



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.07.2019

Janusz Malinowski, Prezes Zarządu  
Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o. o. w Łodzi

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o., kod 90-051 Łódź, ul. Al. Piłsudskiego 12, REGON 100893710, zwana dalej „ŁKA” lub „Spółką”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Malinowski, od dnia 1 lipca 2017 r. Andrzej Wasilewski, od dnia 20 marca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Ocena wykorzystania dotacji z budżetu środków europejskich otrzymanej na realizację projektu „Budowa Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej Etap II”, zakwalifikowanego do dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 <sup>1</sup> , zwanego dalej także „Projektem”.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2018. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2017, okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Jan Pawlak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/3/2019 z 2 stycznia 2019 r.

(akta kontroli str.1, 2)

## II. Ocena

### OCENA OGÓLNA I JEJ UZASADNIENIE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>3</sup> pozytywnie realizację projektu „Budowa Łódzkiej Kolei Aglomeracyjnej Etap II”.  
Realizując Projekt ŁKA uzyskała zakładane na koniec 2018 r. wskaźniki produktu i rezultatu, ujęte we wniosku o dofinansowanie. Dotacja celowa ze środków UE przewidziana w umowie o dofinansowanie (164.586,4 tys. zł)<sup>4</sup> wykorzystana została w wysokości 47.705,6 tys. zł, tj. w 29%. W ramach tych środków dofinansowano kwotą 46.750,0 tys. zł zakup czterech spośród czternastu<sup>5</sup> elektrycznych zespołów trakcyjnych (EZT). Pozostałą kwotę (455,6 tys. zł) wykorzystano na dofinansowanie kosztów osobowych personelu związanych z przygotowaniem i zarządzaniem Projektem, przygotowanie niezbędnych analiz i opracowań, informację i promocję. Część wydatków zrefundowanych ze środków dotacji (356,4 tys. zł) poniesiona jednak została z pominięciem rachunku bankowego wyodrębnionego dla Projektu, co stanowiło naruszenie postanowień umowy o dofinansowanie. Ponadto stwierdzono opieszałość w informowaniu Instytucji Zarządzającej o konieczności obniżenia dofinansowania, w tym dotacji o 16.957,5 tys. zł. Nieprawidłowości te miały charakter formalny i nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej.

<sup>1</sup> Uchwała Zarządu Województwa Łódzkiego nr 1563/16 z dnia 30 listopada 2016 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej: ustawa o NIK

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Według aneksu z dnia 24 maja 2018 r.

<sup>5</sup> Odbiór kolejnych EZT planowany jest na koniec 2019 r.

### III. Wyniki kontroli

Na realizację Projektu o całkowitej wartości 263.149,9 tys. zł przyznana została Spółce umową<sup>6</sup> z dnia 20 grudnia 2016 r. dotacja celowa ze środków UE w łącznej wysokości nieprzekraczającej 182.010,5 tys. zł, zmniejszona aneksem z 21 grudnia 2017 r. o 466,6 tys. zł (0,3%) do 181.543,9 tys. zł oraz aneksem z 24 maja 2018 r. o 16.957,5 tys. zł (9,3%) do 164.586,4 tys. zł. Całkowita wartość Projektu zmniejszyła się do 237.935,6 tys. zł (o 25.214,3 tys. zł, tj. 9,6%), a wysokość wydatków kwalifikowalnych z 214.130,0 tys. zł do 193.631,1 tys. zł (20.298,9 tys. zł). Powodem zmniejszenia wysokości dofinansowania było obniżenie kosztów kwalifikowalnych:

- na przygotowanie i zarządzanie Projektem o 548,9 tys. zł,
- zakupu taboru kolejowego o 19.950,0 tys. zł (9,4%)<sup>7</sup> z uwagi na oszczędności po rozstrzygnięciu przetargu publicznego. Umowę na zakup taboru Spółka zawarła w dniu 28 lutego 2017 r. W wyniku wniesienia skargi, sprawa rozpatrywana była przez Krajową Izbę Odwoławczą (wyrok z 20 grudnia 2016 r. korzystny dla ŁKA), a następnie Sąd Okręgowy w Łodzi (w wyniku cofnięcia skargi postępowanie zostało umorzone 5 września 2017 r.). Wniosek o dokonanie zmian w budżecie Projektu złożony został przez Spółkę w dniu 27 marca 2018 r. i przyjęty do wiadomości przez Instytucję Zarządzającą w dniu 6 kwietnia 2018 r.

(akta kontroli str. 3-25, 267-271, 392-429, 489-497)

Przyznane ŁKA dofinansowanie, pochodzące w całości ze środków unijnych, stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Pozostałe środki na realizację Projektu pochodziły ze środków własnych Spółki, zabezpieczonych emisją obligacji wyemitowanych przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. na podstawie umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 26 kwietnia 2012 r., uzupełnionej aneksem z dnia 25 września 2017 r., do wysokości kosztów netto zakupu taboru kolejowego (192.500 tys. zł).

(akta kontroli str. 249-257)

Realizacja Projektu w zakresie zakupu nowych EZT odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z Harmonogramem.

Do końca 2018 r. zakupiono za kwotę 67.650 tys. zł cztery spośród czternastu nowych, trzyczłonowych EZT przeznaczonych do pasażerskich przewozów regionalnych. Tym samym osiągnięto założone na 2018 r. wskaźniki produktu w postaci zakupu czterech jednostek taboru kolejowego o pojemności 2.240 osób, co stanowiło 28,6% realizacji całości zadania. Ich odbiór końcowy dokonany został przez ŁKA w dniu 19 listopada 2018 r.

Dostawa EZT wraz ze świadczeniem usług ich utrzymania w ramach Projektu realizowana była na podstawie umowy z dnia 28 lutego 2017 r., na łączną maksymalną kwotę wynoszącą 266.968,8 tys. zł brutto, w tym 236.775 tys. zł za dostawę 14 pojazdów<sup>8</sup> oraz 30.193,8 tys. zł za ich utrzymanie przez okres do dnia 13 czerwca 2029 r.<sup>9</sup>

(akta kontroli str. 267)

Termin dostawy pojazdów określony w umowie z wykonawcą na dzień 28 października 2018 r. został dotrzymany. Według protokołów odbioru pojazdy zostały wyprodukowane zgodnie z umową oraz warunkami technicznymi wykonania i odbioru zaakceptowanymi przez ŁKA. Odbiory częściowe zespołów i podzespołów EZT oraz odbiór fabryczny zostały przeprowadzone przez komisarzy odbiorczych.

<sup>6</sup> Umowa z Zarządem Województwa Łódzkiego nr UDA-RPLD.03.04.00-10-0001/16-00.

<sup>7</sup> Odpowiednio z 212,5 tys. zł do 192,5 tys. zł.

<sup>8</sup> Odpowiednio: netto 192.500 tys. zł – po 13.750 tys. zł za jeden pojazd.

<sup>9</sup> Przy założeniu średniorocznego przebiegu pojazdu 150 tys. km.

Jazda próbna na trasie o długości 120 km zakończyła się wynikiem pozytywnym. EZT dopuszczone zostały do eksploatacji przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego decyzją z dnia 31 października 2018 r. Ich przyjęcie na stan środków trwałych ŁKA dokonane zostało w dniu 19 listopada 2018 r.

(akta kontr. str.74-81, 267)

Zapłała kwoty 67.650 tys. zł za pierwszą partię pojazdów, w tym 46.750 tys. zł z dotacji celowej ze środków UE i 20.900 tys. zł ze środków Spółki, dokonana została w dniu 12 grudnia 2018 r. Termin odbioru pozostałych 10 pojazdów określony został na 32 miesiące po podpisaniu umowy, nie wcześniej jednak niż po upływie 30 miesięcy od podpisania umowy, tj. w okresie od dnia 29 sierpnia 2019 r. do dnia 28 października 2019 r.

(akta kontroli str. 131-132, 258-261)

Zakupione EZT m.in. dostosowane były do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, posiadały jednoprzestrzenne bezstopniowe wnętrza z udziałem niskiej podłogi, wielofunkcyjne przedziały dla pasażerów z rowerami i dużym bagażem, klimatyzację i sieć Wifi, wyposażone były w mobilne automaty biletowe.

Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowania na udzielenie zamówienia publicznego na dostawę EZT wraz ze świadczeniem usług ich utrzymania w ramach realizowanego Projektu było przedmiotem kontroli Urzędu Zamówień Publicznych w kwietniu 2016 r. oraz Instytucji Zarządzającej w marcu 2017 r. Kontrole te nie stwierdziły nieprawidłowości w podanym zakresie.

(akta kontroli str. 267, 449-452)

Harmonogram płatności zmieniany był czterokrotnie. Łączna kwota wydatków planowanych do poniesienia na realizację Projektu zmniejszona została z 263.150 tys. zł w Harmonogramie nr 1, zatwierdzonym 4 stycznia 2017 r.<sup>10</sup>, do 237.936 tys. zł w Harmonogramie nr 4, zatwierdzonym 28 czerwca 2018 r.<sup>11</sup>, w tym ze środków dotacji zmniejszona została ze 182.010 tys. zł do 164.586,4 tys. zł. Do końca 2018 r. zaplanowano i wydatkowano 68.802,2 tys. zł, w tym 47.705,6 tys. zł dotacji.

(akta kontroli str. 82-85, 470)

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Projektu obowiązki sprawozdawcze dotyczące postępu rzeczowo-finansowego w jego realizacji wypełniane były przez ŁKA poprzez przedkładanie wniosków o płatność (WoP) w terminie 3 miesięcy od daty podpisania umowy o dofinansowanie lub daty złożenia poprzedniego WoP.

Pierwsze dwa WoP - z 20 marca 2017 r. i 12 kwietnia 2017 r. - za okres od 1 stycznia 2016 r. do 12 kwietnia 2017 r., na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 915 tys. zł i refundacji w wysokości 777,8 tys. zł, odrzucone zostały przez Instytucję Zarządzającą. Przeprowadzona w maju 2017 r. przez Instytucję Zarządzającą kontrola postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz kwalifikowalności wydatków ujętych w WoP potwierdziła uchybienie przez Spółkę zasadzie konkurencyjności przy wyłonieniu wykonawców kontrolowanych umów. W konsekwencji na Spółkę nałożone zostały korekty finansowe (25%) za nieprawidłowo przeprowadzone postępowania. W przypadku „Studium wykonalności” dla Projektu wartość kosztów kwalifikowalnych pomniejszono o 31,2 tys. zł, a w przypadku wielowariantowej koncepcji rozbudowy istniejącego Zaplecza Technicznego ŁKA o stację postojową z punktem serwisowym do obsługi taboru kolejowego wartość kosztów kwalifikowalnych pomniejszono o 31,3 tys. zł. Wydatki na obsługę prawną w zakresie realizacji Projektu w kwocie 200 tys. zł wycofane zostały przez Spółkę z WoP.

(akta kontroli str. 361-391)

<sup>10</sup> W tym: wydatków kwalifikowalnych – 214.130 tys. zł, kwota dofinansowania – 182.010,5 tys. zł.

<sup>11</sup> W tym: wydatków kwalifikowalnych – 193.631 tys. zł, kwota dofinansowania – 164.586,4 tys. zł.

W wyniku dokonanych korekt WoP oraz zmian w budżecie Projektu, zatwierdzenie pierwszego WoP za okres od 1 stycznia 2016 r. do 20 marca 2017 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych niższą o 120,6 tys. zł (19,4%) i kwotę dofinansowania niższą o 102,6 tys. zł (19,5%), nastąpiło w dniu 9 listopada 2017 r., a przekazanie dotacji w wysokości 424,4 tys. zł w dniu 29 listopada 2017 r.

Ostatni WoP, za okres od 1 do 12 grudnia 2018 r., na kwotę wydatków w łącznej wysokości 67.650 tys. zł, dotyczący rozliczenia wydatków kwalifikowalnych w wysokości 55.000 tys. zł i zaliczki ze środków unijnych w wysokości 46.750 tys. zł przekazanej 26 listopada 2018 r., przyjęty został przez Instytucję Zarządzającą w dniu 12 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 108, 130-131, 133-248, 263-266)

Wg „Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPOW WŁ na lata 2014-2020”<sup>12</sup> wydatki bezpośrednie związane z zarządzaniem Projektem i jego obsługą nie mogły przekroczyć łącznie 5% wydatków kwalifikowalnych – łącznie miesięcznie nie więcej niż 20 tys. zł. Kwota ta była traktowana jako średnia miesięczna z całego okresu realizacji Projektu, liczonego od dnia złożenia wniosku o dofinansowanie Projektu<sup>13</sup>, do dnia rzeczywistego zakończenia Projektu<sup>14</sup>. Limit ten wg Instytucji Zarządzającej odpowiadał kwocie 894,8 tys. zł. Instytucja Zarządzająca zakwestionowała przekroczenie przez ŁKA o 11,9 tys. zł (1,3%), w złożonym w dniu 23 października 2017 r. wniosku o dofinansowanie na potrzeby aneksowania umowy, limitu wydatków bezpośrednich związanych z zarządzaniem Projektem i jego obsługą (894,8 tys. zł), a także w WoP z dnia 17 października 2017 r. o 166,7 tys. zł (138,9%) całkowitej kwoty wydatków w ramach kosztów personelu związanych z przygotowaniem Projektu (120 tys. zł), zalecając niezwłoczną korektę wniosku o dofinansowanie oraz uzależniając od tego aneksowanie umowy o dofinansowanie Projektu. Stosowna korekta została dokonana przez Spółkę.

(akta kontroli str. 471)

W umowie o dofinansowanie (§ 8 ust. 6) ŁKA zobowiązana została do ponoszenia wydatków na realizację Projektu od momentu zawarcia umowy (20 grudnia 2016 r.) z wyodrębnionego na ten cel rachunku bankowego<sup>15</sup>.

Od dnia podpisania umowy do końca stycznia 2018 r. ŁKA wydatkowała z tego rachunku wyłącznie kwotę 5,1 tys. zł na opłatę dwóch faktur za rozbudowę strony internetowej i wykonanie tablic informacyjnych dla Projektu. Pozostałe wydatki na realizację Projektu, w tym finansowane w ramach dotacji w kwocie 356.443,94 zł, ponoszone były do końca stycznia 2018 r. z rachunku bieżącego Spółki<sup>16</sup> lub z rachunku bankowego utworzonego do realizacji innego projektu - „Budowa Systemu Łódzkiej Kolej Aglomeracyjnej”<sup>17</sup> (w wyniku niniejszej kontroli nie stwierdzono podwójnego finansowania).

Dla udokumentowania poniesienia wydatków z rachunku bankowego utworzonego na finansowanie Projektu dokonywano zapisów wydatkowanych kwot zbiorczych na podstawie zatwierdzonych WoP.

(akta kontroli str. 3-19, 86-130)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. na rachunek bankowy wyodrębniony do realizacji Projektu wpłynęły środki w łącznej wysokości 47.977,5 tys. zł, w tym 47.705,6 tys. zł (99,4%) stanowiły środki przekazane przez Ministra Finansów.

(akta kontroli str. 86-132, 237-248)

<sup>12</sup> Załącznik do Uchwały Nr 931/16 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 sierpnia 2016 r. ze zmianami.

<sup>13</sup> Pierwszy wniosek o dofinansowanie sporządzony został w dniu 8 lipca 2016 r.

<sup>14</sup> Zakończenie realizacji Projektu określone zostało na dzień 31 marca 2020 r.

<sup>15</sup> Rachunek nr 87 1240 3037 1111 0010 6786 2091.

<sup>16</sup> Rachunek w Banku Pekao S.A. nr 29 1240 1545 1111 0010 3291 8949.

<sup>17</sup> Rachunek w Banku Pekao S.A. nr 58 1240 1545 1111 0010 4673 4234.

Do końca 2018 r. ŁKA wykorzystwała przyznaną na realizację Projektu dotację w łącznej wysokości 47.705,6 tys. zł, stanowiącą 85,0% wydatków kwalifikowalnych (56.124,2 tys. zł) i 69,3% wydatków faktycznie poniesionych (68.802,2 tys. zł). Środki finansowe Spółka otrzymywała na podstawie składanych i zweryfikowanych przez Instytucję Zarządzającą WoP, w terminach określonych w zawartej umowie. Środki z dotacji (47.705,6 tys. zł) zostały wydatkowane z przeznaczeniem na dofinansowanie:

- zakupu czterech szt. EZT za łącznie 46.750 tys. zł (98,0% kwoty dotacji). Tym samym zrealizowano w 100% planowane na 2018 r. wydatki na zakup środków trwałych, stanowiące 42,7% zaawansowania realizacji Projektu,
- kosztów osobowych personelu związanego z przygotowaniem i zarządzaniem Projektem (852,5 tys. zł, 1,8% dotacji), co stanowiło 100% zaawansowania,
- analiz i opracowań (79,7 tys. zł), co stanowiło 100% zaawansowania,
- Studium Wykonalności Projektu (19,1 tys. zł), co stanowiło 100% zaawansowania,
- kosztów informacji i promocji (4,3 tys. zł), co stanowiło 42,7% zaawansowania (10,1 tys. zł).

Osiągnięty na koniec 2018 r. poziom realizacji Projektu nie stwarzał zagrożenia i ryzyka niedotrzymania terminu zakończenia jego realizacji i osiągnięcia ustalonego celu. Monitoring postępu rzeczowego Projektu w zakresie realizacji planowanych wskaźników prowadzony był na bieżąco.

(akta kontroli str. 237-248, 360, 470)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wydatki rozliczone w ramach dotacji w wysokości 356.443,94 zł ponoszone były w okresie od zawarcia umowy o dofinansowanie (20 grudnia 2016 r.) do końca stycznia 2018 r. z pominięciem rachunku bankowego wyodrębnionego na ten cel, co stanowiło naruszenie § 8 ust. 6 umowy o dofinansowanie Projektu. Wydatki te dotyczyły kosztów osobowych personelu, związanych z zarządzaniem Projektem.

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił m.in., iż wydatki osobowe na zarządzanie Projektem były ponoszone z rachunku wynagrodzeń prowadzonego dla Spółki, gdyż zgodnie z obowiązującym w ŁKA Regulaminem Wynagradzania<sup>18</sup> *Wysokość indywidualnych wynagrodzeń pracowników stanowi informację poufną*. Kiedy w dniu 3 stycznia 2018 r. otrzymano uwagi do Wop, w których Instytucja Zarządzająca wskazała m.in., iż wydatki związane z Projektem należy ponosić z konta wyodrębnionego dla Projektu, Spółka zobowiązała się do ponoszenia wydatków w taki sposób.

Od lutego 2018 r. obowiązek ponoszenia wydatków związanych z Projektem z wydzielonego na ten cel rachunku bankowego był przestrzegany.

(akta kontroli str. 3-19, 86-110, 133-184, 489-497)

2. Spółka opieszale przekazała Instytucji Zarządzającej informację o konieczności obniżenia wysokości dofinansowania ze środków dotacji o 16.957,5 tys. zł, tj. o 9,5% w stosunku do dofinansowania określonego w obowiązującej przed niniejszą zmianą umowie. Z wnioskiem o ograniczenie dofinansowania Spółka wystąpiła dopiero pismem z dnia 27 marca 2018 r., tj. ponad 6 miesięcy od rozstrzygnięcia Sądu Okręgowego Łodzi (z dnia 5 września 2017 r.) umarzającego postępowanie skargowe w sprawie wyroku Krajowej Izby Odwoławczej.

<sup>18</sup> Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2014 Prezesa Zarządu ŁKA z dnia 18 lutego 2014 r.

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił m.in., że do dnia 9 listopada 2017 r. weryfikowany był pierwszy WoP. W związku z powyższym pierwsza zmiana umowy o dofinansowanie miała miejsce w dniu 21 grudnia 2017 r. i nastąpiła po zatwierdzeniu pierwszego wniosku o płatność. W konsekwencji kolejne wystąpienie o dokonanie zmian w Projekcie było możliwe dopiero po zawarciu ww. aneksu. Ponadto, jak wyjaśnił Prezes, ŁKA nie mogła przystąpić do czynności związanych z modyfikacją kwot przyznanej dotacji celowej do czasu zakończenia postępowania skargowego i ostatecznego rozstrzygnięcia co do wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę EZT. NIK zwraca uwagę, iż zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (§ 4 pkt 2), Beneficjent zobowiązał się niezwłocznie i pisemnie informować Instytucję Zarządzającą o wszelkich problemach w realizacji Projektu. NIK wskazuje także, iż bieżące informowanie przez beneficjenta o ograniczeniu zapotrzebowania na środki sprzyja racjonalnemu wykorzystaniu tych środków przez Instytucję Zarządzającą.

(akta kontroli str. 3-25, 82-85, 267, 472-488, 507-513)

#### IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o informowanie Instytucji Zarządzającej, stosownie do zapisów zawartej umowy o dofinansowanie Projektu, o wszelkich problemach w realizacji Projektu.

#### 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 dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 28 lutego 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor  
Przemysław Szewczyk

Kontroler:  
Jan Pawlak  
główny specjalista k.p.

  
Podpis

  
Podpis

20.02.2019 r.  


