



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.002.11.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Biuro Emerytalne Służby Więziennej w Warszawie ¹ ul. Rakowiecka 37A, 00-975 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	plk Lesław Kijowski, Dyrektor Biura, powołany 23 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 5-6)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie
<i>Kontrolerzy</i>	1. Grzegorz Kapela, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/6/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. 2. Inga Piotrowska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/7/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Biura Emerytalnego Służby Więziennej, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- 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.

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,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

¹ Dalej: Biuro lub BESW.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Biuro Emerytalne Służby Więziennej zostało powołane zarządzeniem Nr 34/94/CZZK Ministra Sprawiedliwości z dnia 26 lipca 1994 r. w sprawie powołania Biura Emerytalnego Służby Więziennej.

Zakres działania oraz strukturę organizacyjną Biura określa rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 26 października 2004 r. w sprawie organu właściwego w sprawach zaopatrzenia emerytalnego funkcjonariuszy Służby Więziennej oraz ich rodzin³. Biurem kieruje dyrektor, który jest organem właściwym do ustalania i dokonywania wypłat świadczeń.

Biuro działa przy Centralnym Zarządzie Służby Więziennej⁴. Obsługę kadrową, finansową, prawną i kwatermistrzowską Biura oraz realizację uprawnień funkcjonariuszy i pracowników w nim zatrudnionych zapewniają właściwe merytorycznie komórki CZSW.

Działalność Biura jest finansowana ze środków budżetowych części 37 – sprawiedliwość.

(dowód: akta kontroli str. 7-19, 187-188)

W planie finansowym na rok 2017, sporządzonym na podstawie ustawy budżetowej z dnia 16 grudnia 2016 r.⁵, zaplanowano:

- dochody w wysokości 365 tys. zł w dziale 753 – obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdział 75301 – świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego,
- wydatki w wysokości 1 407 889 tys. zł, w tym: w rozdziale 75301 – świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego 1 407 825 tys. zł, w dziale 851 – ochrona zdrowia, rozdział 85156 – składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego 64 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 60)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie planu finansowego na 2017 r. przez Biuro Emerytalne Służby Więziennej

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

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

BESW w 2017 r. zrealizowało dochody w dziale 753 – obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdział 75301 – świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego w wysokości 1 479,8 tys. zł, które stanowiły 96,8 % dochodów uzyskanych w 2016 r. (1 528,5 tys. zł) i były czterokrotnie wyższe od dochodów planowanych (365 tys. zł). Dochody zrealizowano głównie w dwóch paragrafach 0940 – wpływy

³ Dz. U. Nr 240, poz. 2413.

⁴ Dalej CZSW.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

⁶ 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.

z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 1 108,9 tys. zł (74,9 % łącznej kwoty dochodów w 2017 r.) i § 970 – wpływy z różnych dochodów⁷ w kwocie 370,9 tys. zł (25,1%)⁸ i dotyczyły one wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa⁹.

W planie finansowym na 2017 r. dochody ujęte zostały tylko w § 970 w wysokości 365 tys. zł. Dyrektor BESW wyjaśnił, że dochody w §§ 940 i 640 dotyczą zwrotów świadczeń i dodatków za lata ubiegłe i nie są planowane z uwagi na brak możliwości oszacowania ich wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 253-255)

Na koniec 2017 r., wg sprawozdania Rb 27, należności Biura¹⁰ pozostałe do zapłaty wyniosły 17,1 tys. zł, z czego zaległości netto wyniosły 16,5 tys. zł (na koniec 2016 r. zaległości netto nie wystąpiły). Zaległości¹¹ dotyczyły czterech świadczeniobiorców zobowiązanych do zwrotu świadczeń w 2017 r. Biuro podejmowało działania w celu wyegzekwowania należnych kwot. Wystawione zostały upomnienia do zapłaty i następnie tytuły wykonawcze, które przekazano do organów egzekucyjnych. W porównaniu do roku 2016 należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 8,5 tys. zł (z kwoty 8,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 139, 157, 161)

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym sporządzonym, po przyjęciu ustawy budżetowej na 2017 r., wydatki Biura ustalone zostały w wysokości 1 407 889 tys. zł. Na wniosek Dyrektora BESW plan finansowy Biura był sześciokrotnie zmieniany Decyzjami Dyrektora Generalnego Służby Więziennej, w trakcie roku budżetowego. Zmiany w planie uzasadnione były koniecznością dostosowania planu do przewidywanego wykonania wydatków. Po wprowadzeniu, w trakcie roku budżetowego, zmian w planie finansowym wydatki zmniejszyły się o 94,7 tys. zł i wyniosły 1 407 794,3 tys. zł.

Ponadto w wyniku niższej od planowanej na 2017 r., liczby świadczeniobiorców oraz wejściem w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin¹², Dyrektor Biura poinformował Centralny Zarząd Służby Więziennej¹³ o możliwości niewykorzystania środków budżetowych w wysokości 4 600 tys. zł. Decyzją Ministra Sprawiedliwości¹⁴ z dnia 15 grudnia 2017 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵ dokonano blokady planowanych na rok 2017 wydatków w kwocie 4 600 tys. zł.

⁷ Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami.

⁸ Ponadto uzyskano dochody w § 064 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 8,80 zł.

⁹ W dniu 23 listopada 2016 r. do systemu TREZOR wprowadzono projekt planu finansowego BE SW na 2017 r. dotyczący dochodów budżetowych w rozdziale 75301 (świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego) w kwocie 365 tys. zł. Rozdysponowanie planu finansowego w dniu 7 lutego 2017 r. pomyłkowo ujęto w systemie TREZOR w rozdziale 75310 (Fundusz Emerytur Pomostowych). Dysponent części budżetowej 37 – Ministerstwo Sprawiedliwości w dniu 22 marca 2017 r. wystąpiło do Ministerstwa Finansów z prośbą o skorygowanie dochodów w dziale 753 w systemie TREZOR z rozdziału 75310 na 75301.

¹⁰ Według sprawozdania Rb-27 (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy).

¹¹ W rozdziale 75301 § 940 klasyfikacji budżetowej.

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 2270, dalej ustawa dezubekizacyjna.

¹³ Pismo Nr BE.W.173.305.2017.WS z dnia 29 listopada 2017 r.

¹⁴ Nr 37.4143.12.6.2017.BD.

¹⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

(dowód: akta kontroli str. 18-123)

W roku budżetowym 2017 Biuro poniosło wydatki w wysokości 1 403 180,2 tys. zł, w tym w dziale 753 – obowiązkowe ubezpieczenia społeczne 1 403 123,6 tys. zł i pozostałe 56,6 tys. zł w dziale 851 – ochrona zdrowia. Były one wyższe o 1,9 % od wydatków wykonanych w 2016 r. (1 377 213,4 tys. zł) i stanowiły 99,7% (1 407 794,3 tys. zł) wydatków planowanych na 2017 r.¹⁶ Źródłem finansowania wydatków był w całości budżet państwa, jednostka nie dysponowała środkami europejskimi oraz nie otrzymywała środków z rezerw budżetowych czy dotacji. W 2017 r. Biuro nie ponosiło wydatków majątkowych.

Wydatki w 99,5% (1 396 760,9 tys. zł) dotyczyły wydatków na świadczenia społeczne. Pozostałe wydatki stanowiły odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (0,4% – 5 686 tys. zł), zrealizowane zostały w § 444 klasyfikacji budżetowej. Struktura wydatków nie uległa zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

Biuro nie zatrudniało w 2017 r. pracowników oraz nie dokonywało zakupu towarów i usług¹⁷. Obsługa kadrowa, finansowa i prawna Biura, w tym w zakresie postępowań w sprawach zamówień publicznych, prowadzona była przez komórki merytoryczne Centralnego Zarządu Służby Więziennej.

(dowód: akta kontroli str.124-159, 300-307)

Na koniec roku budżetowego 2017 zobowiązania Biura wynosiły 134,7 tys. zł i były wyższe o 28,4% od zobowiązań roku poprzedniego (104,9 tys. zł). Dotyczyły one głównie świadczeń społecznych (133,7 tys. zł) z okresem płatności przypadającym w 2018 r. Na dzień 31 grudnia 2017 r. Biuro nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

W 2017 r. BESW poniosło wydatki w rozdziale 75301 § 4580 (pozostałe odsetki) w wysokości 1,7 tys. zł z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań w dwóch opisanych niżej przypadkach:

1. W wyniku rozpatrzenia odwołania od decyzji Dyrektora Biura w sprawie odmowy przyznania prawa do renty rodzinnej wyrokiem sądu przyznane zostało prawo do ww. świadczenia. W związku z nieterminową jego wypłatą wystąpiła konieczność zapłaty odsetek w kwocie 661,53 zł. Wypłata odsetek była konsekwencją rozstrzygnięcia sądowego i wynikała z działania organu w granicach dopuszczalnego ryzyka.
2. Decyzją z 5 października 2017 r. Dyrektor BESW wypłacił odsetki ustawowe w kwocie 1 019,27 zł od wypłaconego wyrównania renty rodzinnej za okres od 1 września 2014 r. do 30 września 2017 r. Wypłata ta związana była z decyzją z dnia 11 września 2017 r. o ponownym ustaleniu wysokości renty rodzinnej. Przysługujące świadczeniobiorcy wyrównanie, stanowiące różnicę pomiędzy świadczeniem należnym a pobranym, wyniosło 9 136,75 zł. Przyczyną wystąpienia ww. różnicy było nieprawidłowe ustalenie rodzaju świadczenia najkorzystniejszego dla świadczeniobiorcy w 1998 r., tj. emerytury zamiast renty inwalidzkiej I grupy.

(dowód: akta kontroli str. 124-173)

¹⁶ Plan finansowy BE SW na 2017 r. – po zmianach.

¹⁷ Z wyjątkiem wydawania przez ZUS na zlecenie Biura orzeczeń o niezdolności do pracy i stopniu jej niezdolności oraz niezdolności do samodzielnej egzystencji – umowa nr 1055153 z 29 września 2016 r. oraz realizacji przekazów pocztowych Biura przez Poczta Polska S.A. na podstawie umowy nr 160/2015 z 29 grudnia 2015 r.

Dyrektor wyjaśnił, że w związku ze zgonem świadczeniobiorcy oraz ustalaniem prawa do renty rodzinnej po zmarłym w 2017 r. stwierdzono, że w 1998 roku popełniono błąd nie dokonując zamiany świadczenia z emerytury na rentę inwalidzką. Skorygowano wysokość świadczenia i wypłacono wyrównanie za okres trzech lat.

(dowód: akta kontroli str. 253-255)

Badaniem szczegółowym objęto wydatki bieżące Biura w łącznej wysokości 6 419,3 tys. zł, stanowiące 0,5% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2017 r. Dotyczyły one¹⁸ następujących rodzajów kosztów:

- § 413 składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁹ 56,6 tys. zł,
- § 428 zakupu usług medycznych 17,6 tys. zł,
- § 430 świadczenia przez Poczta Polską S.A. usług w zakresie realizowania przelewów pocztowych 657,2 tys. zł,
- § 443 kosztów egzekucyjnych 0,01 tys. zł
- § 444 odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 5 686 tys. zł,
- § 461 kosztów postępowania sądowego 0,2 tys. zł

Ustalono, że wydatki zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Biura. Były one rzetelnie skalkulowane i udokumentowane oraz zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych. Poszczególne zdarzenia gospodarcze rejestrowano w ewidencji księgowej zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami, na właściwych kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad ujętych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 300-307)

Zarządzeniem dyrektora BESW²⁰ zostały wdrożone procedury wewnętrzne w celu zapobiegania nieprawidłowościom w naliczaniu emerytur i rent, ich wypłat i bieżącej weryfikacji świadczeniobiorców. Dowodem dokonania kontroli był podpis pracownika Biura na sprawdzanych dokumentach wraz z datą przeprowadzenia czynności kontrolnych. Weryfikacja dokumentów stanowiących podstawę wypłaty świadczenia była prowadzona przez kierownika jednostki organizacyjnej oraz aprobanta. Decyzje o przyznaniu prawa do świadczeń w kwocie przekraczającej 7 tys. zł podlegały dodatkowo kontroli przez drugiego aprobanta.

(dowód: akta kontroli str. 256-279)

W 2017 r. wydatki na świadczenia społeczne w rozdziale 75301 § 3110 w kwocie 1 396 760,9 tys. zł obejmowały wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych wraz z dodatkami oraz wypłaty zasiłków pogrzebowych, w tym:

- emerytury wraz z dodatkami 1 035 210,2 tys. zł,
- renty wraz z dodatkami 358 098,8 tys. zł,
- zasiłki pogrzebowe 3 451,8 tys. zł.

Świadczenia były rewaloryzowane wskaźnikiem 100,44%. W grudniu 2017 r. przeciętna emerytura/renta z wyłączeniem dodatków, wyrównań i zmniejszeń

¹⁸ Poza opisanymi wcześniej wydatkami w § 458 w kwocie 1,7 tys. zł.

¹⁹ Dz. U. 2015 r. poz. 581.

²⁰ Zarządzenie Nr 3/2016 Dyrektora Biura Emerytalnego Służby Więziennej z dnia 1 kwietnia 2016 r. w sprawie kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów.

wyniosła 3 493,9 zł. Przeciętnie w miesiącu świadczenie było wypłacane 32 771 osobom.

(dowód: akta kontroli str. 189)

Kontrolą objęto próbę 100 indywidualnych świadczeniobiorców, wybranych w sposób losowy, którym w 2017 r. wypłacono świadczenia w łącznej kwocie 3 845,8 tys. zł w tym:

- 50 podlegających ustawie dezubekizacyjnej,
- 30, którym w 2017 zaprzestano wypłacać należne świadczenia,
- 20 spośród pozostałych, którym w 2017 r. wypłacano świadczenia.

W wyniku wejścia w życie ustawy dezubekizacyjnej wysokość przeciętnego miesięcznego świadczenia²¹ zmniejszyła się o 42,9% z kwoty 3 200 zł do 1 828 zł. Dwudziestu (spośród 50 zbadanych) świadczeniobiorców odwołało się od decyzji w sprawie zmienionej wysokości świadczenia. Łączna kwota roszczeń w wymiarze rocznym wyniosła 365,4 tys. zł, tj. przeciętnie 1 522,3 zł miesięcznie na świadczeniobiorcę. Odwołujący wskazywali na błędną decyzję obniżającą świadczenie z dniem 1 października 2017 r. jako podjętą z naruszeniem przepisów prawa materialnego oraz żądali przywrócenia poprzedniej wysokości świadczenia. Dyrektor BE SW nie znalazł uzasadnienia do zmiany decyzji i przekazał odwołania do Sądu Okręgowego w Warszawie, wnioskując o ich odrzucenie. Do dnia 28 lutego 2018 r. żadna ze spraw nie została rozstrzygnięta w postępowaniu odwoławczym²². Odwołania wraz z aktami spraw Biuro przekazało do Sądu Okręgowego w Warszawie.

Na podstawie badanej próby świadczeń wypłaconych w 2017 r. stu osobom, ustalono, że wypłaty były dokonywane właściwym odbiorcom, terminowo oraz we właściwej wysokości. Z chwilą wygaśnięcia podstawy prawnej do dalszych świadczeń, wstrzymywano wypłaty, a w przypadku nadpłat spowodowanych brakiem informacji w terminie umożliwiającym ich wstrzymanie, należności były zwracane w miesiącu następnym.

(dowód: akta kontroli str. 123,301-307)

Łącznie badaniem objęto wydatki w wysokości 10 265,1 tys. zł²³, stanowiące 0,7% wydatków zrealizowanych przez Biuro w 2017 r. (1 403 180,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli 301-3017)

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 wydatków. Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad ujętych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

3. Sprawozdawczość.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań Biura za 2017 r.:

- 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),

²¹ Bez dodatków (pielęgnacyjny, sierocy, kombatancki, ryczałt energetyczny, kompensacyjny).

²² Ogółem w 2017 r. do Biura wpłynęło 541 odwołań od decyzji.

²³ W tym wydatki na świadczenia społeczne 3 845,8 tys. zł i wydatki bieżące 6 419,3 tys. zł.

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zawierały oznaczenie Biura i jednostki otrzymującej sprawozdanie oraz datę ich sporządzenia. Zostały podpisane przez upoważnione osoby i były terminowo przekazywane do odbiorców, wskazanych w obowiązujących przepisach prawa. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W kontrolowanej jednostce funkcjonowały mechanizmy kontroli zarządczej, zapewniające prawidłowość i rzetelność sporządzanych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 124-252, 301-307)

Ustalono
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. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

VI. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje 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.

Warszawa, dnia marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontrolerzy

Dyrektor

Grzegorz Kapela
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
podpis

Inga Piotrowska
Specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

