



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.11.2020

Pan
Marek Pospieski
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Izba Administracji Skarbowej
ul. Dolna Wilda 80 A
61-501 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. - wykonanie planu finansowego Izby
Administracji Skarbowej w Poznaniu.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu, ul. Dolna Wilda 80 A, 61-501 Poznań.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Pospieski, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ¹ , od 16.03.2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnili: Marek Kołaciński od 1.12.2019 r. do 15.03.2020 r. i Agnieszka Szymankiewicz od 1.03.2017 r. do 30.11.2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	1. Iwona Gołębiewska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/1/2020 z 3.01.2020 r., nr LSZ/9/2020 z 10.01.2020 r. i LSZ/53/2020 z 5.03.2020 r., 2. Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/46/2020 z 6.02.2020 r., 3. Adam Milczarek, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/47/2020 z 19.02.2020 r.

(akta kontroli str. 1-4, 680-685)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, 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.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza wykonania planu dochodów,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,

¹ Dalej: Dyrektor Izby.

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

- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu⁴.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W zakresie dochodów powyższą ocenę uzasadnia prawidłowe i terminowe ustalanie należności z tytułu dochodów budżetowych, prawidłowe prowadzenie ewidencji dochodów oraz podejmowanie działań zmierzających do uzyskania zaległych należności. Czynności monitorujące stan należności pozostających do zapłaty były realizowane na tyle skutecznie, aby nie dopuścić do przedawnienia należności i wynikały z wdrożonych w 2018 r. procedur wewnętrznych. Zwłoka 17 i 20 miesięcy w podjęciu czynności związanych z wnioskowaniem o wszczęcie egzekucji sądowej na podstawie wyroków Naczelnego Sądu Administracyjnego, nie miała wpływu na ocenę skuteczności działań windykacyjnych Izby, ponieważ sprawy te pozostają w egzekucji komorniczej.

W wyniku szczegółowej kontroli wydatków w wysokości 13 941,3 tys. zł, stanowiącej 2,6% wydatków Izby (12,7% wartości populacji dla doboru próby⁵), w tym wydatków budżetu środków europejskich w wysokości 3 616,2 tys. zł (83,8% wykonanych) stwierdzono, że zostały one poniesione w granicach ustalonego planu finansowego oraz w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań i przepisów prawa. Środki finansowe przeznaczone były na realizację ustawowych zadań Izby, a w wyniku ich wydatkowania osiągnięto założone efekty rzeczowe. Wydatki realizowano z zachowaniem zasad gospodarności i celowości.

Kontrola wykazała, że trzy zbadane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były przeprowadzone zgodnie z regulacjami prawnymi.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Izbę sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania te sporządzone zostały terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. Sklasyfikowane w rozdziale 75008⁷ dochody uzyskane przez Izbę w 2019 r. w kwocie 2 278,9 tys. zł były dwukrotnie wyższe niż w 2018 r. (1 094,6 tys. zł)

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 Dalej: Izba lub IAS.

⁵ W kwocie 67 353,5 tys. zł stanowiącej 12,7% wydatków ogółem Izby w 2019 r., w tym wydatków niewygasających z upływem 2018 r. i wydatków budżetu środków europejskich.

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 Działalność izb administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi, dalej: rozdział 75008.

i prawie trzykrotnie od zaplanowanych na 2019 r. (795 tys. zł). Największe dochody (92,6% ogółu) uzyskano z następujących tytułów:

- kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) – 1 035,9 tys. zł⁸ (wzrost prawie czterokrotny w porównaniu do 2018 r.) - 45,5% ogółu dochodów;
- opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630) - 497,3 tys. zł (wzrost o 20,9% do 2018 r.) - 21,8% ogółu dochodów;
- wpłat z tytułu konfiskaty mienia i przypadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa (§ 0990) - 449,5 tys. zł⁹ (w 2018 r. uzyskano 0,96 tys. zł) - 19,7% ogółu dochodów;
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 126,6 tys. zł (wzrost o 10,9% do 2018 r.) – 5,6% ogółu dochodów.

(akta kontroli str. 121, 275, 276, 459, 460)

Wyższa o 1 483,9 tys. zł od planowanej realizacja dochodów w 2019 r. wynika głównie z: wyegzekwowanych kar umownych za nienależyte wykonanie umów (762 tys. zł), wykonania wyroków zasądających przepadek mienia z nielegalnej działalności na rzecz Skarbu Państwa (449,5 tys. zł) i wzrostu liczby wygranych przez Izbę spraw oraz zasądzonych kosztów (97,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 121, 275, 276)

Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości i terminowości ustalania należności objęto 27 zapisów księgowych na łączną kwotę 1 089,5 tys. zł (47,8% dochodów wykonanych). Doboru próby dokonano metodą PPS¹⁰ (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości) z populacji ocenianej o wartości 2 278,9 tys. zł. Przeprowadzona kontrola wykazała prawidłowe i terminowe ustalanie należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 311, 312, 671, 672)

1.2. Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych wynosiły 3 550,4 tys. zł, w tym zaległości netto 3 353,6 tys. zł. (o 1 110,3 tys. zł więcej niż w 2018 r.¹¹). Największe zaległości wystąpiły w § 0630-Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (1 859,7 tys. zł), § 0950-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (1 021,1 tys. zł) oraz § 0920-Wpływy z pozostałych odsetek (479,1 tys. zł). Spowodowane były głównie niewywiązywaniem się dłużników z terminowego regulowania orzeczeń sądu i kar za nienależyte wykonanie umów.

(akta kontroli str. 121, 277, 278)

Szczegółowym badaniem objęto zaległości 20 dłużników na łączną kwotę 1 126 tys. zł, co stanowiło 46,4% zaległości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27. Podstawą dochodzenia zaległych należność w 17 przypadkach były orzeczenia sądów, w tym: 15 Naczelnego Sądu Administracyjnego¹² i dwa Sądu Okręgowego w Poznaniu oraz trzy noty obciążeniowe z tytułu kar umownych za nienależyte wykonanie umów wobec dwóch podmiotów. Analiza tych zaległości wykazała, że w stosunku do wszystkich dłużników podejmowano czynności zmierzające do

⁸ W 2019 r. jednej firmie naliczono karę umowną z tytułu nienależytego wykonania umowy na łączną kwotę 1 773, 2 tys. zł, z gwarancji ubezpieczeniowej wpłynęły należności w wysokości 886,6 tys. zł.

⁹ Wzrost wynika z nowelizacji art. 179 § 6 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz.19), przyznającym kompetencje organu wykonawczego naczelnikowi urzędu celno-skarbowego do wykonywania orzeczeń o przypadku przedmiotów innych niż nieujmione w prowadzonych przez ten organ sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

¹⁰ Metodyka analogiczna jak dla metody statystycznej, parametry nie są dobierane statystycznie a arbitralnie.

¹¹ Wzrost zaległości netto wystąpił głównie w § 0950 o 875,3 tys. zł i § 0630 o 162,2 tys. zł.

¹² Dalej: NSA.

wyegzekwowania należności zgodnie z zarządzeniem nr 75/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie określenia zasad i trybu postępowania w zakresie dochodzenia należności z tytułu kosztów postępowania sądowego oraz zgodne z obowiązującymi przepisami prawa cywilnego, zarówno na etapie wzywania dłużnika do zapłaty należności, uzyskiwania tytułu wykonawczego, kierowania należności na drogę egzekucji komorniczej. W dwóch zbadanych przypadkach, dotyczących kar za nienależyte wykonanie umowy przez jeden podmiot¹³, Izba wystosowała wniosek do Prokuratury Generalnej o wniesienie powództwa do sądu wobec dłużnika, na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturze Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej¹⁴. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wystawiony przez Sąd Okręgowy w Poznaniu 30.09.2019 r.

Stwierdzono, że wobec dwóch z 20 dłużników wystąpiła zwłoka 17 i 20 miesięcy w podjęciu czynności związanych z wnioskowaniem o wszczęcie egzekucji sądowej¹⁵. Sprawy wobec tych dłużników pozostają w egzekucji komorniczej odpowiednio od 11.04.2019 r. i 28.11.2018 r.

(akta kontroli str. 332, 405-430, 671, 672)

Dyrektor Izby wyjaśnił m.in., że „od ogłoszenia wyroku do otrzymania przez Izbę wyroku w wersji papierowej z NSA mija zwykle kilka miesięcy. Następnie wyrok w wersji papierowej zostaje przesłany do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu¹⁶ wraz z wnioskiem o nadanie klauzuli prawomocności. Dopiero po otrzymaniu wyroku z WSA, który otrzymał klauzulę prawomocności i kolejnym sprawdzeniu czy należność z wyroku nie została zapłacona, można sporządzić wniosek do właściwego sądu rejonowego o nadanie klauzuli wykonalności. W niektórych sprawach dany podmiot ma kilka wyroków (...), dlatego też terminy powyższe ulegają przedłużeniu. Czekanie na wszystkie wyroki, by złożyć w jednym czasie wnioski do komornika - podyktowane jest praktyką, aby wyroki tego samego podmiotu zostały przesłane do tego samego komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji i zmniejszenia kosztów dochodzenia należności (np. objęte są jedną zaliczką lub jedną opłatą za poszukiwanie majątku dłużnika czy jednym wnioskiem o prowadzenie egzekucji z nieruchomości). W przypadku trwania postępowania egzekucyjnego okres przedawnienia nie biegnie przez czas jego trwania, aż do prawomocnego zakończenia. (...) Wszystkie sprawy, które zakończyły się umorzeniem egzekucji z uwagi na bezskuteczność, są na bieżąco monitorowane aby nie dopuścić do upływu terminu przedawnienia i przed upływem tego terminu ponownie zostaną przesyłane do komornika sądowego celem ponownego przerwania biegu terminu. W stosunku do omawianych spraw nie są naliczane żadne odsetki. Zatem wcześniejsze czy późniejsze złożenie wniosku nie łączy się z powstaniem żadnych dodatkowych kosztów. To informacja przekazana do komórki radców prawnych przez wierzyciela, np. o otrzymaniu spadku czy podjęciu lepiej płatnej pracy przez dłużnika, może spowodować złożenie wniosku egzekucyjnego w takim bądź innym terminie”.

(akta kontroli str. 463-466)

W zbadanej próbie 20 zaległości na łączną kwotę 1 126 tys. zł nie stwierdzono przypadków przedawnienia należności. Dyrektor Izby określił szczegółowe zasady dochodzenia i monitorowania spłaty należności celem przeciwdziałania ich przedawnieniu. W monitorowanie terminów przedawnienia należności

¹³ Informacje do dłużnika o naliczeniu kar umownych wraz z wezwaniem do zapłaty wystosowano z datą 3.06.2019 r. i 11.06.2019 r., odpowiednio na kwoty: 948 263,09 zł i 824 981,75 zł (zaległość na 31.12.2019 r. wyniosła odpowiednio: 461 945,04 zł i 412 490,87 zł)

¹⁴ Dz.U. z 2019 r. poz. 1265, ze zm.

¹⁵ Czas od nadania klauzuli wykonalności wyrokom NSA do wystosowania wniosku o wszczęcie egzekucji komorniczej.

¹⁶ Dalej: WSA.

zaangażowane były trzy komórki organizacyjne Izby: Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej, Dział Planowania i Kontroli Finansowej oraz Wielosobowe Stanowisko Obsługi Prawnej. Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej na bieżąco analizował należności pod kątem przedawnienia występując do Wielosobowego Stanowiska Obsługi Prawnej o wydanie stanowiska prawnego w kwestii przedawnienia należności z tytułu kosztów postępowania sądowego, natomiast w przypadku pozostałych należności – do Działu Planowania i Kontroli Finansowej. Przed sporządzeniem bilansu stan należności był weryfikowany, co znajdowało odbicie w odpisach aktualizacyjnych. W tym celu należności z tytułu kosztów postępowania sądowego Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej do 20 stycznia przekazał do Wielosobowego Stanowiska Obsługi Prawnej celem potwierdzenia wysokości i określenia wielkości odpisu aktualizacyjnego.

(akta kontroli str. 280-303, 319-324)

1.3. Dyrektor Izby w 2019 r. udzielił trzy ulgi w spłacie należności¹⁷ w łącznej kwocie 28,5 tys. zł, w tym: jednego umorzenia zaległości (0,6 tys. zł) na podstawie art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸ oraz dwóch decyzji w sprawie rozłożenia należności na raty (27,9 tys. zł) na podstawie art. 57 ust. 2 ufp. Przed wydaniem powyższych decyzji w Izbie ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy. Zastosowanie ww. ulg było uzasadnione. Przesłanką do umorzenia była trudna sytuacja ekonomiczna i zdrowotna dłużnika, a rozłożenia na raty – ograniczone możliwości płatnicze dłużnika w związku z trudną sytuacją finansową.

Nie wystąpiły przypadki zawarcia ugody w sprawie spornej należności cywilnoprawnej, ani odroczenia terminu zapłaty należności.

(akta kontroli str. 279, 333-404)

1.4. W 2019 r. zdjęto z ewidencji księgowej należności nieściągalne w łącznej kwocie 8 tys. zł¹⁹ dotyczące 5 dłużników. Powyższe działania poprzedzała analiza stanu należności, a główną przyczyną niemożności uzyskania należności była bezskuteczna egzekucja - brak majątku oraz wykreślenie spółek z rejestrów. Nie stwierdzono przypadków należności, które winny być, a nie zostały spisane jako przedawnione.

(akta kontroli str. 431-458)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie realizacji dochodów oraz dochodzenia należności. Powyższa ocena uzasadniona jest prawidłowym i terminowym ustalaniem należności z tytułu dochodów budżetowych, prawidłowym prowadzeniem ewidencji dochodów wykonanych i działań zmierzających do uzyskania zaległych należności.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W 2019 r. wydatki Izby zostały zrealizowane w kwocie 524 339,5 tys. zł²⁰, w tym 2 000 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z upływem 2018 r., poniesione

¹⁷ Z tytułu zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego.

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej: ufp.

¹⁹ Cztery zaległości dotyczyły kosztów zastępstwa procesowego, a jedna – należności z tytułu niezamortyzowanych składników umundurowania.

²⁰ W tym w dziele: 550-Hotele i restauracje, rozdziale 55003-Bary mleczne – 524 339,5 tys. zł (97,3% planu po zmianach); 750-Administracja publiczna – 523 827,8 tys. zł z wydatkami niewygasającymi w kwocie 2 000 tys. zł (99,5%), w tym:

na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Budowa, przebudowa oraz modernizacja nieruchomości izb administracji skarbowej*. Plan finansowy po zmianach zrealizowany został w 99,5%. W porównaniu do 2018 r. nastąpił wzrost wydatków o 7,7% (37 306,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 45, 70, 122-125)

W trakcie roku Izba otrzymała środki na zwiększenie wydatków o 40 055 tys. zł z sześciu rezerw celowych budżetu państwa, na podstawie 27 decyzji Ministra Finansów. Badanie wykorzystania środków w łącznej kwocie 5 007,8 tys. zł (12,5% wszystkich przyznanych), pochodzących z trzech rezerw celowych (poz. 16²¹ w kwocie 1 822,9 tys. zł, poz. 46²² – 385 tys. zł i poz. 98²³ – 2 799,9 tys. zł) wykazało, że wydatki, na które pozyskano środki z ww. rezerw celowych, nie mogły zostać ujęte w planie finansowym jednostki na etapie opracowania ustawy budżetowej, zapotrzebowanie wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem²⁴ w pełnej kwocie w przypadku środków z rezerw poz. 16 i 48, a w przypadku środków z rezerwy poz. 98 – w 99,9% (nie wykorzystano 1,4 tys. zł).

W 2019 r. Izba nie otrzymała zwiększeń wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 26-28, 54-65)

Minister Finansów na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 i ust. 3 pkt 2 ufp wprowadził blokady wydatków w planie finansowym Izby w łącznej kwocie 2 786,9 tys. zł, w tym: wydatków ujętych w planie finansowym zatwierdzonym na podstawie ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.²⁵ - 2 673,4 tys. zł²⁶ i pochodzących ze zwiększeń planu wydatków – 113,5 tys. zł²⁷.

(akta kontroli str. 109, 110)

W podziale na grupy ekonomiczne, w 2019 r. wydatki (łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem 2018 r.) zostały poniesione na:

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi wykorzystano 451 625,3 tys. zł (99,9% planu po zmianach), zakupy towarów i usług – 46 767,2 tys. zł (96,8%), pozostałe wydatki bieżące – 13 956,2 tys. zł (98,4%);
- świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych - 3 488,1 tys. zł (97,4%);
- wydatki majątkowe – 5 648,2 tys. zł (96,0%);
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 2 345,6 tys. zł (96,7%);
- dotacje na dofinansowanie barów mlecznych – 508,9 tys. zł (97,3%).

(akta kontroli str. 50-53)

Najwyższe wydatki Izba poniosła w grupie wydatków bieżących - 512 348,7 tys. zł, tj. 97,7% ich ogółu (wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 451 625,3 tys. zł stanowiły 88,1% wydatków bieżących); w grupie wydatków majątkowych - 5 648,2 tys. zł (tj. 1,1%), w ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych - 3 488,1 tys. zł (tj. 0,7%) oraz w grupie wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej - 2 345,6 tys. zł (tj. 0,4%); dotacje

w rozdziale 75008 – 517 244,2 tys. zł (99,5%), w rozdziale 75095-Pozostała działalność 6 583,6 tys. zł (96,7%); 752-Obrona narodowa, rozdziale 75212-Pozostałe wydatki obronne – 2,8 tys. zł (84,5%).

²¹ Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

²² Wspieranie zwalczania przemytu i podrabiania wyrobów tytoniowych.

²³ Finansowanie programów z budżetu środków europejskich.

²⁴ Z rezerwy: poz. 16 - na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, poz. 46 - na wyposażenie Służby Celno-Skarbowej w samochody z systemem OCR i poz. 98 - na realizację zadania pn. "Modernizacja Systemu Ari@dna2" w ramach projektu ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa, zgodnie z umową nr 361-IIC-18 z 20 grudnia 2018 r.

²⁵ Dz.U. poz. 198.

²⁶ W tym: 14 tys. zł w rozdziale 55003, 2 659,4 tys. zł w rozdziale 75008 (bieżące 1 593,1 tys. zł i majątkowe 1 066,3 tys. zł).

²⁷ W tym: 15,4 tys. zł w rozdziale 75008 i 98,1 tys. zł w rozdziale 75095.

na dofinansowanie barów mlecznych w kwocie 508,9 tys. zł stanowiły 0,1% ogółu wydatków Izby.

(akta kontroli str. 50-53)

Najniższe wykonanie planu wydatków dotyczyło:

- zakupu usług remontowych (§ 4270): rozdział 75008 – 79% (niewykonanie w kwocie 421,6 tys. zł) i rozdział 75095 – 34,2% (2,6 tys. zł) w związku z rezygnacją z zaplanowanych zadań ze względu na brak ofert lub możliwości wykonania ich w terminach gwarantujących zakończenie remontu w roku budżetowym i podpisania umów korzystniejszych cenowo, niż w roku poprzednim oraz niewystąpieniem awarii sprzętu IT, generujących duże koszty;
- podróży służbowych zagranicznych: rozdział 75008, § 4420 - 13,5% (12,9 tys. zł), wydatki związane z udziałem pracowników Izby w konferencjach oraz sympozjach zagranicznych zostały sklasyfikowane w rozdziale 75095- Pozostała działalność²⁸ ;
- podatku od towarów i usług: rozdział 75008, § 4530 – 2,7% (11,7 tys. zł) na skutek korzystnych rozliczeń z kontrahentami;
- szkolenia członków korpusu służby cywilnej: rozdział 75095, § 4558 – 34,5% (13,4 tys. zł) w związku z niższym niż planowano uczestnictwem pracowników Wydziału Audytu Środków Pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Pozostałych Środków Publicznych.

(akta kontroli str. 50-53, 458, 460, 461)

Środki z dotacji w kwocie 508,9 tys. zł (97,3% planu) Izba przekazała dwóm przedsiębiorcom, prowadzącym bary mleczne, na dofinansowanie sprzedawanych w nich posiłków. Niepełne wykorzystanie dotacji podmiotowej w kwocie 14,1 tys. zł wynikało z niższego zapotrzebowania, zgłoszonego przez przedsiębiorców zweryfikowanego w trakcie roku przez Izbę.

(akta kontroli str. 50, 70-74)

2.1.2. Przeciętne zatrudnienie w Izbie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 4 875,63 etatów i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 1,9% (89,48 etatów), w tym: osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania wynosiło 64,72 (spadek o 0,23 etatu), członków korpusu służby cywilnej – 4 312,91 (wzrost o 76,84 etatów) i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej – 498 (wzrost o 12,87 etatów).

Wzrost zatrudnienia wynikał m.in. z przejęcia nowych zadań do realizacji w 2019 r. w zakresie prowadzenia audytu środków unijnych (24,9 etatu) i realizacji zadań przez Wydział Centralna Rejestracja (10 etatów). Natomiast w korpusie Służby Celno-Skarbowej: dokonano przekształcenia sześciu etatów cywilnych na etaty funkcjonariuszy oraz dodatkowo - jak wyjaśniła Główna Księgowa Izby – „zwiększono ilość propozycji pełnienia służby w trybie art. 150 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej²⁹ w związku ze zgłaszanymi potrzebami Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu”.

Izba w 2019 r. nie zatrudniała pracowników kierowanych przez agencje pracy tymczasowej oraz na podstawie umowy zlecenia.

(akta kontroli str. 118, 119, 326)

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia wg Rb-70³⁰ wyniosło 389 514,5 tys. zł i było wyższe o 39 179,9 tys. zł (11,2%) od wykonania w 2018 r. (350 334,6 tys. zł).

²⁸ Zgodnie z pismem Departamentu Budżetu Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej nr DLK6.3120.2.2019 z 8 stycznia 2019 r. w Izbie plan na przedmiotowe wydatki należało utworzyć w rozdziale 75095 poprzez przeniesienie, wewnętrzną decyzją, ze środków zabezpieczonych w rozdziale 75095, paragraf 4000 - Organizacja spotkań, warsztatów i narad zleconych przez Departamenty KAS na paragraf 4420 w tym rozdziale.

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 768, ze zm., dalej: ustawa o KAS.

³⁰ Sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2019 r. w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 657,51 zł i było wyższe o 9,1% od średniego wynagrodzenia w 2018 r. (6 099,80 zł). W poszczególnych grupach przeciętne miesięczne wynagrodzenie przedstawiało się następująco:

- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń - 4 714,56 zł (wzrost o 13,9%, tj. o 575,56 zł);
- członkowie korpusu służby cywilnej - 6 708,49 zł (wzrost o 9,3%, tj. o 570,73 zł);
- funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej - 6 468,49 zł (wzrost o 7,3%, tj. o 437,62 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego wzrost wynagrodzeń „był skutkiem wzrostu kwot bazowych i podwyżek, przyznawanych według jednolitego stanowiska organizacji związkowych, ze środków przekazanych do dyspozycji przez Szefa KAS (porozumienie z 21 listopada 2018 r. w sprawie poprawy warunków pracy oraz służby pracowników i funkcjonariuszy Krajowej Administracji Skarbowej). Wzrost świadczeń w § 3070 wynikał natomiast ze wzrostu kwoty bazowej stanowiącej podstawę do świadczenia dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy (w 2018 r. - 0,144, w 2019 r. - 0,263), natomiast w § 3030 - ze zwiększenia ilości zawartych umów na praktyki absolwenckie”.

(akta kontroli str. 118, 325, 326)

2.1.3. Na wydatki majątkowe zaplanowano w 2019 r. 6 277 tys. zł (5 037 tys. zł z budżetu państwa oraz 1 240 tys. zł z budżetu środków europejskich). Początkowo dotyczyły one 10 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji trzech zadań³¹ (na kwotę 1 126,2 tys. zł) i wprowadzono 17 nowych³² (na kwotę 4 435,8 tys. zł, w tym jedno zadanie w kwocie 2 539,9 tys. zł z budżetu środków europejskich). Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia wydatków były celowe i zasadne. Zmiany planu wydatków majątkowych wynikały m.in. z konieczności zapewnienia lepszych warunków realizacji zadań przez jednostki organizacyjne IAS oraz prawidłowego funkcjonowania Izby, poprzez: przeprowadzenie termomodernizacji budynków biurowych IAS w dziewięciu lokalizacjach w ramach głębokiej modernizacji, dostawę platformy systemu Ari@dna w ramach modernizacji Systemu Ari@dna2, doposażenie w komputery i zakup licencji, zakup urządzeń do odbioru i transmisji dla telefonii i telegrafii w ramach rozbudowy centrali telefonicznej, doposażenie w samochody niezbędne komórkom kontroli, zakup samochodów terenowych, rozbudowę systemu przeciwpożarowego w budynku Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wielkopolski. Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 75-108)

2.1.4. Zobowiązania Izby na koniec 2019 r. wynosiły 36 494,9 tys. zł (rozdział 75008), w tym głównie: 33 689,4 tys. zł (92,3% wszystkich zobowiązań) z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, 1 680,7 tys. zł (4,6%) z tytułu zakupu pozostałych usług i 591,3 tys. zł (1,6%) - zakupu energii.

Na 31 grudnia 2019 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 119,6 tys. zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania na podstawie prawomocnych wyroków zasądających je od Dyrektora Izby (§ 4610). W trakcie roku budżetowego zobowiązania wymagalne były ujmowane w sprawozdaniach budżetowych (m.in.: na 30.06.- 45,5 tys. zł, 30.09. – 38,5 tys. zł, 31.10.- 20,5 tys. zł, 30.11. – 69,7 tys. zł).

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

³¹ W jednym przypadku z powodu unieważnienia postępowania o zamówienie publiczne na roboty budowlane, w jednym przypadku blokady wydatków i w jednym - realizacji zadania bez angażowania środków finansowych.

³² W tym siedem dotyczyło głębokiej modernizacji budynków biurowych IAS.

(akta kontroli str. 111-117, 122-124)

Główna Księgowa Izby wyjaśniła, że „zgodnie z procedurą obowiązującą w IAS zwrot kosztów postępowania poprzedzony jest wnikliwą analizą pod kątem możliwości dokonania zajęcia wierzytelności lub kompensaty zobowiązań. Procedura ta szczegółowo opisuje czynności, które należy podjąć przed dokonaniem zwrotu kosztów postępowania stronie, a czynności te mają zagwarantować prawidłową dyspozycję środków na rzecz strony bądź na jego zobowiązania. Na zobowiązania wymagalne składają się wyroki sądowe, których wpływ do Izby nastąpił w ostatnich dniach grudnia i te podlegały procedurze sprawdzenia. W dwóch przypadkach natomiast nie można było dokonać wypłat ze względu na brak informacji o stronie, niezbędnych do zrealizowania wyroku sądu. W związku z powyższym w 2019 r. Izba nie mogła uniknąć powstania zobowiązań wymagalnych, mimo dołożenia wszelkich starań w tym zakresie”.

(akta kontroli str. 461)

2.1.5. Wydatki niewygasające z końcem 2018 r. w kwocie 2 000 tys. zł (rozdział 75008, paragraf 6050) przeznaczono w 100% na zakończenie robót budowlano-montażowych związanych z przebudową i modernizacją budynków IAS, w tym na: roboty wykończeniowe, sfinansowanie inwestora zastępczego, zapłatę za nadzór autorski i zakup pierwszego wyposażenia. Wydatki te wykorzystano w ustawowym terminie, tj. do 31.03.2019 r. Izba nie wniosowała o takie wydatki z upływem 2019 r.

(akta kontroli str. 67-70)

2.1.6. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 13 941,3 tys. zł, stanowiącej 2,6% wydatków Izby (12,7% wartości populacji dla doboru próby³³), w tym: wylosowanej metodą monetarną MUS w kwocie 11 503,4 tys. zł i doboru celowego w kwocie 2 437,9 tys. zł, obejmującego wydatki majątkowe nie ujęte w próbie statystycznej (2 231,1 tys. zł) i wydatki w § 4170 w kwocie 206,8 tys. zł. Doboru próby wydatków, wylosowanej metodą monetarną (MUS³⁴), dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowemu wydatkom Izby, bez świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz z wyłączeniem wydatków poniżej 500 zł. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 217 pozycjach, w tym 142 z grupy wydatków bieżących na kwotę 3 989 tys. zł (28,6% próby) oraz 75 z grupy wydatków majątkowych na kwotę 9 952,3 tys. zł (71,4% próby). Stwierdzono, że we wszystkich przypadkach wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z planem finansowym, na zakupy, usługi i roboty budowlane służące realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 671-679, 686, 857-862, 871-894)

2.1.7. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. Izba opracowała i zamieściła na stronie internetowej 14 marca 2019 r. zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁵, tj. przed upływem 30 dni od zatwierdzenia planu finansowego jednostki. Plan zawierał wszystkie informacje określone w art. 13a ust. 2 pzp. Sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych i opublikowane 24 lutego 2020 r., tj. pięć dni przed terminem wynikającym z art. 98 ust. 2 pzp (1 marca). Zakres zawartych w nim danych odpowiadał wymogom rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15

³³ W kwocie 67 353,5 tys. zł, stanowiącej 12,7% wydatków ogółem Izby w 2019 r. wraz z wydatkami niewygasającymi z upływem 2018 r. i wydatkami z budżetu środków europejskich.

³⁴ Monetary Unit Sampling - z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³⁵ Dz. U. z 2019 r. poz.1843, dalej: pzp.

grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania³⁶.

(akta kontroli str. 520-579, 649-670)

Badanie wydatków pod kątem prawidłowości zastosowanego trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów pzp przeprowadzono na próbie 206 zapisów na łączną kwotę 13 733,1 tys. zł, wybranej metodą monetarną i w sposób celowy. Stwierdzono, że:

- w 133 przypadkach wydatek został poprzedzony udzieleniem zamówienia w oparciu o przepisy pzp, z tego w 90 przypadkach wydatek został poprzedzony procedurą, o której mowa w art. 10 ww. ustawy i w 43 przypadkach w trybie zamówienia na usługi społeczne;
- we wszystkich przypadkach zamówień na usługi społeczne zamawiający był uprawniony do zastosowania tzw. „procedury uproszczonej”, tj. udzielenia zamówienia z zastosowaniem przepisów, o których mowa w Dziale III, rozdziale 6 art. 138o ust. 2-4 pzp;
- w 73 przypadkach, w których wydatku dokonano bez uprzedniego zastosowania pzp, zachodziła przesłanka wyłączenia, o której mowa w art. 4 pkt 8 pzp.

(akta kontroli str. 857-862)

Szczegółową analizą objęto trzy zamówienia publiczne: zamówienie z wolnej ręki na zakup dostępu do usługi „OGNIVO” dla urzędów skarbowych województwa wielkopolskiego oraz nadawanie komunikatów EZ i dwa postępowania z wyłączeniem stosowania pzp - usługi na świadczenie usług zaufania, polegających na wydawaniu kwalifikowanych i niekwalifikowanych certyfikatów oraz dostawie elementów urządzeń do składania podpisu elektronicznego, oraz na realizację zadania finansowanego ze środków europejskich - pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów – dla projektu POIS.01.03.01-00-0163/16 oraz „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Ostrowie Wielkopolskim przy ul. Chłapowskiego 45, 63-400 Ostrow Wielkopolski” – dla projektu nr POIS.01.03.01-00-0157/16. Stwierdzono, że zamówienie z wolnej ręki przeprowadzono zgodnie z przepisami pzp, natomiast postępowania bez zastosowania pzp zostały przeprowadzone w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych³⁷, z zastosowaniem tzw. cenowego rozpoznania rynku. Wartość ww. zamówień wyniosła 435,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 580-648)

W 2019 r., w oparciu o wdrożone procedury wewnętrzne, w Izbie prowadzono systematyczne i skuteczne czynności nadzorcze nad realizacją planu wydatków.

(akta kontroli str. 687-726, 803-856)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Izba w 2019 r. zrealizowała wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 4 316,2 tys. zł, co stanowiło 89,3% planu po zmianach. Analiza prawidłowości wydatkowania 100% przyznaných środków wykazała, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem na:

- głęboką modernizację budynku biurowego w Ostrowie Wielkopolskim i Złotowie w wysokości 1 242,7 tys. zł, ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 – 71,7% planu po zmianach (niewykorzystana

³⁶ Dz. U. poz. 2038.

³⁷ Regulamin udzielania zamówień publicznych określający zasady udzielania zamówień publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 166/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 13 grudnia 2018 r.

kwota 490,8 tys. zł została zablokowana w związku z niewyłonieniem wykonawcy robót budowlanych na głęboką modernizację budynku biurowego w Złotowie);

- dostawę platformy systemu Ari@dna oraz przeprowadzenie szkoleń w ramach umowy na modernizację Systemu Ari@dna2 - 2 756,8 tys. zł oraz na wynagrodzenia osobowe z pochodnymi dla pracowników służby cywilnej i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej nagrody indywidualne za realizację projektu, dodatki zadaniowe)- 310,9 tys. zł, ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 – 99,2% planu po zmianach;
- wydatki osobowe z pochodnymi (nagrody indywidualne za realizację projektu) - 5,8 tys. zł, ze środków Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój na lata 2014-2020 – 100% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 49, 62, 71, 98-100, 104-108, 126)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Izbę wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. Środki finansowe ujęte w planie wydatków IAS na 2019 r. zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy pzp w zakresie wyboru trybu udzielenia zamówienia. W przypadku postępowań, do których nie stosowano ustawy pzp, zachodziły przesłanki wyłączenia jej stosowania.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez Izbę:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, 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 planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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 te, zgodnie z rozporządzeniami: Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁸, Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁹ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁰, przekazano terminowo dysponentowi części budżetowej. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Izby były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie opracowano

³⁸ Dz. U. z 2019 r. poz.1393.

³⁹ Dz. U. z 2014 r. poz.1773.

⁴⁰ Dz. U. z 2018 r. poz.1793, ze zm.

oddzielnych procedur i instrukcji sporządzania sprawozdań, nie oszacowano też ryzyka w obszarze sprawozdawczości. Sprawozdania budżetowe były sporządzane na podstawie instrukcji zawartych w ww. rozporządzeniach, automatycznie w systemie finansowo-księgowym SFINKS, poprzez wygenerowanie odpowiednich pozycji sprawozdań z ksiąg rachunkowych. W celu zapewnienia prawidłowości sporządzania sprawozdań w polityce rachunkowości Izby zawarto zapisy zapewniające ich zgodność z ewidencją księgową. Sprawozdania weryfikowano z zestawieniem obrotów i sald pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 120-274, 727-802)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Izbę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te sporządzone zostały prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W Izbie terminowo sporządzono i przekazano do Ministerstwa Finansów sprawozdania budżetowe za 2019 rok oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 ust. 1 i 2 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 w Szczecinie. 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.

Szczecin, 23 marca 2020 r.

Iwona Gołębiowska
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis