



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP-4114-01-02/2012

I/12/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/12/004 – Funkcjonowanie wybranych Wydziałów Promocji, Handlu i Inwestycji Ambasad i Konsulatów RP (w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Zdzisław Kaszuba, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82916 z dnia 7 września 2012 r.
Jednostka kontrolowana	Wydział Promocji, Handlu i Inwestycji Ambasady RP na Ukrainie ¹ , ul. Wołodomyrska 45, 010034 Kijów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Grabowski, Radca-Minister

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości², działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie organizacji Wydziału oraz skontrolowanych aspektów realizacji zadań promocyjnych. Plany finansowe Wydziału zrealizowano prawidłowo, zarówno w zakresie gromadzenia dochodów, jak i dokonywania wydatków. Terminowo i rzetelnie sporządzono sprawozdania budżetowe. Nieprawidłowości polegały na niewłaściwym opisie dowodów księgowych, braku udokumentowania niektórych operacji kasowych WPHI oraz na zaniechaniu rozliczenia niektórych należności i zobowiązań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. ORGANIZACJA

Opis stanu faktycznego

WPHI jest państwową jednostką budżetową, podległą Ministrowi Gospodarki, której kierownik jest dysponentem budżetu państwa III stopnia. Wydział działał w oparciu o aktualny *Statut* wprowadzony zarządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 6 grudnia 2011 r. (poprzednio obowiązywał Statut z dnia 26 czerwca 2006 r.) oraz *regulamin organizacyjny* zatwierdzony przez Ministra Gospodarki w dniu 22 października 2007 r. Regulamin ten ustanawiał w WPHI dziewięć stanowisk pracy, które w okresie objętym kontrolą były w pełni obsadzone. Dodatkowo od 1 czerwca 2012 r.

¹ Dalej: WPHI lub Wydział.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

w Wydziale zatrudniono dodatkowo, na czas określony, osobę na niewymienione w regulaminie stanowisko eksperta, którego wynagrodzenie ma być współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Podziałania 6.5.1 *Promocja polskiej gospodarki na rynkach międzynarodowych* Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Ekspert zobowiązany jest m.in. do zasilania Portalu Promocji Exportu, uczestniczenia w wydarzeniach promocyjnych, świadczenia bezpłatnych usług na rzecz przedsiębiorców w zakresie pozyskiwania danych o rynkach zagranicznych, branżach i potencjalnych klientach oraz wyszukiwania partnerów kooperacyjnych i inwestycyjnych dla firm polskich. Pracownicy Wydziału mieli indywidualne, zatwierdzone przez kierownika WPHI zakresy zadań i odpowiedzialności (karty pracy). Faktycznie wykonywane obowiązki odpowiadały ustalonym zakresom zadań. Kompetencje terytorialne Wydziału obejmują wyłącznie obszar Ukrainy.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

2. PROMOCJA

2.1. Koordynacja działań promocyjnych, wykonywanie zadań na rzecz placówek dyplomatycznych

Opis stanu faktycznego

Plany działań promocyjnych WPHI oraz konkretne przedsięwzięcia promocyjne w okresie objętym kontrolą nie były uzgadniane z Ambasadą RP ani innymi przedstawicielstwami polskich instytucji i firm działających na Ukrainie. Podlegały one natomiast konsultacjom z tymi jednostkami. Przedstawiano je ponadto pracownikom ambasady podczas organizowanych okresowo spotkań przedstawiciela WPHI z kierownikami Wydziałów Ambasady RP. Począwszy od 1 stycznia 2011 do końca I półrocza 2102 r. Wydział zrealizował we współpracy z polską placówką dyplomatyczną w Kijowie m.in. konferencję prasową *Stan przygotowań polskich i ukraińskich miast do EURO 2012*, polskie stoisko promocyjne podczas Dni Europy w Kijowie w maju 2011 r. i 2012 r. oraz stoisko Ambasady RP na Ukrainie podczas corocznego Bożonarodzeniowego Bazaru Dobroczynnego. Koszty realizacji przedsięwzięcia ponosiła Ambasada RP oraz przedsiębiorcy polscy działający na Ukrainie.

W latach 2011 - 2012 przedsięwzięcia promocyjne realizowane przez WPHI nie były współfinansowane przez placówki podległe Ministerstwu Spraw Zagranicznych działające na Ukrainie, za wyjątkiem powyższej konferencji prasowej. Kierownik WPHI wyjaśnił, że jest na bieżąco informowany o planach przedsięwzięć promocyjnych oraz stopniu ich wykonania przez poszczególne wydziały Ambasady RP podczas okresowych spotkań kierowników wydziałów Ambasady RP. Otrzymuje też informacje o przedsięwzięciach promocyjnych realizowanych przez inne działające na Ukrainie polskie przedstawicielstwa.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 76-151)

Opis stanu faktycznego

2.2. Realizacja wydatków na przedsięwzięcia promocyjne

W 2011 r. na promocję (dział 500 *Handel*, rozdział 50005 *Promocja eksportu*) z zaplanowanych 45 900,00 euro wydano 44 326,46 euro (96,57 %), w tym 27 515,60 euro (62,1 %) kosztowało wynajęcie powierzchni wystawienniczych i sal, 6 682,28 euro (15,1 %) koszty cateringu oraz 4 329,62 euro (9,8 %) podróże służbowe po Ukrainie.

Na 2012 r. zaplanowano wydatki na promocje w wysokości 45 900,00 euro. Do 30 czerwca 2012 r. wydatkowano 14 662,91 euro (31,9 % planu), w tym 8 184,28 euro (55,8 %) kosztował wynajem powierzchni wystawienniczych i sal, 3 078,08 euro (21,0 %) catering, a 2 590,16 euro (17,7 %) wyniosły koszty podróży służbowych po Ukrainie. Plany wydatków na promocję na lata 2011 – 2012 nie były zmieniane.

Ze środków promocyjnych nie finansowano wydatków bieżących jednostki budżetowej jaką jest WPHI ani wydatków o charakterze majątkowym. Środki promocyjne pozostałe w Wydziale na koniec 2011 r. przeznaczono na sfinansowanie wydatków promocyjnych następnego roku z godnie z pismem Departamentu Jednostek Nadzorowanych i Podległych Ministerstwa Gospodarki z dnia 17 stycznia 2012 r. W 2011 r. wydatki poniesione na catering, koszty recepcji i zakup artykułów spożywczych stanowiły 15,6 % ogólnej sumy wydatkowanych środków promocyjnych, a w I półroczu 2012 r. 21,8 %. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na organizację „Polish Night” – imprezy promocyjnej organizowanej wspólnie z Europejskim Stowarzyszeniem Biznesu na Ukrainie i Polskim Ośrodkiem Informacji Turystycznej w Kijowie, w przeddzień finału Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012. NIK zwraca uwagę na relatywnie wysoki udział poniesionych w I półroczu 2012 r. wydatków na catering w stosunku do wszystkich wydatków promocyjnych w tym okresie. W zatwierdzonych przez podsekretarza stanu w MG *Zasadach działalności promocyjnej WPHI* z dnia 15 września 2010 r. zapisano, że wydatki powinny odbywać się w sposób celowy i oszczędny.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 234-331, 394-492)

3. WYKONANIE BUDŻETU WPHI

3.1. Prowadzenie gospodarki finansowej

Kierownik Wydziału oraz pracownik zajmujący się księgowością byli przeszkoleni w zakresie rachunkowości i finansów publicznych. Kierownik WPHI – z racji zajmowanego poprzednio stanowiska związanego z wykonywaniem budżetu, a pracownica odpowiedzialna za prowadzenie księgowości przed objęciem pracy na placówce odbyła staż i praktykę w Ministerstwie Gospodarki.

Wydział, stosownie do postanowień art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*³, posiada zatwierdzoną (w dniu 25 kwietnia 2008 r.) politykę rachunkowości, zaktualizowaną w dniu 2 stycznia 2012 r.

Procedura planowania wydatków budżetowych WPHI w Kijowie na lata 2011 i 2012, przebiegała zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 czerwca*

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

*2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną*⁴. Projekty tych planów, stosownie do postanowień § 24 ust. 2 pkt 1) *rozporządzenia*, zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki odpowiednio - w dniach 29 grudnia 2010 r. i 29 grudnia 2011 r., zaś plany finansowe – w dniach 2 marca 2011 r. i 28 marca 2012 r. (zgodnie z § 24 ust. 2 pkt 2 *rozporządzenia*). Zatwierdzone plany były zgodne z projektami sporządzonymi przez WPHI.

Kierownik Wydziału opracował także na 2011 r., plan finansowy środków przeznaczonych na finansowanie wydatków inwestycyjnych (§ 24 ust. 4 *rozporządzenia*) przewidujący wydatki w kwocie 2 000 euro na zakup centrali telefonicznej. W związku z rezygnacją z dokonania tego zakupu (jednostka, od której WPHI wynajmuje pomieszczenie biurowe poinformowała o planowanych zmianach systemów łączności telefonicznej w Kijowie oraz deklarowała wymianę systemu łączności w biurze WPHI na swój koszt) środki zostały zwrócone dysponentowi głównemu, a plan finansowy odpowiednio skorygowany (w dniu 24 sierpnia 2011 r.).

Plany finansowe Wydziału nie obejmowały wydatków z budżetu środków europejskich, pomimo iż od 1 czerwca 2012 r. zatrudniony został ekspert, którego wynagrodzenie finansowane ma być ze środków Poddziałania 6.5.1 PO IG.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

3.2. Realizacja planów finansowych

W 2011 r. na działalność bieżącą wydano 369 696,65 euro (99,7% planu wydatków po zmianach – 370 782,64 euro), w tym koszty czynszu i opłat za lokal i garaże WPHI wyniosły 120 769,20 euro (32,7 % wydatków bieżących), na dodatki zagraniczne dla uprawnionych pracowników 93 320 euro (25,2 %), na czynsze za lokale mieszkalne 54 000 euro (14,6 %), na wynagrodzenia osobowe pracowników 32 212,50 euro (8,7 %) oraz na dodatki walutowe dla pracowników 26 824,38 euro (7,3 %).

W I półroczu 2012 r. na działalność bieżącą wydano 115 481,51 euro (40,8% planu wydatków po zmianach – 282 662 euro), w tym na dodatki zagraniczne 48 570 euro (42,1 % wydatków bieżących), na wynagrodzenia osobowe dla pracowników 18 173,94 euro (15,7 %), na czynsze za lokale mieszkalne 14 900 euro (12,9 %) i na dodatki walutowe 14 034 euro (12,2 %).

W 2011 r. dokonano sześciu zmian planu finansowego WPHI, w tym czterech zmian zwiększających plan wydatków, jednej zmiany zmniejszającej wydatki oraz jednego przeniesienia środków pomiędzy poszczególnymi podziałkami klasyfikacji budżetowej przez Kierownika Wydziału, w ramach upoważnienia udzielonego mu przez dysponenta głównego.

W pierwszym półroczu 2012 r. dokonano dwóch zmian planu. Pierwsza miała miejsce w dniu 28 marca 2012 r. (to jest w dacie zatwierdzenia planu finansowego) i dotyczyła zwiększenia wydatków na różne opłaty i składki o 4 770 euro (§ 4430 rozdział 75057 *Placówki zagraniczne*) oraz środków na zapłacenie podatku od nieruchomości o 230 euro (§ 4480), tj. ogółem o 5 000 euro z równoczesnym zmniejszeniem wydatków na koszty wynajmu budynku o 5 000 euro (§ 4400). Wzrost wydatków w tych paragrafach związany był ze wzrostem kosztów opłat za ubezpiecze-

⁴ Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.

nia środków transportu i pracowników miejscowych. Druga korekta zatwierdzona w dniu 24 maja 2012 r. dotyczyła zwiększenia planu wydatków na zakup energii o 4 000 euro (§ 4260). W ocenie NIK, dokonywanie zmiany planu dokładnie w dniu jego zatwierdzenia wskazuje, że wydatki w zmienianych pozycjach nie zostały zaplanowane z należytą dokładnością.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

3.3. Sprawozdawczość budżetowa

Badaniem objęto sprawozdania budżetowe za 2011 r. i za dwa kwartały 2012 r.: Rb-23 PL – *kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki*, Rb-27PL – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki* oraz Rb-28PL – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki*. Na podstawie wydruków z kont księgowych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2012 r. stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały rzetelnie przedstawione w sprawozdaniach budżetowych. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 PL stan środków na dzień 30 czerwca 2012 r. był zgodny ze stanem środków na rachunkach bankowych Wydziału i stanem gotówki w kasie.

Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za okres od początku 2012 r. do dnia 30 czerwca 2012 r. były zgodne z zapisami księgowymi. Z zaplanowanych na 2012 r. 1 575 działań promocyjnych (miernik) zrealizowano 775 (49,2 %). Działania te to m.in.: 520 pisemnych odpowiedzi na zapytania przedstawicieli podmiotów gospodarczych, jedna konferencja prasowa, dziewięć publikacji w prasie, 27 wywiadów, audycji i programów w radio i telewizji, pięć stoisk informacyjnych na targach i wystawach, cztery delegacje polskich przedsiębiorców, w obsługę których zaangażowany był Wydział, 113 informacji przesłanych do Portalu Promocji Exportu oraz 96 nowych opracowań przewodników po rynku, biuletynów gospodarczych, opracowań branżowych i innych sporządzonych przez WPHI.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna

4. Realizacja dochodów

Dochody na 2011 r. zaplanowano w wysokości 2 250 euro, a zrealizowano w kwocie 2 918,91 euro (129,7 % planu). Na 2012 r., z uwagi na przewidywany wyższy zwrot VAT za 2011 r., zaplanowano uzyskanie 3 800 euro, natomiast do 30 czerwca 2012 r. uzyskano 4 672,82 euro (123%). Przewidywane w II półroczu 2012 r. wpływy powinny dotyczyć wyłącznie odsetek bankowych w łącznej wysokości ok.100 euro. Badanie prawidłowości realizacji dochodów dokonano na podstawie celowo wybranej próby obejmującej 18 pozycji dochodów w 2011 r. (2 918,91 euro - 100%) i 16 pozycji dochodów (4 672,82 euro – 100 %) w I półroczu 2012 r. Dochody obejmowały naliczone odsetki bankowe (56,66 euro) oraz zwroty podatku VAT –

7 535,07 euro. Dochody zostały zaewidencjonowane w należytej wysokości i na właściwych kontach.

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

5. Realizacja wydatków

Wydatki Wydziału w 2011 r. i w pierwszym półroczu 2012 r. dokonywane były zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono wydatków niecelowych lub niegospodarnych, ani naruszeń prawa przy ich dokonywaniu. Szczegółową kontrolą objęto 30 najwyższych kwotowo wydatków z poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej - 16 z 2011 r. o łącznej wartości 84 989,44 euro (20,5 % wydatków 2011 r.) i 14 z 2012 r. o łącznej wartości 35 213,04 euro (27,1 % wydatków I półrocza 2012 r.), co najmniej po pięć w każdym roku w działach 500 *Handel* i 750 *Administracja publiczna*.

Dochody własne z 2010 r. w wysokości 3 700,40 euro przeznaczono w maju 2011 r. na zakup drukarki (351,36 euro), faksu (269,13 euro), dwóch laptopów (po 512,05 euro) oraz materiałów i innego wyposażenia (2 055,81 euro). Zakupione środki trwałe o wartości po 512,05 euro (poniżej 3 500 zł) i wyposażenie zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych WPHI.

W stosunku do kierownika i pracowników merytorycznych WPHI przestrzegano przepisów *rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2002 r. w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej*⁵.

Trzech pracowników (uprawnionych członków służby zagranicznej) dokonało wpłaty kaucji w łącznej wysokości 5 772 euro z tytułu korzystania z lokali mieszkalnych. Finansowano koszty przejazdu do kraju. Rozliczano prywatne rozmowy telefoniczne. Nie wystąpiły godziny nadliczbowe. Bieżąca ewidencja przebiegu dla pojazdów służbowych używanych w WPHI prowadzona była rzetelnie. W badanym okresie wypłacano dodatki zagraniczne trzem pracownikom. Nie finansowano kosztów napraw i eksploatacji lokali mieszkalnych ani kosztów leczenia pracowników. Rozliczano prywatne rozmowy telefoniczne.

Ustalono nieprawidłowości

Stan gotówki w kasie w dniu 11 września 2012 r. nie był zgodny z raportem kasowym. Różnica wyniosła 9 074,25 hrywien (UAH), gdyż kasjer WPHI pobierając w dniu 1 września 2012 r. 10 000 UAH zaliczki na delegację do Doniecka i Dnipropietrowska nie wystawił dowodu wydania gotówki (tzw. dowód KW). Stanowiło to naruszenie postanowień § 6 pkt. 1 i 5 *zarządzenia Nr 4/2010 Kierownika WPHI z dnia 12 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej*, zgodnie z którym wszystkie operacje kasowe muszą być potwierdzone dokumentami kasowymi źródłowymi (KW, KP) lub dowodami zastępczymi.

(dowód: akta kontroli str. 234-492)

Ocena częściowa

Pozytywna z nieprawidłowościami.

⁵ Dz. U. Nr 239, poz. 2048 ze zm.

6. Ocena rzetelności ewidencji finansowo-księgowej

Badanie wybranych w sposób celowy 30 dowodów dokumentujących wydatki oraz 31 dowodów dotyczących dochodów w zakresie ich zgodności z art. 21, 22 i 23 *ustawy o rachunkowości* nie wykazało nieprawidłowości w dowodach odnośnie: określenia rodzaju dowodu i numeru identyfikacyjnego, określenia stron, opisu operacji lub jej wartości, daty operacji lub daty sporządzenia dowodu. Nie stwierdzono też błędów w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, w części dotyczącej akceptacji pod względem merytorycznym, akceptacji pod względem formalno-rachunkowym. We wszystkich badanych dowodach brak było natomiast wskazania miesiąca księgowania.

Badając wybrane w sposób celowy dowody księgowe oraz odpowiadające im zapisy księgowe nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wartości zawartych transakcji (art. 23 ust. 2 pkt 4 *ustawy o rachunkowości*), okresu księgowania (art. 20 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 pkt 4 *ustawy o rachunkowości*) oraz ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (art. 23 ust. 2 pkt 5 w powiązaniu z art. 23 oraz art. 24 *ustawy o rachunkowości*).

W dniu 30 czerwca 2012 r. na kontach rozrachunkowych WPHI prowadzonych w euro ujęte były należności od Konsulatu Generalnego RP w Kijowie (konto 200-2002) na kwotę 3 253,63 euro z tytułu zaległego czynszu za mieszkanie służbowe i garaż zaewidencjonowane w grudniu 2006 r. oraz należność od Ministerstwa Środowiska (konto 200-2011) na kwotę 17 euro zaewidencjonowana w listopadzie 2010 r. W ocenie NIK kwotę 17 euro należało w dniu 13 stycznia 2011 r. zaksięgować jako koszty bankowe. Wydział występował o zwrot kwoty 3 253,63 euro do Konsula Generalnego RP w Kijowie w dniu 07 lipca 2008 r. i do Ambasadora RP w Kijowie w dniu 28 maja 2009 r. W trakcie niniejszej kontroli Kierownik WPHI zobowiązał się do rozliczenia tego salda z Ambasadą RP w Kijowie, po konsultacji z Ministerstwem Gospodarki.

Na koniec czerwca 2012 r. na koncie rozrachunkowym występowało zobowiązanie wobec Ministerstwa Gospodarki w wysokości 154,81 euro (konto 200-504) zaewidencjonowane w dniu 4 stycznia 2008 r. (zwrot kosztów MG), którą to kwotę, w ocenie NIK, należało przeksięgować w 2008 r. na konto 750 *Dochody budżetowe*. Na koncie analitycznym 200-2004 *Inspekcja Podatkowa* istnieje zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego w Kijowie w wysokości 1 371,43 UAH. Saldo to powstało w październiku 2009 r. w wyniku zwrotu kosztów poniesionych przez WPHI w związku z odwołaniem imprezy targowej. Ponieważ Wydział nie otrzymał korekty faktury powyższe saldo powinno zostać przeksięgowane na konto 750 *Dochody budżetowe*.

Ustalono nieprawidłowości

Naruszenie art. 21 ust. 6 *ustawy o rachunkowości* wskutek braku wskazania miesiąca księgowania na dowodach księgowych.

Niedokonanie rozliczeń kwot należności i zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie rozrachunków z kontrahentami.

Zaniechanie od 2009 r. działań windykacyjnych należności jednostki od Ambasady RP.

Ocena cząstkowa

(dowód: akta kontroli str. 394-503)

Pozytywna z nieprawidłowościami.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶, wnosi o:

- 1) dokonywanie pełnego opisu dowodów księgowych;
- 2) niedopuszczenie do ponownego naruszenia zarządzenia Nr 4/2010 Kierownika WPHI z dnia 12 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej;
- 3) ponowne podjęcie windykacji należności od Konsulatu Generalnego RP w Kijowie;
- 4) dokonanie rozliczenia pozostałych należności i zobowiązań.

V. 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 przysługuje Panu Radcy-Ministrowi 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.

Obowiązek poinformowania
NIK o sposobie wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

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

Warszawa, dnia 30 października 2012 r.

Kontroler

(-) Zdzisław Kaszuba
Główny specjalista k. p.

Dyrektor

Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji NIK
(-) Andrzej Otrębski

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz.82.