



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.003.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.”.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Rafał Wieczorkowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84796 z 10 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Piotr Lewandowski, doradca techniczny, legitymacja służbowa nr 16728.
Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku, 80-853 Gdańsk, ul. Wały Jagiellońskie 36 (dalej: „RIO”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Luiza Bunder-Iwanicka, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (dalej: „Prezes RIO”). (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego RIO w 2015 r., realizowanego w ramach wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W 2015 r., w ramach realizacji planu finansowego RIO, finansowano zadania związane z wykonywaniem przez RIO funkcji organu nadzoru i kontroli gospodarki finansowej podlegających jej właściwości miejscowej jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”), związków międzygminnych i związków powiatów, stowarzyszeń gmin, powiatów oraz gmin i powiatów, samorządowych jednostek organizacyjnych i innych podmiotów w zakresie wykorzystywania przez nie dotacji przyznawanych z budżetów j.s.t., określone w przepisach ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych².

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (dalej: „sprawozdanie Rb-27”)³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2015 r., sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (dalej: „sprawozdanie Rb-BZ1”) za 2015 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane przez RIO w 2015 r. dochody i wydatki budżetu państwa wyniosły – odpowiednio – 284,7 tys. zł i 5.962,0 tys. zł. W 2015 r. w RIO nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

² Ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.).

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

III. Ocena kontrolowanej działalności⁴

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że objęte badaniem wydatki RIO w łącznej kwocie 828,8 tys. zł (13,9% wydatków RIO w 2015 r.) zostały zrealizowane w sposób gospodarny, celowy i rzetelny. Przyznane z rezerwy celowej budżetu państwa środki w kwocie 229,0 tys. zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Nie osiągnięto – z powodu niewystarczającego stanu zatrudnienia – miernika realizacji celu wykonywanego przez RIO zadania „Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych”, jakim było objęcie kontrolą 68 podmiotów. Kontrolą objęto 63 podmioty, tj. więcej od liczby podmiotów wskazanych przez RIO (60) w materiałach do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (zrealizowano wszystkie 35 zaplanowanych kontroli kompleksowych i 25 zaplanowanych kontroli problemowych, a ponadto trzy kontrole doraźne).

Sprawozdania RIO: Rb-23⁵, Rb-27, Rb-28⁶, Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-Z⁷ i Rb-N⁸ za IV kwartał 2015 r. sporządzono:

- w terminach określonych w – odpowiednio – rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym¹⁰ oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych¹¹;
- zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania te przedstawiały prawidłowy obraz dochodów i należności, jednak – na skutek nieprawidłowości polegających na:

- nieujęciu w księgach rachunkowych RIO za 2015 r. naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne na kwotę 47,3 tys. zł i na Fundusz Pracy na kwotę 5,0 tys. zł;
- zakwalifikowaniu wydatku na kwotę 2,2 tys. zł do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji wydatków budżetowych;

w sprawozdaniach:

- Rb-28: zaniżono zobowiązania o 52,3 tys. zł (o 47,3 tys. zł w § 4110 i o 5,0 tys. zł w § 4120 rozdziału 75015 Regionalne izby obrachunkowe), a także w ww. rozdziale o 2,2 tys. zł wykonanie wydatków zawyżono w § 4300, a zaniżono w § 4410;
- Rb-BZ1: zaniżono zobowiązania o 52,3 tys. zł, z tego o 31,0 tys. zł w działaniu 1.10.2.1 i o 21,3 tys. zł w działaniu 1.10.1.1.

W trakcie kontroli NIK dokonano zapisów ww. zobowiązań w księgach rachunkowych 2015 r. oraz sporządzono odpowiadające tym zapisom korekty ww. sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1, prezentujące prawidłowy obraz zobowiązań.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych.

⁶ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁷ Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁸ Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Obowiązujący w RIO system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym nie zapobiegły również nieprawidłowościom polegającym na:

- nieprzewidzeniu w 2015 r. na kontach zespołu 2 ewidencji księgowej w szczególności zapewniającej możliwość ustalenia stanu zobowiązań do sporządzenia sprawozdań Rb-BZ1, a w grudniu 2015 r. – ewidencji księgowej na kontach 201 i 234 w szczególności paragrafowej, zapewniających możliwość ustalenia stanu zobowiązań do sporządzenia sprawozdania Rb-28 (w celu ustalenia stanu zobowiązań w RIO dokonano analizy zapisów księgowych i dowodów źródłowych),
- niedołączeniu do przekazanych 16 i 17 lutego 2016 r. korekt sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 za 2015 r. wyjaśnień przyczyn ich dokonania oraz nieprzekazaniu ww. korekty sprawozdania RB-Z1 za 2015 r. w formie papierowej.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały również na:

- dokonaniu wydatków w kwocie 4,2 tys. zł tytułem zaliczkowej zapłaty, mimo braku do tego podstawy prawnej;
- dokonaniu wydatków w łącznej kwocie 8,4 tys. zł, mimo że wydatki te nie wynikały z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Uzyskane przez RIO w 2015 r. dochody budżetu państwa (284,7 tys. zł) były niższe o 35,3 tys. zł (o 11,0%) od zaplanowanych (320,0 tys. zł) oraz o 100,9 tys. zł (o 26,2%) od uzyskanych w 2014 r. (385,6 tys. zł). W 2015 r. RIO uzyskała dochody w rozdziale 75015, głównie w § 0830 Wpływy z usług (262,7 tys. zł) – z tytułu usług szkoleniowych.

O stopniu wykonania przez RIO planu dochodów w 2015 r. zdecydowało uzyskanie niższych od planowanych o 37,3 tys. zł wpływów z usług szkoleniowych (z powodu – jak wynika z wyjaśnień Prezes RIO – mniejszego od zakładanego zainteresowania udziałem w szkoleniach organizowanych dla j.s.t.) przy wyższych od planowanych o 2,7 tys. zł wpływach z kar pieniężnych, wymierzonych przez regionalną komisję orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej: „komisja orzekająca”).

Na koniec 2015 r. w RIO należności pozostałe do zapłaty wynosiły 3,6 tys. zł, w tym zaległości netto – 3,3 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2014 r. ww. należności były niższe o 3,8 tys. zł (o 51,4%), a zaległości netto (głównie z tytułu wymierzonej przez komisję orzekającą kary pieniężnej w kwocie 3,0 tys. zł) nie uległy zmianie. Wobec dłużnika prowadzono czynności w celu wyegzekwowania ww. zaległości, w tym w drodze postępowania egzekucyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 4-14 i 36-47)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki ujęte w planie finansowym RIO na 2015 r. (5.733,0 tys. zł – w całości w rozdziale 75015) w ciągu roku zwiększono o 229,0 tys. zł (o 4,0%) ze środków poz. 29 rezerwy celowej budżetu państwa (Środki na informatyzację, rozwój społeczeństwa informacyjnego oraz upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do internetu), z tego o: 87,0 tys. zł na wydatki bieżące (zakup materiałów i wyposażenia) i 142,0 tys. zł na wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne). RIO

nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Badanie wykorzystania środków przyznanych z rezerwy celowej w kwocie 229,0 tys. zł wykazało, że wykorzystano je w całości i zgodnie z przeznaczeniem, na zakup m.in.: urządzeń komputerowych (zestawy komputerowe z monitorami, laptopy, dyski pamięci, skaner, serwery, urządzenie UTM¹², macierz dyskowa), licencji na oprogramowanie komputerowe, wielofunkcyjnego urządzenia biurowego dla Zespołu Zamiejscowego RIO w Słupsku, umożliwiającego m.in. wydruk sieciowy, skanowanie i obsługę faxu, urządzeń multimedialnych do obsługi systemu komunikacji video (terminale wideokonferencyjne z zestawem głośnomówiącym i monitory). Zmian w planie finansowym RIO dokonano po otrzymaniu z Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji (dalej: „MAiC”) zawiadomienia o decyzji Ministra Finansów.
(dowód: akta kontroli str. 48-141, 11 i 16-19)

2.1.2. Wydatki RIO w 2015 r. wyniosły 5.962,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 235,8 tys. zł, tj. o 4,1%. Struktura wydatków według grup ekonomicznych w 2015 r., w porównaniu do 2014 r., uległa zmianie z powodu wzrostu wydatków majątkowych. W 2015 r. wydatki bieżące stanowiły 95,9% ogółu wydatków (w 2014 r. – 99,6%), majątkowe – 4,0% (w 2014 r. – 0,3%), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (w 2014 r. – 0,1%).

Na wydatki bieżące RIO (5.718,4 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach) składały się głównie: wynagrodzenia i pochodne (4.490,1 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (329,0 tys. zł), zakup usług pozostałych (205,9 tys. zł) oraz podróże służbowe krajowe (191,5 tys. zł). Wydatki bieżące były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 12,6 tys. zł (o 0,2%), głównie z powodu wzrostu wydatków na informatyzację (sfinansowanych ze środków poz. 29 rezerwy celowej budżetu państwa) i przeszkolenie pracowników w zakresie rachunkowości, przy spadku wydatków na zakup usług pozostałych (w 2014 r. poniesiono w tym zakresie większe wydatki w związku z przeniesieniem siedziby RIO i większą liczbą osób biorących udział w szkoleniach organizowanych przez RIO).
(dowód: akta kontroli str. 48, 74-78, 142-155, 351, 390, 432-438, 472-473 i 483-529)

Wydatki na wynagrodzenia¹³ wyniosły 3.923,2 tys. zł i wzrosły – w porównaniu do 2014 r. – o 90,9 tys. zł (o 2,4%), głównie w wyniku przyznania środków w związku z zatrudnieniem dodatkowego pracownika. Wydatki te wykonano zgodnie z planem finansowym RIO.

Przeciętne zatrudnienie¹⁴ w RIO w 2015 r. (65 osób, z tego 56 – nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 9 – członków korpusu służby cywilnej), w porównaniu do 2014 r. było wyższe o jedną osobę (o 1,6%) z powodu zatrudnienia dodatkowego pracownika w celu uzupełnienia zasobów kadrowych w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej RIO.

Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. w RIO (5.029,75 zł), w porównaniu do 2014 r., było wyższe o 39,75 zł (o 0,1%).

(dowód: akta kontroli str. 8, 10, 48-53, 87, 144-155 i 160-166, 312 i 328)

Zgodnie z § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnach 14 i 15 sprawozdania Rb-70 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez

¹² Urządzenie zabezpieczające, spełniające m.in. funkcję ochrony pomiędzy siecią wewnętrzną, a Internetem.

¹³ Według Rb-70 – sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (dalej: „sprawozdanie Rb-70”) za IV kwartał 2015 r. (obejmującego okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.).

¹⁴ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności), a dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” według listy płac brutto nie mogą przekraczać planu po zmianach wynagrodzeń, ustalonego zgodnie z § 20 pkt 11 tej Instrukcji.

W sprawozdaniu RIO Rb-70 za IV kwartał 2015 r. ujęto w kolumnie 14 wykonane wydatki na wynagrodzenia osobowe oraz zobowiązania z tego tytułu za grudzień 2015 r., wykazane w § 4010 sprawozdania RIO Rb-28 za 2015 r. Taki sposób prezentacji danych – dokonany zgodnie z interpretacją uzyskaną w rozmowie telefonicznej przeprowadzonej przez p.o. Głównego Księgowego RIO z pracownikiem MAiC, na której okoliczność sporządzono notatkę służbową – spowodował, że dane liczbowe wykazane w kolumnie 14 sprawozdania Rb-70 („Wykonanie”) przekroczyły o wartość ww. zobowiązań plan po zmianach wynagrodzeń, ustalony zgodnie z § 20 pkt 11 ww. Instrukcji.

(dowód: akta kontroli str. 144-155, 162-166 i 474)

Wydatki RIO na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. (175,0 tys. zł) były niższe od wykonanych w 2014 r. o 5,8 tys. zł (o 3,2%), głównie w wyniku przeprowadzenia przez komisję orzekającą mniejszej, niż w 2014 r., liczby rozpraw. W 2015 r. w RIO zatrudniano sześć osób na podstawie sześciu umów cywilnoprawnych, z tego cztery na podstawie umowy o dzieło i dwie na podstawie umowy zlecenia. Żadna z ww. osób nie pozostawała z RIO w stosunku pracy. Przedmiotem umów zlecenia były m.in.: prace biurowe związane z obsługą Biura RIO i prowadzenie samochodu służbowego, natomiast umów o dzieło – świadczenie usług szkoleniowych. W 2015 r. nie zawierano umów z Agencją Pracy Tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 8, 10, 48-53, 87, 144-155 i 160-201, 312 i 328)

W RIO w 2015 r. wydatkowano na świadczenia na rzecz osób fizycznych 3,3 tys. zł (100,0% planu po zmianach), tj. mniej o 1,2 tys. zł (o 27,3%), niż w 2014 r. – z powodu mniejszych wypłat nagród jubileuszowych.

(dowód: akta kontroli str. 48 i 142-155)

Wydatki majątkowe RIO w 2015 r. (240,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 224,5 tys. zł (o 1.420,9%) i zostały przeznaczone na zakup urządzeń komputerowych i modułu do urządzenia biurowego (142,3 tys. zł, w tym 142,0 tys. zł ze środków z poz. 29 rezerwy celowej budżetu państwa) oraz samochodu osobowego (98,0 tys. zł). Wydatki majątkowe wprowadzono do planu finansowego RIO w trakcie roku, w wyniku zmian dokonanych zgodnie z art. 171 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 11, 16-19, 27-29, 48-100, 142-155 i 202-204)

W skorygowanym (w wyniku kontroli NIK) sprawozdaniu Rb-28 wykazano zobowiązania na koniec 2015 r. w kwocie 541,4 tys. zł (stan zobowiązań, w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. uległ zwiększeniu o 106,2 tys. zł, tj. o 24,4%). Składały się na nie zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (472,2 tys. zł) oraz zobowiązania niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki (69,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 142-155, 471-478 i 483 i 526-528)

¹⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

2.1.3. Badanie wydatków w kwocie 820,4 tys. zł¹⁶ (bieżących – 580,1 tys. zł i majątkowych – 240,3 tys. zł), stanowiących 13,8% wydatków poniesionych przez RIO w 2015 r., wykazało że:

- poniesiono je w wysokościach ustalonych w planie finansowym RIO, w sposób celowy i umożliwiający terminową realizację zadań,
- dokonano ich bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁷ ponieważ zachodziły przesłanki wyłączenia, określone w art. 4 tej ustawy;
- podstawą ich dokonania były wcześniej zaciągnięte zobowiązania, które regulowano w terminie, przy czym jednego wydatku na kwotę 4,2 tys. zł dokonano z naruszeniem § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej¹⁸. Wydatków dokonywano średnio na 10 dni przed upływem terminu płatności, a z wyprzedzeniem wynoszącym więcej niż 10 dni (do 30 dni) uregulowano 29 zobowiązań na łączną kwotę 171,0 tys. zł. Regulowanie zobowiązań przed terminem płatności p.o. Głównego Księgowego RIO uzasadniła faktem, że przy ustalaniu harmonogramu na poszczególne miesiące i dni oraz zapotrzebowania na środki nie można dokładnie przewidzieć rzeczywistych potrzeb (jakie faktury wpłyną w określonym czasie), a przy zmianie harmonogramu uruchamiania środków istnieje ryzyko ich nieotrzymania w terminach umożliwiających terminowe regulowanie zobowiązań;
- zakupione środki trwałe¹⁹ ujęto w ewidencji środków trwałych i zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 11, 16-21, 54-73, 89-141, 152-159, 202-242, 332-341, 434-438, 614-621)

Z wyjaśnień Prezes RIO wynika, że:

- w RIO na etapie planowania wydatków na 2015 r. dysponowano informacjami o konieczności przeznaczenia środków na realizację inwestycji, zakup towarów i usług, eksploatację bazy lokalowej, jednak ze względu na przyjęte przez MAiC limity wydatków nie wszystkie potrzeby uwzględniono w pierwotnym planie finansowym. W Wieloletniej prognozie finansowej zakładano w latach 2015-2018 m.in. wydatki na zakupy majątkowe w zakresie informatyzacji, zakup samochodu oraz wydatki na modernizację budynku Zespołu Zamiejscowego RIO w Słupsku, jednak z inwestycji tej zrezygnowano z powodu braku wystarczających środków. MAiC w trakcie roku zwiększyło plan finansowy RIO o środki z rezerwy celowej, co pozwoliło m.in. na ujęcie wydatków majątkowych w planie finansowym i zwiększenie wydatków na zakupy bieżące, m.in. w zakresie informatyzacji;
- w celu zmniejszenia w 2015 r. kosztów funkcjonowania, m.in. zamiast zakupu urządzeń wielofunkcyjnych dla siedziby RIO w Gdańsku i konieczności ponoszenia kosztów ich przeglądu i zakupu materiałów eksploatacyjnych,

¹⁶ Wydatki dokonane na podstawie 125 dowodów księgowych dobranych: losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0% wydatków pozapłacowych, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 8,0%) z zapisów strony Ma konta 130 (110 dowodów na kwotę 590,9 tys. zł) oraz celowo (15 dowodów na kwotę 229,5 tys. zł) – z populacji wydatków RIO w kwocie 1.213,7 tys. zł (wydatki RIO po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe z pochodnymi, wpłaty na PFRON, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł).

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

¹⁹ M.in. urządzenie UTM za 11,1 tys. zł, dwa serwery za 34,3 tys. zł, zakupione w celu dostosowania systemów informatycznych do wydajnej i bezpiecznej obsługi Systemu zarządzania budżetem j.s.t. „Besti@” i obsługi usług plikowych RIO, moduł finiszera do urządzenia wielofunkcyjnego, zakupiony w celu usprawnienia przygotowania materiałów szkoleniowych, 13 komputerów stacjonarnych i osiem laptopów za 76,2 tys. zł, zakupione w celu wyeliminowania z użytkowania przestarzałych komputerów i poprawy niezawodności wykorzystywanego sprzętu, macierz dyskowa z pięcioma dyskami twardymi za 13,4 tys. zł, zakupiona w celu zapewnienia bezpieczeństwa przechowywanych kopii danych oraz samochód osobowy za 98 tys. zł, zakupiony w celu zwiększenia mobilności pracowników RIO.

zawarto umowę na ich wynajem i serwis. Zapewniono także rozszerzenie połączeń telekomunikacyjnych w ramach jednego abonamentu dla całej RIO.

(dowód: akta kontroli str. 11-20, 24-35 i 434-438)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono nieprawidłowości:

1. Badanie próby wydatków wykazało, że wydatków na kwotę 4.182,00 zł dokonano z naruszeniem przepisów § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej, zgodnie z którymi zaliczki mogą być udzielane przez państwowe jednostki budżetowe wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Wydatków na ww. kwotę dokonano (na podstawie dyspozycji zapłaty Prezes RIO) 9 czerwca 2015 r., na podstawie faktury pro forma z 5 czerwca 2015 r. na zakup licencji na program antywirusowy. Tymczasem faktura na sprzedaż ww. licencji została wystawiona przez sprzedawcę 11 czerwca 2015 r., a certyfikat, będący dowodem zakupu licencji przez RIO, wystawiono 12 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 213-217 i 434-438)

Wprawdzie z wyjaśnień Prezes RIO wynika, że:

- w odpowiedzi na przesłane zamówienie sprzedawca poinformował, że przekaze elektroniczny klucz licencyjny aktywujący pełną funkcjonalność oprogramowania w dniu otrzymania płatności – w związku z powyższym nie traktowała wydatku jako zaliczki w rozumieniu ww. przepisów;
- zakup podyktowany był względami oszczędnościowymi (z uwagi na zależność ceny od kursu walut przy ponownym zamówieniu istniało ryzyko zapłaty wyższej ceny), a sprzedawca przy zakupie u producenta licencji uzyskał korzystną cenę i RIO mogła zrealizować zakup w sposób oszczędny i gospodarny;

to jednak, skoro nie ma odrębnych przepisów umożliwiających udzielenie zaliczki w takiej sytuacji przez państwową jednostkę budżetową – jej udzielenie było niezgodne z ww. przepisami rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej.

(dowód: akta kontroli str. 213-217, 342-345 i 349)

2. W kwietniu i maju 2015 r. w RIO dokonano – z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – wydatków w kwocie 5.641,94 zł tytułem składek na ubezpieczenie społeczne i w kwocie 2.739,00 zł tytułem podatku dochodowego od wynagrodzeń, mimo że ww. kwoty nie wynikały z list płac, będących podstawą naliczenia zobowiązań z ww. tytułów.

(dowód: akta kontroli str. 472-473 i 483-529)

Z wyjaśnień Prezes RIO wynika, że:

- uznała za zasadne dokonanie ww. wpłat z powodu obawy o możliwość popełnienia błędów w naliczeniu składek i podatku (co mogło skutkować koniecznością zapłaty odsetek i odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) przez pracownika, któremu czasowo (na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2016 r.) powierzyła pełnienie obowiązków Głównego Księgowego RIO, a który nie miał doświadczenia i znajomości programu płacowego;
- ponieważ program płacowy w niektórych przypadkach wymagał ręcznego wprowadzenia części składników płacowych do systemu i istniały wątpliwości, co do prawidłowego naliczania składek i podatku, pozostawiono ww. wpłaty do rozliczenia w okresie późniejszym (zgodnie z art. 24 ust. 6a ustawy z dnia

13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych²⁰ nienależnie opłacone składki podlegają zaliczeniu na poczet zaległych i bieżących składek, a w razie ich braku, na poczet przyszłych składek, natomiast zgodnie z art. 76 § 1 w związku z art. 76 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa²¹, w przypadku nadpłaty podatku płatnik może wystąpić o jej zaliczenie na poczet zaległości lub bieżących zobowiązań).

(dowód: akta kontroli str. 530-534)

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń za grudzień 2015 r. pomniejszono o kwotę nadpłaty istniejącej na koniec 2015 r., a 11 marca 2016 r. Prezes RIO wystąpiła do ZUS o pomniejszenie składek na ubezpieczenie społeczne za marzec 2016 r. o kwotę nadpłaty istniejącej na koniec 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 479-483, 526i 5-528 36)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. w RIO nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 353-391)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. RIO w ramach budżetu zadaniowego realizowała zadanie: „Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych” (zadanie nr 1.10.), którego celem było zapewnienie wysokiego poziomu płynności i stabilności finansowej j.s.t., a miernikiem realizacji – liczba podmiotów objętych weryfikacją gospodarki finansowej w wyniku postępowania kontrolnego. RIO w 2015 r. zrealizowała ww. zadanie w 92,6%, obejmując kontrolą 63 podmioty, podczas gdy w budżecie zadaniowym założono skontrolowanie 68 podmiotów (w 2014 r. skontrolowano 64 podmioty).

(dowód: akta kontroli str. 243-266)

Z wyjaśnień Prezes RIO wynika, że:

- planowana liczba podmiotów objętych kontrolą (68) została określona przez MAiC, mimo że w materiałach do projektu ustawy budżetowej na 2015 rok i ramowym planie pracy RIO określiła ten miernik na poziomie 60 podmiotów;
- zaplanowane na 2015 r. środki na realizację ww. zadania wykorzystano optymalnie, jednak przyznane środki na wynagrodzenia osobowe uniemożliwiły zatrudnienie wystarczającej liczby wysoko wykwalifikowanych osób, które mogłyby wykonywać pracę na stanowisku inspektora kontroli – stąd wystąpiła konieczność skorygowania miernika zadania z 68 do 62 podmiotów w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 268-274 i 288-303)

W ramach ww. zadania RIO realizowała:

- podzadanie nr 1.10.1. „Kontrola gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego”, którego celem było wyeliminowanie nieprawidłowości zagrażających prawidłowemu gospodarowaniu środkami publicznymi, a miernikiem liczba skierowanych zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w relacji do liczby przeprowadzonych kontroli. W 2015 r. miernik zrealizowano na poziomie 74,6%, przy planowanym wykonaniu na poziomie poniżej 7%;

W ramach podzadania realizowano działanie nr 1.10.1.1. „Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników”, którego celem była ocena zgodności z prawem i rzetelności dokumentacji finansowej, a miernikiem liczba kontroli przeprowadzonych w stosunku do liczby kontroli planowanych (ujętych

²⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 121, ze zm.

²¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.

w planie RIO). W 2015 r. miernik zrealizowano na poziomie 105%, wyższym od planowanego (100%).

- podzadanie nr 1.10.2. „Sprawowanie nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego oraz działalność opiniodawcza”, którego celem było zapewnienie zgodnego z prawem uchwalania budżetów stanowiących podstawę gospodarki finansowej j.s.t., a miernikiem procent uchylonych przez sądy administracyjne rozstrzygnięć nadzorczych RIO. W 2015 r. miernik zrealizowano na poziomie 0,5%, przy planowanym wykonaniu na poziomie poniżej 8%.

W ramach podzadania realizowano działanie 1.10.2.1 „Wydawanie rozstrzygnięć nadzorczych”, którego celem było właściwe stosowanie prawa, a miernikiem realizacji procent wydanych rozstrzygnięć nadzorczych w stosunku do zbadanych uchwał. W 2015 r. miernik zrealizowano na poziomie 2,1%, przy planowanym wykonaniu na poziomie poniżej 10%.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działaniach wyniosło po 100% planu. W ramach działania nr 1.10.1.1. wydatkowano 2.602,2 tys. zł, a w ramach działania nr 1.10.2.1. – 3.359,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 243-266)

Zgodnie z zasadami definiowania mierników, określonymi w ust. 79 pkt 6 lit. f załącznika nr 71 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015²², mierniki użyte przez dysponenta powinny m.in. mierzyć to, na co jednostka realizująca ma wpływ.

Z wyjaśnień Prezes RIO wynika, że wszelkich działań dotyczących formułowania propozycji katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań oraz określenia celów i mierników dokonywano w ramach konsultacji regionalnych izb obrachunkowych, koordynowanych przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych (dalej: „KRRIO”), która przedstawiała propozycje zmian MAiC. MAiC, na podstawie uzgodnień z KRRIO, określiło katalog funkcji, zadań, podzadań i działań na rok budżetowy 2015. W maju 2014 r. w Łodzi przeprowadzono warsztaty z zakresu budżetu zadaniowego regionalnych izb obrachunkowych w celu określenia katalogu zadań, podzadań, działań, celów i mierników budżetu zadaniowego na 2015 r. Ponieważ, zdaniem KRRIO, dotychczasowe mierniki nie prezentowały działalności regionalnych izb obrachunkowych, przyjęto nowy katalog funkcji, zadań, podzadań, działań oraz celów i mierników, mający zastosowanie w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 268-300)

Według sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy w 2015 r. RIO m.in.: przeprowadziła wszystkie 35 zaplanowanych kontroli kompleksowych i 25 zaplanowanych kontroli problemowych oraz trzy kontrole doraźne, skierowała 47 zawiadomień do rzecznika dyscypliny finansów publicznych w związku z uprawdopodobnieniem 80 przypadków naruszeń, zbadała 8.945 uchwał i zarządzeń, wydała 1160 opinii, przeprowadziła 16 szkoleń tematycznych, w których uczestniczyły łącznie 1.562 osoby.

(dowód: akta kontroli str. 304-331)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Badanie rocznych sprawozdań RIO: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2015 r. wykazało, że sprawozdania przekazano Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: „MSWiA”) w terminach określonych w – odpowiednio – rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości

²² Dz. U. z 2014 r. poz. 825.

budżetowej, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-23 za 2015 r.: dochody wykonane i przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (284,7 tys. zł) były zgodne z dochodami wykonanymi i wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27, wydatki wykonane (5.962,0 tys. zł) były zgodne z wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28, a zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony 31 grudnia 2015 r. przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego w Gdańsku;
- Rb-27 za 2015 r.: należności (393,0 tys. zł) były zgodne obrotami strony Wn konta 221, dochody wykonane²³ (385,6 tys. zł) były zgodne z sumą obrotów strony Wn konta 130 w paragrafach dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty (3,6 tys. zł) i zaległości netto (3,3 tys. zł) były zgodne z saldami Wn konta 221²⁴;
- Rb-N za IV kwartał 2015 r.: należności ogółem (3,6 tys. zł), w tym należności pozostałe (0,3 tys. zł) były zgodne z ewidencją księgową.

W RIO nie wystąpiły zobowiązania podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2015 r.

Wprawdzie wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-28 za 2015 r.: wykonane wydatki ogółem (5.962,0 tys. zł) były zgodne sumą obrotów strony Ma konta 130 w paragrafach wydatków budżetowych, a zobowiązania (489,1 tys. zł) – zgodne z saldami odpowiednich kont zespołu 2;
- Rb-BZ1 za 2015 r.: wydatki wykonane (5.962,0 tys. zł) były zgodne obrotami strony Ma konta 990, a zobowiązania (489,1 tys. zł) – zgodne z saldami odpowiednich kont zespołu 2;

to jednak na skutek nieprawidłowości opisanych w dalszej treści wystąpienia, w sprawozdaniach za 2015 r.:

- Rb-28:
 - w rozdziale 75015 o 2,2 tys. zł wykonanie wydatków: zawyżono w § 4300, a zaniżono w § 4410;
 - zaniżono zobowiązania o 52,3 tys. zł (o 47.327,93 zł w § 4110 i o 4.987,99 zł w § 4120 rozdziału 75015);
- Rb-BZ1 zaniżono zobowiązania o 52,3 tys. zł, z tego o 31,0 tys. zł w działaniu 1.10.2.1 i o 21,3 tys. zł w działaniu 1.10.1.1.

W trakcie kontroli NIK dokonano zapisów w księgach rachunkowych 2015 r. oraz sporządzono odpowiadające tym zapisom korekty ww. sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1, prezentujące prawidłowy obraz zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 5, 7, 144-151, 243-245, 266-267, 350-391, 441-529-598)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości stwierdzono nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniach RIO:

- Rb-28 za 2015 r.: zaniżono zobowiązania o 52.315,92 zł (o 47.327,93 zł w § 4110 i o 4.987,99 zł w § 4120 rozdziału 75015);
- Rb-BZ1 za 2015 r.: zaniżono zobowiązania o 52.315,92 zł, z tego o 31.045,37 zł w działaniu 1.10.2.1 i o 21.270,55 w działaniu 1.10.1.1;

na skutek nieuwjęcia w księgach rachunkowych RIO za 2015 r. (jak wynika z wyjaśnień p.o. Głównej Księgowej RIO – z powodu pomyłki) naliczonych

²³ W całości przypisane.

²⁴ Salda konta 226 na koniec 2015 r. wynosiły 0.

od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne na kwotę 47.327,93 zł i na Fundusz Pracy na kwotę 4.987,99 zł, pomimo takiego wymogu, wynikającego z przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵ (zgodnie z tymi przepisami w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty).

Zobowiązania powyższe ujęto w księgach rachunkowych 2015 r. 29 lutego 2016 r. – w wyniku kontroli NIK (zapisy na stronie Wn konta 229: § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 47.327,93 zł i § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 4.987,99 zł), a w dniu 14 marca 2016 r. sporządzono i przekazano korekty sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 za 2015 r. uwzględniające powyższą zmianę.

(dowód: 144-151, 243-245, 266, 332-335, 350-391, 471-475, 549-553 i 607-613)

2. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁶ § 4410 obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej²⁷ – ponoszone przez pracodawcę i pracownika.

W sprawozdaniu RIO Rb-28 za 2015 r., na skutek zakwalifikowania (jak wynika z wyjaśnień p.o. Głównej Księgowej RIO – z powodu pomyłki) w księgach rachunkowych wydatku na zwrot kosztów krajowych podróży służbowych pracowników w kwocie 2.186,00 zł²⁸ do § 4300 zamiast do § 4410 (zgodnie z dekreacją na rachunkach), o ww. kwotę: zawyżono wykonanie wydatków na „zakup usług pozostałych”, natomiast zaniżono wykonanie wydatków na „podróże służbowe krajowe”.

(dowód: akta kontroli str. 144-151, 332, 334, 554-597)

3. Pomimo wymogu wynikającego z: § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁹ (zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach) oraz przyjętej polityki rachunkowości w RIO:

- w grudniu 2015 r. nie prowadzono (jak wynika z wyjaśnień p.o. Głównej Księgowej RIO – z powodu pomyłki) ewidencji księgowej na koncie 201 i 234 w szczególności paragrafowej, zapewniającej możliwość ustalenia stanu zobowiązań do sprawozdania Rb-28 za 2015 r.;
- w 2015 r. na kontach zespołu 2 nie prowadzono (jak wynika z wyjaśnień p.o. Głównej Księgowej RIO – uznając zastany system nieobejmujący takiej

²⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

²⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

²⁷ Dz. U. poz. 167.

²⁸ Wydatek mieścił się w próbie objętej badaniem opisanym w pkt 2.1.3. wystąpienia pokontrolnego.

²⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, ze zm.

szczegółowości za prawidłowy) ewidencji w szczególności zapewniającej możliwość ustalenia stanu zobowiązań do sprawozdań Rb-BZ1.

W celu ustalenia stanu zobowiązań na potrzeby ww. sprawozdań, w RIO dokonano analizy zapisów księgowych i dowodów źródłowych.

(dowód: 350-433, 472-478, 526-528 i 600-606)

4. Do korekt sprawozdań RIO: Rb-28 i Rb-BZ1 za 2015 r., przekazanych dysponentowi wyższego stopnia – odpowiednio – 16 i 17 lutego 2016 r., nie dołączono wyjaśnień przyczyn ich dokonania, pomimo takiego wymogu, wynikającego z przepisów – odpowiednio – § 30 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 11 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

Ponadto ww. korektę sprawozdania Rb-BZ1 za 2015 r. przekazano jedynie w formie dokumentu elektronicznego nieopatrzonego podpisem elektronicznym, pomimo wynikającego z § 13 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym wymogu przekazania wraz z takim sprawozdaniem – sprawozdania w formie papierowej.

(dowód: akta kontroli str. 148-151 i 266-267)

Wprawdzie z wyjaśnień Prezes RIO i p.o. Głównej Księgowej RIO wynika, że przyczyny sporządzenia ww. korekt i sposób ich przekazania uzgodniono telefonicznie, a dysponent wyższego stopnia nie występował o ich uzupełnienie, to jednak w ocenie NIK należało korekty przekazać z zachowaniem wymogów określonych w ww. przepisach.

(dowód: akta kontroli str. 342, 345 i 599)

5. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że obowiązujący w RIO system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły opisanym wyżej nieprawidłowościom w zakresie sprawozdawczości i ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 11-23, 144-151, 243-245, 266-267, 332-335, 342, 345, 350-440, 471-478, 526-528 i 549-613)

V. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli³⁰, wnosi o:

- 1) wzmocnienie funkcjonującego w RIO systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających ewidencjonowanie wszystkich zobowiązań dotyczących danego roku obrotowego, właściwą klasyfikację wydatków oraz prawidłowy obraz stanu wydatków i zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1;
- 2) wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapobiegających przypadkom dokonywania wydatków niewynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

³⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

VI. 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 Delegatury NIK w Gdańsku.

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 14 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.

Gdańsk, dnia 25 marca 2016 r.

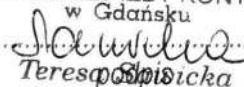
Kontroler
Rafał Wieczorkowski
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

p.o. Dyrektora

2 up.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku


Teresa Słupicka


.....
podpis