



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4111-001-01/2014

K/14/004

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli K/14/004 – Wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli P/12/105 Nadzór Wojewody Podkarpackiego nad działalnością powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności w latach 2010-2012 (I półrocze).

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.

Kontroler Władysław Tabasz, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr 88214 z dnia 09.01.2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie.

Kierownik jednostki kontrolowanej Małgorzata Chomycz-Śmigielska, Wojewoda Podkarpacki.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Wojewody Podkarpackiego w zbadanym zakresie stwierdzając, iż wnioski z kontroli P/12/105, dotyczącej nadzoru nad działalnością powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności w latach 2010-2012 (I półrocze) zostały należycie zrealizowane.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontroli wykazano, że realizacja wniosków pokontrolnych wymagała zmian organizacyjnych w Oddziale do Spraw Rehabilitacji Społecznej i Zawodowej Osób Niepełnosprawnych, Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego. Zmiany organizacyjne miały istotny wpływ na terminowość i jakość rozpatrywanych spraw skracając średni czas oczekiwania na wydanie orzeczenia, jak również ograniczając do minimum liczbę przypadków osobistego stawiennictwa strony na posiedzeniu zespołu orzekającego.

Ustalono, że w każdym przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w kontroli powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności sporządzano wystąpienie pokontrolne zawierające uwagi i konstruktywne wnioski.

Ponadto ustalono, że ponowna analiza decyzji, w których kontrole wykazały naruszenia prawa, będące przesłanką do wystąpienia o stwierdzenie nieważności pozwoliły na zweryfikowanie uzasadnionych wątpliwości co do zgodności orzeczeń

¹ 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

ze stanem faktycznym lub z uwagi na fakt, że orzeczenia te zostały wydane w sposób sprzeczny z przepisami dotyczącymi orzekania o niepełnosprawności.

W kontroli wykazano, że zmiana zakresu przedmiotowego i podmiotowego programów kontroli przeprowadzanych w powiatowych zespołach do spraw orzekania o niepełnosprawności przyczyniła się do szerszej analizy realizowanych zadań i eliminowania uchybień i nieprawidłowości.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

W piśmie z dnia 17 września 2012 r., Wojewoda Podkarpacki złożył do Delegatury Najwyższej Izby Kontroli informację o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosków, zachowując termin, wskazany w wystąpieniu. W ww. piśmie odniesiono się szczegółowo do każdego ze zgłoszonych wniosków.

W kontroli ustalono, że w Oddziale do Spraw Rehabilitacji Społecznej i Zawodowej Osób Niepełnosprawnych, Wydziału Polityki Społecznej P UW dokonano zmian organizacyjnych, które zmierzały do realizacji zgłoszonych wniosków. Zmiany wprowadzono kolejnymi zarządzeniami Wojewody Podkarpackiego: **1)** w sprawie powołania Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Podkarpackim, **2)** w sprawie powołania Przewodniczącego Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Podkarpackim, **3)** w sprawie odwołania oraz powołania członków Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności; **4)** w sprawie powołania Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności; Regulamin funkcjonowania Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Podkarpackim (WZOoN).

W zakresie zmian organizacyjnych w Oddziale wskazano trzy główne obszary działania, do których przyporządkowano poszczególnych pracowników: obsługa odwołań od rozstrzygnięć zespołów powiatowych przez organ II instancji; obsługa i przekazywanie odwołań od orzeczeń wydanych przez WZOoN, a kierowanych do sądów pracy; nadzór i kontrola nad jakością pracy zespołów powiatowych, ze wskazaniem pracownika odpowiedzialnego za koordynację działań w tym obszarze. W efekcie obsługę odwołań od rozstrzygnięć zespołów powiatowych przez organ II instancji przypisano czterem osobom, wspomaganym doraźnie przez dwie kolejne osoby. Również dwie osoby wskazano jako prowadzące sprawy dotyczące odwołań od rozstrzygnięć WZOoN (jedna bierze częściowo udział w kontrolach).

W opinii kierownictwa Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Podkarpackim, zwanego w dalszej treści Zespołem, szkolenia i nowa organizacja procedur wpłynęły na zauważalną poprawę terminowości i jakości załatwiania spraw. Wdrożono m.in. przeprowadzanie dodatkowych konsultacji przez lekarzy w miejsce obligatoryjnego dodatkowego posiedzenia składu, co pozwoliło na w prawidłowe liczenie terminów zgodnie z przepisami kpa i przepisami szczegółowymi. Uszczegółowiono także harmonogramy posiedzeń Zespołu, co skutkowało większą liczbą analizowanych spraw w analogicznym jak poprzednio okresie. Mierzalnym efektem tych prac było skrócenie zarówno średniego czasu oczekiwania na wydanie orzeczenia, jak również ograniczenie w dużej liczbie przypadków osobistego stawiennictwa strony do jednej wizyty w siedzibie Zespołu związanej z posiedzeniem składu orzekającego.

W okresie od września 2012 r. podjęto następujące działania:

1) Zarządzeniem Wojewody Podkarpackiego z dnia 26 września 2012 r. uchylono zapis § 2 ust. 2 Zarządzenia nr 139/11 Wojewody Podkarpackiego z dnia 13 czerwca 2011 r. zakwestionowany przez Najwyższą Izbę Kontroli. Zapis dotyczył wydawania orzeczeń (jako I instancja) o: a) niepełnosprawności osób, które nie ukończyły 16 roku życia, b) stopniu niepełnosprawności osób, które ukończyły 16 rok życia, c) wskazań do ulg i uprawnień osób posiadających orzeczenie o inwalidztwie lub niezdolności do pracy.

2) Zarządzeniem z dnia 13 marca 2013 r., powołano Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności. Straciło moc dotychczasowe Zarządzenie Nr 139/11 Wojewody Podkarpackiego w sprawie powołania Zespołu z dnia 13 czerwca 2011 r. W efekcie wprowadzonej nowej regulacji usystematyzowano podstawy prawne działania Zespołu, a także rozwiązano kwestie proceduralne, usystematyzowano zadania Zespołu, wskazano kompetencje przewodniczącego i sekretarza. W aktualnym Zarządzeniu zawarto zapis, że „Członkowie Wojewódzkiego Zespołu mogą korzystać ze wskazanych przez Przewodniczącego szkoleń mających na celu zdobycie uprawnień do orzekania i innych doskonalących posiadane kwalifikacje. W przypadku skierowania na szkolenie przez Przewodniczącego Zespołu, osobie biorącej w nim udział przysługuje zwrot faktycznie poniesionych kosztów na zasadach określonych w Regulaminie Funkcjonowania Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Podkarpackim”. Powyższe było niezbędne, aby uregulować sposób uczestniczenia przez członków Zespołu w szkoleniach organizowanych m.in. przez Biuro Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych. Kwestia ta była szczególnie istotna w kontekście zgodnego z prawem organizowania wyjazdów, które nie mogły być traktowane jako polecenie służbowe (brak takiej możliwości w odniesieniu do osób wykonujących obowiązki na podstawie umów – zleceń).

W § 4 ust. 1 pkt. 2 cytowanego Zarządzenia wprowadzono zapis, iż do kompetencji Wojewódzkiego Zespołu należy „realizacja wspólnie z Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej i jego Zastępcą zadań z zakresu nadzoru nad powiatowymi zespołami do spraw orzekania o niepełnosprawności”, co w efekcie uregulowało odpowiedzialność za nadzór nad zespołami powiatowymi. Powyższa kwestia nie była w poprzednich regulacjach dokładnie określona, wobec czego nie były sformułowane zasady współdziałania Zespołu i Wydziału Polityki Społecznej. W § 6 w/w Zarządzenia wskazano siedzibę WZOoN oraz określono miejsce posiedzeń składów orzekających.

W Regulaminie Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 31/13, wskazano dokładny adres funkcjonowania Wojewódzkiego Zespołu. W cytowanym Regulaminie ustalono stawki za wydanie orzeczenia na posiedzeniu wyjazdowym, przyjmując w § 5.1 ustalone stawki wynagrodzenia, a w § 6. wprowadzono zapis dotyczący szczegółowych zasad zwrotu kosztów za szkolenia doskonalące kwalifikacje członków Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

Ustalono, że w wyniku działań zmierzających do realizacji wniosku o sporządzanie wystąpień pokontrolnych w każdym przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w kontroli powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności, wszystkie kontrole problemowe zrealizowane w roku 2012 (po kontroli NIK) oraz w roku 2013 (kontrole z IV kwartału w trakcie realizacji) – łącznie 11, zakończone zostały skieraniem do kontrolowanych podmiotów wystąpień pokontrolnych zawierających ocenę ich pracy oraz zalecenia mające na celu wyeliminowanie

stwierdzonych nieprawidłowości. W uzasadnionych przypadkach korzystano z możliwości kierowania takich wystąpień także do innych organów i jednostek, jeśli konieczne było podjęcie przez nie działań zmierzających do naprawy istotnych błędów w zadaniach realizowanych przez powiatowe zespoły orzekania o niepełnosprawności.

We wszystkich powiatowych zespołach, do których skierowane zostały wystąpienia pokontrolne, przeprowadzono kontrole sprawdzające mające na celu stwierdzenie wykonania wskazanych zaleceń. Kontrole te odbywały się sukcesywnie, na ogół po upływie jednego roku od otrzymania przez zespół powiatowy wystąpienia. W 2013 r. zrealizowano 7 kontroli sprawdzających, w wyniku czego skierowano do kontrolowanych zespołów 5 wystąpień pokontrolnych (2 kontrole sprawdzające w trakcie realizacji), dotyczących tych obszarów, w których nie osiągnięto zadowalającej poprawy.

Kontrole w siedzibie podmiotu Powiatowego Zespołu, objętego kontrolą prowadzili pracownicy administracyjni WZOoN, w zakresie możliwym do realizowania na miejscu. Szczegółowa weryfikacja dokumentów pod względem prawnym i merytorycznym odbywała się w siedzibie WZOoN, w oparciu o protokołarnie pobrane z Powiatowego Zespołu akta spraw. Weryfikowane były akta spraw, ale również dokumenty Zespołu (powołanie, statuty, regulaminy zakresy czynności, upoważnienia do załatwiania spraw). Kontrolujący składali zapytania i przyjmowali wyjaśnienia od osób kierujących i członków zespołów powiatowych.

(dowód: akta kontroli str. 5-34)

1 Wykonanie wniosków z kontroli P/12/105 „Nadzór Wojewody Podkarpackiego nad działalnością

Ad 1. Sporządzanie wystąpień pokontrolnych z kontroli powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności wykazujących nieprawidłowości w realizacji ich zadań.

Opis stanu
faktycznego

W 2012 r. (po kontroli NIK) oraz w 2013 r. z 11 kontroli (wszystkich, w których wystąpiły nieprawidłowości), skierowano do kontrolowanych podmiotów wystąpienia pokontrolne zawierające ocenę ich pracy oraz zalecenia mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości. W uzasadnionych przypadkach korzystano z możliwości kierowania takich wystąpień również do innych organów i jednostek, jeśli konieczne było podjęcie przez nie działań zmierzających do naprawy istotnych błędów w zadaniach realizowanych przez powiatowe zespoły orzekania o niepełnosprawności.

We wszystkich powiatowych zespołach, do których skierowane zostały wystąpienia pokontrolne, przeprowadzono kontrole sprawdzające mające na celu ustalenie stanu realizacji zaleceń pokontrolnych. Kontrole te odbywały się sukcesywnie, na ogół po upływie jednego roku od wysłania wystąpienia. W 2013 r. zrealizowano 7 kontroli sprawdzających, w wyniku, których skierowano do kontrolowanych podmiotów 5 wystąpień pokontrolnych (2 kontrole sprawdzające w trakcie realizacji), dotyczących tych obszarów, w których nie osiągnięto poprawy.

Szczegółowy zakres kontroli problemowych zaplanowanych na rok 2013 przedstawiał się następująco: **a)** powołanie i usytuowanie powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności; **b)** organizacja i działanie powiatowego zespołu; **c)** warunki organizacyjne i techniczne pomieszczeń dla zespołów orzekających; **d)** kwalifikacje kadry zatrudnionej w powiatowym zespole; **e)** kwalifikacje członków powiatowego zespołu oraz spełnianie przez nich warunków uprawniających do orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności; **f)** prawidłowość prowadzenia postępowania administracyjnego (w szczególności: kontrola orzeczeń co do ich zgodności z zebranymi dokumentami lub z przepisami

dotyczącymi orzekania o niepełnosprawności lub o stopniu niepełnosprawności, kontrola prawidłowości i jednolitości stosowania przepisów, standardów i procedur postępowania w sprawach dotyczących orzekania o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności); **g)** prawidłowość sporządzania ocen wystawianych przez członków powiatowego zespołu; **h)** szczegółowa analiza sprawozdań kwartalnych z działalności powiatowego zespołu pod względem rzetelności zawartych w nich informacji i zgodności z danymi faktycznymi; **i)** ocena poprawności wydawanych legitymacji dokumentujących niepełnosprawność i stopień niepełnosprawności.

W programie kontroli na rok 2014, rozszerzono zakres kontrolowanych zagadnień o ponowne przeanalizowanie decyzji, co do których kontrole Wojewody Podkarpackiego, prowadzone w latach 2010 r. – 2012 r. (I półrocze), wykazały naruszenie prawa, w celu ewentualnego stwierdzenia ich nieważności lub konieczności wznowienia postępowania.

Kontrole w siedzibie podmiotu (Powiatowego Zespołu) prowadzili pracownicy administracyjni WZOoN, w zakresie możliwym do realizowania na miejscu. Szczegółowa weryfikacja dokumentów pod względem prawnym i merytorycznym odbywała się w siedzibie WZOoN, w oparciu o akta spraw pobrane z Powiatowego Zespołu, oraz dokumenty Zespołu (powołanie, statuty, regulaminy zakresy czynności, upoważnienia do załatwiania spraw). Kontrolujący składali zapytania i przyjmowali wyjaśnienia od osób kierujących i członków zespołów powiatowych.

(dowód: akta kontroli str. 23-43, 54-72 i 82)

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.

Ad.2.Korzystanie Wojewody z możliwości wynikających z art 6c ust. 3, w związku z art. 6c ust 6 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Opis stanu
faktycznego

W wyniku kontroli przeprowadzonych w 2013 r. wydano 129 postanowień (na 1000 zbadanych spraw) o wznowieniu postępowania w sprawach dotyczących wydania przez składy orzekające powiatowych zespołów orzeczeń o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności (w opracowaniu pozostawały cztery protokoły z kontroli przeprowadzonych w IV kwartale 2013 r.).

Postanowienia zostały wydane w związku ze stwierdzeniem przez zespół kontrolny uzasadnionej wątpliwości co do zgodności orzeczeń ze stanem faktycznym lub z uwagi na fakt, że orzeczenia te zostały wydane przez składy orzekające powiatowych zespołów w sposób sprzeczny z przepisami dotyczącymi orzekania o niepełnosprawności lub o stopniu niepełnosprawności. W przedmiotowych sprawach Wojewoda Podkarpacki wyznaczał inny skład osobowy w I instancji do przeprowadzenia postępowania, przy czym wskazywany był inny skład w obrębie tego samego zespołu, bądź w wypadku braku takiej możliwości – inny zespół powiatowy (o możliwie najdogodniejszym dla strony postępowania połączeniu komunikacyjnym).

(dowód: akta kontroli str. 35-43, 68-72 i 82)

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.

Ad.3. Analiza decyzji i sposób jej przeprowadzenie w przypadku stwierdzenia naruszenia prawa.

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. kontrolach WZOoN analizą objęto łącznie 1000 spraw (dotyczyło kontroli zakończonych w 2013 r., dane liczbowe nie obejmują kontroli wszczętych w 2013 r. i niezakończonych). W 129 sprawach (12,9% ogółu analizowanych spraw) wskazane nieprawidłowości skutkowały koniecznością wznowienia postępowania. W 871 sprawach nieprawidłowości nie wystąpiły bądź nie stanowiły podstawy do wznowienia postępowania. Po rozpatrzeniu ww. 129 spraw, powiatowe zespoły (I instancji) uchyliły 40 orzeczeń (36%), odmówiły uchylenia w 66 przypadkach (59%), w pozostałych przypadkach (5%) 5 spraw umorzono (z uwagi na upływ ważności orzeczenia lub zgon osoby zainteresowanej), 18 spraw oczekiwało (na dzień kontroli NIK) na rozpatrzenie przez właściwe jednostki. Odmowa uchylenia potwierdzała zasadność zaliczenia do osób niepełnosprawnych, co wskazywało, że przyczyna wznowienia postępowania leżała w niewłaściwym dokumentowaniu stanu zdrowia orzekanej osoby, a nie w kwestii spełnienia przez nią kryteriów kwalifikujących do niepełnosprawności. Powodem utrzymania orzeczenia w mocy był fakt, że w wyniku powtórnego postępowania zbierany był materiał dowodowy potwierdzający rozstrzygnięcie, a wątpliwości kontrolujących spowodowane były wcześniej jego niedostatkami lub zbyt lakonicznym sporządzeniem ocen przez członków składów orzekających.

(dowód: akta kontroli str. 35-53, i 82)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

Ad.4. Kontrola i jej wyniki przeprowadzona w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej.

Opis stanu faktycznego

W dniu 12 września 2012 r. Wojewoda Podkarpacki zaktualizował program kontroli problemowych powiatowych zespołów. Nowelizacja programu polegała na ujęciu w planie na IV kwartał 2012 r. kontroli problemowej w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej, który - jak ustalono w poprzedniej kontroli NIK - nie był kontrolowany. W dniach od 30 listopada 2012 r. do 3 grudnia 2012 r. upoważnieni pracownicy Wydziału Polityki Społecznej oraz członkowie Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przeprowadzili kontrolę w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej. Kontrolą objęto okres od 1 października 2010 r. do 31 października 2012 r., w zakresie: organizacji, weryfikacji kwalifikacji kadry zatrudnionej w Zespole oraz spełniania warunków uprawniających do orzekania, a także prawidłowość prowadzenia postępowania administracyjnego oraz prawidłowość sporządzania ocen stanu zdrowia wystawianych przez lekarza - przewodniczącego składu orzekającego. Kontrolowany podmiot oceniono negatywnie. W związku z powyższym Wojewoda Podkarpacki skierował do kontrolowanej jednostki, w dniu 28 lutego 2013 r., wystąpienie pokontrolne, w którym wskazał nieprawidłowości wymagające pilnego wdrożenia działań naprawczych, w tym najistotniejsze to: rozpatrywanie wniosku o wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bez podpisu wnioskodawcy, rozpatrywanie wniosku

o ustalenie niepełnosprawności bez aktualnego zaświadczenia lekarskiego wydanego nie wcześniej niż na 30 dni przed dniem jego złożenia, rozpoznawania sprawy bez udziału wnioskodawcy, mimo braku w aktach sprawy zaświadczenia lekarskiego potwierdzającego długotrwałą i nierokującą poprawę choroby uniemożliwiającą osobiste stawiennictwo. Łącznie Wojewoda Podkarpacki skierował do kontrolowanej jednostki 20 zaleceń. Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej sporządził w dniu 11 marca 2013 r. odpowiedź na wystąpienie pokontrolne, przesłane Wojewodzie Podkarpackiemu w dniu 15 marca 2013 r. - z zachowaniem przewidzianego terminu. Odpowiedź ta została przyjęta w PUW bez uwag ze strony Wojewody Podkarpackiego i Wojewódzkiego Zespołu Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

(dowód: akta kontroli str. 26-28, 73-81)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

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 Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie.

Rzeszów, dnia lutego 2014 r.

Kontroler
Władysław Tabasz
Doradca prawny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
podpis