



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.15.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

Trzebowniko 22, 36-001 Trzebowniko

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Sławomir Kochman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/16/2017 z dnia 11 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Zakład Karny w Dębicy, ul. Sandomierska 41, 39-200 Dębica ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	ppłk Bogdan Witkoś, Dyrektor Zakładu. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania przez Zakład Karny w Dębicy planu finansowego w ramach realizacji ustawy budżetowej na rok 2016 w części 37 *Sprawiedliwość*, dział 755 *Wymiar Sprawiedliwości*, rozdział 75512 *Więziennictwo*.

W ramach działu 755 *Wymiar Sprawiedliwości*, rozdział 75512 *Więziennictwo*. finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadanie z zakresu: *wykonywania kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania* – cel zadania – *zapewnienie bezpieczeństwa społecznego poprzez izolację osób tymczasowo aresztowanych i skazanych na karę pozbawienia wolności oraz resocjalizację osadzonych*.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie planu wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

W 2016 r. dochody Zakładu w dziale 755 *Wymiar Sprawiedliwości*, rozdział 75512 *Więziennictwo* wyniosły 8,76 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 13.528,78 tys. zł, nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

¹ Zwany w dalszej treści „Zakładem” lub „ZK w Dębicy”.

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części 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 działalności

W wyniku kontroli 12,12% zrealizowanych przez Zakład wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Sprawozdania budżetowe Zakładu zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷. Podstawą do sporządzenia sprawozdań były dane wynikające z ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości ich sporządzenia.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części i polegały na nieprawidłowym sposobie wyliczania miernika pn. „odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi”. Powodowało to zawyżanie wartości tego miernika, skutkiem czego dane w tym zakresie były nierzetelne.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Wykonanie dochodów budżetowych ogółem Zakładu w 2016 roku w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości, rozdział 75512 Więziennictwo* wyniosło 8.759,34 zł.

Najwyższe dochody uzyskano w § 0870 *wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* w kwocie 6.004,50 zł (68,55% ogółu).

Pozostałe dochody zostały osiągnięte w następujących wysokościach:

- w § 0830 *wpływy z usług* – 2.105,38 zł (24,03%),
- w § 0970 *wpływy z różnych dochodów* – 649,38 zł (7,41%),

Wykonanie dochodów w 2016 r. w odniesieniu do planu wyniosło 125,14%. Realizacja dochodów w wysokości wyższej niż planowano spowodowana była wyższym wykonaniem dochodów w § 0870. Plan dochodów w tym paragrafie wyniósł 1.500 zł, a wykonanie wyniosło 6.004,50 zł (wyższe od zaplanowanego o 300,3%). Przyczyną osiągnięcia wyższych dochodów w § 0870 były zwiększone wpływy ze sprzedaży zbędnych składników majątkowych i złomu, które powstały w wyniku modernizacji sprzętu i wyposażenia Zakładu.

W pozostałych paragrafach osiągnięto dochody niższe od planowanych, tj.:

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku 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.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766).

- w § 0830 na poziomie 52,63% - przyczyną osiągnięcia niższych dochodów była zmiana systemu ogrzewania pomieszczeń wynajmowanych Podkarpackiemu Instytutowi Gospodarki Budżetowej Carpatia⁸, z mialu węglowego na paliwo gazowe, co spowodowało obniżenie kosztów ogrzewania, a tym samym zmniejszenie kwot wpłacanych przez PIGB Carpatia tytułem zwrotu kosztów za zużyte paliwo,
 - w § 0970 na poziomie 43,29% (m.in. wpływy od pracowników za rozmowy prywatne z telefonów służbowych, wpływ z nadpłaty ubezpieczeń społecznych płatnika z uwagi na przekroczenie progu przez pracownika w latach poprzednich)
- Zastępca Dyrektora ZK w Dębicy mjr Krzysztof Foryś wyjaśnił, że dokładne zaplanowanie dochodów w § 0970 jest trudne, ponieważ dochody te pochodzą z różnych tytułów i ich wysokość jest trudna do oszacowania.

Wykonanie dochodów w 2016 r. w odniesieniu do wykonania dochodów roku poprzedniego (w 2015 r. - 33.160,25 zł) wyniosło 26,42%.

Wyższe wykonanie dochodów w 2015 r. niż w 2016 r. spowodowane było uzyskaniem w 2015 r. środków finansowych w kwocie 19.575,66 zł w § 075 *wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych*. Dochody te nie były planowane i nie wystąpiły w 2016 r.

Wykonanie pozostałych dochodów w 2016 r. w odniesieniu do roku poprzedniego osiągnięto w następujących wysokościach: 113,23% w § 0870, 68,09% w § 0830, 12,54% w § 0970.

(dowód: akta kontroli str. 4-66)

Zastępca Dyrektora ZK w Dębicy Krzysztof Foryś wyjaśnił, że niższe wykonanie dochodów w 2016 r. w odniesieniu do roku poprzedniego wynikało głównie z powodu braku przychodu (§ 075) z tytułu najmu pomieszczeń firmie Tank Full z siedzibą w Rzeszowie z końcem czerwca 2015 r. Od lipca 2015 r. prowadzenie m.in. punktu sprzedaży produktów spożywczych dla osadzonych przejęła PIGB Carpatia, na zasadzie użyczenia i zgodnie z wytycznymi nr 1/2011 Dyrektora Generalnego Służby Więziennej nie pobiera się opłat za użyczenie od jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości.

(dowód: akta kontroli str. 67-89)

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2015 r. wyniosły 189,28 zł całości zaległości (§ 097). Zaległość ta dotyczy kosztów, jakie poniósł Zakład na leczenie skazanego, w związku z dokonaniem przez niego samookaleczenia ciała.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2016 r. wyniosły 16.353,18 zł, w tym zaległości 16.353,18 zł (wzrost o 8.539,68%). Składają się na nie:

- naliczone odsetki należne od kontrahenta, który nie wypłacił wynagrodzenia skazanym, a wynagrodzenie to wypłacił im Zakład - 6.328,91 zł w § 092,
- koszty leczenia za samookaleczenie ciała przez skazanego (nieuregulowana zaległość z roku poprzedniego) - 189,28 zł w § 097,
- naliczona kara umowna w związku z nienależytym realizowaniem umowy dostawy chleba (niezgodność dostaw z umową i w konsekwencji rozwiązanie umowy z kontrahentem) - 8.824,10 zł w § 097,
- należne koszty adwokackie w związku z postępowaniem egzekucyjnym wobec kontrahenta, który nienależycie realizował umowę dostawy - 1.010,89 zł w § 097.

⁸ Zwany dalej PIGB Carpatia.

Dyrektor Zakładu ppłk Bogdan Witkoś wyjaśnił, że zwiększenie zaległości w 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego wynikało z naliczenia odsetek dla kontrahenta, który nie zapłacił wynagrodzenia skazanym oraz pojawienia się kary umownej i kosztów adwokackich dla firmy, w związku z nienależytym realizowaniem umowy na dostawę chleba dla Zakładu.

(dowód: akta kontroli str. 90-105)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wykonanie wydatków Zakładu w 2016 r. w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości*, rozdział 75512 *Więziennictwo* wyniosło ogółem 13.528.753,57 zł.

Wykonanie wydatków ogółem w odniesieniu do planu wydatków po zmianach wyniosło 99,99%, zaś w odniesieniu do wykonania wydatków roku poprzedniego 104,02%.

Istotnie wyższe wykonanie wydatków w 2016 r. - w odniesieniu do roku poprzedniego – stwierdzono w następujących paragrafach:

- w § 302 *wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – 123,01%,
- w § 303 *różne wydatki na rzecz osób fizycznych* – 145,16%,
- w § 408 *świadczenia pieniężne wypłacane przez rok funkcjonariuszom zwolnionym* – 153,39%,
- w § 418 *równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy oraz pozostałe należności* – 229,36%,
- w § 441 *podróże służbowe krajowe* – 146,48%,
- w § 606 *wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – 190,58%.

W ZK w Dębicy w 2016 r. nie realizowano wydatków pochodzących z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 106-124, 125-128)

Zrealizowane w 2016 r. wydatki według grup ekonomicznych wynosiły:

- w świadczeniach na rzecz osób fizycznych w §§ 302, 303, 307 w kwocie 959.639,90 zł (7,10% ogółu wydatków),
- w wydatkach bieżących w §§ od 401 do 470 w kwocie 12.338.285,49 zł (91,20% ogółu wydatków),
- w wydatkach majątkowych w § 606 w kwocie 230.828,18 zł (1,70%).

Struktura wydatków w roku poprzednim nieznacznie odbiegała od struktury roku 2016 i wynosiła odpowiednio: w świadczeniach na rzecz osób fizycznych – 7,43% ogółu wydatków, w wydatkach bieżących – 91,64% ogółu wydatków, w wydatkach majątkowych – 0,93% ogółu wydatków.

Wykonanie wydatków według grup ekonomicznych w 2016 r. w odniesieniu do planu po zmianach wyniosło odpowiednio: 99,99%, 100% i 100%.

Wykonanie wydatków w 2016 r. w ww. grupach do wykonania roku poprzedniego wyniosło: w świadczeniach na rzecz osób fizycznych 99,38%, w wydatkach bieżących 103,52%, w wydatkach majątkowych 190,58%.

Zmiana struktury wydatków majątkowych spowodowana była głównie uzyskaniem przez Zakład w 2016 r. dodatkowych środków na wydatki majątkowe w kwocie 188.828,18 zł.

(dowód: akta kontroli str.139)

Przeciętne zatrudnienie w Zakładzie w 2016 r. wyniosło 142,28 osób (w roku poprzednim wyniosło tyle samo).

W grupie 01 *osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń* przeciętne zatrudnienie w 2015 r. wyniosło 7,45 osób, a w roku następnym zmniejszyło się do 7,20 osób. W grupie 10 *żołnierze i funkcjonariusze* w 2015 r. wyniosło 134,83 osób a w roku następnym zwiększyło się do 135,08 osób.

Przyczyną różnic przeciętnego zatrudnienia w grupie 01 i grupie 10 była fluktuacja pracowników w tych grupach (zwolnienie - wakat – przyjęcie).

Wydatkowane w 2016 r. środki na wynagrodzenia były realizowane zgodnie z planem wydatków. W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia w Zakładzie wyniosły 7.915.125,04 zł.

Kwota wzrostu wydatków na wynagrodzenia w związku z „odmrożeniem” w 2016 r. wydatków na wynagrodzenia wyniosła 291.018,30 zł.

W planie finansowym Zakładu na 2016 r. nie były planowane wydatki w § 409 *Honoraria* i w § 417 *Wynagrodzenia bezosobowe*, w związku z tym nie ponoszono wydatków w tych paragrafach.

(dowód: akta kontroli: 129-139)

Plan finansowy Zakładu na 2016 r. ustalony przez Dyrektora Generalnego Służby Więziennej w grupie wydatków majątkowych w § 606 zakładał wydatki w kwocie 42.000 zł. Środki te zaplanowane były na zakup komory chłodniczej w kuchni przygotowującej posiłki dla osadzonych.

Analiza wykazała, że po dokonaniu zakupu komory chłodniczej za kwotę 39.360 zł, plan wydatków został zmniejszony o kwotę 2.640 zł, o czym Dyrektor Okręgowy Służby Więziennej w Rzeszowie poinformował Zakład pismem z 30 maja 2016 r.

Kolejnym pismem Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Rzeszowie z dnia 2 listopada 2016 r. poinformowano Zakład o zwiększeniu planu wydatków majątkowych o kwotę 161.000 zł, co wynikało ze zgłaszanych przez Zakład potrzeb w zakresie zakupów majątkowych, tj. pralnicowirówki, systemu ochrony obwodowej, obieraczki do ziemniaków, strugarko-grubościówki, pojazdu osobowo-ciężarowego.

Pismem Dyrektora Okręgowego z dnia 6 grudnia 2016 r. poinformowano Zakład o zwiększeniu planu wydatków majątkowych o kolejne 31.402 zł, co wynikało z ze zgłaszanych potrzeb Zakładu dotyczących zakupu zasilacza UPS, rejestratora IP, kamery IP, kotła warzelnego. Kolejnym pismem z dnia 19 grudnia 2016 r. poinformowano Zakład o zmniejszeniu planu wydatków majątkowych w § 606 o kwotę 933 zł, skutkiem czego plan po zmianach w tym paragrafie w 2016 r. wyniósł 230.829 zł (wykonanie wydatków w § 606 w 2016 r. wyniosło 230.828,18 zł). W kontroli ustalono, że zmiany w planie wydatków majątkowych Zakładu w 2016 r. były celowe oraz wynikały z realnych potrzeb.

Uzyskane efekty zakupów majątkowych dokonanych w 2016 r. to:

- poprawa warunków przechowywania warzyw i owoców wykorzystywanych do żywienia osadzonych – zakupiona i zainstalowana komora chłodnicza ma powierzchnię 27,4 m² wraz z drzwiami chłodniczymi, wyposażona jest w agregat 7,5 kW typ Slim Pack Danfoss oraz chłodnicę podsufitową z odszranianiem grzałek i odprowadzaniem skroplin,

- poprawa wydajności pracy w kuchni poprzez wymianę wyeksploatowanej, używanej od 2003 r. obieraczki do ziemniaków, w której przygotowuje się posiłki dla osadzonych,
- wymiana wyeksploatowanego 11 letniego samochodu osobowo-ciężarowego na nowy, umożliwiający przewóz 5 osób i ładunku o ciężarze do 671 kg, wykorzystywanego do wyjazdów służbowych funkcjonariuszy, kontroli zatrudnienia zewnętrznego osadzonych oraz do wykonywania zakupów na bieżące potrzeby funkcjonowania jednostki,
- wymiana wyeksploatowanego kotła warzelnego w kuchni, wykorzystywanego do przygotowywania posiłków w kuchni,
- poprawa systemu monitoringu w Zakładzie, gdyż zakupiona kamera obrotowa IP zastąpiła dotychczas użytkowaną kamerę o gorszych parametrach,
- zamontowanie nowoczesnego systemu ochrony obwodowej na ogrodzeniu wewnętrznym jednostki na długości 375 m, który polepszył ochronę Zakładu – po stwierdzeniu obecności intruza w pobliżu ogrodzenia system przesyła informacje na stanowisko dowodzenia,
- wykorzystywanie zakupionej pralnicowirówki o ładowności 16 kg do odrębnego prania odzieży roboczej personelu medycznego Zakładu, dotychczas pranie tej odzieży realizowano w zwykłej pralce automatycznej,
- doposażenie warsztatu stolarskiego w strugarko-grubościówkę – dotychczas w warsztacie Zakładu nie było tego typu urządzenia, wykorzystuje się je do prac naprawczych sprzętu kwaterunkowego w celach mieszkalnych, np. taboretów, pólek,
- modernizacja zasilania awaryjnego systemu monitoringu – zakupiony zasilacz jest wykorzystywany do awaryjnego zasilania stanowiska dowodzenia w wartowni (komputery, drukarka, monitory do obsługi systemu telewizji przemysłowej) oraz serwerowni (switche, rejestratory, system kontroli dostępu, serwery, centrala telefoniczna),
- rozbudowa systemu monitoringu – zakupiony rejestrator jest wykorzystywany do integracji systemu alarmowego z systemem telewizji przemysłowej, w przypadku wystąpienia alarmu z danej strefy umożliwia wyświetlenie obrazu z kamer nadzorujących ten teren.

(dowód: akta kontroli str. 139-146)

W kontroli nie stwierdzono wypłacania przez Zakład odsetek od nieterminowych płatności.

Zgodnie z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r., wysokość zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 651.075,72 zł. Dane te były zgodne z ewidencją księgową. Nie występowały zobowiązania wymagalne. Nie występowały również przypadki niewykazywania zobowiązań w ciągu roku i jednoczesnego wykazania na koniec roku wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Zobowiązania na koniec 2016 r. zostały wykazane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w § 401 w kwocie 51.249,45 zł – lista płac skazanych za grudzień 2016 r. wypłacana w styczniu 2017 r.,
- w § 404 w kwocie 15.474,13 zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników cywilnych i pracowników cywilnych służby zdrowia za 2016 r., wypłacane w 2017 r.,
- w § 407 w kwocie 544.342,17 zł – nagrody roczne dla funkcjonariuszy za 2016 r., wypłacane w 2017 r.,

- w § 411 w kwocie 11.529,79 zł – ubezpieczenia społeczne z listy płac skazanych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników cywilnych,
- w § 412 w kwocie 327,32 Fundusz Pracy z listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników cywilnych,
- w § 421 w kwocie 908,86 zł – faktura za rozliczenie paliwa do pojazdów służbowych za drugą połowę grudnia 2016 r.,
- w § 426 w kwocie 18.422,06 zł – energia elektryczna, woda, gaz za grudzień 2016 r.,
- w § 429 w kwocie 4.402,23 zł – faktury za świadczenia zdrowotne za grudzień 2016 r.,
- w § 430 w kwocie 4.126,36 zł – faktura za usługi pocztowe oraz ścieki za grudzień 2016 r.,
- w § 436 w kwocie 293,35 zł – faktura za usługi telekomunikacyjne oraz za telefony komórkowe za grudzień 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 110-111, 147-148)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wylosowanych wydatków w łącznej kwocie 1.639.059,99 zł, która stanowiła 12,12% wydatków Zakładu w 2016 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący*, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, odpowiadających pozapłacowemu wydatkom, z wyłączeniem wydatków poniżej 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS⁹, spośród 1.066 zapisów o łącznej wartości 3.393.082,98 zł.

Wylosowanych zostało 177 zapisów na łączną kwotę 1.639.059,99 zł, w tym:

- 7 zapisów na kwotę 213.045,24 zł, dotyczących wydatków majątkowych (§ 606),
- 139 zapisów dotyczących pozapłacowych wydatków bieżących na kwotę 946.815,50 zł, (§§: 421 *zakup materiałów i wyposażenia*, 422 *zakup środków żywności*, 423 *zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*, 426 *zakup energii*, 427 *zakup usług remontowych*, 429 *zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, 430 *zakup usług pozostałych*, 436 *opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*, 448 *podatek od nieruchomości*),
- 31 zapisów na kwotę 479.199,25 zł dotyczących wydatków w § 303 *różne wydatki na rzecz osób fizycznych* oraz w § 307 *wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*.

Analiza ww. wydatków wykazała, że wydatki te służyły realizacji zadania/podzadania, któremu zostały przyporządkowane w układzie budżetu zadaniowego, zostały rzetelnie skalkulowane i dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki. Zostały one zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne oraz przeznaczone na działania optymalnie zorganizowane i celowe. Przy ich zakupie dokonywana była kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu poddawane były kontroli merytorycznej. Przy realizacji tych wydatków nie stwierdzono przypadków wskazujących na istnienie czynników i mechanizmów korupcyjnych.

W analizowanej próbie nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat. W przypadku 102 wydatków (w analizowanej próbie 177) stwierdzono dokonywanie płatności przed obligatoryjnym terminem płatności. Płatności w tych przypadkach dokonywane były

⁹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

od 8 do 30 dni przed tym terminem, przy czym nie spowodowało to braku środków na spłatę zobowiązań wymagalnych jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 149-193)

W sprawie dokonywania wydatków ze znacznym wyprzedzeniem przed obligatoryjnym terminem płatności Główny Księgowy mjr Wacław Hamala wyjaśnił, że *pieniądze na konkretny zakup są planowane i zapotrzebowane w systemie informatycznym Trezor z miesięcznym wyprzedzeniem w ramach zatwierdzonego rocznego harmonogramu wydatków w ściśle określone dni tygodnia. Istnieje możliwość dokonania przesunięć środków w ramach przyznaných limitów na dany miesiąc pomiędzy poszczególnymi dniami w układzie dekadowym, przy czym korekty można dokonać na 3 do 4 dni przed właściwą dekadą, co daje okres 13, 14 dniowy, gdzie nie można już dokonać żadnych korekt. Pieniądze niewykorzystane w danym dniu powyżej 5.000 zł zabierane są z konta. Płacenie należności w ostatecznych terminach stwarza możliwość nieterminowego regulowania należności i powstanie odsetek, co jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.*

(dowód: akta kontroli str. 194)

Wydatki w analizowanej próbie w łącznej kwocie 479.199,25 zł zostały poniesione w § 303 *różne wydatki na rzecz osób fizycznych* oraz w § 307 *wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*.

Wydatki w § 303 w kwocie 9.000 zł dotyczyły nagród dla skazanych, o których mowa w art. 138 § 1 pkt 14 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. *Kodeks karny wykonawczy*¹⁰.

Wydatki w § 307 w kwocie 470.199,25 zł dotyczyły:

- dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy i członków ich rodzin wypłacanych na podstawie art. 214 i 216 ustawy z dnia 9 kwietnia 2010 r. o *Służbie Więziennej*¹¹,
- pomocy finansowej dla funkcjonariuszy na uzyskanie lokalu mieszkalnego, wypłacanych na podstawie art. 184 ust. 1, art. 185 ust. 1 i 2 ustawy o *Służbie Więziennej* oraz rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie przyznawania pomocy finansowej na uzyskanie lokalu mieszkalnego funkcjonariuszowi *Służby Więziennej*¹²,
- zryczałtowanego równoważnika pieniężnego za przejazd funkcjonariusza na koszt jednostki, wypłacanego na podstawie art. 195 ustawy o *Służbie Więziennej*,
- odszkodowań dla funkcjonariuszy za uszczerbek na zdrowiu wskutek choroby powstałej w związku ze szczególnymi właściwościami lub warunkami służby, wypłacanych na podstawie art. 118 ust. 1 i 6 ustawy o *Służbie Więziennej* oraz rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie postępowania dotyczącego przyznawania odszkodowań i zwrotu kosztów zaopatrzenia w wyroby medyczne funkcjonariuszom *Służby Więziennej*¹³.

Analiza wylosowanych do kontroli wydatków majątkowych wykazała, że wydatki te zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne oraz przeznaczone na działania optymalnie zorganizowane i celowe. Prowadzona była kontrola funkcjonalna zakupionych środków, dokumenty zakupu poddawane były kontroli merytorycznej, obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji, a urządzenia zostały przekazane do użytkowania w zakładanym terminie. Środki te zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych oraz poprawnie zaliczone do

¹⁰ Dz. U. z 1997 r. Nr 90, poz. 557 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 713 ze zm.

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 147 poz. 986

¹³ Dz. U. z 2010 r. Nr 142 poz. 957

właściwej kategorii, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*¹⁴.

Objęte kontrolą wydatki majątkowe na łączną kwotę 213.045,24 zł przeznaczono na zakup następujących urządzeń: komory chłodniczej w budynku kuchni, obieraczki do ziemniaków, kotła warzelno elektrycznego, samochodu osobowo-ciężarowego, kamery obrotowej, systemu ochrony obwodowej, pralnicowirówki. Wydatki te przyczyniły się do realizacji zadania 18.5. *wykonywanie kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania – cel zadania - zapewnienie bezpieczeństwa społecznego poprzez izolację osób tymczasowo aresztowanych i skazanych na karę pozbawienia wolności oraz resocjalizację osadzonych*, ustalonego dla Zakładu w planie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na 2016 rok.

(dowód: akta kontroli str. 149-150)

Analiza próby wydatków na łączną kwotę 1.639.059,99 zł (12,12% wydatków Zakładu ogółem w 2016 r.) pod względem prawidłowości stosowania wyłączenia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁵ oraz prawidłowości trybu udzielania zamówień publicznych nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowym badaniem - pod względem prawidłowości stosowania przepisów ustawy PZP - objęto 2 zamówienia publiczne, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 348.249,62 zł (wybrane z wylosowanej próby wydatków, według najwyższych kwot). Było to postępowanie przetargowe na zakup mięsa i wędlin oraz postępowanie na zakup przypraw, nabiału, tłuszczów, cukru, artykułów zbożowych i strączkowych. Kontrolą objęto również wylosowany do kontroli wydatek na zakup samochodu osobowo-ciężarowego za kwotę 85.000 zł. Wartość tego zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, w związku z czym nie było wymogu stosowania przepisów ustawy PZP.

Ustalono, że ww. postępowania i zakup samochodu zostały prawidłowo przygotowane i przeprowadzone. Prawidłowa była również realizacja umów zawartych w wyniku tych postępowań, tak pod względem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji, jak i wysokości wynagrodzenia. Zakupy te służyły realizacji zadań jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 312-444)

Plan wydatków budżetowych ZK w Dębicy w układzie zadaniowym na 2016 r. w funkcji państwa nr 18 *Sprawiedliwość* zakładał realizację następujących zadań/podzadań/działań:

- zadanie 18.5. *wykonywanie kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania – cel zadania – zapewnienie bezpieczeństwa społecznego poprzez izolację osób tymczasowo aresztowanych i skazanych na karę pozbawienia wolności oraz resocjalizację osadzonych*,
- podzadanie 18.5.1 *wykonywanie kary pozbawienia wolności w warunkach izolacji więziennej oraz tymczasowego aresztowania – cel podzadania - zapewnienie wykonywania kary pozbawienia wolności w warunkach zapewniających osobom skazanym i tymczasowo aresztowanym zapewnienie ich praw*,
- działanie 18.5.1.1 *funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Służby Więziennej – cel działania – zapewnienie bezpieczeństwa wykonania kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania*,

¹⁴ Dz. U. Nr 242 poz. 1622

¹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., zwana dalej ustawą PZP

- działanie 18.5.1.2 więzienna służba zdrowia – cel działania – *stabilizacja dostępności świadczeń zdrowotnych w podmiotach leczniczych dla osób pozbawionych wolności*,
- działanie 18.5.1.4 szkolenie i doskonalenie zawodowe funkcjonariuszy i pracowników więziennictwa – cel działania – *podnoszenie umiejętności i kompetencji funkcjonariuszy więziennictwa*.

Wszystkie analizowane w kontroli wydatki zostały poniesione na realizację zadania 18.5., podzadanie 18.5.1. Z analizowanej próby wydatków - kwotę 1.625.458,67 zł przeznaczono na działanie 18.5.1.1., a kwotę 13.401,32 zł na działanie 18.5.1.2. (§ 429 zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego i § 423 zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych)

(dowód: akta kontroli str.110-111, 149-154, 195-205)

Wykonanie ogółem wydatków Zakładu w 2016 r. w kwocie 13.528.753,57 zł (wykonano 99,99% planu po zmianach, źródło finansowania – w całości budżet państwa) w układzie zadaniowym w funkcji 18 *Sprawiedliwość*, zadaniu 18.5., podzadaniu 18.5.1. składało się na:

- działanie 18.5.1.1. – 12.964.360,77 zł (wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki – wykonano 99,99% planu po zmianach – w §§ 302, 303, 307, 401, 404, 405, 407, 408, 411, 412, 418, 421, 422, 424, 425, 426, 427, 428, 430, 436, 441, 442, 443, 444, 448, 451, 461, 606);
- działanie 18.5.1.2. – 563.837,80 zł (wydatki na więzienną służbę zdrowia wykonano 99,99% planu po zmianach – w §§ 307, 401, 404, 405, 407, 411, 412, 418, 421, 423, 429, 430, 441, 444, tj. wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom, wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacane pracownikom cywilnym, uposażenie funkcjonariuszy, nagrody roczne funkcjonariuszy, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy pracowników cywilnych, równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy, odpisy na ZFŚS pracowników cywilnych – łącznie 491.677,83 zł oraz: zakup materiałów i wyposażenia Ambulatorium z Izbą Chorych – 5.900,21 zł, zakup leków i materiałów medycznych – 8.999,95 zł, zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 50.113,91 zł, zakup usług pozostałych – 6.123,31 zł, podróże służbowe krajowe – 1.022,59 zł). Wydatki te realizowane były w Ambulatorium z Izbą Chorych ZK w Dębicy. W 2016 r. osadzonym udzielono ogółem 6.839 porad w jednostce macierzystej oraz 57 porad w pozawięziennej służbie zdrowia. W pozawięziennej służbie zdrowia wykonano osadzonym 340 badań analitycznych, 147 badań radiologicznych, 14 badań USG, 15 protezowań uzębienia oraz wydano 68 świadectw lekarskich;
- działanie 18.5.1.4 – 555 zł (szkolenie i doskonalenie zawodowe funkcjonariuszy i pracowników więziennictwa - ramach tego działania zaplanowano i wykonano wydatki w kwocie 555 zł w § 470 na szkolenie i doskonalenie zawodowe 2 funkcjonariuszy. Funkcjonariusze ci złożyli egzamin kwalifikacyjny dotyczący obsługi urządzeń elektrycznych w Centrum Doskonalenia Zawodowego w Rzeszowie Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Dębicy. Opłata za egzamin kwalifikacyjny wyniosła 555 zł.

Księgowanie wydatków w ZK w Dębicy w układzie zadaniowym odbywało się równolegle do ich księgowania w układzie tradycyjnym. Ewidencja księgowa wydatków w układzie zadaniowym prowadzona była na koncie pozabilansowym 990

"Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym". Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona była według następujących segmentów:

- 990 1 18 – Sprawiedliwość,
- 990 1 18.5 Wykonywanie kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania,
- 990 1 18.5.1. Wykonywanie kary pozbawienia wolności w warunkach izolacji więziennej oraz tymczasowego aresztowania,
- 990 1 18.5.1.1. Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Służby Więziennej,
- 990 1 18.5.1.2. Więzienna Służba Zdrowia,
- 990 1 18.5.1.4. Szkolenie i doskonalenie zawodowe funkcjonariuszy i pracowników więziennictwa.

(dowód: akta kontroli str.203-205, 215-218, 219, 446, 446)

W ustalonym przez Dyrektora Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Rzeszowie planie wydatków Zakładu w układzie zadaniowym na 2016 rok cel i miernik dla realizacji zadania 18.5. był adekwatny, spójny oraz wystarczający do oceny skuteczności realizowanego zadania - dla jego realizacji zdefiniowano miernik określający odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi – wartość docelowa 85%.

W planie wydatków w układzie zadaniowym zdefiniowane były ponadto 2 mierniki:

- dla podzadania 18.5.1. - miernik określający odsetek osadzonych, którzy mają zapewnioną kodeksową normę 3 m² powierzchni celi mieszkalnej – wartość docelowa 100% ,

- dla działania 18.5.1.1. - miernik określający liczbę osadzonych przypadających na jednego funkcjonariusza – 4,19.

Dla działania 18.5.1.2. *więzienna służba zdrowia* oraz działania 18.5.1.4. *szkolenie i doskonalenie zawodowe funkcjonariuszy i pracowników więziennictwa* nie określono mierników.

Wyliczone przez Zakład wykonanie mierników założonych w planie wydatków w układzie zadaniowym na 2016 r. wyniosło odpowiednio: dla zadania 18.5. - 101,07%, dla podzadania 18.5.1. - 100% oraz dla działania 18.5.1.1. - 3,56.

Sposób wyliczenia przez ZK w Dębicy mierników za 2016 r. i za trzy poprzednie lata był następujący:

- pierwszy miernik: liczba skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi podzielona przez sumę stanów ewidencyjnych skazanych na koniec każdego miesiąca (w 2016 r.: $5.841:5.779 \times 100 = 101,07\%$),

- drugi miernik: ilość miejsc zakwaterowania w celach podzielona przez powierzchnię pomieszczenia,

- trzeci miernik: suma stanu ewidencyjnego skazanych na koniec każdego miesiąca podzielona przez 12 i podzielona przez przeciętne zatrudnienie funkcjonariuszy w okresie sprawozdawczym z RB-70 (w 2016 r.: $5.779:12:135,08 = 3,56$).

W latach 2013-2015 cele i mierniki w planie wydatków w układzie zadaniowym były takie same, w ten sam sposób wyliczano również wartości ww. mierników.

Wartość docelowa pierwszego miernika w 2013 r. była określona na poziomie 70% oraz 85% w 2014 i 2015 roku. Zmiana wartości miernika z poziomu 70% do 85% wynikała z opublikowaniem Planu działalności Ministerstwa Sprawiedliwości na 2014 rok dla działu administracji rządowej Sprawiedliwość. Wartość docelowa drugiego i trzeciego miernika była niezmienna w latach 2013-2015 i wynosiła odpowiednio dla tych mierników 100% oraz 4,05. Zwiększenie wartości miernika na 2016 r. do poziomu 4,19 wynikała z planu budżetu zadaniowego na 2016 rok.

Wykonanie mierników w latach 2013-2015, zgodnie z danym zawartymi w rocznych sprawozdaniach RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za kolejne lata wyniosło odpowiednio:

- 2013 r. – 87,52, 100%, 3,95,
- 2014 r. - 95,60%, 100%, 3,65,
- 2015 r. – 95,69%, 100%, 3,75.

W kontroli ustalono, że dwa mierniki, tj. odsetek osadzonych, którzy mają zapewnioną kodeksową normę 3 m² powierzchni celi mieszkalnej oraz liczba osadzonych przypadających na jednego funkcjonariusza - były prawidłowo wyliczane i stanowiły rzetelne źródło informacji do osiągnięcia założonych celów.

Pozostały miernik pn. odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi wyliczany był niezgodnie z metodologią jego wyliczenia ustaloną w Zakładzie, zatwierdzoną do stosowania przez Dyrektora Zakładu w dniu 5.01.2016 r. - algorytm wyliczenia miernika: liczba skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi podzielona przez liczbę skazanych w jednostce pomnożona przez 100 (wynik: % osób).

Ustalono, że przy wyliczaniu miernika - odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi za okres miesiąca - sumowano liczbę skazanych objętych w miesiącu oddziaływaniami resocjalizacyjnymi (poprzez zatrudnienie, nauczanie, w systemie terapeutycznym, objętych programami resocjalizacyjnymi) i dzielono tę wartość przez stan skazanych na koniec danego miesiąca, zgodnie z ewidencją osadzonych. Przy wyliczaniu tego miernika dla całego roku dzielono liczbę skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi w roku (sumując formy oddziaływań resocjalizacyjnych, wymienione powyżej) przez sumę stanów ewidencyjnych skazanych na koniec każdego miesiąca.

Taki sposób wyliczania miernika prowadził do kilkukrotnego liczenia tego samego skazanego objętego kilkoma formami oddziaływań resocjalizacyjnych. Wyliczony w ten sposób miernik w miesiącu marcu, kwietniu, czerwcu, sierpniu, wrześniu, grudniu 2016 r. przekroczył 100% i wynosił odpowiednio: 102,95%, 107,85%, 106,68%, 107,38%, 116,07%, 110,22% (w pozostałych miesiącach 2016 r. wynosił od 84,97% do 99,37%). Dla całego 2016 r. miernik ten wynosił 101,07%, co zostało wykazane w sprawozdaniu RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 195-214, 219, 220-250, 251-258, 259)

Dyrektor Zakładu ppłk Bogdan Witkoś wyjaśnił, że wyliczenie miernika - odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi następuje według metodologii podanej przez Okręgowy Inspektorat Służby Więziennej w Rzeszowie i poddawanej kontroli w składanych co miesiąc sprawozdaniach. Dla takiego sposobu wyliczenia miernika następuje zwielokrotnienie liczby oddziaływań resocjalizacyjnych z uwagi na fakt, iż jeden osadzony może być w danym miesiącu objęty więcej niż jednym sposobem oddziaływań, np. pracą, nauczaniem oraz terapią. Taki sposób wyliczenia danych może powodować wartości wynoszące powyżej 100%. Zmiana wyliczenia miernika nie może nastąpić z poziomu jednostki podstawowej. W mojej ocenie nie można twierdzić, iż ww. wzór liczenia miernika jest nieprawidłowy lub też prawidłowy. Uzyskane dane będą porównywalne (pomiędzy jednostkami podstawowymi) oraz oddające rzeczywistość tylko wtedy, jeżeli w jednostkach podstawowych będzie stosowana jednakowa metodologia wyliczenia

miernika, określona dla wszystkich przez CZSW w Warszawie. Sposób liczenia miernika będzie uzależniony od potrzeb oraz od tego, jakie dane chce się uzyskać.

(dowód: akta kontroli str.260-271, 445)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym sposobie wyliczania miernika pn. „odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi”.

Karta miernika, zatwierdzona przez Dyrektora ZK w Dębicy w dniu 5.01.2016 r. określała, że miernik ten wylicza się stosując następujący algorytm: liczba skazanych objętych programami resocjalizacyjnymi podzielona przez liczbę skazanych w jednostce i pomnożona przez 100. Wynikiem takiego wyliczenia powinien być procentowy odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi.

W kontroli ustalono, że w Zakładzie miernik ten wyliczany był niezgodnie z powyższym algorytmem.

Jako podstawę do obliczania wartości miernika w ujęciu rocznym sumowano skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi według stanu na koniec miesiąca w różnych formach, tj. poprzez zatrudnienie, nauczanie, w systemie terapeutycznym, objętych programami resocjalizacyjnymi i dzielono tę wartość przez sumę stanu skazanych na koniec każdego miesiąca. Prowadziło to do kilkukrotnego liczenia tego samego skazanego, objętego kilkoma formami oddziaływań resocjalizacyjnych oraz zawyżania wartości miernika. Taki sposób wyliczenia miernika powodował, że dane w tym zakresie były nierzetelne. Wyliczony dla 2016 r. miernik na poziomie 101,07% jest błędny i zawyżony. Odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi nie może być większy niż 100%, gdyż nie może przewyższać faktycznej liczby osadzonych przebywających w danym okresie.

(dowód: akta kontroli str. 195-214, 219, 220-250, 251-258, 259)

3. Sprawozdania

W wyniku badania prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2016 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (RB-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (RB-28),
 - z wykonania planu wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (RB-28 Programy),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (RB-UE),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (RB-BZ1),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych (RB-23),
- a także sprawozdania z operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- stwierdzono, że sprawozdania te zostały sporządzone poprawnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały terminowo przekazane do jednostki nadrzędnej.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, a funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w sposób racjonalny zapewnia ich wiarygodność.

(dowód: akta kontroli str.272-311)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

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 Kontroli¹⁶, wnosi o:

- rzetelne wyliczanie miernika – odsetek skazanych objętych oddziaływaniami resocjalizacyjnymi.

VI. 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 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 Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie.

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.

Trzebnicko, dnia

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Sławomir Kochman
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
Podpis

.....
Podpis

¹⁶ Dz.U. z 2017 r. poz.524