



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4100-001-03/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Krzysztof Szczepaniak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87917 z dnia 10.01.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koszalinie ¹ ul. Wł. Andersa 34, 75-626 Koszalin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Damian Skórka, Prezes SKO od 1 października 2013 r. Poprzednio, w okresie od 27.07.2007 r. do 30.09.2013 r., Prezesem SKO była Jolanta Wyszyńska. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie przez SKO w Koszalinie budżetu państwa w 2013 r. w części 86/33 Samorządowe kolegia odwoławcze.

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności:

- rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetowych w łącznej wysokości 1.678 tys. zł (99,4% planu po zmianach) z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
- terminowe i rzetelne sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych zrealizowanych przez SKO ograniczona została do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Zrealizowane dochody w 2013 r. wyniosły 8,5 tys. zł i były ponad dwunastokrotnie wyższe od wykonanych dochodów w roku poprzednim (0,7 tys. zł).

Wg stanu na 31 grudnia 2013 r. stan należności ogółem pozostałych do zapłaty wynosił 0,4 tys. zł, które były zaległościami netto (na koniec roku poprzedniego stan należności wynosił 8,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 109, 112, 518-519)

¹ Dalej: SKO (które jest państwową jednostką budżetową – jednocześnie dysponentem głównym i trzeciego stopnia).

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

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., z uwagi na fakt, że wydatki SKO są niższe niż 100 mln zł, została przeprowadzona kontrola uproszczona, tj. kontrola o ograniczonym zakresie i mniejszej szczegółowości.

Plan wydatków SKO na 2013 r. (część 86/33, dział 750, rozdział 75016) – wg ustawy budżetowej na 2013 r.⁴ – ustalono na kwotę 1.567 tys. zł (niższą o 97,7 tys. zł, tj. o 5,9% niż wydatki wykonane w 2012 r.). W trakcie realizacji budżetu plan wydatków został zwiększony decyzjami Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2013 r. o łączną kwotę 120,8 tys. zł (do 1.687,8 tys. zł).

Wprowadzone zmiany w planie wydatków przez Prezesa SKO były zgodne z zakresem upoważnienia do ich dokonywania, wynikały z potrzeb jednostki i zabezpieczały bieżące finansowanie zadań.

(dowód: akta kontroli str. 115-149)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. wykonane wydatki SKO wyniosły 1.678,3 tys. zł i były wyższe o 0,8% w porównaniu do 2012 r. (1.664,7 tys. zł). Największy udział w wydatkach ogółem wynoszący 78,6% (1.318,5 tys. zł) stanowiły wydatki bieżące poniesione na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Ponadto, w ramach wydatków bieżących sfinansowane: zakupy usług pozostałych (§ 4300), koszty postępowania sądowego (§ 4610), wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170), opłaty za administrowanie i czynsze (§ 4400) stanowiły odpowiednio: 5,8%, 4,5%, 4,0% i 2,4% wydatków ogółem.

W 2013 r. wydatki na zakupy inwestycyjne na kwotę 18,6 tys. zł stanowiły 1,1% wydatków ogółem i były wyższe od wydatków poniesionych w 2012 r. o 3,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 150-154)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.3. Zakres zmian wprowadzony ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013

Opis stanu
faktycznego

Ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013⁵ nie wprowadzała zmian w zakresie finansowania SKO.

2.4. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

Opis stanu
faktycznego

Faktyczne przeciętne zatrudnienie na koniec 2013 r. (według statusu zatrudnienia) nie zmieniło się w stosunku do zatrudnienia na koniec 2012 r. i wynosiło 15 osób, w tym 9 etatowych członków Kolegium oraz 6 pracowników Biura SKO.

W 2013 r. wzrosły wydatki na wynagrodzenia o 7,2 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego (z 1.104 tys. zł w 2012 r. do 1.111,2 tys. zł w 2013 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wzrosło o 0,6% (z 6.133 zł do 6.173 zł). Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w grupie etatowych członków Kolegium wyniósł 0,3%, a w grupie pracowników Biura o 2,2%.

(dowód: akta kontroli str. 159-160, 400-402)

⁴ Z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169).

⁵ Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

W wyjaśnieniach Magdalena Ejsymont, Główna księgowa SKO wskazała, że główną przyczyną wzrostu wydatków na wynagrodzenia w 2013 r. była wypłata nagrody jubileuszowej dla etatowego członka Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 419-420)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.5. Badanie próby wydatków

Opis stanu
faktycznego

W SKO przeprowadzono badanie próby wydatków w zakresie wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych).

Badanie przeprowadzono na próbie 61 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych na kwotę 180.282 zł. Doboru próby dokonano statystyczną metodą monetarną⁶, przy założonym 50% ryzyku statystycznym badania i progu istotności 1,5%.

Z uwagi na fakt, że SKO nie korzystało ze środków budżetu UE, w badanej próbie nie wystąpiły dokumenty potwierdzające wydatki poniesione na współfinansowanie krajowe projektu/programu.

(dowód: akta kontroli str. 164-187)

Badanie próby wydatków wykazało, że były one celowe i służyły realizacji zadań statutowych SKO. Każdorazowo przed dokonaniem zapłaty wydatek był akceptowany przez Główną księgową. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar umownych. Wydatki ponoszono do wysokości kwot ujętych w planie wydatków SKO.

(dowód: akta kontroli str. 196-207)

Badanie próby dowodów potwierdzających poniesione wydatki wykazało, że zapisy księgowe były dokonane w prawidłowej wartości, na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Wartości w układzie zadaniowym księgowano w okresach miesięcznych proporcjonalnie do udziału wydatku w podzadaniu.

SKO w 2013 r. w ramach budżetu zadaniowego realizowało zadanie 16.6.7, podzadanie 16.6.1.⁸ i dwa działania: 16.6.1.1. „Orzecznictwo w sprawach administracyjnych i podatkowych” oraz 16.6.1.2. „Przedsądowe rozstrzyganie sporów cywilnoprawnych dotyczących wysokości stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych”. Zgodnie z dyspozycją określoną w załączniku nr 5 do Decyzji Prezesa SKO z 8.02.2013 r.⁹, z uwagi na pracochłonność dekretacji dotyczącej budżetu zadaniowego, na dowodach księgowych nie umieszczano ręcznie dekretacji. Na podstawie przedkładanych do księgowości informacji o wpływie spraw w poszczególnych miesiącach Główna księgowa obliczała wskaźnik alokacji wydatków na poszczególne działania dla poszczególnych miesięcy roku

⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

⁷ Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości j.s.t. oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach.

⁸ Rozpatrywanie odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, żądań wznowienia postępowania, stwierdzenia nieważności decyzji (postanowień) organów j.s.t. w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej oraz rozpatrywania sporów cywilno-prawnych dotyczących zmiany stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych.

⁹ Sposób alokacji wydatków w układzie zadaniowym w roku 2013 dla Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie.

budżetowego i przypisywała konkretny wydatek do danego działania na podstawie dowodu księgowego „BZ”.

(dowód: akta kontroli str. 196-207, 424-425)

Zdarzenia gospodarcze objęte badanymi dokumentami zostały prawidłowo ujęte w okresach sprawozdawczych, a wynikające z nich zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

Podstawą ewidencjonowania zaangażowania środków dotyczących zobowiązań wynikających z umów (dotyczących usług pocztowych, opłat za administrowanie i użyczenie pomieszczeń) były te umowy, a w pozostałych przypadkach otrzymane faktury. We wszystkich analizowanych transakcjach zakres rzeczowy, cena jednostkowa oraz wartość dokonanego zakupu były zgodne z zakresem przewidzianym w tych dokumentach. Wyjątek stanowił brak udokumentowania sposobu przeprowadzenia kontroli merytorycznej faktur za zakupione usługi pocztowe i wynajmowania pomieszczeń.

Podstawą ewidencjonowania zaangażowania środków z tytułu wypłat wynagrodzeń pozaetatowym członkom Kolegium były listy płac.

Umowy na użyczenie pomieszczeń w budynku zarządzanym przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie (ZUW)¹⁰ oraz wykonywanie usług pocztowych¹¹ były parafowane przez Główną księgową. Wszystkie badane faktury potwierdzające dokonanie zakupu były akceptowane przez Główną księgową.

(dowód: akta kontroli str. 196-207)

Dokonane zakupy inwestycyjne dotyczyły 5 zestawów komputerowych na łączną kwotę 18.552 zł, zgodnie z planem wydatków na 2013 r. Zakupiony majątek został prawidłowo ujęty w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowany, tj. zaliczony do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych¹². Dokonanie zakupu zestawów komputerowych poprzedziło rozeznanie rynku przeprowadzone zgodnie z wewnętrzną procedurą określoną w regulaminie wydatkowania środków publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 Euro¹³.

(dowód: akta kontroli str. 188-189, 193, 208-275)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Badanie wydatków poniesionych na opłacenie 8 faktur¹⁴ wystawionych przez Poczta Polska S.A.¹⁵ za usługi pocztowe o łącznej wartości 35.268 zł oraz 7 faktur wystawionych przez ZUW w Szczecinie z tytułu refundacji kosztów eksploatacji pomieszczeń SKO o łącznej wartości 11.826 zł wykazało, że w opisie dotyczącym sprawdzenia tych dokumentów pod względem merytorycznym wskazano w przypadku usług pocztowych, że usługa wykonana jest „zgodnie z umową nr ID

¹⁰ Umowa użyczenia nr 107/2010 z 1.11.2010 r. wraz z aneksem nr 1/2011 z 3.01.2011 r. i nr 2/2011 z 27.07.2011 r.

¹¹ Umowa nr ID 215772/Z z 3.12.2012 r.

¹² Dz.U. Nr 242, poz. 1622.

¹³ Zarządzenie nr 17/2010 Prezesa SKO w Koszalinie z dnia 1.09.2010 r., zmienione zarządzeniami nr 8/2011 z 6.09.2011 r., 3/2012 z 8.05.2012 r., 4/2013 z 2.01.2013 r. oraz 8/2013 z 2.05.2013 r.

¹⁴ FV-02973/G0400/12/SFA/P/01/13 z dnia 7.02.2013 r., FV-09422/G0400/12/SFA/P/03/13 z dnia 5.04.2013 r., FV-12696/G0400/12/SFA/P/04/13 z dnia 7.05.2013 r., FV-16003/G0400/12/SFA/P/05/13 z dnia 5.06.2013 r., FV-26109/G0400/12/SFA/P/08/13 z dnia 4.09.2013 r., FV-29486/G0400/12/SFA/P/09/13 z dnia 3.10.2013 r., FV-33012/G0400/12/SFA/P/10/13 z dnia 6.11.2013 r., FV-36515/G0400/12/SFA/P/11/13 z dnia 4.12.2013 r.,

¹⁵ Poczta Polska Spółka Akcyjna Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych w Bydgoszczy.

215772/Z zawartą w dniu 3.12.2012 r.”, a w przypadku faktur ZUW - „zgodnie z aneksem nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 do umowy użyczenia nr 107/2010 z dnia 1 listopada 2010 r.”

Zgodnie z treścią wskazanej umowy o wykonywanie usług pocztowych, podstawą rozliczeń finansowych była ustalona na podstawie obowiązujących w dniu nadania cenników, suma opłat za nadane przesyłki pocztowe stwierdzona na podstawie dokumentów nadawczych, przesyłki rejestrowane zwracane do nadawcy stwierdzone na podstawie dokumentów oddawczych oraz wykonana usługa Poczta Firmowa. Miesięczne faktury VAT za wykonanie usług pocztowych miały zawierać sumaryczne zestawienie wykonanych usług w okresie rozliczeniowym.

W SKO opisując faktury nie udokumentowano zakresu dokonanego sprawdzenia danych zawartych w tych dokumentach za zgodność ze stanem faktycznym i nie wskazano prawidłowości dokonanego na fakturze rozliczenia wykonanych usług.

W odniesieniu do umowy użyczenia z dnia 1 listopada 2010 r., w treści Aneksu nr 1 określono m.in., że „biorący do użyczenia ponosił będzie koszty mediów, ochrony, sprzątania i konserwacji wynikające z faktur VAT otrzymanych od dostawców, rozliczane proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni”.

Do faktur za wynajmowane pomieszczenia nie załączono dodatkowej dokumentacji, a z treści faktur nie wynikało, czy zachowany został warunek proporcjonalności. W opisie faktur nie odnotowano również, że dokonano takiego sprawdzenia.

Zgodnie z treścią § 10 pkt 7 zarządzenia Prezesa z dnia 19.06.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w SKO w Koszalinie, faktury i rachunki powinny być poddane szczegółowej kontroli merytorycznej i zawierać potwierdzenie dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, potwierdzonym prawidłowym opisem dokumentu oraz opatrzonym podpisem osoby upoważnionej oraz dokonania sprawdzenia danych zawartych w fakturze (rachunku) za zgodność ze stanem faktycznym, z zawartą umową lub zleceniem oraz sprawdzenia kompletności załączonej dokumentacji.

(dowód: akta kontroli str. 302-317, 318-328, 329-341, 345-399)

Odpowiedzialny za kontrolę merytoryczną faktur za zakupione usługi referent ds. finansowych i organizacyjnych wyjaśnił, że dokonywał kontroli merytorycznej wskazanych faktur dotyczących rozliczenia usług, a stosowany opis oznacza poprawny wynik tego sprawdzenia.

(dowód: akta kontroli str. 331-341, 378-382)

3. Roczne sprawozdania budżetowe

3.1. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Badaniem objęto sprawozdania roczne: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 r., Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2013 r., Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, a także sprawozdania za IV kwartał 2013 r. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶ oraz

¹⁶ .Dz.U. Nr 20, poz. 103.

z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁷.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów, wydatków, a także stanu należności i zobowiązań SKO na koniec w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, w wierszu dochody wykonane w kwocie 8.492 zł były zgodne z zapisem na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki strona Dt, natomiast w wierszu dochody przekazane w okresie sprawozdawczym w kwocie 8.492 zł zgodne z zapisami konta 222-Rozliczenie dochodów budżetowych strona Dt i strona Ct konta 130. Wykazany w tym sprawozdaniu zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Szczecinie 16.01.2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 444-446)

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w kwocie 8.492 zł odpowiadały zapisom dokonany na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki (subkonto dochodów budżetowych) oraz koncie 221-Wpływy z tytułu różnych dochodów.

Dane zawarte w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N za 4 kwartał 2013 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2013 r. wykazały, że należności wymagalne SKO na koniec 2013 r. wyniosły 379 zł i były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 109, 445, 449-450, 479)

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w kwocie 1.678.245 zł, w kolumnie wykonanie, były zgodne z wielkością wykazaną na koncie 130 (subkonto wydatków) strona Ct. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. Wykazane łączne zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 107.880 zł, w tym wymagalne na kwotę 2.424 zł.

Wykazane zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) na kwotę 84.292 zł¹⁸ wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) - 14.414 zł oraz na Fundusz Pracy (§ 4120) - 503 zł, a także zakupu energii (§ 4260) - 1.330 zł oraz pozostałych usług (§ 4300) - 4.917 zł.

Zobowiązania wymagalne na kwotę 2.424 zł (§ 4610), dotyczyły zasądzonych kwot tytułem zwrotu kosztów postępowania na podstawie 8 wyroków WSA¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 150, 451-452, 485-514)

Do okresów sprawozdawczych w 2013 r. miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁰. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi

¹⁷ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁸ 84.747 zł na koniec 2012 r.

¹⁹ Wyroki WSA uprawomocniły się w okresie od 22.11.2013 r. do 31.12.2013 r. a wpłynęły do SKO w okresie od 7.01.2014 r. do 3.02.2014 r.

²⁰ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z obrotami po stronie Dt konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (w układzie zadaniowym). Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 421-434)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. 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 Kontroli²¹, odstępuje od sformułowania wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Krzysztof Szczepaniak
Specjalista k.p.

.....
Podpis

.....
Podpis

²¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 j.t. ze zm.