



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.007.06.2018

Pan
Ireneusz Merchel
Prezes Zarządu
PKP Polskie Linie Kolejowe SA

TEKST UJEDNOLICONY

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/019 Odprawy dla kadry kierowniczej w strategicznych spółkach Skarbu Państwa w latach 2011-2017.

Tekst dokumentu ujednolicony po rozpatrzeniu zastrzeżeń – zgłoszonych do wystąpienia pokontrolnego – przez Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli (Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej (KPK-KPO.443.066.2019) z dnia 25 marca 2019 r.)

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

PKP Polskie Linie Kolejowe SA ul. Targowa 74 03-734 Warszawa¹.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Ireneusz Merchel, Prezes Zarządu, od dnia 31 marca 2016 r. – nadal.

W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa Zarządu, poprzednio pełnili:

- Zbigniew Szafrński, od dnia 9 stycznia 2009 r. do dnia 26 kwietnia 2012 r.,
- Remigiusz Paszkiewicz, od dnia 26 kwietnia 2012 r. do dnia 3 kwietnia 2015 r.,
- Andrzej Filip Wojciechowski, od dnia 15 czerwca 2015 r. do dnia 14 grudnia 2015 r., (złożył rezygnację),
- Antoni Jasiński, od dnia 30 grudnia 2015 r., do dnia 30 marca 2016 r.

(akta kontroli str. 3)

Zakres przedmiotowy kontroli

1. Zasady kształtowania wynagrodzeń kadry kierowniczej spółki, jako podstawy do naliczania odpraw. Wyniki ekonomiczno-finansowe spółki. Zasadność przyznawania w umowach z członkami kadry kierowniczej spółki dodatkowych świadczeń, w tym w postaci odpraw oraz odszkodowań z tytułu zakazu konkurencji.

2. Stosowanie w praktyce zasad wynagradzania osób zatrudnianych na stanowiskach kierowniczych spółki, w tym wypłat świadczeń m.in. w postaci odpraw i odszkodowań z tytułu zakazu konkurencji. Fluktuacja kadr na stanowiskach kierowniczych spółki, w tym na stanowiskach członków zarządu. Realizacja obowiązku dokonywania analiz oświadczeń majątkowych składanych przez członków zarządu.

(akta kontroli str. 1)

Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2017 r.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

art. 2 ust. 3 pkt 4 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*².

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

Kontroler

Janusz Łęgowski, główny specj. k.p., upoważnienie do kontroli nr KGP/99/2018 z dnia 22 października 2018 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W PKP PLK stosowane były zasady wynagradzania członków Zarządu wynikające z przepisów *ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*⁴.

Spółka wdrożyła nowe zasady wynagradzania wynikające z *ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących*

¹ Dalej: PKP PLK lub Spółka.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm. Dalej: *ustawa o NIK*.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz.U. z 2018 r., poz. 1252 ze zm. Dalej: *ustawa kominowa*.

niektórymi spółkami⁵. Przyjęty w nich przedział wynagrodzeń członków Zarządu odpowiadał wymogom ustawowym, a ich indywidualne wynagrodzenia mieściły się poniżej połowy przedziału przewidzianego w art. 4 ust. 2 pkt 5 tej ustawy. Zasady i poziom wynagrodzeń członków Zarządu ustalane były na podstawie uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki⁶ oraz Rady Nadzorczej⁷, a pozostałej kadry kierowniczej (dyrektorów biur i jednostek organizacyjnych PKP PLK) – na podstawie umów o pracę. Przyjęte przez organy PKP PLK zasady zostały odzwierciedlone w zawartych umowach o świadczenie usług zarządzania.

W analizowanym okresie w działalności Spółki występowała strata na działalności operacyjnej⁸, która sukcesywnie była obniżana. W 2012 r. nastąpił znaczny wzrost wynagrodzeń członków Zarządu, pomimo straty ponoszonej przez Spółkę.

Działaniem niegospodarnym było zawieranie umów z członkami Zarządu skutkujących wypłatą odpraw i rekompensat przekraczających trzymiesięczną wysokość wynagrodzeń tych osób.

Członkowie Zarządu składali oświadczenia majątkowe wymagane ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne⁹.

W Spółce, w okresie objętym kontrolą, nie opracowano procedury przyjmowania i analizy oświadczeń majątkowych składanych przez członków Zarządu. W dniu 13 listopada 2018 r. (w trakcie kontroli) Prezes Spółki, decyzją nr 59/2018 powołał Zespół ds. analizy oświadczeń o stanie majątkowym członków Zarządu PKP Polskie Linie Kolejowe SA.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dynamika kształtowania wyników ekonomiczno-finansowych Spółki w latach 2011-2017

1.1. Spółka i regulacje dotyczące jej statusu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z ustawowo określonymi obowiązkami, PKP PLK wypełnia funkcję zarządcy narodowej infrastruktury kolejowej i realizuje politykę państwa w obszarze transportu kolejowego.

Kierunki rozwoju Spółki wynikają z podejmowanych na szczeblu rządowym decyzji dotyczących transportu kolejowego oraz postanowień w tym obszarze przyjętych w unijnych i krajowych dokumentach strategicznych.

Podstawowym dokumentem dotyczącym działalności PKP PLK jest Strategia Rozwoju Transportu do 2020 roku (z perspektywą do 2030 roku).

(akta kontroli str. 13, 17-514)

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność usługowa wspomagająca transport lądowy, w szczególności poprzez prowadzenie ruchu

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2190 ze zm. Dalej: *ustawa o wynagrodzeniach zarządu*.

⁶ Dalej: *NWZ*.

⁷ Dalej: *RN*.

⁸ Za wyjątkiem 2016 r.

⁹ Dz.U. z 2017 r. poz. 1393. Dalej: *ustawa antykorupcyjna*.

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

kolejowego i administrowanie liniami kolejowymi, a także utrzymanie linii kolejowych w stanie zapewniającym sprawny i bezpieczny przewóz osób i rzeczy, regularność i bezpieczeństwo ruchu kolejowego, ochronę przeciwpożarową, ochronę środowiska oraz mienia na obszarze kolejowym.

PKP PLK jest zarządcą narodowej infrastruktury kolejowej, którą udostępnia przewoźnikom na równoprawnych zasadach, z zastosowaniem obowiązującego trybu ustalania opłat i publikacji stawek jednostkowych.

W 2017 r. Spółka udostępniała linie kolejowe 92 przewoźnikom, w tym 18 w ruchu pasażerskim (11 w przewozach regularnych osób), 71 w ruchu towarowym, a trzy w ruchu pasażerskim i towarowym.

(akta kontroli str. 8, 13, 17-514)

Akcjonariuszami Spółki są: Polskie Koleje Państwowe SA (35,24%) oraz Skarb Państwa (64,76%)¹¹.

1.2. Dynamika kształtowania wyników ekonomiczno-finansowych Spółki w latach 2011-2017

Opis stanu faktycznego

Przychody PKP PLK netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w latach 2011-2017 wynosiły odpowiednio: 4 105 877,9 tys. zł, 4 250 900,5 tys. zł, 4 371 187,0 tys. zł, 4 897 160 tys. zł, 4 754 554,0 tys. zł, 5 575 638 tys. zł oraz 5 717 648,0 tys. zł.

Za wyjątkiem 2016 r., w którym Spółka osiągnęła zysk na działalności operacyjnej w kwocie 156 035 tys. zł, w pozostałych latach (2011-2015 i 2017) objętych kontrolą odnotowała straty w wysokości odpowiednio: 530 142 tys. zł, 836 820 tys. zł, 445 485 tys. zł, 79 387 tys. zł, 343 805 tys. zł oraz 164 437 tys. zł.

Wynagrodzenia ogółem w Spółce wzrosły z 1 681 232 tys. zł w 2011 r. do 2 190 746 tys. zł w 2017 r., tj. o 30,3%. Wynagrodzenia w Spółce w pozostałych latach 2012-2016: wynosiły odpowiednio: 1 776 242 tys. zł, 1 838 472 tys. zł, 1 893 427 tys. zł, 1 955 092 tys. zł oraz 2 082 304 tys. zł.

Koszty Zarządu i RN w latach obrachunkowych 2011-2017 wynosiły kolejno: 1 431 tys. zł, 3 613 tys. zł, 3 967 tys. zł, 5 544 tys. zł, 6 733 tys. zł, 3 856 tys. zł oraz 4 085 tys. zł.

Udział kosztów Zarządu i RN w ogólnych kosztach wynagrodzeń w Spółce w latach 2011-2017 wynosił kolejno: 0,09%, 0,20%, 0,22%, 0,29%, 0,34%, 0,19 % i 0,19%.

Wartość aktywów PKP PLK na koniec lat 2011-2017 wynosiła kolejno: 26 934 384 tys. zł, 30 185 615 tys. zł, 36 065 085 tys. zł, 42 690 598 tys. zł, 49 958 252 tys. zł, 54 030 266 tys. zł oraz 60 080 587 tys. zł.

Średnioroczne zatrudnienie w Spółce w analizowanych latach (osoby) wynosiło kolejno: 39 600, 39 401, 38 469, 37 959, 38 803, 39 154 oraz 39 349 osób.

(akta kontroli str. 13, 710-711)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na ponoszone straty na działalności operacyjnej i znaczne wahania tego wskaźnika. Tylko w roku 2016 spółka osiągnęła dodatni wynik finansowy w tym zakresie. Największy wzrost udziału kosztów

¹¹ Według stanu na dzień 28 listopada 2018 r.

Zarządu i RN w ogólnych kosztach wynagrodzeń w Spółce nastąpił na przełomie lat 2011-2012.

OBSZAR

2. Zasady kształtowania wynagrodzeń dla członków Zarządu i kadry kierowniczej w Spółce

2.1. Określenie poziomu wynagrodzeń członków Zarządu w okresie obowiązywania przepisów ustawy kominowej

Opis stanu faktycznego

Poziom wynagrodzeń członków Zarządu PKP PLK ustalany był na podstawie uchwał RN oraz NWZ. W okresie objętym kontrolą członkowie Zarządu PKP PLK zatrudnieni byli w Spółce na podstawie umów o pracę lub zawartych umowach o świadczenie usług zarządzania. W latach 2011-2015 umowy z członkami Zarządu ze strony Spółki zawierane były przez delegowanego przez RN przedstawiciela tego organu bądź przez pełnomocnika WZ.

Wynagrodzenia członków Zarządu Spółki mieściły się w przedziale:

- od 19,0 tys. zł do 31,0 tys. zł – w 2011 r.,
- od 19,0 tys. zł do 59,0 tys. zł – w 2012 r.,
- od 37,0 tys. zł do 62,5 tys. zł – w latach 2013-2015.

(akta kontroli str.1035-1041, 1047-1174)

2.2. Zmiana w 2016 r. podstawy prawnej dotyczącej zasad określania poziomu wynagrodzeń członków Zarządu

Opis stanu faktycznego

W związku ze zmianą podstawy prawnej dotyczącej sposobu określania poziomu wynagrodzeń dla członków Zarządu, NWZ przyjęło w dniu 5 czerwca 2017 r. uchwałę nr 14/2017, w sprawie ustalenia zasad kształtowania wynagrodzenia Prezesa, Wiceprezesa i członków Zarządu PKP PLK.

(akta kontroli str. 846-849)

Wynagrodzenia członków Zarządu Spółki ustalane w uchwałach WZ mieściły się w przedziale:

- [...] ¹² – w 2016 r.,
- [...] ¹³ – w 2017 r.

Wynagrodzenia członków Zarządu Spółki w IV kwartale 2016 r. mieściły się w przedziale [...] ¹⁴ zł, a w 2017 r. [...] ¹⁵.

¹² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej - Dz.U. z 2018 r. poz. 1330 ze zm. (zwanej dalej: *uodip*) w zw. z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji – Dz.U. z 2018 r. poz. 419 ze zm. (zwanej dalej: *uoznk*). Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

¹³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

¹⁴ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

¹⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

2.3. Zasady wynagradzania kadry kierowniczej Spółki (poza Zarządem w latach 2011-2017)

Opis stanu faktycznego

Regulamin wynagradzania kierowników jednostek organizacyjnych i ich zastępców oraz kierowników niektórych komórek organizacyjnych w Spółce był przyjęty uchwałą nr 263 Zarządu PKP PLK, i zatwierdzony uchwałą nr 93 RN z 2005 r.

W latach 2011-2018 dokonywano 12-krotnej zmiany tego Regulaminu. Dotyczyły one m.in. zmian stawek wynagradzania i premii oraz nazw stanowisk kierowniczych wynikających ze zmian organizacyjnych.

(akta kontroli str. 13, 572-609, 1200)

Zasady wynagradzania kadry kierowniczej Spółki określały uchwały Zarządu Spółki. Dyrektorzy biur i jednostek organizacyjnych PKP PLK świadczyli pracę dla Spółki na podstawie umów o pracę.

[...] ¹⁶

(akta kontroli str. 572-609)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

OBSZAR

3. Pozostałe świadczenia wypłacane kadrze kierowniczej Spółki, w tym członkom Zarządu w latach 2011-2017

3.1. Wynagrodzenia dodatkowe (premie, nagrody) wypłacane kadrze kierowniczej, w tym członkom Zarządu Spółki

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2017 premie i nagrody wypłacane kadrze kierowniczej Spółki dla członków Zarządu wynosiły od [...] ¹⁷, dla Pełnomocników Zarządu, [...] ¹⁸ a dla dyrektorów [...] ¹⁹.

W latach 2011-2017 w ramach premii i nagród wypłacono łącznie: członkom Zarządu – [...] ²⁰, Pełnomocnikom – [...] ²¹ oraz dyrektorom – [...] ²².

¹⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

¹⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

¹⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

¹⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

3.2. Odprawy przyznane i wypłacone członkom Zarządu i pozostałej kadry kierowniczej Spółki w latach 2011-2017

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2017 dla 15 członków Zarządu Spółki wypłacono odprawy, dotyczące rekompensat wynikających z zawartych porozumień oraz wynagrodzeń z tytułu zwolnienia ze świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia, na łączną kwotę [...] ²³ ²⁴, z tego:

- w 2012 r. odprawy otrzymało sześć osób na łączną kwotę [...] ²⁵, (odprawy dla trzech osób nie przekraczały wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, natomiast w przypadku jednej osoby wypłacona kwota w wysokości [...] ²⁶ przekraczała o [...] ²⁷ wysokość trzykrotnego miesięcznego wynagrodzenia),
- w 2014 r. odprawę w wysokości [...] ²⁸ wypłacono jednej osobie, tj. o [...] ²⁹ ponad trzykrotną wysokość miesięcznego wynagrodzenia,
- w 2015 r. odprawy otrzymały cztery osoby na łączną kwotę [...] ³⁰, przy czym w przypadku trzech osób otrzymane wypłaty przekraczały wysokość trzymiesięcznego ich wynagrodzenia łącznie o [...] ³¹, (przekroczenia te mieściły się w przedziale [...] ³²)

²¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²⁴ W latach 2011, 2013 i 2017 nie było tego rodzaju wypłat.

²⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

²⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

- w 2016 r. odprawy otrzymały cztery osoby na łączną kwotę [...] ³³, przy czym w przypadku dwóch osób otrzymane wypłaty przekraczały wysokość trzymiesięcznego ich wynagrodzenia łącznie [...] ³⁴.

W latach 2011-2017 dla siedmiu Pełnomocników Zarządu, z którymi rozwiązano umowy wypłacono odprawy, na łączną kwotę [...] ³⁵, z tego jedną odprawę na kwotę [...] ³⁶ w 2014 r. oraz sześć odpraw na łączną kwotę [...] ³⁷ w 2016 r.

W latach 2011-2017 dla 11 byłych dyrektorów jednostek organizacyjnych PKP PLK wypłacono odprawy na łączną kwotę [...] ³⁸, z tego w:

[...] ³⁹

Prezes Spółki stwierdził ⁴⁰, że każda z realizowanych wypłat należności jest wnikliwie sprawdzana pod kątem istnienia podstawy jej wypłaty. Opóźnienie w wypłacie należnych odpraw i odszkodowań wystąpiło w jednym przypadku i związane było z postępowaniem sądowym.

(akta kontroli str.1035-1196)

3.3. Odszkodowania z tytułu zakazu konkurencji przyznane i wypłacone członkom Zarządu i pozostałej kadrze kierowniczej Spółki w latach 2011-2017

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2017 dla członków Zarządu wypłacono 41 odszkodowań z tytułu zakazu konkurencji, przez okres od jednego do 12 miesięcy, na łączną kwotę [...] ⁴¹, z tego zwolnionym w:

- 2011 r. – [...] ⁴² – dwóm osobom,
- 2012 r. – [...] ⁴³ – pięciu osobom,

³³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁴ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

³⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁰ Pismo z dnia 5 grudnia 2018 r.

⁴¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

- 2013 r. – [...] ⁴⁴ – pięciu osobom,
- 2014 r. – [...] ⁴⁵ – czterem osobom,
- 2015 r. – [...] ⁴⁶ – ośmiu osobom,
- 2016 r. – [...] ⁴⁷ – 11 osobom,
- 2017 r. – [...] ⁴⁸ – sześciu osobom.

W latach 2012-2016 trzem zwolnionym Pełnomocnikom Zarządu przyznano przez okres od dwóch do 12 miesięcy odszkodowania z tytułu zakazu konkurencji na łączną kwotę [...] ⁴⁹.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych PKP PLK nie byli objęci zakazem konkurencji po ustaniu stosunku pracy.

(akta kontroli str. 1035-1196)

Prezes Spółki stwierdził ⁵⁰, że beneficjenci tych odszkodowań składali pracodawcy comiesięcznie pisemne oświadczenie o nieprowadzeniu działalności konkurencyjnej. Pracodawca nie wypłacał odszkodowania, gdy oświadczenie nie zostało złożone. W Spółce nie zostały przyjęte wewnętrzne akty prawne dotyczące wypłat odszkodowań z tytułu zakazu konkurencji.

(akta kontroli str. 1223-1225)

3.4. Rekompensaty i inne świadczenia wypłacone członkom Zarządu i pozostałej kadrze kierowniczej Spółki w latach 2011-2017

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2017 członkom Zarządu wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop po rozwiązaniu umowy, na łączną kwotę [...] ⁵¹, z tego w:

- 2012 r. na łączną kwotę [...] ⁵² – sześciu osobom,

⁴³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁴ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁴⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁰ Pismo z dnia 7 grudnia 2018 r.

⁵¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

- 2013 r. na łączną kwotę [...]⁵³ – trzem osobom,
- 2014 r. na łączną kwotę [...]⁵⁴ – trzem osobom,
- 2015 r. na łączną kwotę [...]⁵⁵ – ośmiu osobom,
- 2016 r. na łączną kwotę [...]⁵⁶ – 11 osobom.

W latach 2011-2017 Pełnomocnikom Zarządu wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop po rozwiązaniu umowy, na łączną kwotę [...]⁵⁷, z tego w 2014 r. trzem osobom na kwotę [...]⁵⁸ oraz w 2016 r. dwóm osobom na kwotę [...]⁵⁹.

W latach 2011-2017 dyrektorom jednostek organizacyjnych PKP PLK wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, po rozwiązaniu umowy, na łączną kwotę [...]⁶⁰, z tego zwolnionym w:

- 2012 r. na kwotę [...]⁶¹ – jednej osobie,
- 2013 r. na kwotę [...]⁶² – jednej osobie,
- 2014 r. na kwotę [...]⁶³ – dwóch osobom,
- 2015 r. na kwotę [...]⁶⁴ – jednej osobie,
- 2016 r. na kwotę [...]⁶⁵ – jednej osobie,
- 2017 r. na kwotę [...]⁶⁶ – trzem osobom.

⁵³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁴ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁵⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶⁴ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

(akta kontroli str. 1223-1225)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W 2012 r. oraz w latach 2014-2016 siedmiu zwolnionym członkom Zarządu wypłacono, na podstawie zawartych umów, odprawy i rekompensaty w kwotach przekraczających ich trzymiesięczne wynagrodzenia w łącznej wysokości [...] ⁶⁷. Wypłaty powyższe nie znajdowały – zdaniem NIK – ekonomicznego uzasadnienia.

Według Przewodniczącego RN Spółki ⁶⁸ na podstawie dostępnej archiwalnej dokumentacji z posiedzeń RN w latach 2011-2015, nie można wskazać przyczyn, jakimi kierowała się poprzednia RN, zawierając w umowach z członkami Zarządu Spółki postanowienia o wypłacie odprawy.

(akta kontroli str. 1234-1235)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zawierania umów z członkami poprzednich Zarządów skutkujących wypłatą odpraw i rekompensat przekraczających trzymiesięczną wysokość wynagrodzeń tych osób. Zawieranie takich umów było w skutkach działaniem niegospodarnym.

OBSZAR

4. Zakres wymiany kadr na stanowiskach kierowniczych Spółki, w tym na stanowiskach członków Zarządu

Opis stanu
faktycznego

W latach 2011–2017, Zarządu Spółki działał w trzy do siedmioosobowym składzie. W analizowanym okresie funkcje prezesów oraz wiceprezesów sprawowało odpowiednio siedem i dziewięć osób.

W latach 2011-2017 w skład Zarządu wchodziło:

- 2011 r. od czterech do sześciu członków ⁶⁹ – odwołano pięciu,
- 2012 r. od czterech do pięciu członków ⁷⁰ – odwołano trzech,
- 2013 r. sześciu członków – odwołano jednego,
- 2014 r. siedmiu członków ⁷¹ – odwołano jednego,
- 2015 r. od czterech do sześciu ⁷² – odwołano sześciu,
- 2016 r. od dwóch do sześciu ⁷³ – odwołano pięciu,
- 2017 r. sześciu ⁷⁴ – nie odwołano żadnego.

⁶⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w zw. z art. 11 ust. 2 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PKP PLK.

⁶⁸ Pismo z dnia 19 grudnia 2018 r.

⁶⁹ Od dnia 1 stycznia do dnia 31 stycznia było czterech członków Zarządu, w dniach 1-24 lutego-dwóch, od dnia 25 lutego do dnia 18 lipca-trzech a od dnia 19 lipca do dnia 13 grudnia-dwóch.

⁷⁰ Od dnia 14 grudnia 2011 r. do dnia 4 lutego 2012 – trzech, od dnia 5 lutego do dnia 28 czerwca- dwóch, od dnia 29 czerwca do dnia 2 lipca-trzech, od dnia 3 lipca do dnia 30 października-dwóch, od dnia 1 listopada 2012 do dnia 15 stycznia- trzech członków Zarządu.

⁷¹ Od dnia 2 listopada 2013 r. do dnia 1 stycznia 2014 r.-czterech, od dnia 2 stycznia do dnia 9 maja-trzech.

⁷² Od dnia 6 lutego do dnia 15 czerwca-czterech, od dnia 16 czerwca do dnia 14 grudnia- dwóch a od dnia 15 grudnia do dnia 30 grudnia- trzech członków Zarządu.

⁷³ Od dnia 31 grudnia 2015 r. do dnia 28 stycznia 2016 r.-jeden, od dnia 20 stycznia do dnia 30 marca nie było członka Zarządu, od dnia 31 marca do dnia 14 kwietnia- trzech.

⁷⁴ W 2017 r. członków Zarządu było czterech i jeden wiceprezes.

(akta kontroli str. 1199)

Zarząd PKP PLK ustalał strukturę organizacyjną na podstawie uchwał i zarządzeń. W latach objętych kontrolą strukturę organizacyjną Spółki tworzyły biura Centrali, zakłady i inne jednostki organizacyjne⁷⁵, którymi kierowali dyrektorzy. W strukturze organizacyjnej aktualnie jest m.in.: Centrum Realizacji Inwestycji, Centrum Zarządzania Ruchem Kolejowym, Zakład Maszyn Torowych, Centrum Diagnostyki, Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury, Straż Ochrony Kolei oraz 18 Zakładów Linii Kolejowych.

W latach 2011-2017 w PKP PLK zatrudnionych było od 49 do 61 dyrektorów biur i jednostek organizacyjnych. W porównaniu do stanu na koniec 2011 r., we wszystkich kolejnych latach objętych kontrolą liczba dyrektorów była wyższa, przy czym w latach 2012-2014 liczba dyrektorów wzrastała, natomiast w kolejnych latach zmniejszała się, a mianowicie: w 2011 r. było 49 dyrektorów, w 2012 r. ich liczba wzrosła do 51⁷⁶, w 2013 r. – do 57, a w 2014 r. – do 61, zaś w 2015 r. zmalała do 60, w 2016 r. – do 57, a w 2017 r. – do 51 dyrektorów.

(akta kontroli str. 1201-1207, 1226-1232)

Według Prezesa Zarządu⁷⁷ odwołanie członków zarządu Spółki następowało na skutek upływu kadencji albo na wniosek właściciela. Biuro Spraw Pracowniczych nie posiada informacji wskazujących na naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych przez członka Zarządu, jako przyczynę odwołania takiej osoby z pełnionej funkcji.

Odwołanie dyrektorów-pełnomocników Zarządu wynikało z faktu, że nowo powołany (na początku 2016 r.) Zarząd Spółki postanowił ograniczyć liczbę pracowników kadry kierowniczej, zarządzających Spółką. Celem nadrzędnym było określenie przejrzystych zasad i nadanie indywidualnych kompetencji do zarządzania określonymi zagadnieniami oraz określenie odpowiedzialności poszczególnych członków Zarządu.

(akta kontroli str. 1216-1225)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionuje potrzeby dokonanych zmian w strukturze organizacyjnej Spółki wynikającej z regulaminów PKP PLK natomiast zwraca uwagę, iż częste zmiany w Zarządzie i kadrze kierowniczej nie służą dobremu praktykom zarządzania.

OBSZAR

5. Ograniczenia w prowadzeniu działalności gospodarczej dla osób pełniących funkcje publiczne

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą członkowie Zarządu Spółki składali oświadczenia majątkowe zgodnie z *ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia*

⁷⁵ Centrum Kolei Dużych Prędkości, Centrum Realizacji Inwestycji, Centrum Zarządzania Ruchem Kolejowym oraz Zakłady Linii Kolejowych w: Częstochowie, Krakowie, Lublinie, Opolu, Sosnowcu, Szczecinie, Wałbrzychu, w Warszawie oraz we Wrocławiu.

⁷⁶ W związku ze zmianami organizacyjnymi Spółki.

⁷⁷ Pismo z dnia 5 grudnia 2018 r.

*działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne*⁷⁸. Nie stwierdzono przypadków prowadzenia działalności gospodarczej przez członków Zarządu w trakcie pełnienia funkcji, jak również posiadania akcji/udziałów stanowiących więcej niż 10% kapitału zakładowego w spółkach prawa handlowego oraz sprawowania funkcji w organach tych spółek.

Oświadczenia majątkowe członków Zarządu PKP PLK, za okres od stycznia 2011 r. do 15 czerwca 2015 r. są gromadzone i przechowywane w archiwum kancelarii tajnej Spółki, a za okres od dnia 30 grudnia 2015 r. są gromadzone i przechowywane w strefie ochronnej III⁷⁹.

Od 2016 r. Prezes Zarządu PKP PLK analizował dane zawarte w przekazywanych przez członków Zarządu oświadczeniach majątkowych i nie stwierdził naruszenia przedmiotowych zakazów.

(akta kontroli str.7-12, 1216-1222)

Prezes Spółki prowadził rejestr składanych oświadczeń majątkowych członków Zarządu. Rejestr zawierał spis 30 osób pełniących funkcje członków Zarządu PKP PLK SA w latach 2016-2018. Na wszystkich kopertach były adnotacje Prezesa odnotowujące datę wpływu oraz informacje o zapoznaniu się z treścią oświadczeń.

(akta kontroli str.1215)

W Spółce w okresie objętym kontrolą nie opracowano procedury przyjmowania i analizy oświadczeń majątkowych składanych przez członków Zarządu.

W dniu 13 listopada 2018 r. Prezes Zarządu PKP PLK decyzją nr 59/2018 powołał Zespół ds. analizy oświadczeń o stanie majątkowym członków Zarządu PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Zadaniem Zespołu jest analiza oświadczeń o stanie majątkowym członków Zarządu, w tym sprawdzanie terminowości złożenia oświadczeń, formalnej poprawności, kompletności i jednoznaczności oświadczeń, przestrzegania ograniczeń, o których mowa w art. 4 *ustawy antykorupcyjnej*, a także przeprowadzanie analizy ryzyka złożenia nierzetelnego oświadczenia. Oświadczenia powinny zostać przeanalizowane w terminie dwóch tygodni od ich złożenia, a Zespół składa Prezesowi Zarządu raporty z przeprowadzonej analizy, niezwłocznie po jej dokonaniu.

(akta kontroli str. 7-12, 1214)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w aktualnych umowach o zarządzanie, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

⁷⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 1393. Dalej: *ustawa antykorupcyjna*.

⁷⁹ W sejfie jest przechowywanych 30 kopert zawierających oświadczenia majątkowe Członków Zarządu Spółki.

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 Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Warszawa, dnia 03 kwietnia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
p.o. Dyrektora
(-)Sławomir Grzelak

.....
podpis