



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Cichosz

Warszawa, dnia 5 października 2011 r.

Pani
Elżbieta Bieńkowska
Minister Rozwoju Regionalnego

KAP-4101-01-03/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła, w okresie od 24 maja do 16 września 2011 r., w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, zwanym dalej „Ministerstwem” lub „MRR”, kontrolę w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym, oceny procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 16 września 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 29 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Minister niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Minister Rozwoju Regionalnego realizowała zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym² na 2011 r. w dziale

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przez układ zadaniowy rozumie się zestawienie odpowiednio wydatków budżetu państwa lub kosztów jednostki sektora finansów publicznych sporządzone według funkcji państwa, oznaczających poszczególne obszary działań państwa, oraz:

a) zadań budżetowych grupujących wydatki według celów,
b) podzadań budżetowych grupujących działania umożliwiające realizację celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione
- wraz z opisem celów tych zadań i podzadań, a także z bazowymi i docelowymi miernikami stopnia realizacji celów działalności państwa, oznaczającymi wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.

Rozwój regionalny, dla którego jest właściwa³, w ramach trzech objętych kontrolą obszarów, tj.:

- zarządzania procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiągniętych rezultatów oraz sprawozdawczości;
- określenia treści zadań, podzadań oraz celów i mierników z nimi związanych, jak również określenia treści działań;
- monitorowania osiągania celów zadań budżetowych i realizacji celów podzadań grupujących działania umożliwiające osiągnięcie celów zadania budżetowego, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione, w kontekście sporządzania materiałów na potrzeby opracowania informacji o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym.

Prowadzone były następujące działania, zarówno w odniesieniu do działu, dla którego Pani Minister jest właściwa, jak i w odniesieniu do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego będącego jednostką w dziale:

- właściwie zorganizowane zostały procesy: planowania, monitorowania i sprawozdawczości wydatków w układzie zadaniowym w ramach działu Rozwój regionalny;
- wypracowano dokumenty planistyczne do projektu budżetu państwa na 2011 r. we współpracy z Krajowym Koordynatorem Budżetu Zadaniowego, z kierownikami jednostek podległych⁴, z jednostkami podległymi innym ministrom, które realizowały podzadania w ramach działu Rozwój regionalny oraz z samorządami województw;
- sporządzono formularze planistyczne BZ na 2011 r. według wzorów określonych w nocie budżetowej⁵ i terminowo przekazano je do Ministerstwa Finansów;
- ustalono w procesie planowania strukturę wydatków w układzie zadaniowym na rok 2011, prawidłowo definiując:
 - treść zadań wraz celami oraz miernikami dokonań - w ramach działu administracji rządowej – Rozwój regionalny,

³ Ustawa z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r., Nr 65, poz. 437 ze zm.).

⁴ Ministerstwo Rozwoju Regionalnego oraz Centrum Projektów Europejskich, zwane dalej „CPE”.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. Nr 42, poz. 245).

- treść podzadań grupujących działania umożliwiające osiągnięcie celów zadania budżetowego w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione, wraz z celami podzadań i miernikami dokonań,
- treść działań wchodzących w skład poszczególnych podzadań;
- wdrożono system monitorowania osiągnięcia zaplanowanych celów zadań i podzadań oraz rezultatów działań wraz ze związanymi z nimi wydatkami;
- prowadzono kalkulację rzeczywistych kosztów poszczególnych działań.

1. Działania w zakresie zarządzania procesami: planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiąganych rezultatów oraz sprawozdawczości.

1.1. W ujętym w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na 2011 r. zestawieniu wydatków w układzie zadaniowym wyszczególniono dla Ministra Rozwoju Regionalnego, w ramach sześciu funkcji państwa, uczestnictwo w osiągnięciu celów 12 zadań budżetowych, z tego:

- 1) czterech zadań budżetowych⁶ w ramach spraw z działu, dla którego Pani Minister jest właściwa (Rozwój regionalny);
- 2) pięciu zadań budżetowych w ramach spraw z działów, w których właściwi byli inni ministrowie⁷;
- 3) trzech zadań budżetowych⁸ w ramach funkcji 22 „Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna”.

W ramach pierwszej grupy zadań realizowanych było 21 podzadań. Jednostki z działu Pani Minister, tj. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego i Centrum Projektów Europejskich uczestniczyły w realizowaniu 11 podzadań. Pięć podzadań realizowanych było przez

⁶ Zadania nr: 17.1. „Wsparcie rozwoju regionalnego kraju”, 17.2. „Zamykanie programów Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006”, 17.3. „Koordynacja realizacji NSRO 2007-2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych”, 17.4. pn. „Zarządzanie realizacją pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych”.

⁷ Zadania: nr 3.1. „Edukacja i wychowanie” – Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego kierujący działem szkolnictwo wyższe, nr 6.4. „Wsparcie i promocja turystyki” – Minister Sportu i Turystyki kierujący działem turystyka, nr 15.5. „Kształtowanie i koordynacja polityki zagranicznej” – Minister Spraw Zagranicznych kierujący działem sprawy zagraniczne, nr 16.1. „Obsługa administracyjna obywatela” – Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji kierujący działem administracja publiczna, nr 16.8. „Budowa społeczeństwa obywatelskiego” – Minister Pracy i Polityki Społecznej kierujący działem zabezpieczenie społeczne.

⁸ Zadania: nr 22.1. „Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego”, nr 22.2. „Obsługa administracyjna”, nr 22.3. „Obsługa techniczna”.

jednostki z działów innych ministrów⁹, dwa podzadania realizowane były przez fundacje¹⁰, a trzy podzadania przez samorządy województw.

W ramach drugiej grupy zadań realizowanych było pięć podzadań. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego realizowało trzy podzadania, Polska Organizacja Turystyczna oraz Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury realizowały po jednym podzadaniu, które służyły osiągnięciu celów zadań budżetowych w ramach spraw z działów: szkolnictwo wyższe, turystyka, sprawy zagraniczne, administracja publiczna oraz zabezpieczenie społeczne, w których właściwi byli inni ministrowie.

W ramach trzeciej grupy Ministerstwo Rozwoju Regionalnego realizowało wszystkie (trzy) podzadania.

1.2. W trakcie kontroli ustalono, że obowiązki w zakresie planowania i realizacji wydatków w układzie zadaniowym zostały powierzone komórkom organizacyjnym Ministerstwa Rozwoju Regionalnego i CPE, zarządzeniem nr 16 Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie procedur zarządzania i kontroli finansowej budżetu oraz w regulaminach organizacyjnych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego¹¹ i regulaminie organizacyjnym CPE¹². W uregulowaniach tych wskazano komórki, które zajmują się planowaniem budżetu w układzie zadaniowym, monitorowaniem jego realizacji oraz sprawozdawczością. Określono też, w jaki sposób czynności z zakresu planowania, monitorowania i sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym mają być realizowane i rozliczane oraz wskazano ich rezultaty. W procesy planowania zadań, podzadań i działań, zarządzania wykonywaniem działań oraz realizacji wydatków w układzie zadaniowym zostały, poza Departamentem Ekonomiczno-Finansowym (DEF), bezpośrednio włączone departamenty merytoryczne Ministerstwa.

1.3. Minister Rozwoju Regionalnego, w celu wypracowania dokumentów planistycznych w ramach przygotowania projektu budżetu państwa na 2011 r., współpracowała z kierownikami jednostek organizacyjnych w dziale, aby uzgodnić z nimi nazwy podzadań, działań oraz produkty będące rezultatem ich wykonywania, planowane wydatki oraz źródła

⁹ Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, zwana dalej „PARP”, Polska Organizacja Turystyczna, Krajowy Fundusz Kapitałowy, Ośrodek Przetwarzania Informacji.

¹⁰ Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji, Fundacja „Fundusz Współpracy” wraz z Ecorys Polska sp. z o.o.

¹¹ Zarządzenie nr 12 MRR z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (obowiązujące do dnia 31 sierpnia 2011 r.), Zarządzenie nr 13 MRR z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.

¹² Zarządzenie nr 17 MRR z dnia 18 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Centrum Projektów Europejskich.

ich finansowania. Minister zobowiązała komórki organizacyjne MRR¹³ do przedstawienia do DEF informacji („wkładów”¹⁴) do formularzy planistycznych BZ w zakresie ich właściwości. Jednocześnie Minister wskazała Departament Ekonomiczno-Finansowy, jako komórkę odpowiedzialną za całość procesów planowania, monitorowania i sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym.

1.4. Jak ustalono, Minister Rozwoju Regionalnego terminowo przekazała Ministrowi Finansów zestawienia wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2011 r. i na dwa kolejne lata (BZ-1¹⁵, BZ-2¹⁶ i BZ-3¹⁷). Zestawienia te sporządzono zgodnie z wzorem określonym w nocie budżetowej. Wyodrębniono w nich zadania, podzadania i działania oraz przypisano im podmioty realizujące¹⁸ i planowane kwoty wydatków.

W zestawieniach uwzględniono zadania i podzadania realizowane w ramach programów wieloletnich oraz kwoty wydatków ujęte w rezerwach celowych budżetu państwa.

Ustalono ponadto, że cele i mierniki podzadań, realizowanych przez jednostki będące w działach innych ministrów oraz realizowane przez samorzady województw i fundacje ujęte w zestawieniu BZ-2, zostały prawidłowo skorelowane z celami i miernikami zadań Ministra Rozwoju Regionalnego (nr 17.1., 17.3., 17.4.). Spójność ta została zapewniona dzięki bieżącej i bezpośredniej współpracy z jednostkami podległymi innym ministrom¹⁹ oraz z samorządami województw i fundacjami, na podstawie zawartych z nimi porozumień (kontraktów regionalnych lub umów), w oparciu o funkcjonujący system instytucjonalny wdrażania programów operacyjnych.

1.5. Planowane kwoty wydatków na zadania, podzadania i działania, ujęte w zestawieniach BZ, zostały ustalone w oparciu o przeprowadzoną kalkulację rzeczywistych kosztów poszczególnych działań. W ich kalkulacji uwzględniono w szczególności koszty projektów planowanych do realizacji w ramach programów operacyjnych, z których działania są finansowane. Kwoty zostały zaplanowane przez komórki organizacyjne Ministerstwa

¹³ Departament Wsparcia Programów Infrastrukturalnych, Departament Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych, Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej, Departament Programów Ponadregionalnych, Departament Przygotowania Programów Indywidualnych, Departament Współpracy Terytorialnej, Departament Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym, Departament Zarządzania Programami Konkurencyjności i Innowacyjności, Biuro Dyrektora Generalnego.

¹⁴ „Wkłady” stanowiły formularze planistyczne BZ wraz z dodatkowym zestawieniem dotyczącym mierników (nazwy, wartości bazowe i przewidywane wykonanie) wypełnione w zakresie funkcji, zadań, podzadań i działań właściwych dla danej jednostki.

¹⁵ Zestawienie planowanych wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy.

¹⁶ Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa, państwowych funduszy celowych oraz innych źródeł w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy.

¹⁷ Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na dwa kolejne lata.

¹⁸ Tj. jednostki podległe Ministerowi Rozwoju Regionalnego, jednostki podległe innym ministrom, fundacje i samorzady województw, realizujące wydatki w części 34 w układzie zadaniowym.

¹⁹ PARP, Polska Organizacja Turystyczna, Krajowy Fundusz Kapitałowy, Ośrodek Przetwarzania Informacji.

z udziałem podmiotów realizujących wydatki w układzie zadaniowym w dziale Rozwój regionalny, w tym. m.in. z PARP, Polską Organizacją Turystyczną i samorządami województw. Jak wynika ze złożonych wyjaśnień, na etapie szacowania kosztów realizacji poszczególnych działań na kolejny rok budżetowy, wykorzystywane są zarówno dane z lat poprzednich, jak też analizowane są koszty realizacji działań przewidzianych do realizacji w następnym roku jeżeli są one znane na etapie planowania budżetu, co pozwala na zaplanowanie niezbędnych środków zarówno według klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), jak i w układzie zadaniowym (działania, podzadania, zadania). Wydatki w ramach poszczególnych projektów (całość wydatków w ramach danego programu) ujmowane były w ramach działań. Natomiast wydatki ponoszone poza programami operacyjnymi, które nie były kwalifikowane w ramach projektów pomocy technicznej i stanowiły koszty pośrednie podstawowej działalności MRR (związanej z zarządzaniem programami operacyjnymi) były klasyfikowane do funkcji 22. Szczegółowe badanie sposobu liczenia kosztów dwóch wybranych działań nie wykazało nieprawidłowości.

1.6. Materiały do uzasadnienia do projektu ustawy budżetowej, na formularzach BZ, opracowano na podstawie wstępnych kwot wydatków dla części 34-Rozwój regionalny. Podstawą realizacji wydatków w układzie zadaniowym w dziale Rozwój regionalny, zarówno dla Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, jak i dla CPE, był „Plan rzeczowo-finansowy zadań i układ zadaniowy na 2011 r. – część 34 Rozwój regionalny” zaakceptowany przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 9 lutego 2011 r., który w zakresie treści zadań, podzadań, celów i opisów mierników był zgodny z uzasadnieniem do projektu ustawy budżetowej na rok 2011, załącznikiem nr 70 do noty budżetowej oraz formularzami planistycznymi BZ.

1.7. Szczegółowe badanie dziewięciu zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym i zadaniowym wykazało, że kwoty wydatków na zadania, podzadania i działania ujęte w „Planie rzeczowo-finansowym zadań i układzie zadaniowym na 2011 r. – część 34 Rozwój regionalny” w trakcie roku były aktualizowane, stosownie do zmian planu wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym. Zmiany te, ze względu na skalę i charakter, nie skutkowały koniecznością dokonania zmian wielkości mierników określonych dla zadań i podzadań.

1.8. W Ministerstwie Rozwoju Regionalnego zapewniono rozwój kompetencji zawodowych pracowników i osób zarządzających, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej określonymi w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.²⁰

²⁰ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

W zakresie budżetowania zadaniowego przeszkolonych zostało 50 osób, m.in. pracownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz audytorzy wewnętrzni. Stwierdzono, że wszystkie przeszkolone osoby faktycznie wykonują w Ministerstwie zadania w zakresie budżetu zadaniowego.

2. Działania w zakresie określenia treści zadań, podzadań oraz celów i mierników z nimi związanych, jak również określenia treści działań.

2.1. Kontrola wykazała, że treść czterech zadań budżetowych, dla których Minister Rozwoju Regionalnego jest wiodącą, ujętych w zestawieniach BZ i w „Planie rzeczowo-finansowym zadań i układzie zadaniowym na 2011 r. – część 34 Rozwój regionalny” oraz ich cele i mierniki stopnia osiągnięcia celów zostały określone zgodnie z wymaganiami zawartymi w nocie budżetowej oraz w standardach określonych w komunikacie Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2011²¹. Treść zadań obejmowała zdefiniowany w ustawie o działach i innych szczegółowych aktach prawnych obszar działalności Ministra Rozwoju Regionalnego. Zapewniono także zgodność celów zadań z celami funkcji określonych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa, z celami ustalonymi m.in. w Strategii Rozwoju Kraju 2007-2015 i Narodowych Strategicznych Ramach Odniesienia 2007-2013 oraz z celami określonymi w Planie działalności Ministra²².

Prawidłowo określono również treść, cele i mierniki wszystkich (29) podzadań składających się na poszczególne zadania. Treść tych podzadań przedstawiono w sposób zrozumiały, precyzyjny i zgodny z brzmieniem ich podstawy prawnej oraz z zakresem przedmiotowym zadań, których realizacji służyły. Cele wszystkich podzadań zapewniały ich jednoznaczne powiązanie z podzadaniem oraz były istotne, mierzalne i określone w czasie. Także przyjęte mierniki miały określoną wartość bazową i docelową na 2011 r. oraz umożliwiały ich pomiar w wieloletniej perspektywie.

2.2. W trakcie kontroli ustalono, że dla wszystkich podzadań ujętych w zestawieniach BZ i w „Planie rzeczowo-finansowym zadań i układzie zadaniowym na 2011 r. – część 34 Rozwój regionalny”, stosownie do wymogów zawartych w nocie budżetowej, określono działania, planowane na nie wydatki na rok 2011, źródła ich finansowania oraz jednostki realizujące poszczególne działania. Szczegółowe badanie prawidłowości określenia 15 działań, składających się na 11 podzadań, planowanych i realizowanych w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego wykazało, że przedstawiono je poprawnie. Z brzmienia treści

²¹ Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 22.

²² „Plan działalności Ministra Rozwoju Regionalnego na 2011 r. dla działu administracji rządowej rozwój regionalny” z dnia 9 listopada 2010 r., przedstawiony Prezesowi Rady Ministrów w dniu 9 listopada 2010 r.

wszystkich badanych działań jednoznacznie wynikał ich przedmiot, sposób realizacji i rezultat, który można było powiązać z osiągnięciem celów danego podzadania.

3. Działania w zakresie monitorowania celów zadań budżetowych i realizacji celów podzadań grupujących działania, umożliwiające osiągnięcie celów zadania budżetowego oraz monitorowania rezultatów działań.

3.1. W odniesieniu do procesu monitorowania, w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, obowiązywała „Metodologia wyznaczania mierników budżetu zadaniowego dla części 34-Rozwój regionalny”²³, w której określono m.in. metodę (sposób) monitorowania aktualnej wartości mierników dla zadań i podzadań. Zgodnie z ustalonymi w Ministerstwie zasadami monitorowania mierników zadań i podzadań, proces ten prowadzony był na podstawie informacji uzyskiwanych m.in. z: Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 2007-2013, baz wydatków kwalifikowanych i Podsystemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego. Szczegółową kontrolą objęto cztery zadania, dla których Minister Rozwoju Regionalnego jest wiodącą, oraz wszystkie (29) podzadania, i ustalono, że monitoring był prowadzony na bieżąco przez zobowiązane do tego komórki organizacyjne Ministerstwa.

3.2. Monitoring realizowanych działań, prowadzony był na podstawie procedur określonych w zarządzeniu nr 4 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych²⁴. Monitoring poniesionych kosztów w ramach realizacji działań, prowadzony był ponadto przy pomocy ewidencji księgowej budżetu zadaniowego powiązanej z planem rzeczowo-finansowym zadań Ministerstwa (rozbudowana analityka). Zgodnie z ww. instrukcją, produkty (efekty rzeczowe) osiągnięte w ramach działań ustalane są na podstawie pisemnych umów z wykonawcami, które określają jakość, ilość, koszt produktów oraz warunki realizacji zamówienia. Do umów należy dołączyć, sporządzoną przez departamenty merytoryczne, informację określającą m.in.: cel wydatku, koszt realizacji zamówienia, źródło finansowania, klasyfikację budżetową, a przy szkoleniach, spotkaniach i konferencji również planowaną liczbę osób biorących udział w spotkaniu. Zgodność zrealizowanych produktów z umowami powinna być potwierdzona protokołami odbioru podpisanymi przez upoważnionych pracowników. Ponadto upoważnieni pracownicy departamentów merytorycznych zobowiązani byli do dokonywania kontroli merytorycznej dowodu księgowego, tj. m.in.: ustalenia celowości dokonywanej operacji oraz jej zgodności z planem

²³ Wprowadzona w dniu 18 sierpnia 2010 r.

²⁴ Do dnia 7 marca 2011 r. obowiązywało zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego MRR z dnia 23 marca 2009 r. zmienione zarządzeniem nr 11 z dnia 11 maja 2009 r.

i obowiązującymi przepisami, oceny czy dane działanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową oraz sprawdzenia kwalifikowalności wydatków.

Szczegółowe badanie 15 działań, w tym osiągniętych rezultatów/produktów wykazało, że postępowanie komórek organizacyjnych Ministerstwa było zgodne z ww. instrukcją.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w zakresie kontrolowanej działalności, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Minister prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.