



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Infrastruktury

KIN.411.001.04.2019

Pan
Damian Stawikowski
Prezes Kolei Dolnośląskich S.A.
ul. Kolejowa 2
59-220 Legnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/19/001 - Realizacja wniosków skierowanych przez NIK na podstawie wyników kontroli P/17/031 „Bezpieczeństwo przewozów kolejowych”.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Koleje Dolnośląskie S.A. ul. Kolejowa 2 59-220 Legnica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Damian Stawikowski, Prezes Kolei Dolnośląskich S.A., od 4 stycznia 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Piotr Rachwański, Prezes Kolei Dolnośląskich S.A., od 26 czerwca 2014 r. do 4 stycznia 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zbadanie i dokonanie oceny sposobu wykorzystania przez Koleje Dolnośląskie S.A. wniosków pokontrolnych skierowanych przez NIK po kontroli P/17/031 „Bezpieczeństwo przewozów kolejowych”.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2019 (I pół.)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontroler	1. Anna Noworyta, st. inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/30/2019 z 7 maja 2019 r. (akta kontroli str.1-4)

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych skierowanych przez NIK po kontroli P/17/031 „Bezpieczeństwo przewozów kolejowych” z 2017 r.
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>Koleje Dolnośląskie S.A. (dalej KD S.A. lub Spółka) podjęły skuteczne działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych skierowanych przez NIK, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">– dokonały aktualizacji procedury „Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem spółki Koleje Dolnośląskie S.A.” (dalej SMS) w zakresie organizacji i funkcjonowania Spółki;– ujednoliciły uregulowania zawarte w procedurach bezpieczeństwa z uregulowaniami instrukcji wewnętrznych związanych z tymi procedurami;– zwiększyły nadzór nad sporządzaniem i wdrażaniem planów kontroli;– wzmocniły nadór i skutecznie egzekwowały terminy i/lub przebiegi cykli przeglądowo-naprawczych pojazdów kolejowych, przewidzianych w Dokumentacji Systemu Utrzymania Pojazdu Kolejowego (dalej DSU);– dostosowały plany kontroli i audytów do posiadanych zasobów kadrowych oraz zwiększyły nadzór nad ich realizacją;– skutecznie egzekwowały formę sporządzania sprawozdań z realizacji planów kontroli oraz audytów wymaganą w uregulowaniach wewnętrznych Spółki;– wprowadziły do procedur bezpieczeństwa i uregulowań wewnętrznych obowiązek sporządzania i przedkładania oświadczeń maszynistów wymaganych na podstawie art. 22ca ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym³ (dalej uotk).

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 710 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

1. W ramach realizacji wniosku dotyczącego dokonania aktualizacji obowiązującego SMS w zakresie organizacji i funkcjonowania Spółki, przywołania aktualnych przepisów w Księdze SMS i procedurach bezpieczeństwa, podjęto następujące czynności:
 - 1.1 SMS został zaktualizowany w zakresie zapisów dot. organizacji i funkcjonowania Spółki oraz przywołanych nieaktualnych przepisów. Zaktualizowano rozdział 1.4 „Struktura Zarządzania” Księgi SMS odnoszący się do struktury organizacyjnej Spółki. We wskazanym rozdziale umieszczono grafy prezentujące aktualną strukturę organizacyjną KD S.A. tj. komórki podległe Prezesowi, Wiceprezesom oraz Dyrektorowi ds. Organizacji i Kadr.
 - 1.2 Procedura P/15 „Przygotowanie planów postępowania na wypadek zagrożenia/zdarzenia kolejowego” została zaktualizowana w dniu 25.04.2019 r. Zmieniono m.in. pkt 3. „Odpowiedzialność i uprawnienia” określając zakres obowiązków i uprawnienia: Zarządu Spółki, Biura Zarządu, Działu Bezpieczeństwa i Kontroli, Dyspozytury oraz Zespołu ds. opracowywania/ aktualizacji planów postępowania na wypadek występowania zagrożenia/ zdarzenia. W pkt. 4. „Opis przebiegu procesu” zaktualizowano graf sposobu postępowania na wypadek zagrożenia zdarzenia kolejowego. Zaktualizowano pkt 5 „Dokumenty związane”, poszerzając ich katalog o Procedurę SMS P/16 „Gotowość postępowania w wypadku stwierdzenia zagrożenia kolejowego”. Zmieniono formularz P/15-1 Karta Identyfikacji zagrożenia.

(akta kontroli str. 5-13, 14-31)

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

OCENA CZĄSTKOWA NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

2. W ramach realizacji wniosku dotyczącego ujednoczenia uregulowań zawartych w procedurach bezpieczeństwa z regulacjami instrukcji wewnętrznych związanych z tymi procedurami, w celu zapewnienia ich spójności, podjęto następujące czynności:
 - 2.1. W zakresie procedur bezpieczeństwa:
 - w procedurze P/10 oraz instrukcji wewnętrznej KD t-6 w ust. 4, lit. a został zamieszczony graf wskazujący komórkę odpowiedzialną za zaplanowanie i opracowanie rocznych harmonogramów przeglądów i napraw okresowych pojazdów kolejowych na podstawie instrukcji wewnętrznych (KD t-6). W § 9 ust. 5 instrukcji KD t-6 został określony termin zatwierdzenia przez Zarząd Spółki ww. harmonogramów,
 - w procedurze P/05 oraz instrukcji KD a-1 – dokonano aktualizacji tych dokumentów dokonując korekty formularza planu szkoleń P/05-2 w procedurze P/05 oraz zaktualizowania w § 27 zapisów w ust. 2 i 5 instrukcji KD a-1. Dowodem zrealizowanych działań naprawczych są zatwierdzone plany szkoleń na rok 2018 i 2019.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

2.2. W zakresie instrukcji wewnętrznych:

- W § 6 ust. 2 „Instrukcji dla drużyn konduktorskich” KD h-1, wskazane zostały pociągi, które mogą być obsługiwane tylko przez konduktora/ów, zgodnie z przepisami § 21 ust. 5 rozporządzenia Ministra Infrastruktury, z 18 lipca 2005 r. w sprawie ogólnych warunków prowadzenia ruchu kolejowego i sygnalizacji⁵. W § 6 ust. 3 ww. instrukcji zaktualizowana została definicja możliwości zatrudnienia tylko jednego pracownika drużyny konduktorskiej do obsługi pociągu. Ponadto na podstawie stanowiska Prezesa UTK z dnia 17 lipca 2017 r. w sprawie powierzania osobom zatrudnionym na stanowisku konduktora obowiązków podawania sygnału Rp13, w § 13 KD h-1 jako sygnał pociągowy, informujący o gotowości pociągu do odjazdu podawany przez konduktora maszyniście, w przypadku obsługi pociągu tylko przez konduktora wskazany został sygnał Rp 14 „Odjazd pociągów pasażerskich”;
- w „Instrukcji o przygotowaniu zawodowym pracowników Kolei Dolnośląskich S.A.” KD a-1, dodany został rozdział „Szkolenie i egzaminowanie konduktorów” dotyczący szkolenia i egzaminowania konduktorów w zakresie samodzielnej obsługi pociągów;
- zaktualizowano „Instrukcję dla maszynisty” KD t-1, w której zgodnie z zapisem § 3 ust. 2, ppkt. 4 procedurę postępowania maszynisty w trakcie odjazdu pociągu obsługiwanego tylko przez konduktora określa § 13 instrukcji KD h-1 „Obsługa pociągów tylko z obsługą konduktorską”.

(akta kontroli str. 5-13,32-234,235-242)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

3. W zakresie realizacji wniosku dotyczącego zwiększenia nadzoru nad sporządzaniem i wdrażaniem planów kontroli poprzez egzekwowanie prawidłowego sporządzania, zatwierdzania i wdrażania dokumentów funkcjonujących w Spółce, a w szczególności planów kontroli, planów audytów, harmonogramów i planów dot. cykli przeglądowo-naprawczych, podjęto następujące czynności:
 - 3.1. Plan kontroli sporządzany jest stosownie do procedury P/13 „Kontrola” wprowadzonej w dniu 24.04.2019 r. Przedmiotem procedury są działania związane z planowaniem, przeprowadzaniem oraz nadzorem procesu kontroli wewnętrznych. Procedura normuje przebieg procesu kontroli wewnętrznej w KD S.A., który jest przedstawiony za pomocą grafu. Plan sporządzany na formularzu P/13-1 jest zatwierdzany przez Zarząd Spółki. W zakresie kontroli wewnętrznych Zarząd Spółki zapoznawany jest z treścią każdego raportu z kontroli. Dział Bezpieczeństwa i Kontroli przekazuje także do Zarządu Spółki kwartalne podsumowanie kontroli, w którym zawarta jest informacja o stopniu realizacji rocznego harmonogramu kontroli.

⁵ Dz.U. 2005 nr 172 poz. 1444,

3.2. Plan audytów sporządzany jest stosownie do procedury P/12 „Audyty” wprowadzonej w dniu 24.04.2019 r. Przedmiotem procedury są działania związane z planowaniem, przeprowadzaniem oraz nadzorem procesu audytów wewnętrznych (w komórkach organizacyjnych Spółki) oraz zewnętrznych (u dostawców kwalifikowanych). Przebieg procesu przeprowadzania audytów w zakresie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem jest przedstawiony za pomocą grafów. Plan sporządzany jest na formularzu P/12-1 i zatwierdzany przez Zarząd Spółki. W zakresie audytów, Zarząd Spółki zapoznawany jest z treścią każdego raportu z audytu zgodnie z procedurą P/12 „Audyty”. Do 30 stycznia każdego roku kalendarzowego Zarząd Spółki otrzymuje roczne podsumowanie audytów za rok poprzedni.

Za lata 2018 i 2019 Plan audytów sporządzony został zgodnie z procedurą P/12 „Audyty” na formularzu P/12-1 i zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

(akta kontroli str. 5-13, 243-273, 547-552, 487-491, 506-508.)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

4. W zakresie realizacji wniosku dotyczącego wzmocnienia nadzoru i egzekwowania terminów i/lub przebiegów przewidzianych w DSU cykli przeglądowo-naprawczych pojazdów kolejowych, podjęto następujące czynności:

4.1. Dla zwiększenia nadzoru i egzekwowania terminowości wykonywanych cykli przeglądowo-naprawczych w KD S.A. wdrożone zostały działania naprawcze polegające na:

- zmienianiu sposobu wyznaczania cykli przeprowadzania przeglądu/naprawy pojazdów kolejowych. Dotychczasowy, wyrażony w dniach lub w przebiegu kilometrów zastąpiono cyklem wyrażanym w przejechanych przez pojazd kilometrach,
- wprowadzeniu arkusza wymiany informacji (plik Excel) między Działem Dyspozytury a Działem Utrzymania Taboru i Zespołu ds. Serwisu. Wymiana informacji przebiega obecnie w sposób następujący:
 - po dokonanej obsłudze technicznej pojazdu kolejowego („przebiegu”) pracownik Zespołu ds. Serwisu przekazuje informację o stanie początkowym licznika kilometrów, wpisanym do „Książki pojazdu z napędem” dyspozytorowi, który stan ten nanosi w arkuszu wymiany informacji,
 - każdy maszynista po zakończeniu pracy na pojeździe podaje aktualny stan licznika kilometrów pojazdu dyspozytorowi, który na bieżąco uzupełnia arkusz,
 - aktualny arkusz wymiany informacji jest codziennie, drogą elektroniczną, przesyłany do Działu Utrzymania Taboru i Zespołu ds. Serwisu przez Dział Dyspozytury,

- wprowadzeniu nowego wzoru pieczętki, do „Książki pokładowej pojazdu z napędem”, w którym zamieszczane są stany licznika kilometrów przed obsługą techniczną i po dokonanej obsłudze.

Zmiany DSU zostały wprowadzone uchwałami Zarządu Spółki odnoszącymi się do danego typu pojazdu, podjętymi w latach 2018-2019 (I poł.).⁶

- 4.2 Sprawdzenie terminowości przeprowadzenia w latach 2018-2019 (I pół) przeglądów okresowych utrzymania eksploatowanych przez Spółkę pojazdów kolejowych – 30 składów typu: 45WE, EN57AL, 218Md-Mińsk 2, 218Mb, 36Wea, 31WE 214Mb, 223M, 214M, 218Md, 31WE – wykazało, że były one wykonywane terminowo stosownie do parametrów cyklu przeglądowo naprawczego dla danego typu pojazdu, określonych w dokumentacji systemu utrzymania (DSU) producenta dla danego poziomu przeglądu (P1, P2) tj. określonego w kilometrach maksymalnego przebiegu dla poziomów utrzymania.

(akta kontroli str. 5-13, 395-486, 487-508)

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

OCENA CZĄSTKOWA NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

5. W zakresie realizacji wniosku dotyczącego dostosowania planów kontroli oraz audytów wewnętrznych i zewnętrznych do posiadanych zasobów kadrowych oraz zwiększenie nadzoru nad realizacją przedmiotowych planów w zakresie i terminach w nich przewidzianych podjęto następujące czynności:

- 5.1. Zarząd Spółki uchwałą nr 01/0608/17 z dnia 8 czerwca 2017 r. zdecydował o powstaniu komórki „Dział Bezpieczeństwa i Kontroli”⁷ zatrudniającej 4 pracowników⁸. Jej głównym zadaniem było prowadzenie kontroli oraz nadzór nad SMS. Spółka dostosowała plany kontroli oraz audytów wewnętrznych i zewnętrznych do posiadanych zasobów kadrowych, a także zwiększyła nadzór nad realizacją przedmiotowych planów w zakresie i terminach w nich przewidzianych. Stopień realizacji planu kontroli w 2018 r. wyniósł 94,9%. W I i II kw. 2019 r. zrealizowano wszystkie zaplanowane kontrole. W obszarze kontroli prawidłowego i terminowego wykonywania przeglądów okresowych użytkowanego taboru kolejowego, w którym NIK stwierdziła najmniejszy stopień realizacji (48%) w 2018 r. i w I kwartale 2019 r. zrealizowano wszystkie zaplanowane kontrole. W przypadku rozbieżności między liczbą zaplanowanych oraz zrealizowanych kontroli, każdorazowo w zestawieniu kwartalnym informowano Zarząd Spółki o obszarze nieobjętym kontrolami, przyczynach braku realizacji harmonogramu oraz stosując się do zaleceń NIK wskazywano osoby odpowiedzialne za niezrealizowanie planu.

⁶ Uchwała nr 01/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 11/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 12/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 14/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 10/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 09/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 04/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 05/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 08/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 06/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 07/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 13/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 02/0911/18 z 11.09.2018 r., uchwała nr 03/0911/18 z 11.09.2018 r.

⁷ Do czerwca 2017 r. w spółce KD S.A. funkcjonowało jedno stanowisko, którego głównym zadaniem było przeprowadzanie kontroli wewnętrznych (ok. 20% wszystkich zaplanowanych kontroli). Pozostałe kontrole były wykonywane jako dodatkowe powierzone obowiązki pracowników: dyspozytury, działu trakcyjnego, działu drużyn konduktorskich, pionu technicznego oraz handlowego. Ww. pracownicy wykonywali w pierwszej kolejności obowiązki związane z zajmowanym stanowiskiem, a w drugiej kolejności kontrole wewnętrzne. W przypadku zwiększonego obciążenia pracą, nie były one realizowane.

⁸ Naczelnik Działu Bezpieczeństwa i Kontroli, Koordynator ds. Bezpieczeństwa i Kontroli oraz dwóch kontrolerów ds. technicznych.

5.2 Zgodnie z wnioskami NIK zwiększono nadzór nad realizacją planu audytów wewnętrznych i zewnętrznych. W 2018 r. oraz I kwartale 2019 r. zrealizowano wszystkie zaplanowane audyty wewnętrzne. Nie zrealizowano 2 audytów zewnętrznych z uwagi na rezygnację z usług dostawców u których miał zostać przeprowadzony audyt⁹. Z 7 do 9 zwiększono liczbę audytorów systemu zarządzania bezpieczeństwem. Od 2018 r., planując harmonogram audytów, dostosowywano go do obciążenia pracowników spowodowanego charakterem funkcjonowania przewoźnika kolejowego. W tym celu dokonano następujących modyfikacji: skrócono okres audytowania o miesiące styczeń i grudzień oraz zmniejszono liczbę audytowanych obszarów w I i IV kwartale¹⁰.

(akta kontroli str. 5-13, 293-302, 303-307, 487491,524-540)

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

OCENA CZĄSTKOWA NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

6. W zakresie realizacji wniosku dotyczącego egzekwowania wymaganej w uregulowaniach wewnętrznych Spółki formy sporządzania sprawozdań z realizacji planów kontroli oraz audytów wewnętrznych i zewnętrznych, podjęto następujące czynności:

6.1. Forma sporządzania sprawozdań z realizacji kontroli została uregulowana w procedurze SMS P/13 „Kontrola” – Formularz P/12-2 „Podsumowanie roczne kontroli”. Sprawozdania z realizacji planów kontroli sporządzane są w cyklu kwartalnym i przekazywane są do Zarządu Spółki. Treść sprawozdania obejmuje: liczbę zaplanowanych i zrealizowanych kontroli, realizację kontroli przez poszczególne komórki organizacyjne spółki, liczbę pracowników objętych kontrolami, statystyki z kontroli trzeźwości oraz narkotestów, najczęściej stwierdzane nieprawidłowości, informacje dot. kontroli BHP oraz podsumowanie. Sprawozdania z kontroli za 2018 r. oraz za I i II kw. 2019 r. zostały złożone 13.04.2018 r., 17.07.2018 r., 16.10.2018 r., 10.01.2019 r. oraz 10.04.2019 r. 19.07.2019 r na formularzach P/12-2 zgodnie z ww. procedurą.

6.2. Forma sporządzania sprawozdań z realizacji audytów wewnętrznych i zewnętrznych została uregulowana w procedurze SMS P/12 „Audyty” – Formularz P/12-3 „Podsumowanie roczne audytów”. Dokument ten zawiera informacji w zakresie: listy podmiotów audytowanych, wykonania rocznego planu audytów, stwierdzonych niezgodności, liczby audytów przypadających na audytora. Sprawozdanie za 2018 r. zostało złożone na odpowiednim formularzu zamieszczonym w procedurze.

(akta kontroli str. 5-13,308-314,315-395,509-524,487-491,509-525,)

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

OCENA CZĄSTKOWA NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

⁹ Zrezygnowano z usług: PKP Intercity „Wykonywanie przeglądów elektrycznych zespołów trakcyjnych typów: EN57, EN57AL i EN57AKD” ze względu na rozbudowę własnego zaplecza technicznego umożliwiającego samodzielne wykonywanie przeglądów wymienionych pojazdów oraz Parowozownia Wolsztyn „Współorganizacja okazjonalnych przejazdów taborem historycznym” ponieważ zrezygnowano z organizacji przejazdów historycznych we współpracy z Parowozownią Wolsztyn.

¹⁰ W styczniu oraz grudniu pracownicy są najbardziej obciążeni z uwagi na konieczność tworzenia oraz konsultowania rocznych rozkładów jazdy, układania obiegów, składania sprawozdań rocznych itp.rozkładów jazdy, układania obiegów, składania sprawozdań rocznych itp.



7. W zakresie realizacji wniosku dotyczącego wprowadzenia do procedur bezpieczeństwa i uregulowań wewnętrznych obowiązku sporządzania i przedkładania oświadczeń maszynistów wymaganych na podstawie art. 22ca ust. 1 i 2 uotk., podjęto następujące czynności:

7.1 Kwestię sporządzania i przedkładania oświadczeń maszynistów uregulowano w procedurze SMS P/05 „Zarządzanie kompetencjami personelu” pkt. 4e) składanie oświadczeń przez maszynistów. Została ona wydana 30 listopada 2017 r. W procedurze wskazano komórki organizacyjne odpowiedzialne za jej realizację oraz uregulowano sposób przekazywania oświadczeń Prezesowi UTK.

7.2 Sprawdzenie rzetelności wegzekwowania od maszynistów obowiązku składania oświadczeń, określonych w art. 22ca ust. 1 i 2 uotk w KD SA, w latach 2018-2019 (I półrocze), na podstawie próby 20 losowo wybranych pracowników wykazało, że były one składane rzetelnie - wg wzoru zamieszczonego na stronie UTK oraz że oświadczenia były przekazane Prezesowi UTK w terminie określonym w art. 22ca ust. 4 wskazanej ustawy tj. nie później niż w terminie 14 dni od ich otrzymania.

(akta kontroli str. 5-13, 278-292, 303-307, 487-491, 541-542, 543-546)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

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 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 Departamentu Infrastruktury Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Warszawa, 10 września 2019 r.

Kontroler
Anna Noworyta
st. inspektor kp.

Anna Noworyta
.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Infrastruktury
Dyrektor
Tomasz Emiljan

Tomasz Emiljan
.....
podpis