



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.008.01.2023

Pan  
Maciej Kasprowicz  
Prezes  
HOLMED Uzdrowisko Sp. z o.o.  
ul. Uroczysko Pustelnia 1, 16-030 Supraśl

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/073 – Wsparcie rozwoju turystyki ze środków Programu Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka.

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	HOLMED Uzdrowisko Sp. z o.o. <sup>1</sup> , ul. Uroczysko Pustelnia 1, 16-030 Supraśl
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Kasprawicz, Prezes Zarządu, od 24 października 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Zbigniew Kasprawicz, Prezes Zarządu, od 5 lipca 2016 r. do 23 października 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2023 (I kwartał), z możliwością wykorzystania danych i dokumentów z okresu wcześniejszego i późniejszego, w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Małgorzata Przymierska-Dąbrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/79/2023 z 6 kwietnia 2023 r. (akta kontroli str.1-9)

<sup>1</sup> Dalej: Przedsiębiorca, Holmed lub Uzdrowisko.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki ze środków *Programu Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka*.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Otrzymane przez Przedsiębiorcę środki finansowe na realizację przedsięwzięć zostały wykorzystane na cele określone w umowach pożyczki i terminowo rozliczone. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braków informacji o sfinansowaniu ze środków Ministra Rozwoju i Finansów w ramach *Strategii inwestycyjnej „Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka”*, których zamieszczenie w obszarze działalności<sup>4</sup> oraz na przedmiotach zakupionych z pożyczki, wymagane było § 13 ust. 15 umów pożyczki,
- niezamknięcia ksiąg rachunkowych,
- braku opisanej w języku polskim polityki rachunkowości.

Nieprawidłowości te miały charakter formalny i nie rzutowały na termin zakończenia projektów.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

### Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2016-2023 (I kwartał) Holmed, prowadzący działalność na terenie województwa podlaskiego, zrealizował dwa Projekty w ramach *Strategii inwestycyjnej Przedsiębiorcza Polska Wschodnia - Turystyka*<sup>5</sup>, na które otrzymał pożyczki na preferencyjnych warunkach. Umowy o udzielenie pożyczki zawarto z Funduszem Wschodnim Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością w Białymstoku<sup>6</sup>, odpowiednio 18 grudnia 2018 r. i 19 kwietnia 2019 r.

(akta kontroli str. 10-13)

2. Oba Projekty polegały na sfinansowaniu realizacji infrastruktury turystyki zdrowotnej, a jeden z nich – również obiektu gastronomicznego.

Środki w ramach umowy pożyczki nr 2218001 (z 18 grudnia 2018 r.) obejmowały zakup urządzeń medycznych i gastronomicznych, kriokomory oraz stacji pomiarowo-regulacyjno-sterującej do uzdatniania wody basenowej. We wniosku o pożyczkę jako cel przedsięwzięcia Przedsiębiorca wskazał możliwość szerszego świadczenia usług związanych z zabiegami rehabilitacyjnymi i uzdrowiskowymi oferowanymi przez szpital oraz obniżenia kosztów pobytu pacjentów poprzez posiadanie własnej kuchni.

(akta kontroli str. 14-84)

W ramach umowy pożyczki nr 2218013 zawartej 19 kwietnia 2019 r. Holmed otrzymał środki na wykończenie pomieszczeń w nowym skrzydle budynku szpitala wraz z wyposażeniem. W świetle wniosku o udzielenie pożyczki, realizacja przedsięwzięcia miała na celu zwiększenie bazy noclegowej dla pacjentów korzystających z leczenia sanatoryjnego.

(akta kontroli str. 97-166)

3. Holmed złożył do Funduszu dwa wnioski o udzielenie pożyczek, odpowiednio: 10 grudnia 2018 r. i 17 kwietnia 2019 r. Były one kompletne i zawierały wymagane przez pośrednika finansowego załączniki, takie jak: rachunek zysków i strat, informacja o majątku, informacja o kredytach i zobowiązaniach, prognoza finansowa. Pośrednik finansowy nie wzywał Uzdrowiska do uzupełnienia dokumentacji. Umowy o udzielenie pożyczki zawarto w terminie od dwóch do ośmiu dni, liczonych od dnia złożenia kompletnego wniosku o udzielenie pożyczki, tj.: 18 grudnia 2018 r. i 19 kwietnia 2019 r.

(akta kontroli str. 18-84, 97-166)

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> W umowach nie zdefiniowano terminu obszar działalności.

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

<sup>6</sup> Dalej: Fundusz, pośrednik finansowy.

4. Wartość przedsięwzięcia z 2018 roku określono na poziomie 616.585,93 zł, w tym wartość wsparcia – 493.000 zł (80%) i wartość wkładu własnego – 123.585,93 zł (20%). W ramach Projektu zaplanowano m.in. zakup urządzeń gastronomicznych i medycznych.

(akta kontroli str. 14-49)

Wartość inwestycji z 2019 roku oszacowano na 625.000 zł, w tym 500.000 zł (80%) stanowiła wartość wsparcia z pożyczki, a 125.000 zł (20%) – wkład własny. W ramach Projektu zaplanowano wydatki na wykończenie i wyposażenie nowego skrzydła szpitala. We wnioskach i umowach nie wskazano terminu realizacji projektów.

(akta kontroli str. 97-128)

5. W obu umowach Holmed zobowiązał się do rozliczenia pożyczek w terminie nie dłuższym niż 90 dni od daty ich otrzymania.

W przypadku umowy nr 2218001 z 18 grudnia 2018 r., Holmed – pismem z 15 marca 2019 r. – wystąpił do Funduszu o przesunięcie terminu rozliczenia pożyczki do 30 kwietnia 2019 r., ze względu na opóźnienie w dostawie sprzętu. Pośrednik finansowy wyraził zgodę na rozliczenie udzielonej pożyczki w terminie do 130 dni<sup>7</sup> od dnia ich otrzymania (tj. do dnia 30 kwietnia 2019 r.). W ramach pożyczki Fundusz przekazał ostatnią transzę środków na rachunek bankowy Uzdrowiska 21 grudnia 2018 r., natomiast ostateczne oświadczenie o przedmiocie wykorzystania pożyczki, Holmed złożył do Funduszu 16 kwietnia 2019 r., tj.: zgodnie z warunkami umowy. Rozliczenie pożyczki zostało zweryfikowane pozytywnie przez pośrednika finansowego. Stosownie do § 3 oraz załącznika nr 1 do umowy pożyczki, obejmowało ono wydatki poniesione po zawarciu umowy pożyczki i przed upływem terminu na jej rozliczenie. Wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę zgodną z umową pożyczki tj.: 616.585,93 zł.

(akta kontroli str. 50-91)

W ramach umowy pożyczki nr 2218013 z 19 kwietnia 2019 r. Fundusz przekazał ostatnią transzę środków na rachunek bankowy Przedsiębiorcy 26 kwietnia 2019 r. Holmed podpisał siedem aneksów do umowy, z których aneksy nr 3 z 24 lipca 2019 r. i nr 4 z 31 października 2019 r. dotyczyły wydłużenia terminu rozliczenia pożyczki, odpowiednio: do 180 dni i ostatecznie do 13 listopada 2019 r. Zgodnie z warunkami umowy, 8 listopada 2019 r. Przedsiębiorca złożył do Funduszu rozliczenie, które zostało skorygowane, ze względu na brak potwierdzeń płatności oraz brak faktur pro-forma. Ostateczne rozliczenie pożyczki nastąpiło 22 listopada 2019 r. Wydatki kwalifikowalne wyniosły 629.479,87 zł i stosownie do § 3 i załącznika nr 1 do umowy pożyczki, obejmowały wydatki poniesione po zawarciu umowy pożyczki i przed upływem terminu na jej rozliczenie.

(akta kontroli str. 132-216)

6. Uzdrowisko wykorzystało całość otrzymanych kwot pożyczek, zgodnie z przeznaczeniem określonym we wniosku oraz warunkami i zakresem finansowania określonymi w umowie o udzielenie pożyczki. Przeprowadzone w ramach kontroli NIK (27 kwietnia 2023 r.) oględziny potwierdziły, że zakupione urządzenia medyczne, gastronomiczne, kriokomora oraz stacja pomiarowo-regulacyjno-sterująca do uzdatniania wody basenowej, znajdują się w budynku Uzdrowiska i są wykorzystywane w bieżącej działalności. Piętro szpitala, na którym znajduje się 11 pokoi z łazienkami, zostało wykończony oraz wyposażony w sprzęt i meble umożliwiające zwiększenie bazy noclegowej dla większej liczby pacjentów. Środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji księgowej Uzdrowiska na podstawie dowodów OT. Na przedmiotach zakupionych ze środków pożyczki nie umieszczono informacji wskazanej w § 13 ust. 15 umowy pożyczki, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 18-49, 97-131, 218-277)

7. Zakres przedmiotowy obu Projektów nie obejmował robót budowlanych.

(akta kontroli str. 18-49, 97-131)

8. Do dokumentacji rozliczeniowej pożyczek, dołączono zestawienia faktur zakupu oraz ich kopie, na których zamieszczono informację o poniesieniu wydatku w ramach *Strategii inwestycyjnej „Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka”*, wraz z potwierdzeniami zapłaty za te faktury.

(akta kontroli str. 343)

<sup>7</sup> Na podstawie aneksu nr 3 z 21 marca 2019 r.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 3 umów o udzielenie pożyczki na rozwój turystyki, Holmed w dniu złożenia do Funduszu rozliczenia pożyczek, przedstawił oświadczenia o wykorzystaniu pożyczki zgodnie z celem określonym w umowie oraz o nienakładaniu się finansowania. (akta kontroli str. 87, 190-194)

9. W trakcie realizacji umów Fundusz nie występował do Uzdrowiska o udostępnianie dokumentów i informacji celem oceny jego bieżącej kondycji finansowej.

Zgodnie z § 13 pkt. 16 umów pożyczki na rozwój turystyki nr 2218001 i 2218013, Holmed zobowiązał się do przekazania do Funduszu oświadczeń o utworzonych miejscach pracy i okresie zatrudnienia na etapie ubiegania się o pożyczkę oraz po 24 miesiącach od zawarcia umowy. Pierwsze takie dane zostały zawarte we wnioskach o udzielenie pożyczki. Kolejne oświadczenia zostały złożone odpowiednio z datą 16 kwietnia 2021 r.<sup>8</sup> i 22 listopada 2021 r.<sup>9</sup>, czyli 24 miesiące od dnia zakończenia rzeczowej realizacji projektu. Jak wyjaśnił były Prezes: *złożyliśmy stosowne oświadczenia w terminie 24 miesięcy od dnia zakończenia rzeczowej realizacji inwestycji. Fundusz Wschodni nie kwestionował tego terminu i nie żądał w terminie wcześniejszym stosownych oświadczeń.* (akta kontroli str. 18-49, 95, 97-128, 217, 305-306)

10. W dniu 30 marca 2020 r. Holmed złożył do Funduszu wniosek o zawieszenie spłaty rat pożyczek oraz zmniejszenie oprocentowania w ramach umów nr 2218001 i 2218013, uzasadniając to ogłoszonym stanem epidemii i związanym z tym wstrzymaniem turnusów sanatoryjnych i ZUS oraz spadkiem ilości pacjentów. W odpowiedzi, 30 marca 2020 r., Fundusz zawarł z Przedsiębiorcą aneksy, w formie porozumień do obu umów (nr 3 i 5), w których zawiesił spłatę rat pożyczek w okresie od 30 marca do 31 sierpnia 2020 r. oraz obniżył oprocentowanie udzielonych pożyczek z 1,85% do 0,925% oraz z 1,87% do 0,935% w skali roku. Spłata obu kredytów następowała terminowo, na podstawie umowy cesji z kontraktu NFZ. Na dzień 31 marca 2023 r. dla umów pożyczek 2218001 i 2218013 wartość spłaconego kapitału wynosiła odpowiednio: 254.778,90 zł (51,7%) i 226.882,99 (45,4%).

(akta kontroli str. 80-84, 160-162, 344-361)

11. Holmed w latach 2016-2023 (do czasu zakończenia kontroli) nie posiadał opracowanej polityki rachunkowości, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Sposób prowadzenia dokumentacji księgowej umożliwiał identyfikację operacji księgowych związanych z realizacją Projektu poprzez wprowadzenie odpowiedniego atrybutu w Rejestrze VAT oraz opisanie wszystkich dokumentów zakupu odpowiednią adnotacją o treści wskazanej w § 3 ust. 3 pkt 3 umów pożyczek. Nie dokonano jednak zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2018 i 2019, a dane księgowe – w trakcie kontroli NIK – przechowywane były w buforze, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 278, 285-302)

12. W ramach umowy pożyczki nr 2218001 z dnia 18 grudnia 2018 r. Przedsiębiorca zaplanował zakup urządzeń gastronomicznych i medycznych oraz utworzenie dwóch nowych miejsc pracy. Z dokumentacji księgowej dotyczącej środków trwałych wynika, iż wskazane we wniosku urządzenia zostały zakupione i stanowią majątek trwały Uzdrowiska. W oświadczeniu przedłożonym do Funduszu, Holmed zamieścił informację o utworzeniu czterech nowych miejsc pracy, co w toku kontroli NIK zostało potwierdzone analizą deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R<sup>10</sup> za 2018 i 2021 rok.

(akta kontroli str. 95, 307-342, 362-370)

W ramach przedsięwzięcia sfinansowanego pożyczką nr 2218013 z dnia 19 kwietnia 2019 r. Holmed dokończył budowę nowego skrzydła szpitala<sup>11</sup>, zwiększając bazę noclegową do pobytu pacjentów (o 33 miejsca) oraz utworzył trzy nowe miejsca pracy (co znalazło odzwierciedlenie w deklaracji PIT – 4R za 2019 i 2021 r. (akta kontroli str. 215-217, 362-370)

Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach *Strategii* pozwoliły na zwiększenie liczby miejsc noclegowych dla pacjentów szpitala rehabilitacyjno-uzdrowiskowego, zwiększenie różnorodności oferowanych świadczeń zdrowotnych i zabiegów rehabilitacyjnych oraz

<sup>8</sup> Rozliczenie umowy pożyczki nr 2218001 nastąpiło 16 kwietnia 2019 r.

<sup>9</sup> Rozliczenie umowy pożyczki nr 2218013 nastąpiło 22 listopada 2019 r.

<sup>10</sup> Dalej: deklaracja PIT – 4R.

<sup>11</sup> Przedsiębiorca uzyskał pozwolenie na użytkowanie pierwszej kondygnacji nadbudowy 16 września 2019 r.

kompleksową obsługę pacjentów, poprzez zapewnienie im korzystania z posiłków przygotowywanych we własnym zakresie. (akta kontroli str. 14-84, 97-166)

13. Wykonanie obowiązków wynikających z umowy pożyczki nr 2218001 było przedmiotem kontroli doraźnej Funduszu w dniu 20 grudnia 2019 r. Kontrolę przeprowadził na miejscu pracownik pośrednika finansowego. Obejmowała ona m.in.: [1] potwierdzenie wydatkowania środków; [2] weryfikację celu, na jaki zostały wydatkowane środki; [3] dokumentację potwierdzającą wykluczenie nakładania się finansowania przyznanego z Europejskiego Funduszu Inwestycji Strategicznych (EFIS), z innych funduszy, programów, środków i instrumentów Unii Europejskiej, a także innych źródeł pomocy krajowej i zagranicznej; [4] oznaczenie wynikające z inwestycji. W trakcie kontroli wykonano dokumentację fotograficzną. Nie stwierdzono nieprawidłowości, nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Realizacja umowy pożyczki nr 2218013 z dnia 19 kwietnia 2019 r. nie była przedmiotem kontroli. Weryfikacji podlegały natomiast jedynie dokumenty (faktury zakupu) złożone do Funduszu w momencie rozliczenia pożyczki tj.: 8 listopada 2019 r. (akta kontroli str. 92-94)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Holmed, na dzień przeprowadzenia oględzin tj.: 27 kwietnia 2023 r. nie zamieścił - ani w obszarze działalności, ani na przedmiotach zakupionych z pożyczki – informacji o treści: *Inwestycja sfinansowana ze środków w ramach Strategii inwestycyjnej „Przedsiębiorcza Polska Wschodnia – Turystyka” udzielonych na podstawie Umowy Pożyczki nr 2218001 (2218013) zawartej w dniu 18.12.2018 (19.04.2019) z Pośrednikiem Finansowym – Fundusz Wschodni sp. z o.o. Niedopełnienie tego obowiązku naruszało postanowienia § 13 ust. 15 umów nr 2218001 z 18 grudnia 2018 r. i 2218013 z 19 kwietnia 2019 r.* (akta kontroli str. 218-277)

Były Prezes, jako osoba odpowiedzialna za powstałą nieprawidłowość, wyjaśnił, że przedmioty zakupione z pożyczki nr 2218001 i 2218013 pierwotnie zostały oznaczone wymaganą informacją, jednak w związku z charakterem ich używania (urządzenia kuchenne, sprzęt medyczny, stoły, łóżka, pościele itp.) przedmioty te podlegają procesowi codziennej dezynfekcji i sterylizacji, w tym termicznej i chemicznej i żadna forma napisu nie utrzymuje się na nich dłużej niż jeden dzień. Jednocześnie widzi możliwość umieszczenia na terenie szpitala informacji, że na jego terenie znajdują się sprzęt zakupiony w ramach Strategii. (akta kontroli str. 278-281)

2. Holmed nie posiadał dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości (politykę *rachunkowości*), co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>12</sup>. Odpowiedzialność za brak polityki rachunkowości w Uzdrawisku ponosi – stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 6 i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy – Prezes Holmed jako kierownik jednostki. Były Prezes wyjaśnił: *prowadzenie ksiąg rachunkowych zostało powierzone firmie zewnętrznej i myślałem, że wszystkie formalności związane z finansami są prowadzone należycie.* (akta kontroli str. 314-316)

3. Księgi rachunkowe za lata 2018 i 2019 nie zostały zamknięte i znajdowały się w dniu dokonania oględzin systemu księgowego tj. 15 czerwca 2023 r. w buforze, przez co nie została wyłączona możliwość dokonywania w nich zmian. Stanowiło to naruszenie dyspozycji art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, a zamknięcie polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Odpowiedzialność za brak zamknięcia ksiąg rachunkowych w latach 2018 i 2019 ponosi Prezes Holmed, jako kierownik jednostki (art. 3 ust. 1 pkt 6 i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości), pomimo, że – umową z dnia 1 czerwca 2016 r. o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych – powierzył prowadzenie ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu. Zapisy umowy nie przewidywały przyjęcia odpowiedzialności w zakresie rachunkowości przez zleceniobiorcę (biuro

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

rachunkowe). Były Prezes Uzdrawiska wyjaśnił: *nie posiadam wiedzy fachowej na temat konieczności zamknięcia ksiąg rachunkowych. Usługę zleciłem firmie zewnętrznej.*  
(akta kontroli str. 285-302, 304)

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Umieszczenie informacji wskazanych w § 13 ust. 15 umów w obszarze działalności lub na przedmiotach zakupionych z pożyczek.
2. Opracowanie polityki rachunkowości Holmed, stosownie do wymogu art. 10 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.
3. Terminowe zamykanie ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

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

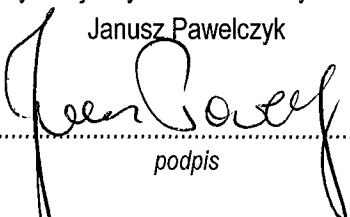
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, 28 sierpnia 2023 r.

Kontroler  
Małgorzata Przymierska-Dąbrowska  
Główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

p.o. Dyrektora Delegatury  
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku  
Janusz Pawelczyk

  
.....  
podpis