



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej**

Warszawa, dnia 21 grudnia 2010 r.

**Pan
Jerzy Bayer
Ambasador Rzeczypospolitej Polskiej
w Królestwie Tajlandii**

KAP-4114-04-04/2010

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 - Departament Administracji Publicznej - przeprowadziła w okresie od 27 września do 29 października 2010 r. kontrolę w Ambasadzie Rzeczypospolitej Polskiej w Bangkoku (zwanej dalej Ambasadą lub Placówką), przedmiotem której było funkcjonowanie Ambasady ze szczególnym uwzględnieniem wybranych elementów gospodarki finansowej w okresie od 1 października 2009 r. do 30 czerwca 2010 r. oraz w zakresie udzielania za jej pośrednictwem w 2009 i 2010 r. polskiej pomocy zagranicznej.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Ambasadora w dniu 29 października 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, ocenia działalność Ambasady w zakresie objętym kontrolą. Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że dochody za wykonane czynności konsularne były pobierane i ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a ponoszone wydatki służyły realizacji celów jednostki. Sprawozdania budżetowe za I półrocze 2010 r. były zgodne z ewidencją księgową i terminowo przekazane do dysponenta części. Osiągnięte zostały zakładane cele projektów finansowanych w 2009 r. przez Ambasadę w ramach programów polskiej pomocy zagranicznej.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- dokonywaniu płatności przy realizacji projektów finansowanych w 2009 i 2010 r. przez Ambasadę w ramach programów polskiej pomocy zagranicznej niezgodnie z umowami, wytycznymi MSZ oraz niezgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²,

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

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759.

- niezarachowaniu na dochody budżetu państwa kwoty 4,5 tys. EUR stanowiącej nadwyżkę, zwróconych po kilku latach w walucie miejscowej, depozytów powstałą w wyniku różnic kursowych waluty miejscowej do euro,
- zaewidencjonowaniu źródłowych dowodów księgowych na niewłaściwych kontach analitycznych w wyniku niezgodnego z przepisami zaklasyfikowania niektórych wydatków, niezamieszczaniu na dowodach wskazania dotyczącego miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, tj. pełnej dekretacji - wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, braku na dwóch dowodach numeru identyfikacyjnego, daty sporządzenia oraz daty operacji wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 tej ustawy,
- dokumentowaniu niektórych wydatków źródłowych dowodami księgowymi wystawionymi na kwoty niezgodne z dokonanymi płatnościami,
- nieujmowaniu na kontach rozrachunkowych Ambasady (podobnie jak w innych placówkach - co NIK sygnalizowała po kontrolach przeprowadzonych w latach poprzednich⁴) operacji gospodarczych dotyczących powstania zobowiązań. Było to niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- zaniechaniu niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1. Kontrola wykazała, że dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2010 r.: Rb-23 PL, Rb-27 PL i Rb-28 PL oraz Rb-34⁵ były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania te zostały terminowo przekazane do MSZ.

2. W okresie I półrocza 2010 r. zrealizowano dochody budżetowe w kwocie 47,3 tys. EUR (42,7% kwoty dochodów planowanych na 2010 r.) - głównie z tytułu opłat konsularnych (46,6 tys. EUR). Uzyskane wpływy z opłat konsularnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r. zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Ambasady jako dochody budżetu państwa oraz jako dochody własne. Kontrola 37 płatnych czynności konsularnych dokonanych w miesiącach: styczeń, marzec i czerwiec 2010 r. (12 paszportowych, 21 wizowych i 4 inne), spośród ogółem 1051 czynności zarejestrowanych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r. wykazała, że opłaty pobierano zgodnie z tabelą

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁴ Po kontrolach przeprowadzonych w 2008 i 2009 r. w placówkach zagranicznych MSZ - w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Ministra Spraw Zagranicznych NIK wnioskowała o podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie ewidencjonowania przez placówki operacji gospodarczych zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁵ Rb-23 PL – kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r., Rb-27 PL – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r., Rb-28 PL – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r., Rb-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r. (oznaczone symbolami identyfikującymi źródło uzyskania dochodu tj.: „B” – dochody ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; „C” – dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej; „M” – dochody z opłat z tytułu zryczałtowanych kosztów rzeczywistych za wykonane czynności konsularne; „N” – dochody z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych placówek zagranicznych w wys. 75% tych wpływów; „O” – dochody z odsetek z tytułu wkładów i lokat na rachunkach bankowych placówek zagranicznych).

opłat konsularnych, a decyzje w sprawie zmniejszenia lub zwolnienia z opłat były podejmowane przez Kierownika Referatu Konsularnego stosownie do posiadanych uprawnień.

3. Wydatki budżetowe Ambasady zrealizowane w okresie od 1 października 2009 r. do 30 czerwca 2010 r. wyniosły 673,4 tys. EUR. Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 198,5 tys. EUR, z tego: wydatki budżetowe poniesione w IV kwartale 2009 r. w wysokości 12,5 tys. EUR, wydatki budżetowe poniesione w I półroczu 2010 r. w kwocie 49,9 tys. EUR oraz całość wydatków poniesionych w 2009 r. i 2010 r. w wysokości 136,1 tys. EUR na finansowanie projektów w ramach programu polskiej pomocy zagranicznej.

Stwierdzono, że skontrolowane wydatki były ponoszone na zakupy i usługi służące realizacji zadań jednostki. Zakupiony środek trwały i wyposażenie zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych środków bilansowych i pozabilansowych Ambasady.

4. W wyniku badania procedur kontroli zarządczej (finansowej) i systemu ewidencji finansowo-księgowej stwierdzono, że dokumentacja opisująca przyjęte przez Ambasadę zasady (politykę) rachunkowości oraz Instrukcja w sprawie obiegu oraz kontroli dokumentów i dowodów księgowych (obydwa dokumenty z 9 lutego 2004 r.) nie zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki oraz nie były aktualizowane w związku ze zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych. Brak aktualizacji skutkowało m.in. przywołaniem w powyższej dokumentacji nieaktualnych podstaw prawnych, zachowaniem uregulowań dotyczących środków specjalnych, pomimo iż uległy one likwidacji. Ustalenie w formie pisemnej zasad (polityki) rachunkowości i ich aktualizowanie, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowi obowiązek kierownika jednostki. Do zadań kierownika jednostki należy również, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Powyższe procedury zostały zaktualizowane i zatwierdzone przez Pana Ambasadora w trakcie trwania kontroli.

4.1. W wyniku badania systemu ewidencji finansowo-księgowej, na podstawie wybranych do kontroli 43 dowodów źródłowych oraz dwóch not księgowych w łącznej kwocie 209,0 tys. EUR stwierdzono, że:

- dwa źródłowe dowody⁷ nie posiadały numeru identyfikacyjnego, daty sporządzenia oraz daty operacji - co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości,
- na żadnym z kontrolowanych źródłowych dowodów księgowych nie zamieszczono wskazania dotyczącego miesiąca księgowania oraz na 42 źródłowych dowodach księgowych nie było wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, tj. pełnej dekretacji (podawane było tylko jedno konto) - co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- w przypadku trzech zapisów księgowych data operacji wykazana w księgach rachunkowych była niezgodna z faktyczną datą operacji gospodarczej⁸,

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ Pozycje księgowe: 3165 z 2009 r.; 1688 z 2010 r.

- płatności wynikające z trzech dowodów księgowych⁹, zostały uregulowane w kwotach netto (bez podatku VAT) a nie w kwotach brutto wyszczególnionych na tych dowodach w wyniku czego wystąpiła niezgodność kwoty obciążenia na fakturze z dokonaną płatnością. Tym samym faktury te nie spełniały wymogu rzetelności określonego w art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.
- 4.2. Stwierdzono, że w księgach rachunkowych Ambasady nie ujmowano na kontach rozrachunkowych operacji gospodarczych dotyczących powstania zobowiązań, co było niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe dokumentujące dokonanie wydatków ujęto w księgach rachunkowych wg zasady kasowej, tj. w dacie uregulowania zobowiązania. W efekcie brak było możliwości ustalenia na podstawie ewidencji księgowej bieżącego stanu zobowiązań jednostki.
- 4.3. Kontrola wykazała przypadki klasyfikowania wydatków na działalność promocyjną w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z wymogami zawartymi w załączniku nr 4 do rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. oraz z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰. I tak:
- wydatek poniesiony 31 grudnia 2009 r. w kwocie 1 750,00 EUR za zakup 18 szt. lalek porcelanowych, pomimo iż stanowi jednorodny rodzajowo koszty, został sfinansowany ze środków zaplanowanych w różnych podziałkach klasyfikacji wydatków, tj. ze środków zaplanowanych na: umowy zlecenia i umowy o dzieło w kwocie 1 500,00 EUR, podróże służbowe w kwocie 228,43 EUR, zakup materiałów w kwocie 21,57 EUR¹¹,
 - wydatek poniesiony 30 grudnia 2009 r. w kwocie 1 461 EUR na zakup gadżetów chopinowskich, stanowiący również jednorodny rodzajowo koszty sfinansowano ze środków zaplanowanych na: zakup usług pozostałych w kwocie 1 071,43 EUR, zakup materiałów w kwocie 46,43 EUR oraz ze środków funduszu dyspozycyjnego w kwocie 343,51 EUR. Zapłaty dokonano, pomimo że faktury¹² za gadżety chopinowskie Ambasada otrzymała dopiero w styczniu 2010 r. i to na kwotę 1 595,45 EUR, tj. o 134,08 EUR większą niż dokonany w grudniu 2009 r. przelew środków. NIK ocenia jako nierzetelność fakt, że Pan Ambasador zatwierdził faktury do ujęcia w księgach rachunkowych z datą 29.12.2009 r., pomimo że dowody te datowane były odpowiednio 12 i 19 stycznia 2010 r. ze wskazaniem styczniowej daty płatności.
 - kwotę 0,5 tys. EUR poniesioną tytułem kosztów transportu w trakcie realizacji projektu nr 432/2010 w ramach polskiej pomocy zagranicznej niewłaściwie zaklasyfikowano jako

⁸ Pozycje księgowe: 2833 z 2009 r.; 3516 z 2009 r.; 343 z 2010 r.

⁹ fakturę hotelu Radisson Nr 03-0620 z 10.03.2010 r. wystawioną na kwotę brutto 62 582,39 THB opłacono w kwocie netto 58 488,21 THB; fakturę United Relocations nr 0610-0014 z 04.06.2010 r. wystawioną na kwotę brutto 32 669,24 THB opłacono w kwocie netto 30 532,00 THB; fakturę Service Center L.K.S. Motor za zakup motocykla wystawioną w kwocie brutto 90 400,00 THB opłacono w kwocie netto 84 485,98 THB.

¹⁰ Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm. oraz Dz. U. Nr 38, poz. 207.

¹¹ poz. księgowe 3691, 3692, 3693 z 2009 r.

¹² Faktura FECH 2010/01/0001 z oraz faktura FECH 2010/01/006

wydatek w § 2740-pomoc zagraniczna zamiast w § 4300 – zakup usług pozostałych, co było również niezgodnie z pkt. 15.1.3 *Wytycznych na 2010 r.*¹³

W ocenie NIK, nieprawidłowe księgowanie wydatków wynikało z przyjętej w Ambasadzie praktyki „dopasowywania” płatności do limitów określonych w planie finansowym i niepodjęmowania działań w celu zmiany tego planu stosownie do rzeczywistych potrzeb.

5. Na dzień 30 września 2010 r. konto rozrachunkowe 200 wykazywało saldo Wn w kwocie 185,5 tys. EUR oraz saldo Ma w kwocie 144,0 tys. EUR. Należności i zobowiązania stanowiące salda konta 200 stanowiły bieżące rozliczenia Ambasady, z wyjątkiem:

- zobowiązań w wysokości 4,5 tys. EUR stanowiących nadwyżki w walucie euro zwrotów kwot depozytów właścicieli mieszkań wynajmowanych dla pracowników oraz zwrotu kwoty depozytu przez szkołę za naukę dzieci pracowników Ambasady, powstałe wskutek różnic kursów waluty miejscowej do euro. NIK zwraca uwagę na konieczność zarachowania tej kwoty, w porozumieniu z MSZ, na dochody budżetu państwa zgodnie z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁴,
- kwoty 0,3 tys. EUR stanowiącej nierozliczone z MSZ należności Ambasady z tytułu udzielonej pomocy finansowej w 2004 r. i latach wcześniejszych,
- kwoty 0,2 tys. EUR wykazanej jako należności od Ambasady RP w New Delhi za transport wystawy fotografii K. Kieślowskiego do tej Ambasady.

NIK zwraca uwagę na konieczność likwidacji ww. zaległych sald, w porozumieniu z MSZ, poprzez refundację przez MSZ kwot udzielonej pomocy finansowej lub ich przeksięgowanie w koszty Placówki.

6. W okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2010 r. na realizację sześciu projektów¹⁵ finansowanych ze środków polskiej pomocy zagranicznej w ramach tzw. Małych Grantów wydatkowano łącznie 136,1 tys. euro¹⁶. Projekty te dotyczyły sektorów wsparcia określonych w *Wytycznych dla placówek RP ubiegających się o finansowanie projektów w ramach programu polskiej pomocy zagranicznej udzielanej za pośrednictwem MSZ w systemie małych grantów w roku 2009 i 2010 („Wytyczne na 2009 r.” oraz „Wytyczne na 2010 r.”)*. W ocenie NIK, w wyniku realizacji tych projektów osiągnięto określone we wnioskach o dofinansowanie rezultaty. Udzielona beneficjentom projektów pomoc była skuteczną formą promocji Polski w tych krajach. Nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu udzielania zamówień określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do

¹³ Wytyczne dla placówek RP ubiegających się o finansowanie projektów w ramach programu polskiej pomocy zagranicznej udzielanej za pośrednictwem MSZ w konkursie „Małe Granty 2010”.

¹⁴ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹⁵ W 2009 r. Ambasada zrealizowała cztery projekty: Projekt nr 743/2009 „Zakup komputerów dla Senatu Królestwa Kambodży”, Projekt nr 759/2009 „Szkoła podstawowa w Brasam-II etap”, Projekt nr 985/2009 „Zakup i dostarczenie dwóch pomieszczeń magazynowych dla przebywających w Tajlandii uchodźców birmańskich”, Projekt nr 760/2009 „Zakup dla UXO Lao najnowszej generacji sprzętu do wykrywania niewybuchów”. W 2010 r. Ambasada realizuje dwa projekty: Projekt nr 471/2010 „Zakup dla UXO Lao jednego samochodu saperskiego” oraz Projekt nr 432/2010 „Cyfrowy Projekt Edukacyjny”.

¹⁶ W 2009 r. 105,3 tys. EUR; w 2010 r. 30,8 tys. EUR.

wszystkich czterech zamówień publicznych udzielonych w 2009 i 2010 r. na realizację projektów polskiej pomocy zagranicznej¹⁷. Odnosnie tych zamówień nie dochowano jednak określonego w art. 95 ust. 1 ww. ustawy obowiązku niezwłocznego, po zawarciu umowy, zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (wszystkie ogłoszenia zamieszczone zostały dopiero 9 września 2010 r., tj. po upływie od trzech do trzynastu miesięcy po zawarciu ww. umów).

Stwierdzone nieprawidłowości w realizacji projektów dotyczyły:

6.1. Spośród czterech ww. projektów, w przypadku trzech (nr: 743/2009, 759/2009, 471/2010) zamówień udzielonych w trybie z wolnej ręki, Zamawiający wbrew zakazowi wynikającemu z pkt 10.2.6. *Wytycznych na 2009 r.* i pkt 15.2.7. *Wytycznych na 2010 r.*, a w przypadku projektu 471/2010 także wynikającemu z art. 151a ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielił Wykonawcom zaliczek na realizację tych projektów w łącznej kwocie 45 tys. EUR.

6.2. W przypadku projektu nr 743/2009 Ambasada dokonała wbrew § 5 pkt 3 umowy¹⁸ zapłaty pełnej kwoty wynagrodzenia umownego (22 tys. EUR) po upływie czterech dni od podpisania umowy na podstawie przesłanych przez Partnera pism nie stanowiących dowodów płatności. Do dnia zakończenia kontroli NIK do Ambasady nie wpłynęły dokumenty, które stanowiłyby podstawę refundacji poniesionych przez Partnera wydatków. Realizacja przez Ambasadę powyższej płatności była również niezgodna z pkt. 10.2.3 *Wytycznych na 2009 r.* w którym wskazano, że *płatność za wykonane w ramach projektu działania dokonywana jest na podstawie dokumentów poświadczających poniesienie wydatków (tj. faktury, rachunki, w tym rachunki do umów zlecenia) oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.*

6.3. W przypadku projektu 759/2009 dokonano wypłaty zaliczki na poczet realizowanego zadania, pomimo iż umowa nie przewidywała takiej możliwości. Stwierdzono ponadto, że Ambasada realizowała wynikające z przedstawianych faktur płatności za wykonanie poszczególnych etapów w kwotach niezgodnych z określonymi w umowie, a płatności za realizację kolejnych etapów prac były realizowane bez odebrania poprzednich etapów zadania, co było niezgodne z postanowieniami pkt 10.2.6. *Wytycznych na 2009 r.*

7. W ocenie NIK, w ramach istniejących pomieszczeń wynajmowanego na siedzibę Ambasady lokalu, zapewniono dogodne warunki do załatwiania spraw konsularnych. Jednakże przy obecnym stanie technicznym pomieszczeń Ambasada nie spełnia właściwie funkcji reprezentacyjnych Państwa Polskiego. Niezbędne jest nadanie schludności pomieszczeniom stanowiącym miejsce pracy pracowników Ambasady m.in. poprzez wymianę zniszczonej wykładziny podłogowej, odnowienie ścian, naprawę nieszczelnych okien oraz, w miarę możliwości, ujednolicenia umeblowania pokoi. Wyposażenie Ambasady w sprzęt komputerowy jest zadowalające.

¹⁷ z tego na: zakup komputerów dla Senatu Królestwa Kambodży, budowę szkoły podstawowej w Brasam, zakup i dostarczenie dwóch pomieszczeń magazynowych dla uchodźców birmańskich przebywających w obozach dla uchodźców w Tajlandii oraz zakup jednego samochodu saperskiego.

¹⁸ Zgodnie z § 5 pkt 3 umowy: *wszelkie płatności dotyczące umowy będą realizowane wyłącznie na podstawie ważnych faktur i rachunków wystawionych na zamawiającego lub wykonawcę, płatności dokonywane będą na rzecz wykonawcy na zasadzie zwrotu.*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Dokonywanie płatności za realizację projektów w ramach programów polskiej pomocy zagranicznej zgodnie z postanowieniami zawartych umów oraz zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi.
2. Zarachowanie na dochody budżetu państwa, w porozumieniu z MSZ, kwoty 4,5 tys. EUR stanowiącej nadwyżkę zwróconych po latach, w walucie miejscowej, depozytów powstałej w wyniku różnic kursowych waluty miejscowej do euro oraz rozliczenie zaległych sald konta rozrachunkowego 200 w łącznej kwocie 0,5 tys. EUR.
3. Wyeliminowanie przypadków niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych a tym samym księgowania ich na niewłaściwych kontach analitycznych.
4. Zamieszczanie na dowodach księgowych wskazania miesiąca księgowania, sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (pełnej dekretacji) oraz rzetelne sprawdzanie czy dowody księgowe spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.
5. Dokumentowanie wydatków źródłowymi dowodami księgowymi wystawionymi na kwoty zgodne z dokonanymi płatnościami.
6. Wprowadzenie, w porozumieniu z MSZ, zmian ewidencjonowania operacji gospodarczych w sposób gwarantujący stosowanie zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Niezwłoczne zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia stosownie do wymogów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli, Departament Administracji Publicznej, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Ambasadora, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Ambadorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

21.12.2010 r.

Gyonek
J. Beniai. prokurator
D. Uciech

DYREKTOR DEPARTAMENTU
dr Czesława Rudzka-Lorentz
dr Czesława Rudzka-Lorentz

