



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-01-06/2013

P/13/133

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/133 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/20 – województwo podlaskie w zakresie planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Białymstoku
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Jerzy Chwiedosik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84198 z dnia 9 stycznia 2013 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Białymstoku, ul. Kombatantów 4, 15-110 Białystok (dalej: WITD lub Inspektorat)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wiesław Antoni Stalewski, Podlaski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego [dowód: akta kontroli str. 4]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie planu finansowego Inspektoratu w 2012 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Na 2012 rok rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki Inspektoratu w wysokości 3.677 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 13,1% zrealizowanych wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wydatki budżetowe

1.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym WITD, zgodnym z ustawą budżetową na rok 2012², ujęto wydatki w wysokości 3.636 tys. zł, wynikającej z informacji otrzymanej od Wojewody Podlaskiego na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Stanowiły one 99,9% kwot zgłoszonych przez Inspektorat do projektu ustawy budżetowej na 2012 rok.

Przy planowaniu wydatków uwzględniono m.in. stan zatrudnienia, określoną ustawowo wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego (8,5% planowanych wynagrodzeń w 2011 roku), zapotrzebowanie na składniki umundurowania i sprzęt komputerowy oraz prognozowaną liczbę badań lekarskich pracowników.

[dowód: akta kontroli str. 5-12, 81-93]

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

² z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273).

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Planowane wydatki wzrosły w trakcie roku ostatecznie o 41,0 tys. zł (1,1%). Zwiększenia wynikły z otrzymania środków z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 73 i 20): na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników w związku z podniesieniem o 2% wysokości składki rentowej (40,0 tys. zł) oraz na sfinansowanie dodatków wraz z pochodnymi pracownika korpusu służby cywilnej, którego mianowanie przewidziano na 1 grudnia 2012 r. (1 tys. zł).

[dowód: akta kontroli str. 21-29, 32]

Ocena cząstkowa

Wydatki WITD zostały zaplanowane oszczędnie i racjonalnie, a dokonane w trakcie roku zmiany były zasadne.

1.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez WITD wydatki wyniosły 3.677,0 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach⁴. Najwięcej środków wykorzystano na wynagrodzenia z pochodnymi (2.766,3 tys. zł – 75,2%), zakup materiałów i wyposażenia (231,4 tys. zł – 6,3%) i zakup usług pozostałych (142,0 tys. zł – 3,9%). W porównaniu do 2011 roku poniesiono wydatki niższe o 422,9 tys. zł, w tym na zakupy inwestycyjne i na zakup usług pozostałych wydatkowano odpowiednio o 427,9 tys. zł i 4,8 tys. zł mniej.

[dowód: akta kontroli str. 34-35]

Zbadane wydatki pozapłacowe w wysokości 481,8 tys. zł (13,1% wydatków ogółem) zostały przez WITD zrealizowane celowo, legalnie i gospodarnie. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, głównie na opłacenie czynszu za wynajem pomieszczeń (178,2 tys. zł), zakup paliwa do samochodów służbowych (132,2 tys. zł), laptopów i oprogramowania (31,2 tys. zł) oraz umundurowania inspektorów (20,0 tys. zł).

[dowód: akta kontroli str. 150-153, 166]

W 2012 roku WITD nie udzielał zamówień publicznych. Kontrolą objęto dwa zamówienia udzielone w latach 2010-2011:

- na dostawę paliwa do samochodów służbowych w latach 2011-2013 o wartości 332,7 tys. zł (w trybie przetargu nieograniczonego);
- na świadczenie usług pocztowych w latach 2012-2014 r. o wartości 80,0 tys. zł (w trybie z wolnej ręki).

Postępowania w sprawie udzielenia wymienionych zamówień zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. W 2012 roku na realizację tych umów wydatkowano, odpowiednio, 145,8 tys. zł i 25,5 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone paliwo i usługi pocztowe.

[dowód: akta kontroli str. 114-115, 123, 124-136, 140]

Wydatki bieżące wyniosły 3.645,8 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2011 roku o 5 tys. zł, tj. o 1,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (75,9%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 2.766,3 tys. zł, a także zakupy materiałów i wyposażenia zrealizowane w wysokości 231,4 tys. zł. Wydatki na zakup usług dostępu do sieci Internet zmniejszyły się o 1,5 tys. zł, dzięki zmianie w 2012 roku dostawcy tych usług.

[dowód: akta kontroli str. 34]

Przeciętne zatrudnienie⁶ w WITD w 2012 roku wyniosło 43 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 roku o 1 osobę. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do roku

⁴ Niewykorzystane 24,46 zł zwrócono na rachunek budżetu państwa 31 grudnia 2012 r.

⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ w przeliczeniu na pełne etaty.

poprzedniego o 43,5 tys. zł. Według danych z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Wzrost wydatków w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał z podniesienia o 2% wysokości składki rentowej (od lutego 2012 roku). Na sfinansowanie wzrostu tej składki WITD otrzymał środki z rezerwy celowej budżetu państwa. Środki te wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Przeciętne wynagrodzenie w 2012 roku wynosiło 4.508 zł i w porównaniu do roku poprzedniego było wyższe o 103 zł, tj. o 2,3%.

[dowód: akta kontroli str. 22-23, 32, 34, 36-38, 99]

Wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło dotyczyły: dwóch umów o dzieło na przeprowadzenie szkoleń strzeleckich inspektorów WITD i jednej umowy zlecenia na wykonywanie czynności konserwacyjnych oraz utrzymanie czystości w pomieszczeniach Oddziału Inspektoratu w Łomży WITD, na łączną kwotę 3,7 tys. zł. Zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym. Umowy te zawarto z osobami niebędącymi pracownikami Inspektoratu.

[dowód: akta kontroli str. 41-56]

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 78,2 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i porównaniu do 2011 roku były niższe o 12%, tj. o 10,7 tys. zł. Niższa realizacja wydatków (przeznaczonych na zakup elementów umundurowania, wypłatę równoważnika za umundurowanie oraz ekwiwalentu za pranie mundurów) wynikała ze zmniejszenia stanu zatrudnienia o sześć osób, które z końcem 2011 r. przeszły do pracy w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego w Warszawie.

[dowód: akta kontroli str. 34, 39, 173-174]

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 31,2 tys. zł (100% planu po zmianach) i były one niższe od wykonania roku poprzedniego o 427,9 tys. zł. Poniesiono je na zakup komputerów przenośnych i oprogramowania dla sześciu pracowników WITD.

[dowód: akta kontroli str. 35, 166]

Zobowiązania WITD na koniec 2012 r. wyniosły 196,2 tys. zł i były wyższe o 2 tys. zł niż na koniec 2011 r. Główną pozycję (187,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 0,5 tys. zł (0,3%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

[dowód: akta kontroli str. 96, 99]

W okresie objętym kontrolą WITD posiadał rachunek pomocniczy służący do obsługi budżetu państwa, otwarty za zgodą Ministra Finansów, tj. zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach⁷. Na rachunku tym gromadzono środki z tytułu mandatów gotówkowych, kar pieniężnych stanowiących dochody zarządców dróg oraz opłat za certyfikaty i formularze jazdy, stanowiące dochody Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad. Zgodnie z § 16 ust. 4 ww. rozporządzenia, WITD przedstawiał Ministrowi Finansów kwartalne informacje o stanie środków na tym rachunku, wg stanu na dzień kończący kwartał.

[dowód: akta kontroli str. 57-78]

W 2012 roku WITD nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

[dowód: akta kontroli str. 103]

⁷ Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2012 roku zbadanych wydatków budżetowych.

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28)⁸,
- o stanie środków na rachunkach państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także:
 - sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 roku o stanie:
 - należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane Wojewodzie Podlaskiemu w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰. [dowód: akta kontroli str. 97-112]

Sprawozdania te przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 roku. 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 2.296.434 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 3.677.029 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został 24 stycznia 2013 r. potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Białymstoku.

[dowód: akta kontroli str. 97-99, 104-109]

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 2.296.434 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona do tego konta w systemie finansowo-księgowym, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. (dowód: akta kontroli str. 98, 104-105)

Kwota wydatków ogółem za 2012 rok wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 3.677.029 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. [dowód: akta kontroli str. 99, 108-109]

⁸ W związku z nieplanowaniem i nierealizowaniem w 2012 r. zadań ze środków europejskich, Inspektorat nie sporządzał sprawozdań 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-28 Programy) oraz z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE).

⁹ Dz. U. Nr 20 poz. 103.

¹⁰ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 636.742 zł i wynikała z ewidencji na koncie 221. [dowód: akta kontroli str. 100, 110]

W WITD nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

[dowód: akta kontroli, str. 101-102, 111-112]

Sprawozdanie roczne z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹. Kwoty wydatków wykazane w tym sprawozdaniu były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

[dowód: akta kontroli str. 103, 113]

Ustalone
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. Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym było zgodne z ewidencją księgową.

3. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

WITD posiada opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej. Zatwierdzanie dowodów księgowych odbywało się na bieżąco, na podstawie dowodów księgowych zweryfikowanych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do zapłaty. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹². [dowód: akta kontroli str. 157-162]

W Inspektoracie od 12 września 2003 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez kierownika jednostki, system księgowości komputerowej SKI-Bilans wersja 7.03 firmy MERINOSOFT sp. z o.o. w Białymstoku. System zapewniał:

- ciągłość numeracji w dziennikach częściowych oraz pozwalał na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji, bowiem poprawa błędnych zapisów w księgach możliwa była wyłącznie w drodze storna (art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

System wymuszał zamykanie miesięcy (maksymalnie dwa otwarte miesiące). Nie zapewniał poprawności sekwencji dat, ani nie umożliwiał generowania sprawozdań. [dowód: akta kontroli str. 163, 142-146]

Badanie (w zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych) próby 107 dowodów¹³ i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 481,8 tys. zł (wylosowanych metodą statystyczną), wykazało, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod

¹¹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹² Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

¹³ Z wylosowanej próby 116 dowodów na kwotę 534,2 tys. zł, wyłączono dziewięć dowodów dotyczących storna błędnych zapisów i wydatków opłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

względem formalnym, z wyjątkiem zapisu, w którym błędnie określono datę operacji gospodarczej. [dowód: akta kontroli str. 148-155, 166]

Przegląd analityczny dziennika WITD ze stycznia 2013 r. (wyłącznie pod kątem roku księgowania) nie wykazał ujmowania w tym miesiącu dowodów księgowych dotyczących operacji z roku 2012. [dowód: akta kontroli str. 167]

Ustalone
nieprawidłowości

W badanej próbie stwierdzono, że w zapisie na kwotę 6.353,23 zł jako datę operacji gospodarczej wskazano wrzesień (zgodnie z fakturą z 4 września 2012 r.) zamiast sierpnia 2012 roku (dowód zaksięgowano do właściwego miesiąca). Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia należy ujmować w księgach w porządku chronologicznym i systematycznym. [dowód: akta kontroli str. 142, 148-155]

Główna księgowa WITD wyjaśniła, że wprowadziła błędną datę operacji przez pomyłkę, ponieważ sugerowała się podpowiedzią systemu, który jako datę operacji wskazuje datę dowodu. [dowód: akta kontroli str. 164-165]

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W określonych przez WITD zasadach ochrony danych ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, nie podano jak często zmieniane są hasła dostępu do systemu oraz gdzie przechowywane są płyty CD z kopiami bezpieczeństwa ksiąg rachunkowych za poprzednie lata obrotowe. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości należy przedstawić system służący ochronie danych i ich zbiorów, polegającej m.in. na doborze stosownych środków ochrony zewnętrznej oraz stosowaniu odpowiednich rozwiązań organizacyjnych chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

[dowód: akta kontroli str. 161-162]

Podlaski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego i Główna księgowa WITD wyjaśnili, iż w ich ocenie zapisy o ochronie danych zamieszczone w polityce rachunkowości, były wystarczające. Główna księgowa podała też, że hasła do systemu (z którego korzystały dwie osoby) były zmieniane nie rzadziej niż co dwa miesiące, kopie bezpieczeństwa tworzone są automatycznie każdego dnia i zapisywane na serwerze sieciowym oraz że po zakończeniu każdego roku księgi są zgrywane przez informatyka WITD na płytę CD – która przechowywana jest w sejfie w gabinecie zastępcy Podlaskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego. [dowód: akta kontroli str. 170-172]

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.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, wnosi o rozważenie zasadności uwzględnienia, w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, częstotliwości zmieniania haseł dostępu i miejsca przechowywania płyt CD z kopiami bezpieczeństwa ksiąg rachunkowych za lata obrotowe.

¹⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

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 Delegatury NIK w Białymstoku.

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 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.

Białystok, dnia 13 marca 2013 r.

Kontroler
Jerzy Chwiedosik
specjalista kontroli państwowej



podpis

Dyrektor
Delegatury NIK w Białymstoku
Barbara Chylińska



podpis