



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KIN.410.001.09.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Transportu Kolejowego; 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 134, (dalej: UTK).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ignacy Góra, Prezes UTK (dalej: Prezes UTK), powołany z dniem 24 listopada 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 5-6)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli - Departament Infrastruktury.
Kontrolerzy	1. Kazimierz Cymerys, gł. specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 18/2018 z dnia 05.01.2018 r. 2. Ryszard Ostaszewski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 30/2018 z dnia 26.02.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

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 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych² (dalej: ufp).

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontroli efektów rzeczowych prowadzonej działalności,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontroli wraz z odpowiednim sposobem ich dokonania przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego – dysponent części 71, jest centralnym organem administracji rządowej, mając jednocześnie status dysponenta III stopnia w zakresie pobierania dochodów i wykonywania wydatków. W strukturze Urzędu Transportu Kolejowego, funkcjonowało siedem oddziałów terenowych, a wydatki na ich działalność realizowane były przez centralę UTK.

Do UTK w 2017 r. należał w szczególności³ nadzór nad:

- rynkiem transportu kolejowego,
- bezpieczeństwem na kolei,
- rynkiem wyrobów przeznaczonych do kolejnictwa,
- działalnością podmiotów rynku kolejowego.

Zrealizowane w 2017 r., w części 71 dochody wyniosły 6 645,2 tys. zł, a wydatki budżetu państwa 33 889 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 870,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 482–485, 569–570)

IV. Ocena

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

Wydatki UTK w 2017 r. zostały zrealizowane w kwocie 33 889 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach, a wydatki środków europejskich w kwocie 870,1 tys. zł, co stanowiło 79,8% planu po zmianach. Badanie 12,7% z wydatków budżetu państwa⁵ zrealizowanych w 2017 r. przez UTK wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (dalej: upzp)⁶. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto poziom realizacji zadań zaplanowanych w układzie zadaniowym dla części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

³ Zakres wykonywanych zadań przez Prezesa UTK określa art. 10 ust 1 ustawy z dnia 28 marca 2016 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2117 ze zm.).

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁵ Wylosowanych metodą MUS.

⁶ Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.

Dysponent części 71 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Roczne sprawozdania dysponenta części 71-Urząd Transportu Kolejowego zostały sporządzone prawidłowo, terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniły prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w 2017 r. dochody wyniosły 6 645,2 tys. zł i były wyższe o 51,7% (o 2 265,2 tys. zł) od kwoty (4 380 tys. zł) planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017⁸. W porównaniu do wykonania w 2016 r. (7 755,3 tys. zł) dochody w części 71 w 2017 r. były niższe o 1,110,1 tys. zł, tj. 85,7%.

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w 2017 roku były wpływy z tytułów:

- wydanych świadectw, certyfikatów, zaświadczeń, w kwocie 1 833,8 tys. zł, tj. 126,3% planu finansowego,
- wydanych akredytacji oraz opłat ewidencyjnych w kwocie 2 668,3 tys. zł, tj. 121,2% planu finansowego.

Ponadto źródłem pozostałych dochodów były w szczególności: grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 220-248, 455)

Na koniec 2017 r., w części 71 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w łącznej kwocie 233,2 tys. zł i były niższe 143,6 tys. zł, tj. 61,6 %, w porównaniu z rokiem 2016. Dotyczyły one głównie kar naliczonych przewoźnikom kolejowym (59 tys. zł) oraz opłat z tytułu wydanych zezwoleń o dopuszczeniu do eksploatacji (90 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 456, 1823)

Ustalone
nieprawidłowości

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

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016. poz. 1015, j.t. ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014. 1773 j.t.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766 ze zm.).

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r., poz. 108 ze zm.).

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa ujęte w planie finansowym UTK na 2017 r. zaplanowane zostały w kwocie 33 318 tys. zł, tj. o 887 tys. zł, (2,7%) wyższej niż plan w 2016 r. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, limit wydatków wyniósł ostatecznie 34 146 tys. zł.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki w części 71 wyniosły 33 889 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 1 614, 6 tys. zł, tj. 5,0%.

W strukturze wydatków w części 71 – 94,6% (32 059 tys. zł) stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, a 5,4% (1 830 tys. zł) wydatki majątkowe.

Szczegółowym badaniem⁹ objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4 315 tys. zł, tj. 12,7% wydatków łącznych UTK. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetu dysponenta III stopnia UTK. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁰).

Badaniem objęto 46 zapisów księgowych przeprowadzonych operacji finansowych na łączną kwotę ogółem 4 315 tys. zł, w grupie wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków tych dokonywano w sposób gospodarny, zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 447-454, 460-462, 492)

W badanej próbie wydatków, szczegółowej kontroli NIK poddano pięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy upzp obejmujących:

- cztery postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na kwotę 1 854 tys. zł - obejmujące zakup samochodów osobowych, zakup usługi producenta i subskrypcji aktualizacji do systemu zabezpieczeń sieciowych i przełączników sieciowych użytkowanych w centrali Urzędu, dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie zasobami UTK,
- postępowanie w trybie art. 138 upzp, (bez zastosowania ustawy), na kwotę 219,5 tys. zł - obejmujące usługi archiwizacji dokumentów.

W badanych postępowaniach zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 423-424, 814-1634)

Na koniec 2017 r. w części 71 wystąpiły zobowiązania ogółem w kwocie 1 453,7 tys. zł i były one wyższe o 27,8 tys. zł tj. o 1,9% w stosunku do 2016 r. Podstawową część zobowiązań UTK w 2017 r. stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi. Nie wystąpiły w UTK zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 1868, 1909)

⁹ Zbadano, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach, a ponadto, w przypadku wydatków majątkowych czy wydatki potwierdzone wybranymi do badania dokumentami zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem oraz były wydatkowane na działania optymalnie zorganizowane i były celowe (służyły osiągnięciu zaplanowanych celów zadania).

¹⁰ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 870,1 tys. zł, co stanowiło 79,8% planu po zmianach (1 090,3 tys. zł). Wydatki te dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi 244,9 tys. zł, wydatki majątkowe 297,1 tys. zł oraz usługi obce 222,2 tys. zł. W ramach wydatków majątkowych zakupiono na potrzeby prowadzonej „Kampanii Kolejowej ABC”¹¹ m.in.: 2 samochody osobowe, aparaty fotograficzne oraz wartości niematerialne i prawne.

Szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy wydatki na kwotę 346,4 tys. zł, z budżetu środków europejskich, co stanowiło 39,8% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2017 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 462, 544-568)

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki części 71 w układzie zadaniowym były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017¹². W ramach zadania 19.2. Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa, na poziomie podzadania i działań uzyskano następujące efekty rzeczowe:

1. Na realizację podzadania 19.2.2. „*Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego*”, którego celem było ograniczenie zagrożenia bezpieczeństwa ruchu kolejowego, zaplanowano po zmianach wydatki ogółem w wysokości 35 236,3 tys. zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 34 146,0 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich 1 090,3 tys. zł. Ogółem w części 71 wydatkowano kwotę 34 759,1 tys. zł. Wartość miernika (liczba skarg i zgłoszeń z zakresu bezpieczeństwa ruchu kolejowego skierowanych do UTK w przypadku których podjęto interwencję do łącznej liczby skarg i zgłoszeń z zakresu bezpieczeństwa ruchu kolejowego skierowanych do UTK [%]) na koniec 2017 r. wyniosła 100%, przy planowanym 96%.
2. Na realizację działania 19.2.2.1. „*Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego*”, którego celem było zapewnienie dostępu do rynku kolejowego podmiotom spełniającym wymogi, zaplanowano po zmianach wydatki z budżetu państwa w wysokości ogółem 6 844,6 tys. zł. W ciągu roku wydatkowano 6 754,5 tys. zł, a wartość miernika (liczba nadanych uprawnień do liczby złożonych wniosków w danym roku [%]) na koniec 2017 r. wyniosła 82%, przy planowanym 86%. W 2017 r. rozpatrzono 290 spraw, podczas gdy w 2016 r. było ich 147.
3. Na realizację działania 19.2.2.2. „*Weryfikacja spełnienia wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego*”, którego celem było zapewnienie dostępu do rynku typów wyrobów zgodnych z wymaganiami krajowymi i UE, zaplanowano po zmianach wydatki wysokości ogółem 4 834,2 tys. zł. W ciągu roku wydatkowano kwotę 4 722,4 tys. zł. Wartość miernika (liczba autoryzacji wyrobów wydanych do liczby złożonych wniosków w danym roku [%]) na koniec 2017 r. wyniosła 83%

¹¹ „Kampania Kolejowe ABC” to ogólnopolska kampania informacyjno-edukacyjna z zakresu bezpieczeństwa kolejowego skierowana do dzieci w wieku szkolnym i przedszkolnym oraz ich nauczycieli i wychowawców. Kampania jest współfinansowana ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

¹² Dz.U. z 2016 r. poz. 735.

przy planowanym 85%. Spowodowane to było wzrostem napływu wniosków w okresie wrzesień-grudzień co utrudniło ich rozpatrzenie w danym roku. W okresie tym wpłynęło ich 19. Dotyczyły one wydania zezwolenia na dopuszczenie do eksploatacji podsystemu strukturalnego lub określenia, czy uzyskanie takiego zezwolenia będzie niezbędne dla podsystemu po modernizacji. Dwa postępowania z 2017 r. zostały zakończone na początku stycznia 2018 r., pozostałe sprawy są nadal rozpatrywane.

4. Na realizację działania 19.2.2.3. „*Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego*”, którego celem było zapewnienie funkcjonowania na rynku transportu kolejowego podmiotów spełniających wymogi prawa, zaplanowano po zmianach wydatki ogółem w wysokości 14 232,2 tys. zł. Na realizację tego działania w wydatkowano kwotę 14 228,3 tys. zł. Wartość miernika (liczba podmiotów skontrolowanych [posiadających autoryzację lub certyfikat bezpieczeństwa ECM] do liczby wszystkich podmiotów (posiadających autoryzację lub certyfikat bezpieczeństwa ECM) [%] na koniec 2017 r. wyniosła 93%, przy planowanym 78%. Autoryzowani zarządcy, certyfikowani przewoźnicy oraz podmioty odpowiedzialni za utrzymanie poddawani byli corocznej kontroli.
5. Na realizację działania 19.2.2.4. „*Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa*”, którego celem było zapewnienie stosowania na rynku transportu kolejowego wyrobów spełniających wymogi prawa (zarówno podlegających przepisom prawa krajowego jak i europejskiego), zaplanowano wydatki po zmianach w wysokości 1 277,6 tys. zł. Na realizację tego działania w wydatkowano kwotę 1 275,1 tys. zł. Wartość miernika (liczba skontrolowanych wyrobów stosowanych w kolejnictwie podlegających przepisom prawa europejskiego, do liczby wszystkich skontrolowanych wyrobów stosowanych w kolejnictwie [%]) na koniec 2017 r. wyniosła 55%, przy planowanym 60%. Przyjęty algorytm wyliczenia miernika nie odzwierciedlał poziomu realizacji zadania i zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektor Generalnej, planowana jest jego zmiana.
6. Na realizację działania 19.2.2.5. „*Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej*”, którego celem było zapewnienie dostępności do infrastruktury przy zachowaniu zasad niedyskryminacji, z zaplanowanej kwoty w wysokości 3 399,7 tys. zł, wydatkowano kwotę 3 389,8 tys. zł. Wartość miernika (liczba uregulowanych nieprawidłowości (problemów) w zakresie dostępu do infrastruktury do zidentyfikowanych na dany roczny rozkład jazdy pociągów [%]) na koniec 2017 r. wyniosła 88%, przy planowanym 75%. Nowa organizacja rozkładu jazdy oraz pracy zarządców i operatorów infrastruktury kolejowej, wpłynęła na uzyskanie wyższej wartości miernika.
7. Na realizację działania 19.2.2.6. „*Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym*”, którego celem było zrównoważenie relacji pasażer-przewoźnik, zaplanowano wydatki po zmianach w wysokości 4 648 tys. zł. Na realizację tego działania wydatkowano kwotę 4 389 tys. zł. Wartość miernika (liczba interwencji UTK w liczbie skarg i reklamacji pasażerów roku bazowego [%]) na koniec 2017 r. wyniosła 73%, przy planowanym 70%. W 2017 r. do UTK wpłynęło 1 151 zgłoszeń, z czego w 835 sprawach Urząd doprowadził do pozytywnego rozstrzygnięcia problemu, bądź też udzielił stosownych wyjaśnień i odpowiedzi.

(dowód: akta kontroli, str. 1783, 1785-1789, 1951-1954)

Monitoring mierników budżetu zadaniowego był prowadzony cyklicznie w terminach na koniec II, III i IV kwartału 2017 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1785-1808, 1935-1943, 1960-1962)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w zakresie ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę wydatków.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto sporządzenie rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 71 – Urząd Transportu Kolejowego i sprawozdań jednostkowych UTK:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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).

Dysponent części 71 sporządził sprawozdania łączne na podstawie własnych sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli, str. 1809-1933, 1956, 1958)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³ 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, 17 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski



Podpis

¹³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

