



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA - 4101-24-04/2012
P/12/036

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/036 – Zadłużenie wybranych instytucji sektora finansów publicznych oraz Krajowego Funduszu Drogowego
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Zbigniew Dudzik, starszy Inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli Nr 84277 z 16 października 2012 r., 2. Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli Nr 84290 z 29 października 2012 r. [dowód: akta kontroli str. 1-4]
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta w Kobyłce, ul. Wołomińska 1, 05 - 230 Kobyłka (dalej „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Roguski Robert, Burmistrz Miasta Kobyłka [dowód: akta kontroli str. 5-6]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność gminy Kobyłka w zbadanym zakresie.

Badaniem zostały objęte zobowiązania gminy Kobyłka od początku 2010 r. do końca II kwartału 2012 r., z uwzględnieniem działań związanych z ich zaciąganiem w latach wcześniejszych, na tle danych o zadłużeniu i sytuacji jednostki od 2008 r.

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła:

- nieprzekraczanie w okresie od 2008 r. do II kwartału 2012 r. wskaźników udziału zadłużenia ogółem w dochodach oraz obciążenia dochodów obsługą zadłużenia, określonych w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² (dalej ufp z 2005 r.),
- przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych określonych w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp z 2009 r.) oraz w uchwałach Rady Miejskiej w Kobyłce (dalej „Rada Miejska”),
- terminowe regulowanie, poza jednostkowymi opóźnieniami, zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- prawidłowe ewidencjonowanie tytułów dłużnych w księgach rachunkowych w 2010 r. i 2011 r. oraz rzetelnie sporządzenie sprawozdania Rb-Z gminy Kobyłka w okresie objętym kontrolą,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

³ Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.

- prawidłowe przekazywanie i rozliczanie dotacji Miejskiemu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kobyłce (dalej MSPZOZ) w latach 2010–2011.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieterminowej spłaty jednej raty kapitałowej w wysokości 37,5 tys. zł oraz opóźnień w spłacie odsetek w łącznej kwocie 2,7 tys. zł;
- nieujęcia w 2010 r. zarówno w księgach rachunkowych Urzędu (jednostka budżetowa), jak i gminy Kobyłka (jednostka samorządu terytorialnego) zobowiązań z tytułu należnych odsetek od kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 101,5 tys. zł oraz nieujęcia w księgach rachunkowych gminy Kobyłka w 2011 r. odsetek od kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 137,9 tys. zł, co było niezgodne z art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴;
- błędnego ujęcia w 2011 r. w ewidencji księgowej Urzędu odsetek od kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 137,9 tys. zł na koncie 201 zamiast na koncie 240, co było niezgodne z zasadami prowadzenia kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 Polskiej⁵.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Określenie struktury zadłużenia i jego dynamika

Opis stanu
faktycznego

Zadłużenie gminy Kobyłka wynikało wyłącznie z zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek, których wartość wzrosła z 26 322,7 tys. zł w 2008 r. do 44 170,2 tys. zł w 2010 r., a następnie zmalała do 35 346,4 tys. zł na koniec II kwartału 2012 r. Zobowiązania wynikały głównie z realizacji zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (dalej NFOŚ i GW) umowy o dofinansowanie⁶ środkami Unii Europejskiej w ramach Funduszu Spójności.

Wskaźnik zadłużenia ogółem do zrealizowanych dochodów nie przekroczył dopuszczalnej wartości 60% określonej w art. 170 ufp z 2005 r. i wynosił od 1,38% w 2008 r. do 0,06% na koniec II kwartału 2012 r.⁷

Wskaźnik obsługi długu, tj. rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wydatków z tytułu kosztów odsetek do planowanych dochodów ogółem w tym samym okresie nie przekroczył wartości dopuszczalnej (15%) określonej w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. i zawierał się w przedziale od 0,07% do 1,0%.

Gmina Kobyłka w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań wymagalnych oraz nie była założycielem ani udziałowcem spółek prawa handlowego.

[dowód: akta kontroli str. 8-47, 196, 290-291 i 340]

⁴ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223.

⁵ Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

⁶ Nr 3120/2006/Wn/7/OW-ki-IS/D z 1 czerwca 2006 r.

⁷ W stosunku do planowanych dochodów ogółem 25 784,8 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ działalność gminy Kobyłka w zakresie przestrzegania ustawowych limitów zaciąganych zobowiązań.

2. Przestrzeganie przez Burmistrza Miasta Kobyłka limitów określonych przez Radę Miejską oraz zasad zaciągania zobowiązań i udzielanie poręczeń i gwarancji

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Burmistrz zaciągnął jeden kredyt długoterminowy w 2010 r. na kwotę 2 000,0 tys. zł w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie. Ponadto w 2010 r. Burmistrz zaciągnął kredyt długoterminowy w PKO BP SA o wartości 25 000,0 tys. zł⁹, który w całości został wykorzystany na spłatę zaciągniętej w 2008 r. pożyczki z NFOŚ i GW na realizację projektu inwestycyjnego pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Wołomin-Kobyłka” i tym samym zadłużenie gminy Kobyłka nie uległo zmianie. W sprawie przekształcenia tej pożyczki w kredyt Rada Miejska podjęła stosowną uchwałę¹⁰.

Przed zaciągnięciem kredytu gmina Kobyłka przeprowadziła, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 264 ust. 4 ufp z 2009 r., postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w celu wyłonienia banku kredytującego

Wartość zaciągniętych zobowiązań nie przekraczała limitu kwot zobowiązań określonych w uchwałach budżetowych na lata 2010–2011¹¹.

Burmistrz w kontrolowanym okresie nie udzielał poręczeń i gwarancji oraz nie emitował papierów wartościowych.

[dowód: akta kontroli str. 48-83,107-153,158-163,170-192, 253-274]

Gmina Kobyłka od początku 2010 r. do końca II kwartału 2012 r. obsługiwała pięć kredytów i trzy pożyczki długoterminowe, przy czym cztery kredyty i trzy pożyczki zaciągnięto przed 2010 r.. Zaciągnięcie tych zobowiązań było, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit c) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹², poprzedzone stosowanymi uchwałami Rady Miejskiej upoważniającymi Burmistrza do ich zaciągnięcia. Podpisane umowy nie zawierały zapisów o kapitalizacji odsetek, co było zgodne z wymogiem art. 92 ust. 1 pkt 2 ufp z 2009 r.

Wszystkie zaciągnięte ww. zobowiązania gmina Kobyłka wykorzystywała na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ufp z 2009 r..

W przypadku wszystkich obsługiwanych kredytów i pożyczek długoterminowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ufp z 2009 r., Burmistrz uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zgodnie z art. 264 ust. 5 ufp z 2009 r. w żadnej z badanych umów nie udzielono kredytodawcy pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem gminy Kobyłka, jako zabezpieczenia kredytu lub pożyczki.

Umowy kredytowe i pożyczki zawierane przez Burmistrza były kontrasygnowane przez Skarbnika zgodnie z art. 262 ust. 1 ufp z 2009 r.

[dowód: akta kontroli str.155-157,189-192]

Zarówno w 2010, jak i w 2011 r. Burmistrz zaciągnął po jednym kredycie krótkoterminowym o wartości 1 000,0 tys. zł na pokrycie przejściowego deficytu budżetu występującego w danym roku. Suma wartości tych zobowiązań nie przekraczała limitów określonych w uchwałach budżetowych na 2010 r.

⁸ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁹ Na podstawie umowy Nr 98102010260000169600412627 z 18 czerwca 2010 r.

¹⁰ Nr XL/412/10 z 28 stycznia 2010 r.

¹¹ Uchwały Nr XXXIX/388/09 z 17 grudnia 2009 r. i Nr II/10/10 z 28 grudnia 2010 r.

¹² Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

(2 000,0 tys. zł) i na 2011 r. (1 000,0 tys. zł). Kredyty zostały spłacone w roku, w którym zostały zaciągnięte.

[dowód: akta kontroli str. 48-56,84 -106]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zakresie przestrzegania zasad zaciągania zobowiązań.

3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek wyemitowanych obligacji oraz uruchomionych poręczeń i gwarancji

Opis stanu faktycznego

Gmina Kobyłka w latach 2010–2012 (I półrocze) terminowo spłacała zobowiązania wynikające ze spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek, poza poniżej opisanymi przypadkami.

[dowód: akta kontroli str. 197 do 217]

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W jednym przypadku spłata raty kapitałowej kredytu z BOŚ (Nr umowy 2/07/OA/WF/102) w kwocie 37,5 tys. zł została dokonana 23 czerwca 2010 r. z jednodniowym opóźnieniem.
- W 2010 r. ośmiokrotnie z opóźnieniem od 1 do 10 dni w stosunku do terminu określonego w umowie kredytu Nr 7/03/OA/WF/102 dokonano spłaty odsetek w łącznej wysokości 2,7 tys. zł.

Nieterminowa spłata rat odsetek była naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp z 2009 r., który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Od nieterminowo płaconych zobowiązań nie naliczono karnych odsetek.

[dowód: akta kontroli str. 197 i 202]

Inspektor w Wydziale Budżetu i Podatków, do której należało m.in. prowadzenie spraw i rozliczeń w zakresie obsługi długu oraz terminowe wykonywanie prac na zajmowanym stanowisku, wyjaśniła, że spłata z opóźnieniem raty kapitałowej oraz odsetek od ww. kredytów w 2010 r. wynikała z jej przeoczenia.

[dowód: akta kontroli str. 218-219, 367-374]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność w badanym obszarze.

4. Prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań Rb-Z za 2010 i 2011 r. oraz ewidencjonowania tytułów dłużnych w księgach rachunkowych gminy Kobyłka

Opis stanu faktycznego

W latach 2010–2011 gminie Kobyłka podlegało 9 jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzenia sprawozdań Rb-Z, w tym trzy jednostki posiadające osobowość prawną (MSPZOZ, Miejska Biblioteka Publiczna w Kobyłce i Miejski Ośrodek Kultury w Kobyłce). Wszystkie jednostki podległe sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-Z za IV kwartał 2010 i 2011 r., w tym siedem przekazało je w terminie określonym w załączniku Nr 7 „Terminy sporządzania

i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jst” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³. Zobowiązania wykazano jedynie w sprawozdaniu Urzędu.

Łączne sprawozdania Rb-Z gminy Kobyłka, sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych za lata 2010–2011, były generowane elektronicznie za pomocą programu BeSTia i zostały przekazane do RIO w Warszawie odpowiednio 22 lutego 2011 r. i 22 lutego 2012 r., tj. w terminie określonym ww. załączniku Nr 7. W tych samych terminach przekazano zbiorcze sprawozdania trzech jednostek posiadających osobowość prawną.

Gmina Kobyłka 24 marca 2011 r. sporządziła korektę sprawozdania Rb-Z za 2010 r. (złożonego do RIO), w której usunęła błędnie wykazaną kwotę 100,0 tys. zł z tytułu należności ostatniej raty za zakupioną nieruchomość. Termin spłaty tej raty przypadł w następnym roku.

[dowód: akta kontroli str. 21 do 38, 193, 196 oraz 222 do 231 i 238 do 246]

Sprawozdania Rb-Z za lata 2010 i 2011 zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych gminy Kobyłka. Informacje przedstawione w części A sprawozdań „Zobowiązania według tytułów dłużnych” były zgodne z wartościami z aktualnych wydruków ksiąg rachunkowych sporządzonych według stanu na koniec 2010 r. i 2011 r. Wartości zobowiązań ujęto w wartości nominalnej bez odsetek.

Wszystkie zaciągnięte kredyty i pożyczki były zaewidencjonowane odpowiednio na koncie 134 – kredyty bankowe oraz na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Ponadto w 2010 r. zobowiązania z tytułu prefinansowania były ewidencjonowane na koncie 260. Do zobowiązań tych prowadzono konta analityczne identyfikujące wierzycieli. Wartość zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wynikająca z wydruków z ksiąg rachunkowych na koniec 2010 r. i 2011 r., była równa wykazanym w sprawozdaniach Rb-Z. Kredyty i pożyczki właściwie zaliczono do długoterminowych zobowiązań.

[dowód: akta kontroli str. 225 do 230 i 377]

Analiza wyciągów bankowych z pierwszych trzech miesięcy 2010 r. i 2011 r. nie wykazała obsługi innych kredytów i pożyczek niż wykazane na kontach 134 i 260. Nie stwierdzono także spłat zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego, sprzedaży na raty lub umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

[dowód: akta kontroli str. 220]

Na koniec 2010 r. gmina Kobyłka posiadała zobowiązania w łącznej wysokości 446,0 tys. zł z tytułu m.in. niezapłaconych faktur (energia elektryczna, usługi telekomunikacyjne, woda) wobec 26 kontrahentów. Zobowiązania terminowo uregulowano w roku następnym. W 2011 r. sytuacja taka dotyczyła 54 kontrahentów (łączna kwota zobowiązań wyniosła 590,0 tys. zł), z którymi rozliczono się terminowo w styczniu 2012 r.

[dowód: akta kontroli str. 239 do 252]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

¹³ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

- W 2010 r. nie naliczono należnych odsetek z tytułu 3 kredytów¹⁴ i jednej pożyczki¹⁵ w łącznej kwocie 101,5 tys. zł i nie ujęto ich w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, co spowodowało niewykazanie tych odsetek jako zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S oraz bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miasta) za 2010 r. Ponadto w księgach rachunkowych, odpowiednio na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe, oraz w bilansie wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gmina Kobyłka) nie wykazano tych odsetek.
- W księgach rachunkowych w 2011 r. – odpowiednio na kontach 134 i 260 – oraz w bilansie wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gmina Kobyłka) nie wykazano naliczonych w Urzędzie odsetek od 3 kredytów i jednej pożyczki w łącznej kwocie 137,9 tys. zł, co skutkowało niewykazaniem tych odsetek jako zobowiązań w bilansie gminy Kobyłka za 2011 r. Nieujęcie tych zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu i gminy Kobyłka było niezgodne z art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- W księgach rachunkowych Urzędu za 2011 r. naliczone odsetki w kwocie 137 854,80 zł ujęto na koncie 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) zamiast na koncie 240 (pozostałe rozrachunki), co było niezgodne z zasadami prowadzenia kont określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
[dowód: akta kontroli str.: 226-229, 241, 250-251, 321-344 oraz 350 do 359]

Pani Grażyna Mościcka od 23 stycznia 2008 r.¹⁶ Skarbnik Miasta (główny księgowy budżetu gminy Kobyłka), do obowiązków której należało m.in. prowadzenie rachunkowości wyjaśniła, że na koniec 2010 r. omyłkowo nie naliczono odsetek w łącznej kwocie 101 470,67 zł i nie ujęła ich w księgach rachunkowych Urzędu w 2010 r. Zobowiązania z tytułu odsetek w łącznej kwocie 137 854,80 zł na koniec 2011 r. zostały naliczone, ale błędnie zaksięgowane na koncie 201 zamiast na koncie 240. W księgach rachunkowych gminy Kobyłka na koniec 2010 i 2011 r. nie ujęto odsetek ww. kwotach w wyniku błędu.

[dowód: akta kontroli str. 7, 345, 361-376]

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Dwie jednostki posiadające osobowość prawną (MSPZOZ i Miejska Biblioteka Publiczna w Kobyłce) przekazały sprawozdania kwartalne Rb-Z za IV kwartał 2011 r. odpowiednio 13 i 15 lutego 2011 r., tj. z opóźnieniem 12 i 14 dni w stosunku do terminu określonego w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ponadto MSPZOZ przekazał sprawozdania kwartalne Rb-Z za IV kwartał 2010 r. z opóźnieniem 6 dni, tj. 7 lutego 2011 r.

[dowód: akta kontroli str. 231]

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność w badanym obszarze.

¹⁴ W tym dwóch zaciągniętych w BOŚ (na podstawie umów z 10 września 2003 r. i 15 września 2009 r.) i jednego w PKO BP (na podstawie umowy z 18 czerwca 2010 r.)

¹⁵ Zaciągniętych w NFOŚ i GW na podstawie umowy z 16 listopada 2007 r.

¹⁶ Powołana Uchwałą Nr XVII/180/08 Rady z 23 stycznia 2008 r.

5. Działania podejmowane przez Gminę w stosunku do Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kobyłce w celu poprawy sytuacji finansowej.

Opis stanu faktycznego

Gmina Kobyłka była organem założycielskim MSPZOZ, który w latach 2008–2011 uzyskiwał dodatni wynik finansowy (106,8 tys. zł w 2008 r., 162,6 tys. zł w 2009 r., 284,6 tys. zł w 2010 r. oraz 36,4 tys. zł w 2011), a na koniec II kwartału 2012 r. odnotował stratę w wysokości 90,7 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 196, 275-289,292]

Gmina Kobyłka w latach 2010–2012 (I półrocze) udzieliła MSPZOZ dotacji w łącznej kwocie 110,7 tys. zł, w tym 52,9 tys. zł w 2010 r. (z której wykorzystał 44,4 tys. zł), 57,8 tys. zł w 2011 r., a w I półroczu 2012 r. – 30 tys. zł na zakup sprzętu komputerowego. Kwoty dotacji otrzymane w 2010 i 2011 roku zostały wykorzystane przez MSPZOZ na realizację programu zdrowotnego pn. „Ze szczepionką bezpieczniej”. Dotacje przekazane MSPZOZ w latach 2010–2011 zostały rozliczone oraz wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zadania określone w umowach. Kwoty tych dotacji były corocznie ujmowane w uchwałach budżetowych, a ich udzielenie w każdym przypadku było poprzedzone stosowaną uchwałą Rady Miejskiej upoważniającą Burmistrza do ich przekazania.

[dowód: akta kontroli str. 292-301]

Gmina Kobyłka otrzymała od MSPZOZ roczne sprawozdania finansowe za 2010 i 2011 rok, które zostały zatwierdzone zarządzeniami Burmistrza¹⁷. Do każdego z tych sprawozdań załączono Uchwałę Rady Społecznej przy MSPZOZ pozytywnie opiniującą bilans jednostki oraz pozytywną opinię wniosku Dyrektora MSPZOZ o przeksięgowanie na konto „Funduszu Zakładu” nadwyżki bilansowej. W kontrolowanym okresie gmina otrzymała półroczne informacje z wykonania planu finansowego MSPZOZ.

[dowód: akta kontroli str. 305-318]

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania gminy Kobyłka związane z udzielaniem wsparcia finansowego MSPZOZ.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, wnosi o prawidłowe księgowanie odsetek od kredytów i pożyczek.

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 NIK w Warszawie.

¹⁷ Nr 62/2011 z 29 kwietnia 2011 r. i Nr 55/12 z 12 kwietnia 2012 r.

¹⁸ Dz.U. z 2012 r., poz.82.

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 wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, grudnia 2012 r.

Za zespół kontrolny
Zbigniew Dudzik
Starszy Inspektor k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Wicedyrektor
Miroslaw Hamera