



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszcy

LBY – 4100-01-01/2013
P/13/084

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszcy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz
T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60
lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/084 – Wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w części 29 - Obrona narodowa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	1. Andrzej Grzymysławski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84083 z dnia 3 stycznia 2013 r. 2. Tomasz Klause, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84115 z dnia 6 lutego 2013 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-4)</p>
Jednostka kontrolowana	12 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu, 87-100 Toruń, ul. Okólna 37
Kierownik jednostki kontrolowanej	Eryk Hoffmann, Komendant 12. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Toruniu <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5-7)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w części 29 - Obrona narodowa przez Komendanta 12. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Toruniu w zakresie określonym w planie finansowym dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki zostały zrealizowane w 92,2%. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 438.930,5 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 33,5% wydatków zrealizowanych przez 12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu (dalej „12. WOG”) oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu² i polegały na nieterminowym dokonaniu płatności z tytułu wydatków³ (nie skutkującym zapłatą odsetek lub kar umownych) oraz niewykazaniu w zakładowym planie kont, funkcjonujących w systemie księgowym 12. WOG kont 226 i 245.

(dowód: akta kontroli str. 177-179, 225-285, 304-306, 314-323, 324-340)

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

² Wg przyjętych przez NIK kryteriów oceny wykonania budżetu państwa.

³ W dwóch przypadkach, na kwotę łącznie 2.300 tys. zł, tj. 1,5% objętych badaniem.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 29 - Obrona narodowa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Na podstawie Decyzji budżetowej na rok 2012 Nr 85/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 marca 2012 r.⁴, Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (dalej „Szef Inspektoratu”), rozkazem Nr 82 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie realizacji planu finansowego Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych w 2012 r. (dalej „rozkaz Nr 82”), ustalił plan dochodów budżetowych dla 12. WOG w wysokości 269 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 8-20)

Zrealizowane dochody wyniosły 968,8 tys. zł, tj. 360,1% kwoty planowanej. Największy udział w dochodach, wynoszący 88,6% (858,8 tys. zł) stanowiły dochody w rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk § 0970 Wpływy z różnych dochodów, uzyskane w kwotach wyższych o 696,6% (735,5 tys. zł) od planowanych, głównie z tytułu kar umownych, w zw. z niewywiązaniem się wykonawców z warunków umów.

(dowód: akta kontroli str. 35, 434)

Specyfika, niepodlegających planowaniu dochodów z tytułu kar umownych nie pozwoliła na właściwe określenie planu dochodów w § 0970, których realizacja miała największy wpływ na wyższe od planowanego wykonania dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.669 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 156,4 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 1.360,5 tys. zł, a zaległości niższe o 97,4 tys. zł. Powodem zmniejszenia kwoty zaległości była ich spłata przez dłużników.

(dowód: akta kontroli str. 434, 449, 451)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie Decyzji budżetowej na rok 2012 Nr 85/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 marca 2012 r.⁵, Szef Inspektoratu, rozkazem Nr 82 ustalił plan wydatków budżetowych dla 12. WOG w wysokości 476.063,9 tys. zł oraz upoważnił Komendanta 12. WOG do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami w obrębie tego samego rozdziału klasyfikacji

⁴ Dz. Urz. MON, poz. 110.

⁵ Patrz: przypis 3.

budżetowej oraz pomiędzy pozycjami w obrębie tego samego paragrafu, z wyłączeniem przeniesień:

- w rozdziałach 75204, 75207, 75208, 75209, 75210, 75503, 75506, 85195⁶ we wszystkich paragrafach,
- we wszystkich rozdziałach w §§ 4010-4070, 4140 i 4170 (z wyjątkiem przeniesień pomiędzy §§ 4050 i 4070),
- w rozdziałach 75201, 75202, 75203, 75220, 75295⁷ w obrębie § 4010 w pozycjach 04 i 06 oraz pomiędzy pozycjami 03 i 05 (z wyjątkiem rozdziału 75295),
- w rozdziałach 75220 i 75295 w obrębie § 4020 w pozycji 02,
- wydatków na wynagrodzenia pracowników wojska pomiędzy pododdziałami,
- wydatków na realizację zadań dyrektywnych i zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 8-19, 21-23)

W ciągu roku budżetowego Szef Inspektoratu na podstawie 40 decyzji dokonał zmian planu wydatków, zmniejszając go per saldo o kwotę 18.311,1 tys. zł (3,84%), tj. do kwoty 457.752,8 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły zmniejszenia o 31.342,3 tys. zł (23,4%) planu wydatków na zakupy inwestycyjne w § 6060 oraz zwiększenia planu wydatków w §§ 4020 i 4050-4070 o kwotę łącznie 15.630 tys. zł (15,1%).

(dowód: akta kontroli str. 36-39, 40-144, 431-433)

Objęte badaniem zmiany planu w §§ 4010, 4040-4060 i 6060 w kwotach wyższych niż 100 tys. zł, dokonane na podstawie 25 decyzji Szefa Inspektoratu, dotyczyły:

- w § 4010: zmniejszenia funduszu wynagrodzeń o 1.396,7 tys. zł, w zw. ze zmianami organizacyjnymi oraz zwiększenia tego funduszu łącznie o 1.476,7 tys. zł, w zw. z: przejściem części pracowników Centrum Szkolenia Artylerii i Uzbrojenia w Toruniu oraz 1. Regionalnej Bazy Logistycznej w Wałczu, realizacją dodatkowych zadań, wypłatami nagród jubileuszowych i premii; przeniesienia z § 4010 do § 4140 kwot planu przeznaczonych na składki PFRON w wysokości 865 tys. zł;
- w § 4040: zmniejszenia planu o kwotę łącznie 277,7 tys. zł, pozostałych po realizacji wypłat jednorazowych wynagrodzeń rocznych;
- w § 4050: zwiększenia planu wydatków o kwotę łącznie 4.505,7 tys. zł, z przeznaczeniem na wypłatę uposażeń żołnierzy zawodowych;
- w § 4060: zwiększenia planu o kwotę łącznie 5.576,5 tys. zł, w związku z przydzieleniem do dyspozycji dowódców jednostek i kierowników instytucji funduszy na nagrody uznaniowe, jubileuszowe i zapomogi dla żołnierzy oraz na odprawy żołnierzy zwalnianych do rezerwy;
- w § 6060: zmniejszenia planu w kwocie łącznie 48.302 tys. zł, w zw. ze zdjęciem zadań lub zmniejszeniem kwot zadań, dot. zakupu: sprzętu przeładunkowego, samochodów, systemów śledzenia zasobów, sprzętu do pomiarów w sieciach telekomunikacyjnych, układów zabezpieczenia, kontenerów, palet lotniczych, żurawia samojezdnego, wyposażenia do warsztatów techniki lotniczej; zwiększenia planu w kwocie łącznie 16.702,3 tys. zł, w zw. ze zleceniem nowych zadań lub zwiększeniem kwot zadań, dot. zakupu: przyczep transportowych, samochodów

⁶ Odpowiednio: Centralne wsparcie, Żandarmeria Wojskowa, Ordynariat Polowy Wojska Polskiego, Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego, Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe, Sądy wojskowe, Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury, Pozostała działalność.

⁷ Odpowiednio: Wojska Lądowe, Siły Powietrzne, Marynarka Wojenna, Zabezpieczenie wojsk, Pozostała działalność.

osobowych, indywidualnego wyposażenia pilotów, sprzętu przeładunkowego, sprzętu raketowego, czaszy namiotu remontowego, przyrządów do pomiaru sieci telekomunikacyjnych oraz usług modernizacji samochodów; przeniesienia z rozdziału 75204 do rozdziału 75216 kwoty planu w wysokości 3.800 tys. zł, dotyczącej zakupu opancerzonych samochodów osobowo-ciężarowych.

(dowód: akta kontroli str. 40-144)

Zmiany planu wydatków w §§ 4010-4060 wynikały głównie ze wzrostu zatrudnienia i zmian jego struktury, w zw. z procesem formowania 12. WOG i przyjmowaniem na zaopatrzenie nowych jednostek wraz z ich stanami osobowymi⁸.

Zmiany w § 6060 były wynikiem zdjęcia z planu wydatków zadań dyrektywnych (m.in., zakupu sprzętu przeładunkowego) oraz zablokowania wydatków w tym paragrafie w rozdziałach 75204, 75503 i 75506, w zw. z uzyskaniem oszczędności w wyniku postępowań przetargowych i odstąpieniem od umowy, dotyczącej zakupu przyczep transportowych średniej ładowności, z powodu niewywiązania się wykonawcy z warunków tej umowy.

(dowód: akta kontroli str. 40-47, 161-167, 297)

Powyższe zmiany wprowadzono po otrzymaniu zawiadomień o zmianach w planie finansowym Inspektoratu w zakresie wydatków w części dotyczącej 12. WOG.

Nie wystąpiły zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 48-144)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez 12. WOG wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2012 r. wydatki w kwocie 438.930,5 tys. zł były niższe o 18.822,3 tys. zł (4,1%) od wielkości planowanej (457.752,8 tys. zł) i wyższe o 90.549,4 tys. zł (26%) od wykonania w 2011 r.

Wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne w § 6060) wyniosły 93.958,9 tys. zł, tj. 91,2% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 23.441,1 tys. zł, tj. o 20% , z czego w dziale 752 - Obrona narodowa – 93.625,9 tys. zł (99,7%) oraz w dziale 755 - Wymiar sprawiedliwości – 333 tys. zł (0,3%). W 12. WOG nie planowano i nie realizowano wydatków na inwestycje budowlane. Objęte badaniem zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w

⁸ Na podstawie Decyzji Nr 244/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych (Dz. Urz. MON z 2011 r. Nr 13, poz. 192 ze zm.).

2012 r. wykorzystano głównie na zakup sprzętu przeładunkowego i transportowego, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz na modernizację środków transportu.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 344.971,6 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 113.990,5 tys. zł, tj. o 49,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (49,1%) stanowiły wydatki na zakup towarów i usług, zrealizowane w §§ 4170 i 4210-4300 w kwocie łącznie 169.483,4 tys. zł. oraz wydatki na wynagrodzenia⁹ wraz z pochodnymi, wykonane w §§ 4010-4140 i 4180 w kwocie łącznie 157.955,7 tys. zł (45,7%), nie przekraczającej limitu określonego w planie finansowym. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 13.332,2 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 93,4%, tj. o 6.439,9 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem wzrostu zatrudnienia, w zw. z przyjęciem na zaopatrzenie nowych jednostek i instytucji. Największy udział w tej grupie wydatków (95,7%) stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom (§ 3070). Wydatki na realizację planów modernizacji technicznej (centralnych planów rzeczowych) wyniosły 192.407,1 tys. zł, w tym w zakresie wydatków majątkowych – 93.958,9 tys. zł i wydatków bieżących – 98.448,2 tys. zł. Na remonty nieruchomości wydatkowano 9.691,5 tys. zł, na zakup środków materiałowych – 880 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 36-39, 168-179, 225-230, 297, 431-433, 450, 452-455)

Zobowiązania w 12. WOG na koniec 2012 r. wyniosły 11.579,1 tys. zł i były wyższe o 1.907,1 tys. zł (19,7%) od kwoty zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (10.862,6 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników cywilnych wojska i pochodnych od tego wynagrodzenia, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 15,5% (1.460,1 tys. zł). Na wzrost zobowiązań wpływ miało przyjęcie na zaopatrzenie nowych jednostek wraz z ich stanami osobowymi. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 297, 431-433, 438, 452-455)

Przyczyną realizacji planu wydatków na poziomie 96% było głównie: niższe o 25 % (9.109,9 tys. zł) wykonanie wydatków w rozdz. 75220, § 4270 oraz, niższe o 9% (8.969,7 tys. zł) wykonanie wydatków w rozdz. 75204, § 6060.

(dowód: akta kontroli str. 36-39, 159-60, 431-433)

Dotyczyło ono zadań dyrektywnych i zleconych w zakresie remontów sprzętu i uzbrojenia oraz zakupów inwestycyjnych (m.in. środków transportowych) i wynikało z uzyskania oszczędności przetargowych oraz z odstąpienia od jednej z umów, w zw. niewywiązaniem się wykonawcy z warunków tej umowy. Kwoty niewykonanych w powyższym zakresie wydatków zgłoszono do Inspektoratu w listopadzie i grudniu 2012 r. w celu zmniejszenia planu finansowego 12. WOG. Stosownie do art. 177 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ (dalej „uofp”), z powodu nadmiaru posiadanych środków wydatki zostały zablokowane. Powyższe ograniczenie planu nie miało wpływu na bieżące funkcjonowanie 12. WOG.

⁹ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁰ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. 12. WOG nie dysponował środkami na rachunku bieżącym wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 45-47, 157-167, 435)

12. WOG w 2012 r. nie realizował wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 431-433)

2.2.1. W 12. WOG na etapie planowania budżetu na 2012 r. dysponowano informacjami o wysokości środków koniecznych na bieżące funkcjonowanie jednostki, w tym zakup towarów i usług oraz bazę lokalową i jej eksploatację. Wydatki te uwzględniono w projektach planów: finansowego i rzeczowo-finansowego, sporządzonych na podstawie projektów planów opracowanych przez szefów poszczególnych służb, w oparciu o potrzeby wynikające z zadań 12. WOG i zweryfikowane¹¹ potrzeby pododdziałów pozostających na jego zaopatrzeniu. Podstawy szacowania potrzeb ww. jednostek stanowiły, m.in. przepisy prawa, normy, kosztorysy, stany etatowe żołnierzy oraz planowane zmiany tych stanów, limity kalkulacyjne żołnierzy, aktualne stawki uposażeń i wynagrodzeń, plan zadań szkoleniowych na 2012 r., wydane decyzje. Plan wydatków w układzie zadaniowym sporządzono w powiązaniu z układem klasyfikacji budżetowej.

12. WOG nie uczestniczył w procesie planowania wydatków majątkowych (§ 6060). Plan wydatków w ww. zakresie został ustalony dyrektywnie.

(dowód: akta kontroli str. 149-151, 153-156)

Analizy potrzeb 12. WOG i ponoszonych wydatków dokonywano, w szczególności:

- w toku bieżącej oceny wykonania zadań i realizacji planu wydatków, prowadzonej przez szefów służb i kierowników pionów funkcjonalnych;
- w trakcie posiedzeń Nieetatowego Zespołu Budżetowego¹², w zakresie stopnia realizacji planu wydatków i potrzeb bieżących zgłaszanych przez pododdziały (instytucje, jednostki) oraz uzyskanych oszczędności i niewykorzystanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 153-156)

W 2012 r. w celu racjonalizacji wydatków i zmniejszenia kosztów funkcjonowania 12. WOG:

- opracowano i zaktualizowano wewnętrzny regulamin dokonywania zamówień na realizację dostaw i usług oraz robót budowlanych w kwotach nie przekraczających 14 tys. euro¹³;
- scentralizowano zakupy związane z funkcjonowaniem poszczególnych jednostek i instytucji będących na zaopatrzeniu 12. WOG, w tym zawarto nowe umowy na realizację dostaw i usług. W wyniku powyższego uzyskano możliwość negocjacji i obniżek cen nabywanych towarów i usług, skutkujące uzyskaniem oszczędności, m.in. w zakresie dostaw materiałów biurowych, sprzętu sportowego, technicznych

¹¹ Przez szefów służb (pionów) 12. WOG oraz jednostkę nadrzędną, tj. 1. Regionalną Bazę Logistyczną w Walczu, pod kątem obowiązujących norm oraz możliwości zabezpieczenia potrzeb w ramach posiadanych środków.

¹² Zespół powołany przez dowódcę Jednostki Wojskowej 4620, składający się z osób funkcyjnych jednostki oraz przedstawicieli jednostek pozostających na zaopatrzeniu finansowym lub gospodarczym 12. WOG.

¹³ Regulamin udzielania zamówień publicznych do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, zatwierdzony przez Dowódcę Jednostki Wojskowej Nr 4620 w dniu 24 stycznia 2012 r.

środków materiałowych służby samochodowej oraz usług medycznych i ochrony obiektów.

(dowód: akta kontroli str. 153-156)

2.2.2. Badaniem objęto próbę wydatków w kwocie łącznie 147.031,3 tys. zł, co stanowiło 33,5% wydatków 12. WOG (438.930,5 tys. zł). Z tego wydatki w kwocie łącznie 143.112,8 tys. zł (32,6%) wylosowano statystyczną metodą monetarną¹⁴. Pozostałe wydatki (3.918,5 tys. zł) dobrano celowo, w zw. z badaniem próby umów zleceń oraz próby postępowań o udzielenie zamówień publicznych, tj. wydatki w § 4170 i w §§ 4270 i 6060, dotyczące ww. prób, a niewylosowane ww. metodą. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Objęte badaniem wydatki dotyczyły:

- w § 6060 – zakupów inwestycyjnych sprzętu przeładunkowego i transportowego, uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz modernizacji środków transportu;
- w § 4270 – remontów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, środków transportu oraz budynków, budowli i pomieszczeń;
- w § 4300 – badań technicznych i kontrolnych środków bojowych oraz uzbrojenia, usług utrzymania czystości i ochrony obiektów, wynajmu namiotu technicznego;
- w § 4210 – zakupu materiałów-elementów uzbrojenia, umundurowania, opału, środków czystości, materiałów biurowych;
- w § 4170 – wypłat wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło (w zakresie opisanym w punkcie 2.7. niniejszego wystąpienia pokontrolnego);
- w § 4410 – usługi hotelowej.

Ww. wydatki mieściły się w planie finansowym 12. WOG i poniesione zostały w celu wykonania jego zadań statutowych, tj. w celu realizacji zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek organizacyjnych resortu obrony narodowej przydzielonych mu na zaopatrzenie w zakresie: obsługi finansowej, zabezpieczenia materiałowego, technicznego i medycznego, zabezpieczenia infrastruktury wojskowej, zadań mobilizacyjnych w stosunku do jednostek nowoformowanych, ochrony obiektów. Realizacja ww. wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie stwierdzono przypadków dokonania zakupów bez akceptacji głównego księgowego. Jednostka dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

(dowód: akta kontroli str. 177-179, 225-230, 304-311, 314-317)

2.2.3. Kontrolą objęto 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na kwotę 69.204,8 tys. zł, w tym 3 w trybie z wolnej ręki na kwotę 1.136,5 tys. zł i 2 w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 68.068,3 tys. zł, które dotyczyły, odpowiednio: remontów sprzętu samochodowego oraz świadczenia usług ochrony i zakupu pojazdów silnikowych i sprzętu przeładunkowego. Na realizację umów zawartych w wyniku przeprowadzenia ww. postępowań wydatkowano łącznie 38.040,2 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one dokonane zgodnie z procedurami

¹⁴ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS (pkt 4.4. niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 177-219)

2.2.4. W 2012 r. w 12. WOG nie funkcjonowały rachunki pomocnicze, o których mowa w § 3 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r.¹⁶, w tym rachunek sum na zlecenie. Jednostka nie dysponowała środkami gromadzonymi na ww. rachunkach.

(dowód: akta kontroli str. 284-285, 286-296)

Operacje gospodarcze zaewidencjonowane w 2012 r. na koncie 139-6 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe” dotyczyły, m.in.: wpłat i zwrotów wadów w zw. z prowadzonymi przez 12. WOG postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych, wpłat i zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów, niepodjętych należności, składek członkowskich związków zawodowych oraz klubów i stowarzyszeń żołnierzy i podoficerów, spleconych pożyczek, należnego podatku vat, potrąceń z tytułu zajęć komorniczych. Saldo konta 139-6 na dzień 31 grudnia 2012 r. w kwocie 1.532,7 tys. zł stanowiły środki głównie z ww. tytułów.

(dowód: akta kontroli str. 286)

Rachunek bankowy służący obsłudze ww. operacji prowadzony był na podstawie umowy o prowadzenie rachunku sum depozytowych dla Jednostki Wojskowej Nr 4620 z siedzibą w Toruniu, zawartej z Narodowym Bankiem Polskim Oddziałem Okręgowym w Bydgoszczy w dniu 16 maja 2011 r. Ww. umowa obowiązywała od dnia 31 maja 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 287-291)

2.2.5. W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

W 2012 r. zatrudnienie w 12. WOG wystąpiło w dziale klasyfikacji budżetowej 752¹⁷, rozdziały: 75201, 75220 i 75295¹⁸. Zatrudnienie przeciętne w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2.786 etatów i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 114,3%, tj. o 1.486 etatów. Przyczyną powyższego było przyjęcie na zaopatrzenie 12. WOG nowych jednostek wraz z ich stanami osobowymi¹⁹.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w 2012 r. wyniosło 138.399,5 tys. zł i było wyższe o 136,4% (tj. o 79.861,8 tys. zł) od wykonania w 2011 r. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków

¹⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁶ 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 rachunkach (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.).

¹⁷ Obrona narodowa.

¹⁸ Patrz: przypis 7.

¹⁹ Patrz: przypis 3.

12. WOG, w jednostce tej nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2012 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionego wyniosło 4.139,73 zł i było wyższe o 10,3% (tj. o 387,31 zł) od średniego wynagrodzenia w roku 2011.

(dowód: akta kontroli str. 297, 298, 300, 431-433)

Wydatki na wynagrodzenia w 2012 r. w stosunku do 2011 r. według statusów zatrudnienia kształtowały się następująco:

- status 01 – 25.022,9 tys. zł, tj. wzrost o 126,8% (13.989,4 tys. zł),
- status 03 – 2.143 tys. zł, tj. wzrost o 701,1% (1.875,5 tys. zł),
- status 10 – 111.233,5 tys. zł, tj. wzrost o 135,5% (63.998,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 297, 298, 300)

Wykonanie wydatków w §§ 4010, 4050 i 4060 było wyższe średnio o 102% od ich wykonania w 2011 r. W §§ 4020 i 4070 wzrost ten wyniósł, odpowiednio: 646% (1.727,4 tys. zł) i 3331% (7.756,8 tys. zł). Wydatki w § 4040, niewystępujące w roku 2011, wykonano w kwocie 1.897,9 tys. zł. Wydatki na nagrody i zapomogi dla żołnierzy, wypłacone w § 4060 poz. 05 wyniosły 5.833,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 36-39, 303, 431-433, 452-455)

Przyczynami wzrostu wydatków na wynagrodzenia były, w głównej mierze wzrost i zmiana struktury zatrudnienia. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego wynikał głównie ze wzrostu z dniem 1 lipca 2012 r. wielokrotności kwoty bazowej stanowiącej przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych²⁰ oraz z przyznania, na podstawie § 24 ust. 1 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 czerwca 2004 r.²¹ nowego dodatku do uposażenia zasadniczego żołnierzy i wzrostu tego dodatku na podstawie § 24 ust. 2 ww. rozporządzenia. Ponadto, na wzrost przeciętnego wynagrodzenia wpływ miały wypłacone w 2012 r. nagrody i premie oraz odprawy żołnierzy zwalnianych do rezerwy.

(dowód: akta kontroli str. 36-39, 40-42, 297-302, 431-433, 450)

2.2.6. W 2012 r. w 12. WOG wydatkowano 255,5 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających ze 128 umów zlecenia i 2 umów o dzieło, zawartych z osobami fizycznymi będącymi pracownikami jednostki (40 umów na kwotę 36,1 tys. zł) i osobami spoza kontrolowanej jednostki (90 umów na kwotę 219,4 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto 20 umów zlecenia o najwyższych kwotach wynagrodzeń, w wysokości łącznie 117,6 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 304-311)

Ustalone
nieprawidłowości

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp, wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

²⁰ Określonej w rozporządzeniu Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie określenia wielokrotności kwoty bazowej stanowiącej przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 753) w wysokości 2,82.

²¹ w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych (Dz. U. Nr 141, poz. 1497 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 lipca 2012 r.

W objętej badaniem próbie wydatków stwierdzono 2 przypadki dokonania zapłaty za wykonane usługi (w kwocie łącznie 2.300 tys. zł, tj. 1,5%) 5 i 6 dni po terminie wynikającym z umowy. Nie stwierdzono, by ww. opóźnienia skutkowały zapłatą przez 12. WOG odsetek lub kar umownych (nie wystąpiły wydatki w § 4580).

(dowód: akta kontroli str. 225-280, 431-433)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W przypadku 128, z objętych badaniem wydatków, płatności (w kwocie łącznie 139.852,9 tys. zł, tj. 95,1%) dokonano od 1 do 30 dni przed ostatnim dniem terminu wynikającego z dokumentu zobowiązującego do zapłaty. W tym, w 44 przypadkach (na kwotę łącznie 33.147 tys. zł, tj. 22,5%) płatności dokonano od 20 do 30 dni przed ww. terminem.

(dowód: akta kontroli str. 225-231)

Komendant 12. WOG wyjaśnił, że realizacja płatności w ww. terminach wynikała z trudności w uzgodnieniu terminów zasilania w środki budżetowe, w sytuacji zgłaszania zapotrzebowania na ww. środki z miesięcznym wyprzedzeniem, z terminami powstawania zobowiązań, zależnymi od wykonawców.

(dowód: akta kontroli str. 282)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

12. WOG nie realizował w 2012 r. programów, ani projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 8-34, 36-39, 149-151)

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

4.1. 12. WOG posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²² (dalej „uor”), za wyjątkiem wymagań dotyczących zakładowego planu kont w zakresie jego zgodności ze stanem faktycznym funkcjonujących w systemie księgowym 12. WOG kont rozrachunkowych (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor).

(dowód: akta kontroli, str. 284-285, 324-340, 425-429)

4.2. W 12. WOG od 2011 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Komendanta 12. WOG system księgowości komputerowej SI ŚREDNIA (K)RAB. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

²² Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat (art. 23 ust. 2 i ust. 4 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji po zamknięciu okresu sprawozdawczego (art. 23 ust. 1 uor).

(dowód: akta kontroli, str. 312, 344-411, 430)

4.3. Analiza próby zapisów dziennika oraz odpowiadających im dowodów źródłowych, dotyczących rozrachunków z kontrahentami za miesiące czerwiec i grudzień 2012 r. oraz styczeń 2013 r. wykazała, że:

- zdarzenia gospodarcze księgowano do właściwych okresów sprawozdawczych, wg zasad przyjętych w polityce rachunkowości;
- zapisy zawierały wymagane przepisami daty,
- zachowano ciągłość zapisów w dzienniku;
- dowody dokumentujące zakupy księgowano w terminach określonych w polityce rachunkowości, z uwzględnieniem kont rozrachunkowych.

(dowód: akta kontroli, str. 420-421)

4.4. Badanie próby dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych przeprowadzono w 12. WOG w zakresie poprawności formalnej pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich 21.987 pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji wyeliminowano zapisy dotyczące:

- wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi oraz uposażeń żołnierzy zawodowych i żołnierzy Narodowych Sił Rezerwowych (nie wyłączono wydatków w § 4170, dotyczących wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło);
- transakcji o małej wartości (poniżej 200 zł);
- powtarzających się cyklicznie wydatków na zakup energii elektrycznej, ciepłej, gazowej i innej, jako wydatków o małym ryzyku wystąpienia nieprawidłowości.

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 135 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną²³ na kwotę 144.770,8 tys. zł. Na etapie weryfikacji ww. próby wyłączono z niej 7 zapisów dokonanych na podstawie not, poleceń księgowania i wyciągów bankowych (niestanowiących podstawy płatności), dotyczących przebiegowań w ramach wydatków oraz realizacji czeków, na kwotę łącznie 1.658 tys. zł, jako niemających

²³ Patrz: przypis 9.

wpływu na wysokość zrealizowanych wydatków. Niezależnie, badaniu poddano także 7 dowodów (zapisów) księgowych dobranych w sposób celowy w kwocie łącznie 3.918,5 tys. zł. Objęte badaniem 135 wydatków w kwocie łącznie 147.031,3 tys. zł stanowiło 33,5% zrealizowanych wydatków 12. WOG. W wyniku przeprowadzonego badania ww. próby stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe spełniały wymogi formalne w zakresie poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli, str. 313-323)

Ustalone
nieprawidłowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, dotyczące, m.in. zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dokumentacja zasad rachunkowości 12. WOG spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 uor oraz umożliwiała sporządzenie prawidłowych sprawozdań budżetowych. Wyjątek stanowiło niewykazanie w zakładowym planie kont, funkcjonujących w systemie księgowym 12. WOG kont rozrachunkowych 226 i 245.

(dowód: akta kontroli, str. 284-285, 324-340, 425-429)

Komendant 12. WOG wyjaśnił, że ww. konta wprowadzono do informatycznego systemu księgowego jednostki, jednakże przez pomyłkę nie uwzględniono ich w zakładowym planie kont.

(dowód: akta kontroli, str. 282)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie²⁴ 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.

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

5.1. Prawidłowość i rzetelność wykazywania dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w sprawozdaniach budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia w 12. WOG jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23), a także,
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:

²⁴ Patrz: przypis 1. i 2.

a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).
Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁵ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁶.

(dowód: akta kontroli, str. 456-461)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w tych sprawozdaniach w dniu ich sporządzenia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 968.870,61 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 438.930.564,19 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Bydgoszczy w dniu 25 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 284-285, 431-435, 456-460)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 - subkonto dochodów budżetowych i wynosiła 968.870,61. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 284-285, 434, 457-458)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 438.930.564,19 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 – subkonto wydatków po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 284-285, 431-433, 459-460)

Dane za IV kwartał 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z (sporządzonych w dniu 28 stycznia 2013 r.) były zgodne z ewidencją księgową. Kwota należności ogółem wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-N wyniosła 1.755.588,25 zł i wynikała z ewidencji analitycznej kont zespołu 2. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano zerowe stany zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 284-285, 436-439, 460-462)

²⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

²⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

5.2. Zgodność ujęcia danych w sprawozdaniu budżetowym w układzie zadaniowym z ewidencją księgową

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁷. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym Rb-BZ1 zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym Rb BZ1 były zgodne z zapisami kont 1601 Budżet zadaniowy (plan) i 1602 Budżet zadaniowy (wydatki). Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 28 stycznia 2013 r., tj. w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 284-285, 341-343, 440-448, 462)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie opiniuje zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

6. Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli nie przeprowadziła w 12. WOG kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 463)

IV. Uwagi i 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 Kontroli²⁸, wnosi o:

1. Podjęcie działań organizacyjnych w celu zapewnienia dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Wprowadzenie do zakładowego planu kont, funkcjonujących w systemie księgowym 12. WOG kont rozrachunkowych 226 i 245.

²⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

²⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

V. 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 Bydgoszczy.

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 wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz

....., dnia

.....
miejsowość

.....
data

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor
Jarosław Wenderlich

Kontrolerzy
Andrzej Grzymysławski
st. inspektor k.p.

.....
Podpis

.....
podpis

Tomasz Klause
gł. specjalista k.p.

.....
Podpis