



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marek Opiola

KPB.410.001.06.2020

gen. dyw. SG Tomasz Praga
Komendant Główny Straży Granicznej
al. Niepodległości 100
02-514 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez Komendanta Głównego Straży Granicznej w ramach części budżetowej 42 – *Sprawy wewnętrzne* oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
NIK@NIK.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Główna Straży Granicznej al. Niepodległości 100, 02-514 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	gen. dyw. SG Tomasz Praga Komendant Główny Straży Granicznej od dnia 23 stycznia 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Jacek Szczerbiński, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KPB/4/2020 z dnia 17 lutego 2020 r.2. Mariusz Rycerski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KPB/1/2020 z dnia 6 lutego 2020 r.3. Adam Czugajewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/90/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Komendy Głównej Straży Granicznej, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola prawidłowości dokonanych blokad– kontrola przestrzegania ustalonych limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,

¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym
- analiza stanu zobowiązań
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez Komendanta Głównego Straży Granicznej oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej na 2019 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli wydatków na kwotę 145 110,7 tys. zł, stanowiących 7,5% zrealizowanych przez KG SG wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych³ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zakupu broni palnej, która nie została poddana ocenie zgodności, nie miała wpływu na realizację budżetu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo.

Koszty Funduszu Wsparcia Straży Granicznej były ponoszone w ramach przychodów ujętych w planie Funduszu oraz środków pozostałych z roku poprzedniego i zostały przeznaczone na zadania wynikające z przepisów art. 8a ust. 5 ustawy o Straży Granicznej⁴.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869, ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 12 października 1990 r., Dz.U. 2017 r. poz.2365, ze zm.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. W 2019 r. dochody budżetowe zrealizowane przez Komendanta Głównego SG (jako dysponenta II stopnia) wyniosły 11 239 tys. zł i były o 86,1% wyższe od planowanych (6 038 tys. zł) i o 18,4% od dochodów zrealizowanych w 2018 roku (9 489 tys. zł). Największym ich źródłem były grzywny i kary nałożone na przewoźników na podstawie przepisów ustawy z 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach⁶ oraz ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁷, które zrealizowano w wysokości – 6 234 tys. zł (55,5% dochodów), a także z wpływów dotyczących lat ubiegłych, m.in. z tytułu kar administracyjnych nakładanych na przewoźników, odszkodowań dotyczących szkód w mieniu, zwrotu kosztów powrotu cudzoziemców, czynszów mieszkaniowych, etc. – 1 809 tys. zł (16,1% dochodów). Znaczny wzrost dochodów w 2019 r. w porównaniu do roku poprzedniego (o 2 001 tys. zł, tj. o 46,6 %) spowodowany był głównie wzrostem wpływów z tytułu kar administracyjnych nakładanych na przewoźników lotniczych oraz kar nakładanych w związku z naruszeniem przepisów ustawy o transporcie drogowym.

Komenda Główna SG w 2019 r. zrealizowała dochody w wysokości 1 056 tys. zł, tj. 135,4% kwoty zaplanowanej i były one o 375 tys., tj. o 26,2% niższe w porównaniu z dochodami 2018 r.

Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że planowanie dochodów na 2019 r. (prognozę) przeprowadzono w pierwszej połowie 2018 r. Kalkulacja ta oparta była na przewidywanej wielkości wpływów oraz na analizie wpływów z tych tytułów w latach ubiegłych. Nie można było jednak precyzyjnie określić przewidywanej kwoty dochodów, ponieważ jest ona uzależniona w dużej mierze od charakteru i liczby naruszeń przepisów stwierdzanych podczas kontroli, jak również możliwości finansowych dłużników i sprawności działań komorniczych.

(akta kontroli str. 14-20)

1.2. Na koniec 2019 r. zgodnie ze sprawozdaniem RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych SG wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 29 793 tys. zł. Największe pod względem kwotowym zaległości dotyczyły zwrotu kosztów poniesionych w związku z wydaleniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu do powrotu wobec cudzoziemców⁸ (14 500 tys. zł), wpłat z tytułu kar pieniężnych nałożonych na przewoźników, którzy drogą powietrzną lub morską przewieźli do granicy cudzoziemców nieposiadających ważnego dokumentu podróży (4 258 tys. zł) oraz kar umownych (4 712 tys. zł + 2 274 tys. zł odsetek). W stosunku do końca 2018 r. zaległe należności wzrosły o 1 164 tys. zł, głównie z powodu kosztów związanych z wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu.

(akta kontroli str. 16)

1.3. Podczas kontroli przeprowadzono analizę stosowanych w KG SG procedur dotyczących windykacji należności o charakterze publiczno-prawnym i cywilnoprawnym. W okresie objętym kontrolą terminowo oraz rzetelnie podejmowano działania windykacyjne. Analiza w zakresie należności o charakterze

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dz.U. 2020 r., poz. 35.

⁷ Dz.U. 2001 r. Nr 125 poz. 1371 ze zm.

⁸ Decyzji wydanych na podstawie art. 336 ust. 1 i 2 w zw. z art. 337 ust. 1 ustawy o cudzoziemcach.

publiczno-prawnym wykazała, że terminowo wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze oraz wykonywano inne obowiązki wynikające z przepisów, w tym wzywano dłużników do zapłaty, występowano z powództwem do sądu wraz z nadaniem klauzuli wykonalności tytułowi wykonawczemu, występowano do komornika o wszczęcie egzekucji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie planu kont i przyjętych zasad rachunkowości, wyceny i ujęcia w księgach rachunkowych należności na właściwym koncie księgowym i we właściwym okresie sprawozdawczym, kompletności i realności sald należności i ich inwentaryzacji. Nadzór i kontrola w zakresie windykacji należności Skarbu Państwa były prowadzone przez Komendanta Głównego SG w następujących formach: kontrola i analiza sprawozdawczości składanej przez komendantów oddziałów SG, kwartalne analizy dotyczące wykonania planu dochodów i wydatków oraz miesięczne informacje z wykonania planu dochodów przekazywane do Biura Finansów KG SG, a także podczas okresowych narad i szkoleń.

Komendant Główny SG wyjaśnił, że pomimo prowadzenia wyżej wskazanych działań, zaległości netto ulegają wzrostowi z przyczyn niezależnych od Straży Granicznej. Oznacza to, iż formacja nie ma wpływu na uwarunkowania zewnętrzne, tj. konieczność dochodzenia należności na drodze postępowań sądowych, ich długość, bezskuteczną egzekucję komorniczą, ogłoszoną upadłość zobowiązanych oraz długi czas trwania postępowań upadłościowych, trudności w określaniu miejsca pobytu dłużnika, bezskuteczność doręczeń wezwań, jak również brak realnych możliwości wyegzekwowania należności od cudzoziemców, wobec których wydano i wykonano decyzję o zobowiązaniu do powrotu. Komendant poinformował również o uregulowaniach wewnętrznych przyjętych w SG, w związku z wystąpieniem pokontrolnym NIK z dnia 29 maja 2018 r. w tym o ustanowieniu specjalnej procedury, która ma na celu wzmocnienie nadzoru i zapewnienie prawidłowości działań dotyczących egzekwowania kosztów związanych z wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu.

(akta kontroli str. 23-27)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK zgodnie z przyjętymi założeniami nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1 Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2019 r. wydatki SG, w kwocie 1 603 345 tys. zł zwiększono w trakcie roku budżetowego ogółem o 329 020 tys. zł, tj. o 20,5%, z czego: środkami przeniesionymi z siedmiu pozycji⁹ rezerw celowych budżetu państwa (część 83) w łącznej kwocie 300 611,5 tys. zł. W 2019 r. SG wydatkowała 1 931 585 tys. zł (z uwzględnieniem kwoty 36 888 tys. zł wydatków niewygasających z końcem 2019 r.), co stanowiło 99,96% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków SG w 2018 r. były one wyższe o 128 239 tys. zł (o 7,1%). Zrealizowane w 2019 r. w Komendzie Głównej wydatki wyniosły 368 932,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. były one niższe o 9,1%.

2.1.2. Główną pozycją w wydatkach SG były wydatki bieżące w wysokości 1 582 769 tys. zł (81,9% wydatków ogółem). Wydatki majątkowe wyniosły 135 874 tys. zł (7% wydatków ogółem), a świadczenia na rzecz osób fizycznych –

⁹ Nr 16, 31, 46, 59, 69, 74, 88.

57 401 tys. zł (ok 3% wydatków ogółem). Zaplanowane w budżecie środki na wydatki bieżące (rzeczowe) zostały zrealizowane m.in. na zakupy paliwa i części zamiennych do samochodów, sprzętu łączności i informatyki, sprzętu techniki uzbrojenia i techniki specjalnej, usług remontowych, zakup energii, a także opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i obiekty garażowe na statki powietrzne.

W strukturze wydatków Komendy Głównej SG według grup ekonomicznych również dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych 218 368,3 tys. zł stanowiące 59,2% wydatków ogółem tj. kwoty 368 932,3 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 135 592,5 tys. zł (36,8% wydatków ogółem), zaś na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano odpowiednio: 13 213,7 tys. zł (3,6% wydatków ogółem) i 1 757,5 tys. zł (0,5%). W odniesieniu do poprzedniego roku budżetowego, struktura wydatków KG SG według grup ekonomicznych nie uległa istotnej zmianie.

(akta kontroli str. 77; 202-206; 255)

2.1.3. Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia w 2019 r. wyniosły 1 225 556,6 tys. zł, w tym 107 887 tys. zł w Komendzie Głównej SG i były wyższe niż w 2018 r. (odpowiednio o 131 528,4 tys. zł, tj. o 12% i o 10 365 tys. zł, tj. o 10,6%). W podziale na status zatrudnienia pracowników, wydatki na wynagrodzenia w 2019 r. kształtowały się następująco: [1] osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) – 77 141,8 tys. zł, w tym 3 475 tys. zł KGSG, [2] członkowie korpusu służby cywilnej (status 03) – 77 661,8 tys. zł, w tym 14 304 tys. zł KG SG, [3] żołnierze i funkcjonariusze (status 10) – 1 070 752,98 tys. zł, w tym 90 108 KG SG. W porównaniu do 2018 r. wynagrodzenia w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wzrosły o 8 959,3 tys. zł, tj. o 13,1%, w tym o 494 tys. zł, tj. o 13,1% w KG SG; w korpusie służby cywilnej - o 7 940,9 tys. zł, tj. o 11,4%, w tym o 895 tys. zł, tj. o 6,7% w KG SG oraz żołnierzy i funkcjonariuszy - o 114 681,5 tys. zł, tj. o 12%, w tym o 9 029 w KG SG, tj. o 11,1%. Wzrost wynagrodzeń nastąpił głównie w wyniku podwyższenia wynagrodzeń pracowników oraz wzrostu uposażeń funkcjonariuszy. Łączna kwota podwyżki wynagrodzeń dla pracowników w 2019 r. wyniosła 550 zł. Wzrost uposażeń dla funkcjonariuszy wyniósł 604 zł, z czego 309 zł zostało sfinansowane z Programu modernizacji¹⁰. Wielkość wydatkowanych środków na wynagrodzenia była zgodna z ewidencją księgową, planem i zmianami w trakcie roku budżetowego

Przeciętne zatrudnienie w SG, w 2019 r. wyniosło: 17 673 osoby, w tym 1 176 osób w Komendzie Głównej i było niższe niż w 2018 r. odpowiednio o 190,7 i 1,2 osób. W podziale na status zatrudnienia pracowników, przeciętne zatrudnienie w 2019 r. kształtowało się następująco: [1] osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) – 1 690, w tym 59,3 osoby w KG SG, [2] członkowie korpusu służby cywilnej (status 03) – 1 442,5, w tym 209,5 osoby w KG SG, [3] żołnierze i funkcjonariusze (status 10) – 14 539,7 osoby, w tym 906,8 osoby w KG SG. W stosunku do 2018 r. zatrudnienie w podziale na status zatrudnienia uległo zmniejszeniu. I tak, w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń zatrudnienie zmniejszyło się o 1,8 osoby, tj. o 0,1%, w korpusie służby cywilnej - o 12,7 osoby, tj. o 0,9% oraz żołnierzy i funkcjonariuszy - o 176 osób, tj. 1,2%. Przyczyną zmniejszenia się stanu zatrudnienia w 2019 r. były

¹⁰ Program wprowadzony ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020” (Dz. U. z 2018 r. poz. 1828, ze zm.).

głównie odejścia funkcjonariuszy ze służby w związku z nabyciem prawa do emerytury.

Przeciętne wykonanie planu zatrudnienia w SG ogółem w 2019 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych było niższe od planowanego o 1 875 i stanowiło 90,4 % planu po zmianach. Przeciętne wykonanie zatrudnienia dla osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wyniosło 1 691 etatów, tj. 90,2% limitu określonego w ustawie budżetowej na rok 2019 (1 875 etatów), członków korpusu służby cywilnej 1 443 etatów, tj. 88,6% planowanego zatrudnienia (1 628 etatów) i funkcjonariuszy 14 540 etatów, tj. 90,6% limitu (16 045 etatów). Jako przyczyny niepełnego zatrudnienia wskazywano rygorystyczne wymagania stawiane kandydatom na funkcjonariuszy SG oraz czas trwania procesu rekrutacyjnego, a także odejścia funkcjonariuszy na emeryturę.

(akta kontroli str. 83; 89-90)

2.1.4. Zaplanowane wydatki majątkowe w SG wyniosły 82 820 tys. zł, a łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (6 791 tys. zł) 89 611 tys. zł, co stanowiło 5,6% wydatków ogółem. W ciągu roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono do 319 217 tys. zł, z tego 258 189 tys. zł to środki pochodzące z budżetu państwa, a 61 28 tys. zł z UE. Na koniec 2019 r. wykonanie wydatków majątkowych (łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE) wyniosło 318 505 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 34 779 tys. zł), co stanowiło 99,8% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 78; 92)

Szczegółowe badanie przeprowadzone w zakresie przeniesień środków (zwiększeń planu wydatków) pochodzących z rezerw celowych – zwiększające wydatki SG i środki otrzymane z rezerw celowych - zwiększające budżet KG SG, wykazało, że:

- zmiany w planie finansowym SG (KG SG) wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków;
- przeniesione z rezerw celowych środki w KG SG zostały, w 17 spośród 20 rezerw, wykorzystane w całości (100%), w przypadku środków pochodzących z trzech rezerw celowych wykonanie planu wydatków wyniosło od 86,1% do 99,3%, powodem niewykorzystania środków były oszczędności i niższe wydatki.

W Komendzie Głównej SG badaniem objęto zwiększenie planu wydatków środkami z trzech rezerw celowych na łączną kwotę 82 873,7 tys. zł (stanowiło 50,5% kwoty zwiększeń planu z tego tytułu), tj. poz. 69 z przeznaczeniem na sfinansowanie dwóch przedsięwzięć *Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych realizowanego w ramach Programu modernizacji*¹¹; poz. 88 rozdz. 75295 (5B) z przeznaczeniem na realizację w ramach Programu modernizacji zakupów sprzętu transportowego, sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej, sprzętu informatyki i łączności, wyposażenia ochronnego funkcjonariuszy¹²; poz. 88 rozdz. 75295 (12B) wykorzystana na realizację zadań *Zakup licencji do nauki interpretacji obrazów pochodzących z urządzeń rentgenowskich, Rozbudowa i utrzymanie Centralnego i Zapasowego Węzła teleinformatycznego SG w ramach Programu modernizacji w zakresie sprzętu informatyki i łączności*¹³. W wyniku badania stwierdzono, że wykorzystanie środków z rezerw nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 79-82)

¹¹ Decyzja nr MF/FS7.4143.357.2019.MF.935 z dn. 18 kwietnia 2019 r.

¹² Decyzja nr MF/FS7.4143.3.68.2018.MF.1168 z dn. 31 maja 2019 r.

¹³ Decyzja nr MF/FG6.4143.3.251.2019.MF.5313 z dn. 15 października 2019 r.

Na podstawie informacji KG SG o niewykorzystaniu środków w ramach planu wydatków Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i 2 uofp dokonał dziewięciu blokad wydatków w łącznej kwocie 2 327,6 tys. zł, m.in. w związku z:

- opóźnieniem robót przez wykonawcę projektu nr PL/2018/PR/0038 pn. Budowa wież obserwacyjnych w m. Sobibór, Machniów Nowy, Liwcze, Ślepcze, realizowanego w ramach Programu Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego,
- zmianą harmonogramu realizacji projektu w ramach Programu Polska-Białoruś-Ukraina,
- korzystniejszą ofertą niż kwota, jaką zakładano na etapie składania wniosku w ramach EWT Polska – Czechy 2014 -2020 Program Współpracy Transgranicznej INTERREG V.A. Republika Czeska – Polska 2014-2020.

(akta kontroli str. 131-148)

2.1.5. Szczegółowe badanie wydatków przeprowadzono na populacji pozapłacowych wydatków KG SG w pozostałych grupach ekonomicznych¹⁴, tj. wydatki bieżące jednostek budżetowych, wydatki majątkowe oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych powyżej 500 zł. Próba do badania została wylosowana metodą monetarną¹⁵. Kontrolą objęto 42 zapisy księgowo na kwotę ogółem 145 110,7 tys. zł, dotyczące zagregowanych wydatków z danej umowy dotyczącej wylosowanej płatności. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶.

W powyższej próbie wydatków, badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ (dalej *pzp*), nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku analizy czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego¹⁸ na łączną kwotę 39 909,2 tys. zł wydatków KGSG nie stwierdzono naruszeń przepisów *pzp*.

(akta kontroli str. 281-320; 895-1006)

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach ustawy Program modernizacji w 2019 r. realizowano 23 zadania inwestycyjne, w tym:

- 10 zadań zakończono w 2019 r.,
- 12 zadań jest kontynuowanych w 2020 roku, z czego 10 których zakończenie spowodowane jest opóźnieniami związanymi z realizacją umów - planuje się sfinansować ze środków (21.614.408 zł), które zostały ujęte w wykazie wydatków niewygasających z końcem 2019 r., jedno zadanie na którym planowana jest kontynuacja w zakresie robót budowlanych i jedno zadanie zostało czasowo wstrzymane.

¹⁴ Uwzględniających wydatki Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

¹⁵ Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji (ang. Monetary Unit Sampling - MUS).

¹⁶ Dz.U. 2019 r. poz. 869, ze zm.

¹⁷ Dz.U. 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁸ Dobre celowe dokonano ze względu na tryb udzielenia zamówienia, tj. wybrano jedno postępowanie dotyczące zadania finansowanego z budżetu środków europejskich, jedno udzielone w trybie niepodstawowym, tj. z zastosowaniem *pzp* w trybie pozaprzetargowym (art. 10 ust. 2 *upzp*) innym niż przetarg ograniczony albo negocjacje z ogłoszeniem w przypadku zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa oraz jedno o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro (art. 4 pkt 8 *pzp*).

W 2019 r. zrealizowano m.in. budowę, przebudowę i rozbudowę 29 posterunków SG, budowę 3 strzelnic w Chełmie, Przemyślu, Gdańsku oraz rozbudowę strzelnicy w Koszalinie, a także zakupy pojazdów służbowych, autobusów, śmigłowca wielozadaniowego dwusilnikowego turbinowego wraz z systemem obserwacji lotniczej dla potrzeb lotnictwa SG, doposażenie śmigłowca W-3 AM Anakonda w system obserwacji lotniczej średniego zasięgu, zakupy sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej.

(akta kontroli str. 809-857)

W budżecie zadaniowym przyjęto bieżący monitoring realizacji podzadań, w tym wskaźników oraz zaplanowanych wydatków. Monitoring ten prowadzony był systematycznie – poprzez okresowe sprawozdania z realizacji wydatków i wykonania mierników, na podstawie informacji pochodzących m.in. z ewidencji księgowej oraz informacji jednostek organizacyjnych właściwych do realizacji działań objętych miernikami.

W ramach zadania *Kontrola graniczna* w 2019 roku wyodrębniono m.in. podzadania *Organizacja odprawy granicznej*, *Organizacja ochrony granicy* oraz *Zwalczanie przestępstw i wykroczeń we właściwości Straży Granicznej*. Cele określone dla tych zadań, to odpowiednio: *Zapewnienie sprawnego przekroczenia granicy państwowej w przejściach Granicznych*; *Zwiększenie długości granicy zewnętrznej ochranianej systemami stacjonarnymi i mobilnymi*; *Zapewnienie skuteczności prowadzenia postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia*. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie zadaniowym, w szczególności osiągnięto wartość przyjętych w podzadaniach wskaźników:

- średni czas odprawy granicznej pasażera w przejściu drogowym oraz podróżnego w przejściu lotniczym na wjazd w zakresie SG wyniósł 48 sekund (przy planowanym do osiągnięcia czasie 2 min.),
- procent długości granicy zewnętrznej UE ochranianej przez Straż Graniczną przy wykorzystaniu stacjonarnych i mobilnych systemów nadzoru zrealizowany na poziomie 77,92% (przy zakładanym 75%),
- liczba zakończonych postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia, w których wykryto sprawcę czynu zabronionego do całkowitej liczby zakończonych postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia został zrealizowany na poziomie 91,07% (przy zakładanym 91,86%).

(akta kontroli str. 259)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W związku z Kontrolą nr P/19/001 - *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez Komendanta Głównego Straży Granicznej w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej NIK* sformułowała wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia dokonywania oceny zgodności z warunkami technicznymi specyfikacji technicznej w przypadku zakupu wyrobów z grup wskazanych w art. 6 ust. 2 ustawy o systemie oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa

W 2019 r. Straż Graniczna zrealizowała m.in. zakupy broni palnej - 456 sztuk karabinków MSBS GROT, w ramach realizacji dwóch zamówień na łączną kwotę 4 120 675,21 zł, na podstawie zawartych umów: 67/BF/BTiZ/19 z dn. 8 lipca 2019 r. i 123/BF/BTiZ/19 z dn. 22 października 2019 r., tj. wyrobów wymienionych w art. 6 ust. 2 ustawy z dn. 17 listopada 2006 r. o systemie oceny zgodności wyrobów

przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa¹⁹. W trakcie kontroli stwierdzono, że wyroby te nie zostały poddane ocenie zgodności, o której mowa w art. 5 i 6 powołanej wyżej ustawy o systemie oceny zgodności wyrobów.

Komendant Główny SG wyjaśnił, że w grupie 1 wykazu opublikowanego w treści rozporządzenia z dnia 18 marca 2013 roku w sprawie przeprowadzania oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby bezpieczeństwa państwa oraz wykazu tych wyrobów²⁰ w kategorii broni palnej wyrobem podlegającym ocenie zgodności znajdują się jedynie pistolety. Ponadto Komendant Główny SG wskazał, iż pełna realizacja przedmiotowego wniosku wykraczała poza kompetencje Komendanta Głównego Straży Granicznej. Pismem z dnia 3 lipca 2019 r. Straż Graniczna poinformowała Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o wniosku Najwyższej Izby Kontroli oraz przekazała kopie prowadzonej korespondencji. Ponadto dokonano oceny w zakresie celowości i niezbędności ewentualnych zmian załącznika do rozporządzenia. Propozycje w tej sprawie zostały przesłane do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji pismem z dnia 21 sierpnia 2019 r. Właściwym organem do zainicjowania działań legislacyjnych w sprawie zmiany rozporządzenia jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. W związku z tym pismem z dnia 21.08.2019 Straż Graniczna przesłała do Ministerstwa propozycję ewentualnego rozszerzenia „wykazu” między innymi o karabinki maszynowe.

Jednakże, jak stwierdził Komendant, wobec braku zmiany treści wykazu, który ma charakter katalogu zamkniętego, (co do sprzętu jak i sposobu przeprowadzania oceny zgodności) Straż Graniczna nie miała podstaw prawnych do przeprowadzania badań oceny zgodności wyrobu znajdującego się poza nim.

(akta kontroli str. 273-320)

Z wyjaśnień Komendanta Głównego SG wynika, że po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. realizując wnioski pokontrolne, podjął on odpowiednie czynności w zakresie swoich kompetencji. Jednocześnie NIK podtrzymuje oceny i wnioski sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w zakresie konieczności przeprowadzania wymaganej ustawą z dnia 17 listopada 2006 r. oceny zgodności w odniesieniu do zakupu karabinków GROT.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Komendanta Głównego SG w zakresie w zakresie wydatków. Zostały one rzetelnie zaplanowane i zrealizowano je w sposób celowy i oszczędny, chociaż zakup karabinków MSBS GROT dokonany został bez przeprowadzenia wymaganej oceny zgodności. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała istotnego wpływu na ocenę realizacji budżetu w tej jednostce.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez KG SG rocznych/łącznych sprawozdań za 2019 r.:

- 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 środków europejskich (Rb-28UE),

¹⁹ Dz.U. 2018r. poz.114.

²⁰ Dz.U. 2018 r. poz. 266, ze zm.

- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- 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 realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta II stopnia zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KG SG były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹, z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²² i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²³ oraz podpisane przez osoby uprawnione, tj. Z-cę Komendanta KG SG oraz Głównego Księgowego.

(akta kontroli str. 16-17; 84; 90-91; 179-201)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

OBSZAR

3. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia

4.1. Analiza wykonania planu finansowego

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. przychody Funduszu Wsparcia SG²⁴ (w całości realizowane w funduszach będących w dyspozycji komendantów oddziałów i ośrodków szkolenia SG) wyniosły 1 444 tys. zł, co stanowiło 78,1% planu (1 848 tys. zł). Przychody Funduszu Wsparcia zrealizowane w 2019 r. były wyższe niż w latach 2018-2019 odpowiednio o 19,5% i o 2,6% (wynosiły wówczas 1 208 tys. zł oraz 1 406 tys. zł), a koszty realizacji zadań wyniosły 1 269 tys. zł (w 2018 r. – 1 448 tys. zł).

Środki Funduszu w ramach wydatków bieżących (942 tys. zł) wydatkowano przede wszystkim na zakup materiałów szkoleniowych, kwaterunkowych i biurowych, zakup paliwa, zestawów do udzielania pierwszej pomocy, środków ochrony osobistej oraz odzieży specjalistycznej i ochronnej, sprzętu specjalistycznego wraz

²¹ Dz.U. 2019 r. poz. 1393, ze zm.

²² Dz.U. 2018 r. poz. 1793, ze zm.

²³ Dz.U. 2014 r. poz. 1773.

²⁴ Fundusz Wsparcia Straży Granicznej został utworzony na podstawie art. 8a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej.

z umundurowaniem, w tym: latarki taktyczne, kajdanki zespolone na ręce i nogi, pałki teleskopowe, saszetki na broń, ładownice na magazynek do broni, kabury do pistoletów, drabiny, pasy do broni, kombinezony, numerator, rękawice operacyjne i ochronne, kominiarki i kombinezony trudnopalne, czapki do kombinezonów, buty taktyczne, kurtki taktyczne i realizacyjne, pasy operacyjno-taktyczne, nakolanniki, bielizna termoaktywna.

W ramach wydatków inwestycyjnych środki Funduszu (501 tys. zł) przeznaczono m.in. na zakup samochodu do przewozu osób zatrzymanych (Nadodrzański OSG), dwóch pojazdów ATV (Bieszczadzki OSG), dostawę oraz montaż systemu audiowizualnego i dyskusyjno-przewodowego (Karpacki OSG) oraz zakup kontenera biurowego w Bieszczadzkim OSG.

Przyczyną niższego wykonania planu przychodów Funduszu była mniejsza niż wstępnie planowano liczba umów zawartych i zrealizowanych z podmiotami, które mogą wspierać finansowo jednostki organizacyjne Straży Granicznej. W konsekwencji również plan kosztów został zrealizowany na niższym od zakładanego poziomie.

Na koniec 2019 roku stan Funduszu wynosił 101,2 tys. zł. Fundusz w 2019 r. nie posiadał należności i zobowiązań.

(akta kontroli str. 260-265)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

4.2. Realizacja zadań

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z planem finansowym Funduszu Wsparcia w układzie zadaniowym na 2019 r. całość środków funduszu (1 562 tys. zł) miała być przeznaczona na realizację zadania nr 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP*, w tym 1 183 tys. zł na realizację podzadania nr 2.5.1. *Kontrola graniczna*²⁵ i 379 tys. zł podzadania 2.5.2. *Realizacja polityki migracyjnej azylowej oraz sprawy cudzoziemców*. Zadania te były zbieżne z zadaniami określonymi w art. 8a ust. 5 ustawy o straży granicznej zgodnie, z którym środki z funduszu przeznacza się m. in. na pokrycie kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Straży Granicznej oraz zakup niezbędnych na ich potrzeby towarów i usług.

Na realizację ww. zadań przeznaczono 87% planowanych środków, co było następstwem niższych niż planowano przychodów Funduszu. Koszty realizacji poszczególnych działań wynosiły od 29,8% do 98% planu. W okresie objętym kontrolą nie ustalono oddzielnych mierników realizacji zadań w ramach Funduszu Wsparcia. Zadania, cele oraz mierniki ich osiągnięcia zostały ustalone przez Komendę Główną Straży Granicznej dla poszczególnych oddziałów łącznie z działalnością podstawową.

(akta kontroli str. 102-129; 258-259; 345-346)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²⁵ W ramach realizacji podzadania nr 2.5.1. Kontrola graniczna planowano sfinansować działania: 2.5.1.1. Organizacja odprawy granicznej (42 tys. zł), 2.5.1.2. Organizacja ochrony granic (94 tys. zł) oraz 2.5.1.3. Zwalczenie przestępstw i wykroczeń pozostających we właściwości SG (22 tys. zł).

4.3. Sprawozdawczość w zakresie Funduszu Wsparcia Straży granicznej

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Komendanta Głównego PSP, jako dysponenta Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, sprawozdań za IV kwartał 2019 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)
- oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego na 2019 r. (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Funduszu. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo²⁶ i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 163-170, 287-319)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz opiniuje pozytywnie sporządzone sprawozdania z działalności Funduszu Wsparcia. Sprawozdania sporządzono terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Komendant Główny SG podjął wprawdzie działania mające na celu realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli z 29 kwietnia 2019 r., jednakże nadal realizował zakupy wyrobów wymienionych w art. 6 ust. 2 ustawy o systemie oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa, tj. broni palnej - 456 sztuk karabinków MSBS GROT, które nie zostały poddane ocenie zgodności.

Wnioski

NIK, ponownie zwraca się z wnioskiem o zapewnienie dokonywania oceny zgodności z warunkami technicznymi specyfikacji technicznej w przypadku zakupu wyrobów z grup wskazanych w art. 6 ust. 2 ustawy o systemie oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

²⁶ W terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

²⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiającą dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z z s ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁸, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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, 24. kwietnia 2020 r.

Wiceprezes
Najwyższa Izba Kontroli
Marek Opiola

.....
podpis

²⁸ Dz.U. poz.374, 567 i 568.