



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KAP.410.001.02.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Trybunał Konstytucyjny, Aleja J.Ch. Szucha 12 A, 00-918 Warszawa (zwany dalej Trybunałem lub TK)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Julia Przyłębska, Prezes Trybunału Konstytucyjnego od 21 grudnia 2016 r. ¹ (dowód: akta kontroli str. 3-37, 1004, 1005)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej
<i>Kontroler</i>	Maciej Bukowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/30/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza porównawcza wykonania planu dochodów oraz stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 06 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,

¹ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 21 grudnia 2016 r. Nr 1131.25.2016 o powołaniu Prezesa Trybunału Konstytucyjnego (M.P. poz. 1237).

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w ramach części 06 -Trybunał Konstytucyjny.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Dysponentem części budżetowej 06 jest Prezes Trybunału Konstytucyjnego, będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. Trybunał Konstytucyjny jest organem władzy sądowniczej powołanym w celu wykonywania kompetencji określonych w Konstytucji, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 30 listopada 2016 r. o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym⁴. W zakresie wykonywania budżetu Prezesowi Trybunału przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych⁵. Organizacyjne i administracyjne warunki pracy TK zapewniali Prezes Trybunału oraz podległe mu Biuro Trybunału⁶ (funkcjonujące do 31 grudnia 2017 r.). Z dniem 1 stycznia 2018 r. Biuro Trybunału zostało zlikwidowane, a w jego miejsce utworzono Kancelarię Trybunału oraz Biuro Służby Prawnej Trybunału⁷. Dysponent części 06 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych.

(dowód: akta kontroli str. 3-37, 986-987, 1004, 1005)

W ramach części 06 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania z zakresu działalności orzeczniczej i obsługi TK, a także wydatki na świadczenia społeczne i uposażenia na rzecz sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku wraz z dodatkami do tych uposażeń.

W 2017 r. w części 06 dochody zaplanowano w wysokości 30,0 tys. zł i zrealizowano w kwocie 63,1 tys. zł, co stanowiło 0,00002% całości dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetu państwa zaplanowano w kwocie 33 500 tys. zł i zrealizowano w wysokości 31 404,3 tys. zł, co stanowiło 0,01% całości wydatków budżetu państwa.

W części 06 budżetu państwa nie realizowano wydatków na projekty finansowane z udziałem środków z budżetu środków europejskich.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

⁴ Dz. U. poz. 2072. Na mocy art. 1 ustawy z dnia 13 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym oraz ustawę o statusie sędziów Trybunału Konstytucyjnego (Dz. U. poz. 2074) ustawa weszła w życie z dniem 3 stycznia 2017 r., z wyjątkiem art. 1-6, które weszły w życie z dniem 20 grudnia 2016 r. i art. 16-32, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. Do dnia 31 grudnia 2017 r. obowiązywał również art. 18 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o Trybunale Konstytucyjnym (Dz. U. poz. 1157, ze zm.).

⁵ Art. 14 ust. 2 ustawy o organizacji i trybie postępowania przed TK.

⁶ Art. 18 ust. 1 ustawy z 22 lipca 2016 r. o TK. Pracami Biura TK w trakcie 2017 r. kierowały dwie osoby wykonujące uprawnienia i obowiązki Szefa Biura TK. Od 21 grudnia 2016 r. do 12 lipca 2017 r. Pan sędzia Mariusz Muszyński (na podstawie pełnomocnictwa Prezesa Trybunału Konstytucyjnego Pani Julii Przyłębskiej) oraz od 12 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Pani Zofia Hoffmann doradca Prezesa TK, będąca likwidatorem Biura TK (na podstawie zarządzenia nr 7/2017 Prezesa TK z dnia 12 lipca 2017 r.), od 1 stycznia 2018 r. została Dyrektorem Kancelarii Trybunału Konstytucyjnego.

⁷ Art. 11 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym oraz ustawę o statusie sędziów Trybunału Konstytucyjnego. Do dnia 31 grudnia 2017 r., zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy, Biuro Trybunału funkcjonowało na zasadach określonych w art. 18 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o TK. Zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy Przepisy wprowadzające likwidacji uległo stanowisko Szefa Biura Trybunału., a uprawnienia i obowiązki Szefa Biura Trybunału przewidziane w ustawie z dnia 22 lipca 2016 r. o TK i w statucie Biura Trybunału wykonywał Prezes Trybunału lub upoważniona przez niego osoba.

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej⁹ dochody budżetu państwa w części 06 zostały zaplanowane w kwocie 30,0 tys. zł, tj. na poziomie niższym o 20,0 tys. zł, niż w roku 2016. Zrealizowano dochody w kwocie 63,1 tys. zł, tj. wyższej o 110,3% od kwoty planowanej. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z niezaplanowanej sprzedaży samochodu osobowego (26,5 tys. zł¹⁰) i zwrotu środków za niewykorzystany bilet sieciowy PKP Intercity sędziego TK (3,2 tys. zł¹¹).

W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były niższe o 30,7% (o 28,0 tys. zł) głównie z powodu niższych o 47,4 tys. zł dochodów ze sprzedaży wydawnictw orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego¹².

Na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 797,1 tys. zł, które w całości były zaległościami. Ich wysokość była równa kwocie zaległości ogółem wykazanej na koniec 2016 r. Zaległości dotyczyły wierzytelności (z tytułu odstąpienia od umowy) objętych wnioskiem TK o wszczęcie egzekucji przeciwko firmie zewnętrznej¹³.

(dowód: akta kontroli str. 115, 123-136, 169, 170, 196, 201-208, 212, 213, 217-224, 228, 229, 234-241, 245, 247, 248, 262, 265, 408-489, 490, 492, 493, 498, 936-940, 980, 997, 998)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 06 zostały zrealizowane w 2017 r. w kwocie 31 404,3 tys. zł, co stanowiło 93,7% planu po zmianach (33 500,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 1 063,1 tys. zł, tj. o 3,5%. Wzrost wydatków w porównaniu do roku ubiegłego wynikał głównie z waloryzacji świadczeń dla sędziów, w tym w stanie spoczynku i uposażonych rodzin, ze wzrostu liczby wypłacanych świadczeń o dwóch sędziów¹⁴ i z wypłat dziewięciu odszkodowań wynikających z ugód sądowych i pozasądowych zawartych z pracownikami TK, z którymi rozwiązano stosunek pracy.

Wykonanie wydatków w kwocie niższej od ustalonego limitu wynikało głównie: ze zmniejszenia wydatków płacowych w związku ze zwolnieniami chorobowymi i wakacjami sędziowskimi (na skutek śmierci dwóch sędziów TK, odejścia jednego sędziego w stan spoczynku i rezygnacji jednego sędziego ze stanowiska). Mniejsze niż pierwotnie zakładano było zapotrzebowanie na tłumaczenia i analizy. Ograniczono ponadto liczbę podróży

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

¹⁰ Dochody sklasyfikowane w § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątku w wysokości 24,5 tys. zł (sprzedaż samochodu osobowego) i w § 0970 Wpływy z różnych dochodów w wysokości 2,0 tys. zł (wadium za samochód niepodlegające zwrotowi).

¹¹ Dochody sklasyfikowane w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

¹² Dochody ze sprzedaży wydawnictw z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego w 2017 r. wyniosły 0,7 tys. zł, sklasyfikowane je w § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątku.

¹³ Postępowanie upadłościowe – likwidacyjne zostało 3 marca 2017 r. umorzone (6 kwietnia 2017 r. umorzenie postępowania stało się prawomocne) z powodu braku środków na pokrycie kosztów postępowania (braku środków na zaspokojenie wierzycieli upadłego). Firma nie uległa likwidacji (figuruje w rejestrze przedsiębiorców KRS), stąd nie zaistniały przesłanki do umorzenia wierzytelności w trybie art. 56 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 55 ufp.

¹⁴ Przez cały rok wypłacano uposażenia dla sędziego w stanie spoczynku byłego Prezesa TK oraz przez pół roku dla byłego Wiceprezesa TK.

służbowych, koszty obsługi delegacji zagranicznych¹⁵ oraz działalność edukacyjną¹⁶. Zrezygnowano także z ryczałtów samochodowych dla sędziów i kierowników Biura TK, z części prac remontowych w budynku TK oraz z rozbudowy serwerów.

(dowód: akta kontroli str. 112, 116, 117, 123-136, 156, 157, 159, 168, 171-173, 196-247, 249-268, 270-281, 490-492, 494-570, 936-944, 979-982, 986-987, 995, 996, 998-1001)

Prezes TK, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych, dokonała dwóch blokad planowanych wydatków¹⁷ (w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) na łączną kwotę 1 600,0 tys. zł. Blokowania wydatków dokonano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

(dowód: akta kontroli str. 174-245, 262-265, 267-281, 500, 1006-1025)

Zobowiązania w części 06 na koniec 2017 r. wyniosły 1 298,4 tys. zł i były niższe o 128,2 tys. zł, tj. o 9,0% niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. Największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi (1 244,4 tys. zł). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 116- 119, 123-136, 159-168, 245-247, 490, 491, 498, 502, 982)

Badaniem szczegółowym objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w 2017 r. (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych w myśl ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸ – dalej ustawa Pzp) w kwocie 6 559,3 tys. zł (wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych¹⁹ – 5 965,8 tys. zł, wydatki bieżące – 238,2 tys. zł i wydatki majątkowe – 355,3 tys. zł), na podstawie próby wydatków poniesionych w 2017 r. w Trybunale Konstytucyjnym, obejmującej 20,9% wydatków budżetu państwa w części 06²⁰. W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienie publiczne o wartości 202,6 tys. zł, udzielonego przez Trybunał Konstytucyjny w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację instalacji wentylacji i klimatyzacji.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono wydatków niegospodarnych. Tym samym NIK uznaje, że wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., dotyczący dokonywania wydatków wyłącznie w ramach realizowanych zadań w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, został zrealizowany. Zbadane wydatki zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych na podstawie sporządzonych zgodnie z przepisami dowodów księgowych. Badanie prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówienia publicznego nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy badanego postępowania nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 38-111, 249-261, 282-407, 494, 495, 497, 564-944, 988-994, 1003, 1026-1043)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Wydatki w Trybunale Konstytucyjnym w 2017 r. zostały poniesione na działalność orzeczniczą sędziów, obsługę TK oraz świadczenia społeczne (uposażenia sędziów

¹⁵ Usługi hotelowe, transportowe i cateringowe.

¹⁶ Mniej wykładów zorganizowanych w TK i odwiedzin młodzieży szkolnej.

¹⁷ Decyzja Prezes Trybunału Konstytucyjnego z dnia 29 listopada 2017 r. na dokonanie blokady na łączną kwotę 1 000,0 tys. zł i z dnia 28 grudnia 2017 r. na dokonanie blokady na łączną kwotę 600,0 tys. zł.

¹⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹⁹ Badano wydatki z § 3110 Świadczenia społeczne.

²⁰ Szczegółowa próba wybranych zapisów i dowodów księgowych wydatków wylosowanych za pomocą programu Pomocnik kontrolera 5.5 w wysokości 6 160,7 tys. zł (444 zapisy) i dobranych celowo według osądu kontrolera w wysokości 398,6 tys. zł (64 zapisy).

w stanie spoczynku). W efekcie zrealizowania wydatków majątkowych (429,7 tys. zł²¹) m.in. zmodernizowano instalację wentylacji i klimatyzacji (213,3 tys. zł, w tym nadzór inwestorski), zakupiono sprzęt komputerowy (87,4 tys. zł) i urządzenia wielofunkcyjne (68,3 tys. zł) oraz rozbudowano system kontroli dostępu do siedziby TK (15,7 tys. zł) i wdrożono elektroniczny system rejestracji czasu pracy (10,3 tys. zł). Wydatki na powyższe zadania były realizowane w ramach podzadania 1.4.1. Działalność orzecznicza i obsługa TK.

(dowód: akta kontroli str. 255-261, 262, 263, 265, 269, 490, 491, 494, 495, 497, 498, 500, 508-527, 571-614, 941-944)

W części 06 realizowano dwa podzadania 1.4.1 – *Działalność orzecznicza i obsługa TK*²² i 13.2.6 – *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*²³. Trybunał Konstytucyjny, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 r.²⁴, ze względu na charakter zadania publicznego odstąpił od zdefiniowania celów zadań i podzadań oraz mierników stopnia realizacji celów. Sprawdzenie poprawności przypisywania wydatków z budżetu państwa do danego zadania/podzadania nie wykazało nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 137-158, 161-244, 262-267, 408-416, 567-570, 936-940, 945, 946, 984, 985)

Prezes Trybunału Konstytucyjnego zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 06. Nadzór polegał w szczególności na prowadzeniu kwartalnych analiz wykonania budżetu, w tym w układzie zadaniowym, przy wykorzystaniu sprawozdań opisowych z dołączonymi wykazami tabelarycznymi oraz comiesięcznych zestawień zrealizowanych dochodów i wydatków obrazujących stopień wykorzystania środków w stosunku do planu oraz upływu czasu.

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie objętych kontrolą wydatków budżetowych. Kontrola wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. przez dysponenta części 06 – Trybunał Konstytucyjny:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółowe badanie systemu kontroli

²¹ Badaniem kontrolnym objęto 82,7% wydatków majątkowych.

²² W ramach funkcji: 1. Zarządzanie państwem i zadania 1.4. Działalność orzecznicza i obsługa TK.

²³ W ramach funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodzin i zadania 13.2. Świadczenia społeczne.

²⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 735. Zgodnie z treścią załącznika nr 49 rozporządzenia (ust. 64 pkt 10) dopuszcza się odstępianie od definiowania celów i mierników w przypadkach, w których nie znajduje to uzasadnienia ze względu na specyfikę zadania publicznego, dysponenta lub kategorii wydatku, zgodnie z załącznikiem nr 45 do rozporządzenia.

zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdań (obejmujące m.in. stosowanie w praktyce przyjętych procedur dla zapewnienia ich prawidłowości) wykazało, że stosowany w TK system zapewnił, w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str.112-138, 147-168, 262-267, 940, 946-983, 988-994, 1001, 1002)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Zostały one sporządzone prawidłowo i terminowo w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VII. 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 6 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis