



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.06.2019

P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim; ul. Słowackiego 19, 97-300 Piotrków Trybunalski
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Agnieszka Meckier, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim, od 1 sierpnia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 2 - 3)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi
<i>Kontroler</i>	Ryszard Lewiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/2/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 86/59 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim (dalej: SKO) w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planu finansowego tej jednostki, finansowanego w ramach danej części 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 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

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 w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza wykonania planu dochodów i stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych oraz wykorzystania środków otrzymanych z rezerw,

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.

- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 86/59 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań i stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących ich sporządzania.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

SKO jest organem wyższego stopnia, w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego i ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa², w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej. Jest organem właściwym w szczególności do rozpatrywania odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, ponagleń, żądań wznowienia postępowania lub stwierdzenia nieważności decyzji.

Prezes SKO był w roku budżetowym 2018 dysponentem części budżetowej 86/59 i jednocześnie dysponentem III stopnia. Plan dochodów SKO nie został określony w ustawie budżetowej, a uzyskane dochody wyniosły 1,5 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zaplanowane w kwocie 2.032,0 tys. zł, zrealizowano w wysokości 1.972,9 tys. zł (tj. w 97,1%).

(dowód: akta kontroli str. 7-20, 99-105)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 86/59 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim.

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

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W SKO, zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 86/59 polegała na przeprowadzeniu analizy porównawczej wykonania planu dochodów budżetowych w roku 2018 z wynikami roku ubiegłego. W ustawie budżetowej na rok 2018⁴, podobnie jak w poprzednim roku budżetowym, w części 86/59 nie zaplanowano uzyskania dochodów. Faktycznie osiągnięte dochody ogółem w 2018 r. wyniosły 1,5 tys. zł i były niższe od uzyskanych w 2017 r. o 1,2 tys. zł. Dochody uzyskano ze sprzedaży składników majątkowych (0,8 tys. zł), z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (0,1 tys. zł), z wpływu z różnych dochodów

² Dz. U. z 2017 r. poz. 201, ze. zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 291.

(0,6 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 73, 100)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Wydatki w planie finansowym SKO na rok 2018 ustalono w wysokości 2.032,0 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 1.972,9 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu określonego w ustawie budżetowej na rok 2018 i 97,1% planu po zmianach. Zmiana planu, oprócz przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków, które nie miały wpływu na wysokość planu, dotyczyła zwiększenia planu o 20,0 tys. zł ze środków pochodzących z rezerwy celowej, z przeznaczeniem na sfinansowanie zwrotu kosztów postępowań przed wojewódzkim i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz wpisów od skarg kasacyjnych.

W 2018 r. największe wydatki poniesiono na: wynagrodzenia osobowe pracowników (1.236,8 tys. zł, tj. 62,7% ogółu poniesionych wydatków), składki na ubezpieczenia społeczne (221,2 tys. zł, tj. 11,2%), zakup usług pozostałych (110,7 tys. zł, tj. 5,6%), dodatkowe wynagrodzenia roczne (99,2 tys. zł, tj. 5,0%). Główną przyczyną niższej niż zakładano realizacji planu wydatków było niewykonanie zadań zaplanowanych w ramach wydatków majątkowych na łączną kwotę 40,0 tys. zł (100% planu wydatków majątkowych). Niższe wydatki poniesiono także na wynagrodzenia bezosobowe (o 11,7 tys. zł), szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (o 2,4 tys. zł) i z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (o 1,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 7-20, 101, 256)

W porównaniu do roku 2017 nastąpił spadek wydatków o 54,4 tys. zł, tj. o 2,7%, głównie w wyniku wydatkowania mniejszych środków na wynagrodzenia osobowe pracowników (o 50,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 256)

Wydatki na wynagrodzenia⁵ w 2018 r. wyniosły 1.336,0 tys. zł i były równe limitowi wydatków na wynagrodzenia, określonego w załączniku nr 6 do ustawy budżetowej na rok 2018 *Wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych na 2018 r.*

(dowód: akta kontroli str. 70 -71)

W SKO w roku 2018 wzrosło przeciętne zatrudnienie⁶ w stosunku do poprzedniego roku o dwie osoby (z 16 do 18) - w grupie osób nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń – o jedną osobę i w grupie etatowych członków SKO – o jedną osobę. Pomimo wzrostu przeciętnego zatrudnienia, nastąpił spadek środków wykorzystanych na wynagrodzenia ogółem o 50,9 tys. zł, z tego w grupie osób nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń o 3 tys. zł, a w grupie etatowych członków SKO o 48 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w grupie osób nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zmniejszyło się z 3,9 tys. zł do 3,4 tys. zł, a w grupie etatowych członków SKO z 10,6 tys. zł do 8,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 67 - 71)

Prezes SKO wyjaśniła, iż wzrost przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. był spowodowany korzystaniem w 2017 r. przez pracownicę biura Kolegium SKO

⁵ Wg sprawozdania Rb -70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁶ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

z urlopu wychowawczego, absencją chorobową innych pracowników biura Kolegium oraz z wakatów w 2017 r. na stanowiskach: Prezesa SKO, następnie Wiceprezesa SKO i etatowego członka SKO, spowodowanych odejściem na emeryturę w 2017 r. Prezesa SKO. Prezes SKO wskazała, iż spadek wynagrodzenia ogółem pracowników w 2018 r. spowodowany był wypłatą w 2017 r. Prezesowi SKO odprawy emerytalnej oraz ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Z powodu ww. przyczyn nastąpił również spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia pracowników SKO w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 138-143)

Wydatki dla osób wykonujących zadania na podstawie umów innych niż umowa o pracę wyniosły w 2018 r. 22,0 tys. zł i dotyczyły dwóch umów⁷ w zakresie świadczenia usług informatycznych i usług z zakresu BHP. Osoby te nie były pracownikami SKO. Wartość analogicznych wydatków w 2017 r. wyniosła 15,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 69)

W SKO nie zrealizowano żadnego z dwóch zadań zaplanowanych w ramach wydatków majątkowych w łącznej kwocie 40,0 tys. zł. Zadania te dotyczyły: wymiany klimatyzacji w siedzibie SKO oraz zakupu kolorowej kserokopiarki A3. Zaplanowane środki finansowe na ww. zadania decyzją nr 8/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. Prezes SKO zostały zablokowane⁸ do końca roku budżetowego 2018.

(dowód: akta kontroli str. 16 - 18)

Prezes SKO wyjaśniła, iż odstępianie od planowanej wymiany klimatyzacji nastąpiło z uwagi na trudności w ustaleniu wykonawców, do których SKO mogłoby skierować zapytanie ofertowe oraz z uwagi na problemy w zapewnieniu przez SKO możliwości korzystania z podwórza przy budynku SKO przez ciężarowy samochód z podnośnikiem, w celu wymiany jednostek zewnętrznych klimatyzacji. Natomiast w przypadku odstąpienia od planowanego zakupu kserokopiarki, Prezes SKO wskazała, iż w wyniku podjętych działań w związku z ochroną danych osobowych, dokonano zmian w sieci informatycznej SKO. Zmiany te umożliwiały efektywniejsze wykorzystanie już istniejącej drukarki.

(dowód: akta kontroli str. 138 - 143)

SKO otrzymało z rezerwy celowej budżetu państwa⁹ 20,0 tys. zł na sfinansowanie zwrotu kosztów postępowań przed wojewódzkim i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz wpisów od skarg kasacyjnych. W wyniku kontroli 100% wydatków z rezerwy celowej stwierdzono, iż środki z rezerwy zostały wydatkowane w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 75 - 98)

Zobowiązania ogółem w części 86/59 na koniec roku wynosiły 130,4 tys. zł i były wyższe o 4,4% w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku budżetowego (124,9 tys. zł). Główne ich pozycje stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (120,5 tys. zł) oraz nieopłacone koszty za energię elektryczną i za wynajem pomieszczeń (odpowiednio: 4,9 tys. zł i 1,8 tys. zł). Zobowiązania za 2018 r. zostały terminowo opłacone. SKO w 2018 r. nie poniosło wydatków z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę w regulowaniu swoich zobowiązań. Stan zobowiązań wymagalnych powstałych w latach ubiegłych nie uległ zmianie i wynosił 377,0 zł, natomiast stan zobowiązań

⁷ Umowy na czas powyżej 6 miesięcy.

⁸ W 2018 r. Prezes SKO wydała jedną decyzję blokującą wydatki.

⁹ Rezerwa celowa z części 83 – Rezerwy celowe, działu 758 – Różne rozliczenia, rozdziału 75818 – Rezerwy ogólne i celowe, pozycji 16 – Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

wymagalnych powstałych w bieżącym roku budżetowym wynosił 134,25 zł. Zobowiązanie w wysokości 377,0 zł nie zostało zapłacone ponieważ SKO nie dysponowało numerem rachunku bankowego podmiotu uprawnionego do otrzymania zapłaty, pomimo podejmowania stosownych czynności w celu ustalenia tego numeru. SKO wystąpiło do sądu z wnioskiem o zezwolenie na założenie pieniędzy do depozytu sądowego. Zobowiązanie w wysokości 134,25 zł dotyczyło faktury, która wpłynęła do SKO w styczniu 2019 r. i w związku z powyższym nie mogła być zapłacona do końca 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 74, 101, 118)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki o łącznej wartości 153,8 tys. zł, stanowiące 7,8% wydatków ogółem dokonanych przez SKO w 2018 r. Doboru próby badawczej dokonano metodą statystyczną MUS¹⁰ z pozapłacowych wydatków budżetu państwa.

Badanie wykazało, iż wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w budżecie na 2018 r., na zakupy i usługi służące realizacji celów SKO oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek.

(dowód: akta kontroli str. 120 - 137)

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość udzielania zamówień publicznych na podstawie trzech postępowań dotyczących zakupów o łącznej wartości 18,8 tys. zł. Badana próba stanowiła 9,3% ogółu wydatków podlegających stosowaniu zarządzeń¹¹ Prezes SKO w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro. Skontrolowane postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ww. zarządzeniach. Przedmiotem postępowań były: zakup dwóch komputerów stacjonarnych o wartości 5,1 tys. zł, jednego laptopa – 5,0 tys. zł i zestawu mebli gabinetowych – 8,7 tys. zł. W 2018 r. nie planowano i faktycznie nie przeprowadzono, z uwagi na wartość poszczególnych tytułów wydatków niższą niż 30,0 tys. euro, postępowań o udzielenie zamówień publicznych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych¹².

(dowód: akta kontroli str. 144 - 145)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Efektom prowadzonej przez SKO działalności w 2018 r. było załatwienie 2.146, tj. 92,9% spraw do załatwienia (2.311), w tym 177 spraw z 2017 r. i 2.134 z 2018 r. Na koniec 2018 r. do rozpatrzenia pozostało 165 spraw.

Wydatki w części 86/59 były realizowane w układzie zadaniowym budżetu w ramach zadania nr 16.1 - *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*, podzadanie 16.1.5 - *Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek sektora samorządowego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach* i dwóch działów 16.1.5.1 - *Orzecznictwo w sprawach administracyjnych i podatkowych* i 16.1.5.2 - *Przedsądowe rozstrzygnięcie sporów cywilnoprawnych dotyczących wysokości*

¹⁰ MUS (ang. *Monetary Unit Sampling*) - dobór próby na podstawie jednostki monetarnej. Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹¹ Zarządzenia Prezes SKO: nr 3/2014 z 16 kwietnia 2014 r., nr 7/2018 z 1 października 2018 r.

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.

stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych.

Powyższe zadania/pod zadania/działania oraz opracowane dla nich mierniki, zostały przyjęte w SKO zgodnie z uchwałą nr 14/2015 Krajowej Reprezentacji Samorządowych Kolegiów Odwoławczych z dnia 21 września 2015 r. w sprawie ustalenia jednolitych propozycji celów i mierników dla pod zadania i działań budżetowych samorządowych kolegiów odwoławczych.

Dla pod zadania *Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach*, dla którego ustalono dwa mierniki określające poziom wykonania pod zadania, uzyskano następujące wartości tych mierników:

- *odsetek liczby spraw administracyjnych i podatkowych załatwionych w okresie sprawozdawczym (2.041) w stosunku do ogólnej liczby spraw z tego zakresu (2.195) wyniósł 93% i był wyższy od zaplanowanej wartości (90%).* Na realizację tego pod zadania wydatkowano w 2018 r. 1.972,9 tys. zł.

- *stosunek liczby spraw załatwionych w drodze ugody lub orzeczenia (105) do ogólnej liczby spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste ujętych w ewidencji w danym okresie sprawozdawczym (116) wyniósł 90,5% i był wyższy od zaplanowanej wartości (75%).* Na realizację tego pod zadania wydatkowano w 2018 r. 1.972,9 tys. zł.

W ramach ww. pod zadania realizowano dwa nw. działania. Mierniki określające poziom wykonania tych działań wynosiły odpowiednio:

- *odsetek liczby skarg do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzje i postanowienia kolegium (186) w stosunku do ogólnej liczby orzeczeń wydanych w okresie sprawozdawczym, które mogą być zaskarżone (1.152) -16,2% i był niższy od zaplanowanego (20%);*

- *odsetek liczby sprzeciwów (4) w stosunku do ogólnej liczby spraw z tego zakresu załatwionych w okresie sprawozdawczym (105) - 3,81% i był niższy od zaplanowanego (10%).*

(dowód: akta kontroli str. 257 - 263)

Mierniki określające poziom realizacji zadania, pod zadania i działań zostały określone prawidłowo, a ich wartości były obliczane i oceniane raz na kwartał. Wszystkie uzyskane wartości ww. mierników kształtowały się na poziomach korzystniejszych od zaplanowanych.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w zakresie ponoszonych przez SKO wydatków i uzyskanych rzeczowych efektów działalności. Otrzymane środki z rezerwy celowej wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Szczegółowa kontrola próby wydatków wykazała, iż zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, na cele służące realizacji zadań SKO. W wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele zakładane w budżecie zadaniowym.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 86/59 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim.

– 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 w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych SKO były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 99 – 119, 168 - 251)

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.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania 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 dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, dnia 19 marca 2019 r.

Kontroler
Ryszard Lewiński
Główny specjalista kontroli państwowej


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk


Podpis

