



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Krzysztof Kwiatkowski

KAP – 4100-001-01/2014

P/14/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontroler	1. Paweł Łukasiewicz, upoważnienie do kontroli nr 89301 z dnia 13 lutego 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Trybunał Konstytucyjny, 00 – 918 Warszawa, Al. J. Ch. Szucha 12a (zwany dalej Trybunałem lub TK)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Rzepliński, Prezes Trybunału Konstytucyjnego [Dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Dysponent części prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, sporządzając pisemne kwartalne analizy i oceny przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych, także w układzie zadaniowym.

[Dowód: akta kontroli str. 6-12, 276-337, 372-379, 482-508, 582-588]

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa kontrola dochodów budżetowych w części 06 – Trybunał Konstytucyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.³ (zwanej dalej ustawą budżetową) dochody budżetu państwa w części 06 zostały zaplanowane w kwocie 85,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 116,2 tys. zł, tj. 136,7% kwoty planowanej, głównie z tytułu sprzedaży wydawnictw na kwotę 88,8 tys. zł (76,4% dochodów ogółem) oraz ze zwrotów nadpłaconych składek ZUS w kwocie 19,0 tys. zł (16,4%).

Na koniec 2013 r. w części 06 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 754, 6 tys. zł, które w całości były zaległościami. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm., zmieniona ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

o 56,2 tys. zł i wynikały z urealnienia kwoty należności na dzień 31 grudnia 2013 r., wynikającej z wyroków Sądu Okręgowego w Warszawie oraz Sądu Apelacyjnego w Warszawie. Należności w całości stanowiły wartość roszczenia objętego pozwem z dnia 26 listopada 2007 r. w sprawie należności spornej [...] ⁴, dochodzonej przez Trybunał przed Sądem Okręgowym w Warszawie z tytułu odstąpienia przez TK od umowy, zawartej we wrześniu 2005 r. na zbudowanie i wdrożenie Zintegrowanego Systemu Informatycznego. Na dzień zakończenia kontroli NIK, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Mokotowa prowadził postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika [...] ⁵ (dokonano m.in. zajęcia ruchomości - serwerów, skanera oraz rachunku bankowego ww. firmy) oraz prowadzono licytację zajętych ruchomości.

[Dowód: akta kontroli str. 220-260, 354-371, 425-427, 436-481, 582-588, 600]

W 2013 r., podobnie jak w 2012 r., nie dokonywano zaniechań poboru, umorzeń, odroczeń należności i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

[Dowód: akta kontroli str. 582-588]

2. Wydatki budżetu państwa

Dysponentem części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny jest Prezes Trybunału Konstytucyjnego, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 r. o Trybunale Konstytucyjnym⁶, w zakresie wykonywania budżetu Trybunału Konstytucyjnego, Prezesowi TK przysługiwały uprawnienia Ministra Finansów.

2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 06 w kwocie 31 130 tys. zł, nie były zwiększane w trakcie roku budżetowego.

Prezes TK realizując uprawnienia dysponenta głównego dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 06 (siedem decyzji na łączną kwotę 1 102 tys. zł, w tym jedna decyzja dotycząca zwiększenia wydatków majątkowych o kwotę 47 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami. Szczegółowe badanie wszystkich dokonanych w 2013 r. zmian wykazało, że były one celowe i poprzedzone analizami ekonomicznymi.

Wydatki budżetu państwa w 2013 r. w części 06 zostały zrealizowane w kwocie 30 991,6 tys. zł, co stanowiło 99,6% wielkości planowanej (31 130 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. wydatki zrealizowane w 2013 r. stanowiły 104,3%.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, które wyniosły 26 122,9 tys. zł (84,3% wydatków w części), co stanowiło 99,6% planu po zmianach. W ramach ww. działu wszystkie wydatki poniesiono w rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 06, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

[Dowód: akta kontroli str. 220-275, 357-366, 428-435, 578-579, 589-592]

Struktura wydatków (wg grup ekonomicznych)

⁴ Wyłączono na podstawie paragrafu 10 ust. 1 pkt 3 Zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

⁵ Wyłączono na podstawie paragrafu 10 ust. 1 pkt 3 Zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

⁶ Dz. U. Nr 102, poz. 643 ze zm.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4 900,2 tys. zł (15,8% wydatków w części), co stanowiło 99,2% planu po zmianach. Najwyższe wydatki poniesiono na uposażenia sędziów w stanie spoczynku i uprawnionych rodzin 4 868,7 tys. zł (99,3% planu po zmianach).

Zrealizowane **wydatki bieżące** wyniosły 22 305,7 tys. zł (72% wydatków w części), co stanowiło 99,6% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2012 r. o 766,5 tys. zł, tj. o 3,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 17 691 tys. zł (99,9% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług⁷ - 3 594,9 tys. zł (98,3% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2012 r. o 626,9 tys. zł. Jak wyjaśnił Pan Maciej Graniecki Szef Biura TK, wzrost wynikał ze zwiększonego poziomu zatrudnienia w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (m.in. zatrudnienie informatyka i osoby do obsługi asystenckiej sędziego Trybunału).

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3 785,7 tys. zł (12,2% wydatków w części), co stanowiło 100 % planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 21,8 tys. zł, tj. o 0,6%. W ramach tej grupy wydatkowano: na inwestycje 3 526,4 tys. zł. (100% planu po zmianach) oraz na zakupy inwestycyjne 259,3 tys. zł. (99,7% planu po zmianach).

W 2013 r. w części 06 nie wystąpiły wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5, 357-366, 428-435, 582-592]

W dniu 31 grudnia 2013 r. niewykorzystane środki w kwocie 138,4 tys. zł, znajdujące się na rachunku bankowym wydatków TK, zostały przeksięgowane automatycznie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 414-424]

Zobowiązania w części 06 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 1 326,9 tys. zł i były wyższe o 6,2% niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję (1 297,2 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

[Dowód: akta kontroli str. 357-359, 580-581]

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części wyniosło 135 osób⁸ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 4 osoby (w całości w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagradzania). Wzrost przeciętnego zatrudnienia wynikał m.in. z obsadzenia w 2013 r. etatów, których planowane obsadzenie miało nastąpić w 2012 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wyniosło 9 697 zł⁹ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 23 zł, tj. o 0,2%.

[Dowód: akta kontroli str. 380-381, 582-588]

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach części 06, w celu zapewnienia realizacji wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp, dysponent części sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

⁷ Paragrafy 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4380, 4390.

⁸ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

⁹ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 4 015,4 tys. zł, tj. 15,4% tego rodzaju wydatków w części 06, z tego:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 508,9 tys. zł (§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 119,9 tys. zł, § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 5,7 tys. zł, § 4260 – zakup energii – 18,0 tys. zł, § 4270 – zakup usług remontowych – 176,5 tys. zł, § 4300 – zakup usług pozostałych – 185,1 tys. zł, § 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 3,7 tys. zł,
- pozostałe wydatki bieżące w kwocie 43,2 tys. zł (§ 4410 – Podróże służbowe krajowe – 14,1 tys. zł, § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne – 25,1 tys. zł, § 4430 – Różne opłaty i składki – 4,0 tys. zł).

Badaniem objęto łącznie 2,5% wydatków bieżących poniesionych w części 06,

- wydatki majątkowe w kwocie 3 463,3 tys. zł (§ 6050 Wydatki na inwestycje – 3 295,8 tys. zł i § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne – 167,5 tys. zł), tj. 91,5% wydatków majątkowych poniesionych w części 06.

Badanie przeprowadzono na podstawie próby wydatków Trybunału Konstytucyjnego wyznaczonej ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. (wg daty księgowania) na koncie 201 Strona Ma – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną (MUS) tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

Niezależnie od elementów próby dobranych poprzez losowanie metodą statystyczną, badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób niestatystyczny, które obrazują wydatki dokonane w kwocie 130,5 tys. zł w ramach realizacji zbadanego zamówienia publicznego, a nie zostały wylosowane w próbie statystycznej.

Oprócz badania pod względem poprawności realizacji wydatków, próbę zbadano w zakresie wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych, a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej (nie przeprowadzano ekstrapolacji wyników badania próby).

W ramach próby badaniem objęto także prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych¹⁰ w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienia publiczne o wartości 252,0 tys. zł przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na druk wydawnictw, wykonywanie innych drobnych artykułów i materiałów informacyjnych o Trybunale Konstytucyjnym.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zapisy zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹, były sprawdzalne i zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

[Dowód: akta kontroli str. 13-219, 510-517-577, 603-604]

Ponadto kontrolą objęto zapisy księgowe na łączną kwotę 158,2 tys. zł, które w wyniku dokonanego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych zostały wykazane jako potencjalne nieprawidłowości (np. księgowane z opóźnieniem lub po terminie sporządzenia sprawozdania). W wyniku przeprowadzonego badania, w zakresie prawidłowości okresu księgowania oraz ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 593-599]

2.2. Efekty rzeczowe realizacji wydatków

Opis stanu faktycznego Ustalono, że w części 06 w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 3 785,7 tys. zł):

- w ramach wydatków na inwestycje środki przeznaczone, zgodnie z planem, na nadbudowę budynku Trybunału i pierwsze wyposażenie budynku (3 526,4 tys. zł),
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne (259,3 tys. zł), środki przeznaczone, zgodnie z planem (uwzględniając korektę w związku ze zmianą ustawy budżetowej) na zakup sprzętu komputerowego (123,9 tys. zł), wykonanie nowej strony www. Trybunału (83,7 tys. zł) oraz wykonanie instalacji nagłośnienia sal rozpraw (51,7 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 357-359, 518-521, 528-529]

Nieprawidłowości i uwagi dotyczące badanej działalności

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

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1 Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Szef Biura Trybunału Konstytucyjnego Zarządzeniem Nr 4/10 z dnia 28 września 2010 r. wprowadził regulamin kontroli zarządczej w Biurze Trybunału, w którym określono m.in. procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Procedury dotyczyły w szczególności poprawności klasyfikowania dochodów i wydatków publicznych oraz sprawdzania, czy dokumenty będące podstawą zapisu w księgach rachunkowych są opisane w sposób umożliwiający identyfikację zrealizowanych zadań. W ocenie NIK, prawidłowe stosowanie tych procedur znacząco ogranicza ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach nie są rzetelne.

[Dowód: akta kontroli str. 213-219]

Ustalone nieprawidłowości i uwagi

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

3.2. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych Trybunału Konstytucyjnego¹². Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa, ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań została dokonana na podstawie sprawdzenia zgodności danych wykazywanych w tych sprawozdaniach z ewidencją księgową. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane właściwym odbiorcom w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym zestawieniem obrotów i sald. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez oddział okręgowy NBP. Do dnia zakończenia kontroli dokonano jednej korekty sprawozdania RB-BZ1. Korekty dokonano przed upływem terminu dla złożenia rocznego sprawozdania. Dotyczyła ona planowanych kwot wydatków (wykazanych wg ustawy budżetowej sprzed nowelizacji) oraz kwoty wydatków poniesionych na działanie 1.4.1.1. wykazanej w niewłaściwej kolumnie sprawozdania („majątkowe” zamiast „pozostałe wydatki”).

[Dowód: akta kontroli str. 338-413]

Nieprawidłowości i
uwagi dotyczące
badanej działalności

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

4 . Realizacja wniosków pokontrolnych

Opis stanu
faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 kwietnia 2013 r. nr KAP-4100-02-01/2013 skierowanym do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego, dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. NIK sformułowała jeden wniosek pokontrolny dotyczący podawania w księgach rachunkowych faktycznej daty operacji gospodarczej powstania zobowiązań. Przeprowadzone badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (szczegółowy opis w pkt 2.1. wystąpienia) wykazało, iż wniosek został zrealizowany.

[Dowód: akta kontroli str. 513, 517, 572, 593-599]

IV. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu części 06, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

¹² Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z włączeniem rachunku izb celnych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa, RB-BZ1 – z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

¹³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

¹⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
podpis