



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
*Delegatura NIK w Gdańsku*

LGD.410.001.10.2020

Pani Luiza Budner-Iwanicka  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku  
ul. Wały Jagiellońskie 36  
80-853 Gdańsk

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Gdańsku

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (dalej: „RIO”), ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Luiza Budner-Iwanicka, Prezes RIO, od 1 czerwca 2011 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art.2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Agnieszka Solecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/15/2020 z 15 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza wykonania planu dochodów,</li><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,</li><li>– analiza wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

## III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

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

<sup>2</sup> 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.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Środki finansowe w kwocie 6.366,2 tys. zł zostały wydatkowane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Kontrola wydatkowania 4,6% tych środków wykazała, że ich wydatkowanie było zgodne z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ustawa o finansach publicznych”)<sup>3</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania RIO: Rb-23, Rb-28, Rb-27, Rb-BZ1 za 2019 r. oraz Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2019 r. Sprawozdania te sporządzono w terminach określonych w – odpowiednio – rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym<sup>5</sup> oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup>, a także zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Obowiązujący w RIO system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli zapewniły prawidłowe sporządzenie ww. sprawozdań w zakresie finansowym.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności**

### **OBSZAR**

Opis stanu faktycznego

### **1. Dochody budżetowe**

Uzyskane przez RIO w 2019 r. dochody budżetu państwa (185,3 tys. zł) były niższe o 29,7 tys. zł (o 13,8%) od zaplanowanych (215,0 tys. zł) oraz o 97,8 tys. zł (o 34,5%) od uzyskanych w 2018 r. (283,1 tys. zł). W 2019 r. RIO uzyskała dochody w rozdziale 75015 – „Regionalne izby obrachunkowe” m.in., w § 0830 – Wpływy z usług (157,5 tys. zł) z tytułu prowadzonych szkoleń, w § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (11,3 tys. zł). Dochody w § 0830 – Wpływy z usług były niższe od planowanych o 42,5 tys. zł z powodu – jak wyjaśniła Prezes RIO – mniejszego zainteresowania ze strony jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych szkoleniami prowadzonymi przez RIO.

(akta kontroli str. 5-9)

Na koniec 2018 r. w RIO nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto, natomiast na koniec 2019 r. w RIO należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości netto) wynosiły 0,4 tys. zł.

Prezes RIO wyjaśniła, że zaległości powstały w wyniku nieuiszczenia kosztów postępowania wynikających z orzeczeń Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych. Wobec dłużnika prowadzono czynności w celu wyegzekwowania ww. zaległości w drodze postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli str. 6-8, 252)

<sup>3</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 poz. 1393, ze zm.).

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>7</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

**1.1** Wydatki RIO w 2019 r. wyniosły ogółem 6.366,2 tys. zł, (w całości w rozdziale 75015 „Regionalne izby obrachunkowe”) i stanowiły 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. były wyższe o 257,4 tys. zł, tj. o 4,2%, z powodu m.in. zwiększenia wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (o 79,1 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne (o 88,6 tys. zł), a także wzrostu zakupów usług remontowych (o 73,0 tys. zł) i na zakupy inwestycyjne – zakup samochodów (o 81,3 tys. zł). Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia były w 2019 r. niższe o 106,6 tys. zł niż w 2018 r.

RIO nie otrzymała w 2019 r. środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych, nie wystąpiły przypadki podjęcia przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 10-29, 46-49)

**1.2** Wydatki bieżące RIO w 2019 r. (6.261,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2018 r. o 173,3 tys. zł (o 2,8%).

Wydatki majątkowe RIO w 2019 r. (95,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2018 r. o 81,3 tys. zł, (o 580,7%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (9,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2018 r. o 2,8 tys. zł, (o 42,4%).

(akta kontroli str. 10-13)

Wzrost wydatków majątkowych wynikał z zakupu w 2019 r. dwóch samochodów (wydatek ujęty w Wieloletnim Planie Finansowym), a wzrost wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych był związany – jak wyjaśniła Prezes RIO – z dofinansowaniem zakupu okularów korekcyjnych dla większej liczby pracowników.

(akta kontroli str. 46-56)

Wydatki na wynagrodzenia (3.888,3 tys. zł<sup>8</sup> – 99,8% planu po zmianach) w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 100,7 tys. zł (o 2,7%) dla:

- osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń: wyższe o 58,4 tys. zł (o 1,8%),
- etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych: wyższe o 42,3 tys. zł (o 5,1%).

Wzrost wydatków był związany z wypłatą w 2019 r. dwóch odpraw emerytalnych i ośmiu nagród jubileuszowych.

Przeciętne zatrudnienie<sup>9</sup> w 2019 r. wyniosło 62,4 (54,4 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 8 etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych) i w porównaniu do 2018 r. było niższe o 1,1 pełnozatrudnionego.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. (5,2 tys. zł) zwiększyło się w porównaniu do 2018 r. o 0,2 tys. zł (tj. o 4,5%).

Prezes RIO wyjaśniła, że wzrost przeciętnego wynagrodzenia był związany ze wzrostem funduszu wynagrodzeń o 2,3% tj. na poziomie prognozowanej średniorocznej dynamiki cen towarów i usług oraz zwiększeniem dodatków służbowych i kontrolerskich.

(dowód: akta kontroli str. 30-61)

<sup>8</sup> Według Rb-70 – sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2019 r. (obejmującego okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r.).

<sup>9</sup> Kolumna 11 sprawozdania Rb-70 za IV kwartał, "Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wykazuje liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

W 2019 r. dwie osoby wykonywały zadania w RIO na podstawie umów zlecenia, z tego:

- jedna (w 2018 r. – jedna) wykonywała zadania podstawowe<sup>10</sup>, a wydatki poniesione przez RIO z tego tytułu wyniosły 26,9 tys. zł ( w 2018 r. – 19,7 tys. zł),
  - jedna (w 2018 r. – jedna) wykonywała zadania pomocnicze<sup>11</sup>, a wydatki poniesione przez RIO z tego tytułu wyniosły 18,5 tys. zł, (w 2018 r. – 19,7 tys. zł).
- (akta kontroli str. 62-82)

Wydatki majątkowe w 2019 r. dotyczyły zakupu dwóch samochodów osobowych na potrzeby Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej w RIO. Zakładane efekty rzeczowe zostały osiągnięte, wydanie samochodów przez sprzedającego nastąpiło 18 lutego 2019 r.

(akta kontroli str. 83-105)

**1.3.** Zobowiązania<sup>12</sup> wynosiły na koniec 2019 r. 377,0 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. uległy zmniejszeniu o 85,3 tys. zł (o 18,5%) i dotyczyły głównie niewypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (342,0 tys. zł) oraz zakupu energii i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki (35,0 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. i 2019 r. nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 288-292)

**1.4.** W RIO w latach 2018 i 2019 nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str.16-29)

**2.** Badanie wydatków<sup>13</sup> w kwocie 295,8 tys. zł (z tego: majątkowych w kwocie 95,3 tys. zł i bieżących w kwocie 200,5 tys. zł), stanowiących 4,6% wydatków RIO w 2019 r. wykazało, że: wydatki były rzetelnie skalkulowane, poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym, zgodnie z przepisami, w sposób celowy i umożliwiający terminową realizację zadań, zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, a płatności były dokonywane terminowo. Wydatki majątkowe potwierdzone wybranymi do badania dokumentami zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem i z umowami zawartymi z wykonawcami, a także poprawnie sklasyfikowane, tj. zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>14</sup>. W trakcie kontroli NIK Główny Księgowy dokonała korekty ujęcia środków w ewidencji księgowej. Prezes RIO wyjaśniła, że korekta dotyczyła błędnie wprowadzonego dekretu na konto Wn – 011 Środki trwałe, zamiast na konto Wn – 080 Wydatki inwestycyjne.

(akta kontroli str. 46-49, 83-131)

**3.** RIO nie przeprowadzała w 2019 r. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>.

Badaniem objęto jedno zamówienie „Na dostawę dwóch nowych samochodów osobowych o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro

<sup>10</sup> Wykonywanie pracy w komórkach merytorycznych.

<sup>11</sup> Wykonywanie pracy w komórkach obsługowych.

<sup>12</sup> Według Rb-28 – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>13</sup> Wydatki dokonane na podstawie 41 dowodów księgowych na kwotę 295,8 tys. zł dobranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2%, istotność wykonawcza: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 5,0%) – wydatki RIO po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe z pochodnymi, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł.

<sup>14</sup> Dz. U. poz. 1864.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

wyląconego ze stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych". Wylączenie stosowania ww. ustawy zostało dokonane prawidłowo na podstawie art. 4 pkt. 8.

Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro” w zakresie określenia przedmiotu zamówienia (§ 1 pkt. 3), ustalenia wartości zamówienia (§ 1 pkt. 7), przekazania do Księgowości wniosku o zaangażowanie środków budżetowych (§ 4 pkt. 1), wyboru trybu określonego w Regulaminie (§ 5 pkt. 2), ustalenia kryteriów oceny ofert (§ 7 pkt. 2), dokonania analizy rynku (§ 8 pkt. 1).

Wydatki w kwocie 95,3 tys. zł zostały dokonane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

(akta kontroli str. 132-206)

Prezes RIO sporządziła plan zamówień publicznych na podstawie § 3 ust. 2 ww. Regulaminu.

Prezes RIO sporządziła i przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach w dniu 25 lutego 2020 r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 98 ust. 2 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 207-220, 543-547)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. w RIO nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 11)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Środki finansowe w kwocie 6.366,2 tys. zł zostały wydatkowane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Kontrola wydatkowania 4,6% tych środków wykazała, że ich wydatkowanie było zgodne z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych.

OBSZAR

## 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez Prezesa RIO:

- rocznych sprawozdań budżetowych RIO za 2019 r.: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r., Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Podpisane przez Prezesa RIO i Głównego Księgowego sprawozdania zostały sporządzone w formach i przekazane w terminach określonych odpowiednio – w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kwoty wykazane w badanych sprawozdaniach RIO były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Główny Księgowy sporządziła korektę sprawozdania Rb-28 w zakresie zobowiązań w związku z mylnym naliczeniem wysokości dodatkowego wynagrodzenia za 2019 r. dla jednego pracownika.

Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Dnia 3 lutego 2020 r. w trakcie kontroli prowadzonej przez NIK Prezes RIO wprowadziła<sup>16</sup> procedurę kontroli bieżącej w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych.

(akta kontroli str. 221-400)

2. Prezes RIO zrealizowała wnioski<sup>17</sup> po kontroli P/16/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.” Dostosowane zostały Zasady polityki rachunkowości (zarządzenie nr 8/2016 Prezesa RIO z dnia 9 czerwca 2016 r.) wprowadzające następujące mechanizmy:

- weryfikacja kompletności ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących rozrachunków: analiza sald na kontach rozrachunkowych, przegląd umów i uzgodnień z kontrahentami, przegląd książki pism przychodzących, analiza rozliczeń i roszczeń, w tym uzyskanie opinii i ekspertyz prawnych,
- weryfikacja kompletności i prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków budżetowych: analiza sald, podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków na kontach zespołu 1, 2, 7 i 9,
- sprawdzanie realności aktywów i pasywów: analiza prawidłowości wyceny i ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, analiza prawidłowości ewidencji należności i zobowiązań,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont konta pozabilansowego „991 – Zobowiązania w układzie zadaniowym”, które zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym,
- kontroli i weryfikacji przez drugiego pracownika księgowości poprawności ewidencjonowania wydatków wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- szkolenia dla pracowników księgowości w celu monitorowania zmian w obowiązujących przepisach.

(akta kontroli str. 401-537)

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, a system kontroli zarządczej zapewniał zgodność sporządzonych sprawozdań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

<sup>16</sup> Zarządzeniem nr 2/2020 Prezesa RIO z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia w RIO w Gdańsku procedur kontroli bieżącej w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych.

<sup>17</sup> Wniosek nr 1 „o wzmocnienie funkcjonującego w RIO systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających ewidencjonowanie wszystkich zobowiązań dotyczących danego roku obrotowego, właściwą klasyfikację wydatków oraz prawidłowy obraz stanu wydatków i zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1”, wniosek nr 2 „o wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapobiegającym przypadkom dokonywania wydatków niewynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

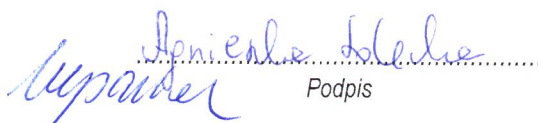
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Gdańsku. 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.


Gdańsk, 13 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Kontroler  
Agnieszka Solecka  
Specjalista kontroli państwowej

  
.....  
Podpis

Dyrektor  
DYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku

  
.....  
Podpis