęt i aparaturę medyczną. W protokole

potwierdzono odbiór ambulansu wyposażonego zgodnie z ofertą przetargową oraz przeszkolenie 3 pracowników SPZZOZ w zakresie obsługi ambulansu.

(dowód: akta kontroli str.73-108, str.187)

Przeprowadzone w dniu 15 stycznia 2014 r. oględziny zakupionego ambulansu i jego wyposażenia, potwierdziły m.in. zamontowanie w części medycznej zabudowy do przechowywania sprzętu medycznego oraz wyposażenie ambulansu w sprzęt medyczny wymieniony w załączniku nr 1 do faktury VAT nr F/AKR/13/000018 z dnia 22 listopada 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 226-233)

W okresie od 1 do 31 grudnia 2013 r. przebieg zakupionego ambulansu sanitarnego wynosił 2.830 km.

(dowód: akta kontroli str. 234-236)

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.

## 6. Prawdliwość rozliczenia dotacji z Wojewodą.

Opis stanu  
faktycznego

Starosta rozliczył otrzymaną dotację z budżetu państwa w kwocie 469.704,22 zł w wymaganym przez Wojewodę terminie. Rozliczenie obejmowało potwierdzone za zgodność z oryginałem wymagane przez Wojewodę dokumenty: potwierdzenie przelewu dotacji z rachunku Powiatu do SPZZOZ, kserokopię faktury VAT nr F/AKR/13/000018 z dnia 22 listopada 2013 r., potwierdzenie zapłaty przez SPZZOZ ww. faktury, dwa dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego: *Ambulans ratunkowy Volkswagen nr rej. RNI 50TT* oraz *Wyposażenie do ambulansu ratunkowego Volkswagen nr rej. RNI 50TT*.

(dowód: akta kontroli str. 237-248)

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.

## IV. 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 Kontroli*<sup>6</sup> 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.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

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 2014 r.

Kontroler  
Małgorzata Hasman  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor  
Wiesław Motyka

.....  
*podpis*