



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

KPB – 4100-04-05/2013

P/13/093

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/093 Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. przez Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz wykonanie planu finansowego Oddziałowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
<i>Kontrolerzy</i>	1. Wiesław Filipowicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 84523 z 8 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4) 2. Adam Czugajewicz, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 84522 z 8 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Nadwiślański Oddział Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego, ul. 17 Stycznia 23 Warszawa (02-148)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	ppłk SG Mariusz Piętka – Komendant Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego (dalej: Oddział) (dowód: akta kontroli str. 9-10)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2012 roku przez Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej („Komendant Oddziału”), realizowanego w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012¹ dochody w rozdziale 75406 – Straż Graniczna zostały zrealizowane w wysokości 193,1 tys. zł, tj. 23,3 % planu. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Zrealizowane w 2012 r. wydatki ogółem wyniosły 204.459,3 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano skontrolowane wydatki budżetu państwa w wysokości 5.163,8 tys. zł, stanowiące 2,56 % wydatków zrealizowanych w rozdziale 75406. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. System rachunkowości i kontroli zarządczej dotyczący operacji finansowych i gospodarczych funkcjonował prawidłowo.

Ujawnione w toku kontroli uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu i polegały na zleceniu na zewnątrz zadań należących do zakresu działania komórek jednostek organizacyjnych Straży Granicznej za łączną kwotę 69,8 tys. zł.

¹ Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2012 r. planu finansowego Oddziałowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (dalej: OFWSG).

Zaplanowane na rok 2012 przychody zostały zrealizowane w kwocie 90 tys. zł, tj. w 59,7 %. Wydatki zrealizowano w kwocie 90 tys. zł, tj. w 59,4 % planu po zmianach. Niższa ich realizacja wynikała z przyczyn niezależnych od dysponenta OFWSG. Poniesiono je na cele, dla jakich został ustanowiony OFWSG, tj. na pokrycie wydatków na zakupy inwestycyjne oraz zakupy towarów niezbędnych do funkcjonowania Oddziału.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w Oddziale została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetowe państwa dla Oddziału zaplanowano w części 42 Sprawy wewnętrzne, dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w wysokości ogółem 840,0 tys. zł, z czego w rozdziale 75406 Straż Graniczna w wysokości 830 tys. zł i w rozdziale 75493² w wysokości 10 tys. zł.

Plan dochodów został wykonany ogółem w kwocie 216 tys. zł, tj. w 25,7% kwoty planowanej, z tego w rozdziale 75406 Straż Graniczna w wysokości ogółem 193,1 tys. zł, tj. w zaledwie 23,3%³. W porównaniu do planu dochody były niższe o 636,9 tys. zł. Dla niewykonania planu decydujące było niezyskanie dochodów w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”. Z tego tytułu Oddział uzyskał 156,2 tys. zł, co stanowiło 23% planu (680 tys. zł). NIK zauważa, że w 2011 r. w tym paragrafie wykonanie było również niskie; wyniosło 287 tys. zł, wobec planu 790 tys. zł (36,3%). Jednym z powodów niezyskania zaplanowanych w tym paragrafie dochodów, jak wyjaśnił Komendant Oddziału, był przegrany spór sądowy z firmą PPHU ROSA-BUD o należność w kwocie łącznej 404,8 tys. zł, z czego należność główna wynosiła 291,8 tys. zł, a odsetki 113,0 tys. zł.

Zrealizowane dochody budżetowe zostały przekazane przelewami na centralny rachunek bieżący budżetu państwa prowadzony w zakresie krajowych środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 336-340, 345, 383-393, 413, 414-415)

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

Ocena cząstkowa

² Nazwa rozdziału 75493 brzmi: „Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

³ Plan dochodów ogółem w dziale 754 został wykonany w kwocie 215 970,09 zł, tj. 25,7%. W porównaniu do wykonania w 2011 r. dochody uzyskane w 2012 r. były niższe o 54 833,31 zł.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Dysponent drugiego stopnia ustalił komendantowi Oddziału SG na 2012 r. wydatki budżetowe w kwocie ogółem 244.655,9 tys. zł, w tym w dziale 754 rozdziale 75406 Straż Graniczna w kwocie 244.528,9 tys. zł, w dziale 750 rozdziale 75076 „Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej” w kwocie 127 tys. zł⁴. W porównaniu do wykonania 2011 r. plan na 2012 r. był wyższy o 53 647,2 tys. zł, tj. o 28,2%.

Wymieniona wyżej kwota wydatków obejmowała wydatki zarówno Oddziału jako państwowej jednostki budżetowej, jak i wydatki związane z obsługą finansową i logistyczną Komendy Głównej. Plan wydatków miał formę jednego dokumentu, obejmującego zarówno wydatki w układzie paragrafowym jak i zadaniowym. W ciągu 2012 r. w planie wydatków dokonano 36 zmian.

Zaplanowane wydatki w trakcie roku zostały zmniejszone per saldo o kwotę 37.709,9 tys. zł (15,4%). Zmiany wynikały m. in. z przyznanych rezerw celowych na finansowanie projektów unijnych, konieczności zabezpieczenia potrzeb Oddziału w zakresie nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów, energii elektrycznej, ciepłej i wody, paliwa, oleju opałowego, materiałów eksploatacyjnych i biurowych oraz w związku ze zwiększeniem środków na sfinansowanie programu dobrowolnych powrotów cudzoziemców.

Z przyznanej z rezerw celowych⁵ kwoty 8.946,8 tys. zł wykorzystano 6.474,5 tys. zł, tj. 72,4 % (niewykorzystano 2.472,3 tys. zł). Powodem niewykorzystania środków z rezerw był brak wydatków kwalifikowanych do sfinansowania w ramach programów europejskich w kwocie 445,7 tys. zł, przyznanie na sfinansowanie wzrostu uposażeń funkcjonariuszy kwoty wyższej od rzeczywistych potrzeb o 1.945 tys. zł oraz niższa od zakładanej o 81,5 tys. zł cena kombinezonu pirotechnika.

Środki z rezerwy celowej na sfinansowanie zadań wykonywanych w ramach UEFA EURO 2012 zostały uruchomione w dniu 12 września 2012 r. w kwocie 33,4 tys. zł i zostały wykorzystane w wysokości 30,5 tys. zł. Środkami sfinansowano wypłaty za godziny nadliczbowe 17 funkcjonariuszom Komendy Głównej i 83 funkcjonariuszom Oddziału.

W wyniku badania wykorzystania przez Oddział środków przeniesionych z 16 rezerw celowych w kwocie 400 tys. (tj. 6,17 % ogólnej kwoty wydatków) ustalono, że zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację zadań, w tym między innymi na termomodernizację Ośrodka Konferencyjno-Szkoleniowego w Świdrze.

(dowód: akta kontroli str. 44-45, 347-348, 526, 554-558)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

W ocenie NIK wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

⁴ Pismo Komendanta Głównego Straży Granicznej nr KG-FI-407/12 z 27 marca 2012 r.

⁵ Plan finansowy Oddziału nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2012 r. wydatki ogółem wyniosły 204.459,3 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach z czego w rozdziale 75406 Straż Graniczna – 204 350,2 tys. zł i w rozdziale 75076 „Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej” 109,1 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. (191.008,7 tys. zł) wydatki ogółem były wyższe o 13.450,6 tys. zł, tj. o 7%.

Z kwoty wydatków ogółem 204.459,3 tys. zł wydatki związane z działalnością Oddziału - na potrzeby własne jako odrębnej państwowej jednostki budżetowej - wyniosły 97 981,6 tys. zł, tj. 47,9%. Były one wyższe od wydatków w 2011 r. o 5.423,4 tys. zł, tj. o 5,9%. Pozostałą kwotą, tj. 106.477,6 tys. zł (52,1%), sfinansowano wydatki na utrzymanie urzędu Komendanta Głównego Straży Granicznej, z czego w rozdziale 75406 Straż Graniczna – 106.368,5 tys. zł, w rozdziale 75076 „Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej” – 109,1 tys. zł. Wydatki związane z obsługą finansową wyniosły 100.096,4 tys. zł, a z obsługą logistyczną 6.381,2 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. wydatki związane z obsługą finansową i logistyczną Komendy Głównej (98.450,4 tys. zł) wzrosły o 8.027,2 tys. zł, tj. o 8,2%.

(dowód: akta kontroli str. 127-128, 347-348, 509, 532, 559-560, 562, 586)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 5.163,8 tys. zł, tj. 2,52 % ogółu wydatków.

Kontrolą objęto trzy postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej łącznie 663,2 tys. zł, z czego dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (na usługę żywienia cudzoziemców systemem zleconym na dostawę 2 urzędów do szybkiej identyfikacji daktyloskopijnej) oraz jedno w trybie z wolnej ręki (na dostawę energii cieplnej do obiektu Komendy Głównej przy ul. Podchorążych w Warszawie). Na realizację tych umów w 2012 r. wydatkowano łącznie 265,5 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 68-107)

Realizacja wydatków według grup ekonomicznych wynosiła:

- **świadczenia na rzecz osób fizycznych** – 10.156,5 tys. zł, tj. 5% wydatków ogółem;
- **wydatki bieżące** – 193.325,7 tys. zł, tj. 94,6% wydatków ogółem;
- **wydatki majątkowe** (§§ 605 i 606) - 977,1 tys. zł, tj. 0,4 % wydatków ogółem.

Zrealizowane **wydatki bieżące** wyniosły 193.325,7 tys. zł (94,6% wydatków ogółem), tj. 99% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 10 905,4 tys. zł, tj. o 6%. Najwyższe wydatki zostały dokonane na uposażenia i wynagrodzenia (§§ 401, 402, 404, 405 i 407). Wyniosły 145.603,8 tys. zł i stanowiły 71,2% wydatków ogółem. W porównaniu do 2011 r. (143.780,1 tys. zł) wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 1.823,7 tys. zł, tj. o 1,3%. Wydatki na wynagrodzenia, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (§§ 411, 412, 444) wyniosły 151.857,8 tys. zł, tj. 74,3% wydatków ogółem i były wyższe od wydatków 2011 r. o 2.172,4 tys. zł (1,5%).

Ustalony przez Komendanta Głównego limit zatrudnienia dla Oddziału wynosił: funkcjonariuszy 1.264, pracowników korpusu służby cywilnej - 175 i pracowników

⁶ Dz.U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagradzania 220 (razem 1.659 osób). **Przeciętne zatrudnienie**⁷ w 2012 r. wyniosło 1.595 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 31 osób (2%). Największe różnice wystąpiły w grupie funkcjonariuszy: nastąpił wzrost zatrudnienia o 25 osób (2,1%). W grupie pracowników zatrudnienie wzrosło łącznie o 6 osób, z tego członków korpusu służby cywilnej o 2 osoby.

Wydatki na wynagrodzenia, wynikające z danych ujmowanych w sprawozdaniu Rb-70 sporządzonym za IV kwartał 2012 r., wyniosły ogółem 74.801 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2011 r. o 4.026 tys. zł (5,7%), z czego funkcjonariuszy o 2.891 tys. zł (5%). Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-70 nie zostały przekroczone planowane wydatki na uposażenia i wynagrodzenia. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał ze wzrostu zatrudnienia, a także ze wzrostu uposażeń i wynagrodzeń oraz wzrostu wysokości nagród uznaniowych przyznanych funkcjonariuszom i pracownikom.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wyniosło 3 908,00 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 137 zł, tj. o 3,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto członków korpusu służby cywilnej wzrosło, z 3 133 zł w 2011 r. do 3 402 zł w 2012 r. - o 269 zł, tj. o 8,6%. W grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagradzania wzrost wynosił 153 zł, tj. 6,1%. Uposażenia wzrosły o 114 zł, tj. o 2,8%.

W 2012r. zostały wypłacone **dotatki funkcyjne i służbowe** („dotatki”) funkcjonariuszom Komendy Głównej w wysokości 14.299 tys. zł, co stanowiło 26,2% wydatków na uposażenia (§ 4050 – 54.601,3 tys. zł). W porównaniu do 2011 r. (14.292,3 tys. zł) wysokość wypłaconych dotatków była wyższa o 0,6%. Badanie wysokości wypłaconych dotatków funkcjonariuszom Komendy Głównej Straży Granicznej, w okresie od 1 lipca 2011 r. do 31 grudnia 2012r.⁸, na wylosowanej i dobranej w sposób celowy próbie wynoszącej łącznie 66 funkcjonariuszy wykazało, że kwoty dotatków zostały wyliczone zgodnie z rozkazami personalnymi Komendanta Głównego Straży Granicznej.

(dowód: akta kontroli str. 126, 148, 528, 561)

W 2012 r. w Oddziale wydatkowano 974,9 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 40 **umów zlecenia**, w tym 7 umów z byłymi lub obecnymi pracownikami lub funkcjonariuszami, z czego wydatki na rzecz urzędu Komendanta Głównego wyniosły 670,4 tys. zł. Na wykonanie prac na rzecz urzędu zawarto 8 umów z osobami fizycznymi, za realizację których zapłacono 176,3 tys. zł oraz 11 umów z osobami prawnymi, za które zapłacono 494,1 tys. zł. W sprawozdawczości budżetowej wydatki zostały ujęte: § 417 – 247 tys. zł (wydatki na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej), § 430 – 706,3 tys. zł (umowy zawarte z podmiotami gospodarczymi), §§411i 412 – 21,6 tys. zł.

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za 2011 r. przez Komendanta Oddziału ustalono, że Oddział zlecał Mariuszowi Maciukowi zadania należące do zakresu działania Biura Prawnego Komendy Głównej Straży Granicznej za kwotę 6 tys. zł miesięcznie, co Najwyższa Izba Kontroli oceniła jako niecelowe i niegospodarne, wnosząc o zaprzestanie zlecania zadań dublujących zakresy działania komórek Straży Granicznej.

⁷ w przeliczeniu na pełne etaty.

⁸ Badanie przeprowadzono na wylosowanej z listy plac próbie 25 funkcjonariuszy służących w całym badanym okresie w komórkach organizacyjnych Komendy Głównej oraz na próbie 39 funkcjonariuszy z którymi rozwiązano stosunek służby w okresie od 1 stycznia 2012r. do 30 kwietnia 2012r. (ponadto 2 funkcjonariuszy dobranych celowo, razem 66 funkcjonariuszy).

Spośród realizowanych w 2012 r. umów 11 obejmowało świadczenie pomocy prawnej na rzecz komórek Komendy Głównej Straży Granicznej, w związku z którymi w 2012 r. Oddział dokonał wydatków na łączną kwotę 430,2 tys. zł. W 2012 r. w KGSG zatrudnionych było 10 radców prawnych (w tym 5 na ½ etatu) i pełniło służbę 9 funkcjonariuszy będących radcami prawnymi, z czego 4 w Biurze Prawnym, a 4 w Biurze Kadr i Szkolenia KGSG.

Kontrolą objęto 25 umów zlecenia, realizowanych w 2012 r., wśród których w 24 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niecelowe i niegospodarne było natomiast zawarcie **umowy z 17 lipca 2012 r. nr 27/PR/NwOSG/2012** z radcą prawnym Romanem Comim, z mocą wsteczną na okres od 1 lipca 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. za kwotę 6.765 zł miesięcznie. Za wykonanie umowy w lipcu 2012 r. wypłacono zleceniobiorcy pełną kwotę przewidzianą w umowie.

Umowa przewidywała świadczenie obsługi prawnej na rzecz Komendy Głównej Straży Granicznej w następującym zakresie:

- 1) opiniowanie projektów aktów prawnych i obowiązujących aktów prawnych dotyczących Straży Granicznej pod względem zgodności z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego,
- 2) analiza orzecznictwa TK oraz sądów administracyjnych w zakresie odnoszącym się do instytucji prawnych zawartych w ustawie o Straży Granicznej oraz ustawach dotyczących służb mundurowych w zakresie dotyczącym Straży Granicznej,
- 3) analiza orzecznictwa TK i ETPCz w zakresie odnoszącym się do uprawnień SG oraz analiza orzecznictwa ETPCz dotyczącego statusu służb mundurowych
- 4) analiza prawa Unii Europejskiej w zakresie dotyczącym statusu funkcjonariuszy;
- 5) analiza wniosków wnoszonych do TK i przygotowanie wstępnej oceny konstytucyjności, w przypadku zaskarżenia przepisów dotyczących SG lub przepisów dotyczących innych służb mundurowych, gdy odpowiadają one regulacjom obowiązującym w SG,
- 6) analiza przygotowywanych w SG projektów aktów normatywnych w zakresie wykonywania wyroków TK oraz harmonizacji z obowiązującymi regulacjami dotyczącymi innych służb mundurowych oraz projektami takich regulacji
- 7) analiza wystąpień RPO w zakresie odnoszącym się do statusu funkcjonariuszy służb mundurowych oraz uprawnień tych służb i sposobu ich realizacji w zakresie dotyczącym Straży Granicznej,
- 8) analiza projektów aktów normatywnych dotyczących służb mundurowych i ocena przydatności zawartych w nich regulacji w SG oraz przedkładanie propozycji zmian legislacyjnych w tym zakresie,
- 9) analiza prawa wewnętrznego obowiązującego w SG w świetle systemu źródeł prawa i zakresu materii ustawowej oraz przedstawianie wniosków i opinii w tym zakresie.

Czas, miejsce i sposób wykonania zlecenia miał być każdorazowo uzgadniany z Dyrektorem Biura Prawnego KGSG.

Przedmiot umowy pokrywał się z zakresem zadań Biura Prawnego Komendy Głównej Straży Granicznej⁹

W 2012 r. w ramach ww. umowy do Biura Prawnego dostarczonych zostało¹⁰ 14 projektów, opinii, analiz i notatek objętych przedmiotem umowy, z czego

⁹ Zakres zadań Biura Prawnego KGSG określony został w jego regulaminie, wprowadzonym zarządzeniem Komendanta Głównego SG z 3 lipca 2001 r., Dz. Urz. KGSG z dnia 20 grudnia 2001 r., ze zm.)

¹⁰ Dane według zestawienia sporządzonego przez Dyrektora Biura Prawnego KGSG – str. 156-161 akt kontroli

6 projektów stanowiska Biura Prawnego w sprawie projektów zmian ustawowych, a więc stricte z zakresu działania tego biura.

Dokumenty będące przedmiotem umowy z r. pr. Romanem Comim sporządzane były przez Mariusza Maciuka na mocy umowy zlecenia, zawartej przez niego z Romanem Comim 2 lipca 2012 r.; tj. na 2 tygodnie przez zawarciem umowy z Oddziałem. Mariusz Maciuk do 30 maja 2012 r. i w latach poprzednich był wykonawcą analogicznej umowy z Oddziałem za kwotę 6.000 zł miesięcznie. Minister Spraw Wewnętrznych wyjaśnił, że Departament Prawny i Departament Polityki Migracyjnej MSW są w stanie zapewnić podległym służbom, w tym Straży Granicznej, obsługę prawną w takim samym zakresie, jak określony w umowie nr 27/PR/NwOSG/2012 z radcą prawnym Romanem Comim.

W wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. w Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej Najwyższa Izba Kontroli zakwestionowała celowość zlecenia na zewnątrz zadań z zakresu obsługi prawnej należących do zakresu działania komórek Straży Granicznej, a Komendant Oddziału poinformował o zaprzestaniu zlecenia takich zadań.

W 2012 r. Oddział za obsługę prawną w ramach umowy zlecenia Oddział wypłacił Mariuszowi Maciukowi kwotę 36 tys. zł, a Romanowi Comiemu kwotę 33.8 tys. zł.

W wystąpieniu pokontrolnym z 13 kwietnia 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli wносиła m. in. o odstąpienie od zlecenia zadań w zakresie obsługi prawnej należących do właściwości komórki organizacyjnej Komendy Głównej. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Komendant Oddziału zobowiązał się do odstąpienia od zlecenia zadań w zakresie obsługi prawnej należących do właściwości komórki organizacyjnej Komendy Głównej. W ocenie NIK wnioszek pokontrolny nie został zrealizowany.

(dowód akta kontroli str. 24-27, 156-170, 186-335, 349-351, 617-621, 626-662)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 10 156,5 tys. zł (5% wydatków ogółem), tj. 100% planu po zmianach i były wyższe od wydatków 2011 r. o 1 987 tys. zł, tj. o 24,3%. Główną pozycję wydatków stanowiły wydatki osobowe niezliczone do uposażeń funkcjonariuszy 99,7 % tych wydatków.

Wydatki majątkowe (§§ 605 i 606) zrealizowano w wysokości 977,1 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 557,7 tys. zł (133%). Wydatki inwestycyjne (inwestycje budowlane § 605) wyniosły 400 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w 2011 r. Oddział nie poniósł wydatków inwestycyjnych) i były przeznaczone na termomodernizację Ośrodka Szkoleniowo-Konferencyjnego w Świdrze. Wydatki inwestycyjne zostały dokonane na rzecz Komendy Głównej, w związku z obsługą logistyczną tego urzędu.

Na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wydatkowano 577,1 tys. zł, tj. 87,4% planu po zmianach. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Środki zostały przeznaczone m. in. na sprzęt informatyczny, elektroniczny, łączności i techniki specjalnej.

Zobowiązania na koniec 2012 r. wyniosły 4 377 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję – 3 947,5 tys. zł (90,2%) stanowiły zobowiązania z tytułu uposażeń, wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych należności funkcjonariuszy, które w porównaniu z rokiem 2011 (2 371,2 tys. zł) wzrosły o 66,5%. Na wzrost zobowiązań wpływ miały ustalone limity finansowe. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 439-441, 614-615,)

Ustalone
nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako niecelowe i niegospodarne zlecenie na zewnątrz zadań należących do zakresu działania Biura Prawnego KGSG, jak również w zakresie, w którym pomoc prawną jest w stanie zapewnić

Departament Prawny Ministerstwa Spraw Wewnętrznych. W roku 2012 Oddział wydał na ten cel kwotę 69.825 zł. Ponadto Najwyższa Izba kontroli zwraca uwagę na fakt, że zleceniobiorcy Romanowi Comiemu wypłacono wynagrodzenie za pełny miesiąc, pomimo że ze względu na datę zawarcia umowy mógł on je realizować jedynie przez mniej niż połowę miesiąca.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. Oddział nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich. Oddział realizował wydatki z udziałem środków publicznych, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5c i 6 ustawy o finansach publicznych i innych środków pomocowych.

Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosło ogółem 3 403,1 tys. zł, w tym finansowanie – 1 676,7 tys. zł, a współfinansowanie – 2 172,1 tys. zł, co stanowiło 88,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. wydatki były wyższe o 1 066,3 tys. zł, tj. o 45,6%. Wydatki bieżące wyniosły 3 344,3 tys. zł (w tym finansowanie 1 392,9 tys. zł, a współfinansowanie 1 951,3 tys. zł), a wydatki majątkowe – 58,8 tys. zł (w tym finansowanie 44,1 tys. zł, a współfinansowanie 14,7 tys. zł). Środki zostały wykorzystane m. in. na szkolenia, remont ośrodka dla cudzoziemców w Lesznowoli o raz wydatki związane z deportacją imigrantów.

(dowód akta kontroli str. 419, 562-563)

4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

4.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Komendant Oddziału nie ustanowił procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. W ocenie komendanta Oddziału podejmowane działania były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w sprawozdaniach będą nierzetelne.

(dowód akta kontroli, str. 527)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zwraca uwagę na celowość ustanowienia w Oddziale formalnych procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Wynika to między innymi ze standardu nr 10 określonego w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, wskazującego na celowość dokumentowania procedur wewnętrznych, instrukcji i wytycznych funkcjonujących w systemie kontroli zarządczej, aby zapewnić ich spójność i dostępność dla wszystkich osób, dla których są one niezbędne.

4.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 (dysponenta trzeciego stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹². Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 437-447, 527)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 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.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 216 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 204 459,3 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 31 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 437-441, 465)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 216 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 438, 458, 466)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 204 459,3 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ct i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. od dysponenta drugiego stopnia. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

¹¹Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹²Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Dane za IV kwartał 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 442-447, 459-463, 467-470)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 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 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 zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 448-456, 464, 471)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Ustalona dla Oddziału dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełniała warunki określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴. Ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej FT-FK wersja 2.3B. W 2012 r. nie dokonano zmiany wersji programu skutkującej zmianą zapisu lub algorytmów przetwarzania danych księgowych. Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. nie przeprowadzono kontroli systemu, gdyż nie był on w okresie ostatnich trzech lat zmieniany i modyfikowany, a jego funkcjonowanie nie było kwestionowane przez Najwyższą Izbę Kontroli w poprzednich kontrolach. Oddział posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco.

(dowód: akta kontroli str. 537-553)

Badanie przeprowadzono w Oddziale w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz 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). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności

¹³Dz. U. Nr 298, poz. 1766

¹⁴Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.

w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 97 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną¹⁵ na kwotę 3 370,1 tys. zł. Niezależnie badaniu poddano także 49 dowodów (zapisów) księgowe na łączną kwotę 1 863,5 tys. zł dobrane w sposób celowy¹⁶. Łączna kwota wydatków objętych badaniem wyniosła 5 233,6 tys. zł i stanowiła 2,6% zrealizowanych wydatków w Oddziale.

Wyznaczoną w opisany powyżej sposób próbę objęto kontrolą w zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 129-134)

Ustalone
nieprawidłowości

W wyżej omówionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

6. Wykonanie planu finansowego Oddziałowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej („OFWSG”)¹⁷

Opis stanu
faktycznego

W dniu 5 listopada 2011 r. Komendant Oddziału przekazał dyrektorowi Biura Finansów Komendy Głównej („BF”) projekt – wykonany na druku PFC - planu finansowego OFWSG na 2012 r. W projekcie planu – w części 42, dziale 754, rozdziale 75495 „Pozostała działalność” - przychody zostały ujęte w kwocie 151 tys. zł, a wydatki, finansowane z uzyskanych przychodów (koszty realizacji zadań), zaplanowano jako wydatki bieżące w wysokości 151 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup sprzętu i wyposażenia dla placówek Straży Granicznej będących w obszarze działania Oddziału. W układzie zadaniowym wydatki zostały zaplanowane na realizację: zadania 2.6 „Ochrona granicy państwowej, kontrola ruchu granicznego

¹⁵ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁶ Dobrane w sposób celowy dowody (zapisy) księgowe dotyczyły wydatków z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło (108,5 tys. zł), zrealizowanych zamówień publicznych (430,6 tys. zł), wykorzystania rezerwy celowej (3,6 tys. zł), a także związane były z przeprowadzonym przeglądem analitycznym ksiąg rachunkowych (68,0 tys. zł).

¹⁷ OFWSG jest państwowym funduszem celowym, składającym się z funduszy: utworzonych w jednostkach organizacyjnych Straży Granicznej, tj. funduszu centralnego oraz funduszy oddziałów i ośrodków szkolenia.

oraz przeciwdziałanie nielegalnej migracji”, podzadania 2.6.1 „Ochrona granicy państwowej”, w tym działania 2.6.1.3 „Rozpoznawanie, zapobieganie i wykrywanie przestępstw oraz ściganie ich sprawców” (130 tys. zł) oraz podzadania 2.6.2 „Kontrola ruchu granicznego”, w tym działania 2.6.2.2 „Kontrola środków transportu” (21 tys. zł).

Plan finansowy OFWSG na 2012 r. został zatwierdzony w kwotach wykazanych w projekcie planu. W okresie realizacji plan uległ dwukrotnie zmianom. Jedną z zmian polegała na zmniejszeniu o 60 tys. zł przychodów i wydatków bieżących z równoczesnym zwiększeniem o tę kwotę przychodów i wydatków inwestycyjnych.
(dowód: akta kontroli str. 352-358)

Plan przychodów został wykonany w wysokości 90,2 tys. zł, tj. w 59,7%. W 2012 r. na rachunek bankowy OFWSG wpłynęły środki finansowe w wysokości ogółem 90,0 tys. zł, w tym od: Gminy Kielce – 60 tys. zł¹⁸, PZU Zycie SA – 25 tys. zł¹⁹ i Gminy Piekoszów – 5 tys. zł²⁰. Plan kosztów (wydatków) został wykonany w wysokości 90 tys. zł, tj. 59,4 % planu po zmianach.

Otrzymanymi środkami sfinansowano m.in. zakupy: aparatu fotograficznego, lornetek, projektora multimedialnego, komputerów, drukarek, programów komputerowych – za 60 tys. zł; odzieży ochronnej, środków i materiałów medycznych, materiałów do wyznaczania stref niebezpiecznych – za 25 tys. zł; innych materiałów – za 5 tys. zł.

W dniu 23 stycznia 2013 r. zostały sporządzone sprawozdania kwartale za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. (tj. sprawozdanie Rb-33, sprawozdanie Rb-40, sprawozdanie Rb-N i sprawozdanie Rb-Z), które zostały przekazane do BF. Wszystkie wydatki zostały wykazane w paragrafach właściwych dla wydatków bieżących. Sprawozdania Rb-33 i Rb-40 zostały sporządzone w zakresie danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 136 *Rachunki państwowych funduszy celowych*.

W dniu 15 lutego 2013 r. przekazano do BF roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego OFWSG w układzie zadaniowym.

W dniu 6 marca 2013 r. kontrola ujawniła, że zakupione artykuły – środki trwałe, o wartości początkowej ponad 3,5 tys. zł, zostały zakwalifikowane, zarówno w wydziale merytorycznym, jak i w Wydziale Finansów („WF”), do wydatków bieżących (§ 4210). Dekretacji faktur dokonała st. inspektor w WF, faktury zostały zaakceptowane przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Komendanta Oddziału. Poleceniem księgowania z datą 31 grudnia 2012r. zmieniono w księgach rachunkowych zapisy dotyczące kwoty 60 tys. zł. Dochody i wydatki w tej kwocie zostały przeniesione z § 4210 i ujęte odpowiednio w paragrafach 6170 oraz 6120. Skorygowano w dniu 7 marca 2013r. sprawozdania Rb-33 i Rb-40, które wpłynęły do dysponenta drugiego stopnia w dniu 8 marca 2013r.

(dowód: akta kontroli str. 359-366, 421-425, 483, 495-500, 504-508, 527)

Oddział w 2012 r. nie zatrudniał dodatkowych osób do wykonywania czynności związanych z funkcjonowaniem OFWSG (na przykład na umowę zlecenie). Wszelkie sprawy związane z funkcjonowaniem OFWSG (zakupy, ewidencja księgowa) prowadzone były przez funkcjonariuszy i pracowników Straży Granicznej w ramach ich zakresów obowiązków służbowych.

(dowód: akta kontroli str. 371-374, 616)

¹⁸ Umowa nr W/PS/8/UM/1320/2012 zawarta 12 listopada 2012 r.

¹⁹ Umowa nr 64/2012/P zawarta 25 września 2012 r.

²⁰ Umowa nr 8/2012 zawarta 30 stycznia 2012 r.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Oddziału dotyczącej OFWSG stwierdzono, że dokonane wydatki majątkowe zostały ujęte początkowo w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdawczości jako wydatki bieżące.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli koniecznym jest przeszkolenie osoby dekretującej faktury w zakresie klasyfikacji wydatków do właściwych paragrafów.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działania Komendanta Oddziału w zakresie wykonania planu finansowego OFWSG.

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 Kontroli²¹, wnosi o:

1. Realizację ubiegłorocznych wniosków pokontrolnych, poprzez zaniechanie zlecania na zewnątrz zadań z zakresu obsługi prawnej należącej do zakresu działania Biura Prawnego KGSG, które mogą zostać również zrealizowane przez Departament Prawny i Departament Polityki Migracyjnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych;
2. Ujmowanie wydatków majątkowych w odpowiadającym im paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazanych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 Departamentu Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

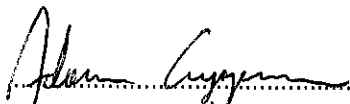
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Warszawa, 16 kwietnia 2013 r.

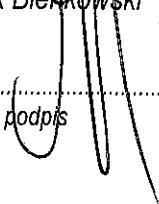
Specjalista k. p.

Adam Czugałowicz


.....
podpis

Dyrektor Departamentu
Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Najwyższej Izby Kontroli

Marek Biełkowski


.....
podpis

²¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.