



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.05.2020

Pan
Wojciech Litewka
Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Katowicach
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Katowicach w ramach cz. 11 Krajowe Biuro Wyborcze

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Katowicach, ul. Jagiellońska 25, 40-032 Katowice ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Litewka, Dyrektor Delegatury KBW od 1 czerwca 2004 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Beata Pękuł, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/11/2020 z 7 stycznia 2020 r. i LKA/63/2020 z 20 lutego 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. Delegatury KBW w ramach części 11 Krajowe Biuro Wyborcze, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– 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.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,– analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.</p>

¹ Dalej: Delegatura KBW.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Delegaturę KBW planu finansowego na 2019 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Skontrolowane wydatki bieżące Delegatury KBW (36,5%) poniesione zostały zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. W wyniku kontroli 29,9% dotacji otrzymanych w ramach rezerw celowych stwierdzono, że zostały one prawidłowo naliczone i przekazane jednostkom samorządu terytorialnego w terminach umożliwiających organizację i przeprowadzenie wyborów. W dwóch postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie art. 4 pkt 5c lit. d) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych Delegatury KBW za 2019 r. oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Stwierdzono równocześnie nieprawidłowość polegającą na zaciągnięciu przez Dyrektora Delegatury KBW zobowiązania z przekroczeniem o 16 tys. zł (0,1% wydatków) zakresu upoważnienia określonego planem finansowym, co naruszało dyspozycję art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze względu na skalę i jednostkowy charakter nieprawidłowości ta nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Delegatura KBW zarówno w 2019 r. jak i w roku poprzednim nie planowała realizacji dochodów budżetowych. W 2019 r. uzyskano dochody budżetowe w kwocie ogółem 672,84 zł, w tym z tytułu zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 671,04 zł przez Urząd Gminy Krupski Młyn⁷. W roku 2018 uzyskane dochody wyniosły 1,94 zł. Na koniec 2019 r. wystąpiły należności w kwocie 18,41 zł z tytułu zużycia energii⁸. Na koniec 2018 w Delegaturze KBW nie wystąpiły należności do zapłaty.

(akta kontroli str. 7-17)

³ 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.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁵ Dz. U. z 2019, poz. 1843., dalej Pzp.

⁶ 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.

⁷ Rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - § 2950 – wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.

⁸ Faktura korygująca dotycząca zużycia energii za wrzesień 2019 r. – wpływ do Delegatury w dniu 26 lutego 2020 r.

Opis stanu
faktycznego

2. Wydatki

Delegatura KBW zrealizowała w 2019 r. wydatki w kwocie 19.001,0 tys. zł, co stanowiło 83,9% planu po zmianach.

W porównaniu do 2018 r. wydatki były wyższe o 1.883,8 tys. zł (11,0%).

Plan wydatków Delegatury na 2019 r. został zwiększony o środki pochodzące z rezerwy celowej (poz. 17 – Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów) w kwocie 20.762,1 tys. zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, wyborów do Sejmu i Senatu, a także na organizację wyborów uzupełniających i przedterminowych do samorządu terytorialnego, w tym w rozdziale 75108 w kwocie 11.641,6 tys. zł w rozdziale 75109 w kwocie 190,6 tys. zł i w rozdziale 75113 w kwocie 8.929,9 tys. zł.

Z ww. kwoty wydatkowano 17.136,6 tys. zł, tj. 82,5% planu, w tym 8.605,2 tys. zł (41,4% planu) w rozdziale 75108 na organizację wyborów do Sejmu i Senatu, 156,8 tys. zł (0,8% planu) w rozdziale 75109 na organizację wyborów uzupełniających i przedterminowych do samorządu terytorialnego oraz 8.374,6 tys. zł (40,3% planu) w rozdziale 75113 na organizację wyborów do Parlamentu Europejskiego.

(akta kontroli str. 21-31)

Poniesienie niższych wydatków z rezerwy celowej w stosunku do kwot planowanych było spowodowane głównie drukiem kart do głosowania w wyborach do Sejmu i Senatu w formie plakatów zamiast planowanych kart w postaci broszur (oszczędność 1.715,8 tys. zł, tj. 76,3% planowanej kwoty), znacznie niższym niż planowano czasem pracy urzędników wyborczych (oszczędność 432,4 tys. zł, tj. 69,0%) oraz szybszym zakończeniem prac związanych z obsługą komisji wyborczych (oszczędność 240,3 tys. zł, tj. 63,3% planu).

(akta kontroli str. 36-40, 723-728, 741-742)

W wyniku szczegółowego badania wydatków w kwocie 1.099,8 tys. zł poniesionych w dziale 75108, na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu (5,3% kwot zwiększających plan środkami z rezerw) stwierdzono, że środki te ujęto w planie finansowym niezwłocznie po otrzymaniu decyzji o ich przyznaniu, wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem, a środki niewykorzystane w kwocie 129,2 tys. zł (dotacje zwrócone przez jst.) terminowo zwrócono dysponentowi głównemu.

(akta kontroli str. 79-144, 384-701)

W 2019 r. w Delegaturze KBW nie planowano i nie zrealizowano wydatków majątkowych oraz wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 26-31, 41)

Zrealizowane w 2019 r. wydatki bieżące wyniosły 3.613,0 tys. zł tj. 58,2% planu i były wyższe od wykonania w 2018 r. o 2.200,0 tys. zł (o 155,7%). Dominującą pozycją w tej grupie stanowiły wydatki na zakup usług pozostałych w kwocie 1.487,6 tys. zł (41,2% planu) oraz wydatki wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.134,4 tys. zł (31,4% planu).

Przeciętne zatrudnienie w Delegaturze KBW w 2019 r., w rozdziale 75101, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, zgodnie ze sprawozdaniem o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70, wyniosło 10,23 osób i było o 0,63 osoby wyższe od zatrudnienia w roku 2018. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2019 r. wyniosło 7,1 tys. zł i było o 1,0 tys. zł wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r.

Ponadto w roku 2019 w dziale 75113 na wynagrodzenia wydano 20,8 tys. zł przy przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniu w wysokości 0,2 tys. zł. W roku 2018 wydatki takie nie wystąpiły.

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 891,1 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w roku 2018 o 134,4 tys. zł (o 17,8%).

W latach 2018 i 2019 w Delegaturze zatrudniono jedną osobę na podstawie umowy zlecenia (sprzątanie pomieszczeń), wydatkując na ten cel odpowiednio: 6,6 tys. zł i 7,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 145-150)

Zobowiązania w kwocie 83,5 tys. zł, w rozdziale 75101, wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków Rb-28 za 2019 r., dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego (67,0 tys. zł), składek na ubezpieczenie społeczne (11,5 tys. zł), składek na Fundusz Pracy (1,0 tys. zł), zobowiązań wynikających z bieżących faktur (3,9 tys. zł)⁹ oraz opłat na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (76,37 zł). W 2019 r. w Delegaturze nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

(akta kontroli str. 151-176)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 1.318,5 tys. zł, tj. 36,5% wydatków bieżących Delegatury i 6,9% wydatków ogółem Delegatury.

Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną MUS, na podstawie zapisów na koncie 130 Rachunek bieżący z wyłączeniem wydatków poniżej 0,5 tys. zł. Badaniem objęto 17 zapisów księgowych w grupie wydatków bieżących zapłaconych.

Skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym Delegatury KBW, poniesiono je na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W analizowanej próbie nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat. W jednym przypadku, szczegółowo przedstawionym w dalszej części niniejszego wystąpienia w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”, zobowiązanie w kwocie 16,0 tys. zł zaciągnięto z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym.

(akta kontroli str. 177-178)

W Delegaturze KBW w 2019 r. dokonano 65 zakupów towarów i usług o wartości 417,9 tys. zł brutto w oparciu o procedury określone w zarządzeniu Szefa Krajowego Biura Wyborczego z 8 października 2018 r. „w sprawie udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy Pzp” – zamówienia poniżej 30,0 tys. euro”. Ponadto w 2019 r. Delegatura udzieliła dwóch zamówień z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 5c lit. d) Pzp o wartości łącznej 1.069,8 tys. zł oraz dwóch zamówień publicznych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Pzp o łącznej wartości 268,1 tys. zł brutto.

(akta kontroli str. 702-706)

⁹ §4260 - 1.422,61 zł, § 4270 - 175,73 zł, § 4300 – 2.324,79 zł, § 4520 - 76,37 zł.

W wyniku szczegółowego badania, pod kątem prawidłowości wyłączenia stosowania ustawy Pzp, dwóch ww. postępowań o wartości 537,1 tys. zł brutto¹⁰ i 532,7 tys. zł brutto¹¹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 1041-1165)

Informacja o udzielonych zamówieniach przekazana została przez Delegaturę KBW do Dyrektora Zespołu Zamówień Publicznych Krajowego Biura Wyborczego¹² w dniu 20 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 717-719)

Na dotacje dla 54 gmin z teren województwa śląskiego w 2019 r. wydatkowano łącznie 15.360,9 tys. zł, tj. 93,7% planu po zmianach (16.399,6 tys. zł).

W wyniku szczegółowego badania dotacji wykorzystanych przez cztery gminy¹³ w kwocie 4.592,0 tys. zł, przekazanych na zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu (2.339,1 tys. zł) i wyborów do Parlamentu Europejskiego (2.252,9 tys. zł), co stanowiło 29,9% ogółu zrealizowanych wydatków na dotacje, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Objęte kontrolą dotacje naliczone zostały w prawidłowych wysokościach oraz przekazane w terminach i kwotach umożliwiających realizację dotowanych zadań. Jednostki te terminowo przekazały do Delegatury KBW prawidłowo sporządzone sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami¹⁴.

Niewykorzystane dotacje w kwocie 130,0 tys. zł przekazane zostały terminowo na konto Krajowego Biura Wyborczego.

(akta kontroli str. 950)

Według wyjaśnień Dyrektora Delegatury KBW nadzór nad wykorzystaniem przez jst przekazanych dotacji sprawowany był poprzez analizę składanych sprawozdań Rb-50 oraz planu wydatków wykazywanych przez gminy.

W ramach sprawowanego nadzoru w 2019 r. Delegatura przeprowadziła w sześciu gminach¹⁵ kontrole sposobu prowadzenia, aktualizacji i udostępniania rejestru wyborców – nieprawidłowości nie stwierdzono.

(akta kontroli str. 876-932)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Dyrektor Delegatury KBW zaciągnął zobowiązanie w kwocie 21,0 tys. zł przekraczając o 16,0 tys. zł zakres upoważnienia określonego planem finansowym w rozdziale 75113 *Wybory do Parlamentu Europejskiego*. Działanie to narusza art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu finansowego i stanowi podstawę do zakwalifikowania jako czyn, za który jest przewidziana odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

¹⁰ Umowa nr DKT-U/10/PU/19 zawarta 2 maja 2019 r. na druk, zabezpieczenie w procesie druku, zapakowanie i dostawę kart do głosowania w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego zarządzonymi na dzień 26 maja 2019 r.

¹¹ Umowa nr DKT-U/132/PU/19 zawarta 18 września 2019 r. na druk, zabezpieczenie w procesie druku, zapakowanie i dostawę kart do głosowania w związku z wyborami do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonymi na dzień 13 października 2019 r.

¹² Zgodnie z poleceniem z dnia 7 stycznia 2020 r.

¹³ Gminę Miejską Katowice, Gminę Sosnowiec, Gminę Tychy, Gminę Zabrze.

¹⁴ Dalej: „sprawozdanie Rb-50”.

¹⁵ Kalety, Miasteczko Śląskie, Ożarówce, Łazy, Zawiercie, Poręba.

Umowa nr DKT-U/3/PU/2019 o wykonanie druku Informacji o wyborach¹⁶, jego zapakowania oraz dostarczenia do punktu operatora pocztowego w terminie nie później niż do dnia 8 kwietnia 2019 r., na kwotę 21,0 tys. zł zawarta została w dniu 29 marca 2019 r., gdy limit wydatków ustalony planem finansowym obowiązującym w tym dniu wynosił 5,0 tys. zł. Zmiana planu finansowego, pozwalająca na poniesienie wydatku w wysokości 21 tys. zł nastąpiła w dniu 1 kwietnia 2019 r.

(akta kontroli str. 29-30, 66-71, 185-192, 225-226)

Fakt posiadania środków w planie finansowym (w rozdziale 75113 § 4000) potwierdziła Główna Księgowa Delegatury we wniosku z dnia 21 marca 2019 r. skierowanym do Krajowego Biura Wyborczego „w sprawie dokonania ww. zakupu poza procedurą zamówień publicznych”.

(akta kontroli str. 199-203)

Podpisanie umowy w dniu 29 marca 2019 r., Dyrektor Delegatury i Główna Księgowa wyjaśnili koniecznością „dochowania kalendarza wyborczego”, a w konsekwencji koniecznością dostarczenia do placówki Poczty Polskiej druków „Informacji o wyborach” najpóźniej do dnia 12 kwietnia 2019 r. oraz zabezpieczeniem środków finansowych na realizację zamówienia w ramach środków przeznaczonych na bieżącą działalność delegatury, czyli środków pochodzących z rozdziału 75101”.

(akta kontroli str. 276-278)

Zdaniem NIK podpisanie umowy w dniu 1 kwietnia 2019 r., tj. po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów zmieniającej plan finansowy Delegatury nie stanowiłoby zagrożenia realizacji „zadań wyborczych” Delegatury. W formularzu bowiem oferty złożonym przez wykonawcę ww. umowy zobowiązał się on do realizacji zamówienia w ciągu siedmiu dni od podpisania umowy. Podpisanie umowy w dniu 1 kwietnia 2019 r. (zmiana planu finansowego) skutkowałoby obowiązkiem jej realizacji do dnia 8 kwietnia 2019 r.

Ze względu na skalę nieprawidłowości (0,1% wydatków Delegatury KBW) i jednostkowy jej charakter, nie miała ona istotnie negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2018 r. przez kontrolowaną jednostkę. Wydatkowania środków finansowych dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych, co stwierdzono na próbie badawczej: wydatków bieżących, środków z rezerwy celowej i zamówień publicznych. Objęte badaniem dotacje zostały przekazane jednostkom samorządu terytorialnego w prawidłowo naliczonej kwocie i w terminach umożliwiających organizację i przeprowadzenie wyborów.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. w Delegaturze KBW:

- 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 wydatków budżetu państwa,

¹⁶ Informacji o terminie wyborów, godzinach głosowania, sposobie głosowania oraz warunkach ważności głosu, a także o możliwości głosowania korespondencyjnego przez wyborców niepełnosprawnych lub przez pełnomocnika w wyborach posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 26 maja 2019 r., zwaną dalej Informacją o wyborach.

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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str.1020-1040)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

V. Uwaga

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na konieczność zapewnienia w Delegaturze KBW zaciągania zobowiązań wyłącznie do wysokości określonej w planie finansowym jednostki.

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi 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.

Katowice, dnia 27 marca 2020 r.

Kontroler
Beata Pękuł
Główny specjalista kp.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

