

PROTOKÓŁ KONTROLI

Ministerstwa Finansów w Warszawie, ul. Świętokrzyska 12 (kod 00-916)

Nr statystyczny P 000002217-08000000

12-1-911-01009

zwanego w dalszej treści Ministerstwem lub MF.

Stanowisko Ministra Finansów zajmuje od dnia 21 lipca 2004 r. Pan Mirosław Gronicki (MP z 2004 r. Nr 33, poz. 583).

Kontrolę przeprowadził kontroler Najwyższej Izby Kontroli z Departamentu Budżetu i Finansów, Renata Izdebska-Binieć – główny specjalista kp., na podstawie upoważnienia Nr 050088 z dnia 7 września 2005 r., w okresie od 8 września 2005 r. do 14 października 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kontrolą objęto likwidację środków specjalnych „administracja celna” i „inspekcja celna” oraz utworzenie i funkcjonowanie nowych form gospodarowania środkami publicznymi.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Do dnia 31 grudnia 2004 r. środki specjalne istniały zgodnie z zapisami art. 21 ustawy o finansach publicznych¹.

Ustawą z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw², zwaną dalej „ustawą zmieniającą”, z dniem 1 stycznia 2005 r. nastąpiło między innymi skreślenie art. 21 ustawy o finansach publicznych, umożliwiającego do dnia 31 grudnia 2004 r. tworzenie środków specjalnych³.

Jednocześnie ustawa zmieniająca w zakresie objętych kontrolą środków specjalnych określiła, że:

¹ Do końca 2004 r., zgodnie z zapisem art. 21 ustawy o finansach publicznych, tworzenie środków specjalnych następowało:

- na podstawie odrębnych ustaw oraz uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, które określały źródła przychodów środków specjalnych i ich przeznaczenie,
- z tytułu spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej przeznaczone na cele wskazane przez darczyńcę lub spadkodawcę,
- z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd lub w użytkowanie, przeznaczone na remont lub odtworzenie mienia,
- z tytułu sprzedaży zapasów środków materiałowych przechowywanych w celach mobilizacyjnych, przeznaczonych na odtworzenie zapasów.

² Dz.U.2004.273.2703

³ Stanowi o tym art.1 pkt 4 ustawy zmieniającej.

- zgodnie z treścią art. 72 ust. 1– środki specjalne mogą funkcjonować do 30 czerwca 2005 r. (z zastrzeżeniem ust. 2), a ich dysponenci prowadzą w tym okresie egzekucję należności i regulują zobowiązania. Po tym dniu:
 - 1) nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania przejmuje jednostka budżetowa, przy której funkcjonowały środki specjalne;
 - 2) środki pieniężne podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa;
- zgodnie z treścią art. 72 ust. 2 środki specjalne, które uzyskiwały przychody określone w art. 18a ustawy zmieniającej⁴, mogą funkcjonować w tym zakresie do dnia utworzenia rachunku dochodów własnych, nie dłużej jednak niż do 31.03.2005 r. W przypadku:
 - 1) utworzenia rachunku dochodów własnych – ustalone na dzień jego utworzenia zobowiązania i należności oraz środki finansowe stają się zobowiązaniami, należnościami i środkami finansowymi tego rachunku,
 - 2) nieutworzenia rachunku dochodów własnych – po dn. 31.03.2005 r. następuje przeniesienie ich do dochodów i wydatków budżetu państwa,
- zgodnie z treścią art. 1 pkt 3, w ustawie o finansach publicznych wprowadzony został art.18b, który umożliwił tworzenie funduszy motywacyjnych. Określił on w szczególności, że fundusze motywacyjne są środkami finansowymi gromadzonymi przez państwowe jednostki budżetowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych, z części dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przepadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych. Fundusze motywacyjne są przeznaczone na nagrody dla pracowników, żołnierzy i funkcjonariuszy, którzy bezpośrednio przyczynili się do uzyskania dochodów budżetu państwa z tytułów, o których mowa wyżej (...),
- zgodnie z treścią art. 40, dokonane zostały zmiany w ustawie o Służbie Celnej ,
- zgodnie z treścią art. 68, dokonane zostały zmiany w ustawie Prawo Celne ,
- zgodnie z treścią art. 54, uchylony został art. 29 ustawy z o kontroli skarbowej (...)⁵,
- zgodnie z treścią art. 26, dokonane zostały zmiany w ustawie o urzędach i izbach skarbowych ,
- zgodnie z treścią art. 50 pkt 1, dokonane zostały zmiany u ustawie o transporcie drogowym.

⁴ m. in. z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie (...)

⁵ ustawa o zniesieniu Generalnego Inspektora Celnego, o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz.U. 02.89.804

I. Środki specjalne „administracja celna”

Stan prawny

Źródła przychodów środków specjalnych „administracja celna” (zwanymi również „cło”) oraz sposób rozdysponowania środków w 2004 r. określały następujące przepisy:

1. zapisy ustawy Kodeks Celny, a następnie ustawy Prawo Celne:

- do dnia 30 kwietnia 2004 r. – art. 275 i 276 ustawy z dnia 9 stycznia 1997 r. Kodeks Celny⁶ (przychód stanowiły opłaty za wydanie pozwolenia, za przechowanie towarów, opłaty manipulacyjne, manipulacyjne dodatkowe) oraz - w sprawie podziału środków – Zarządzenie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2002r.⁷ w sprawie sposobu rozdysponowania środków finansowych uzyskanych z opłat pobieranych przez organy celne za wydane pozwolenia, za przechowanie towarów, manipulacyjnych oraz manipulacyjnych dodatkowych ,
- od dnia 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2004 r. – art. 93 i 94 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. Prawo Celne⁸ (przychodem było 20% środków z opłat za przechowanie towarów oraz za wykonywanie czynności poza miejscem i czasem pracy urzędu celnego) oraz w sprawie podziału środków - Zarządzenie Nr 7 Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r.⁹ w sprawie sposobu rozdysponowania środków finansowych uzyskanych z opłat pobieranych przez organy celne oraz zasad przyznawania premii ,

2. zapisy ustawy z dnia 24 lipca 1999 r. o Służbie Celnej¹⁰ - art. 52 ww. ustawy (przychodem było 20% dodatkowych wpływów należności budżetowych uzyskanych w wyniku przeprowadzonych kontroli oraz 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przepadku rzeczy pochodzących z ujawnionych przez funkcjonariuszy celnych przestępstw, a od 1 września 2003 r. również pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Służby Celnej).

Ponadto rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 kwietnia 2000 r. w sprawie dodatkowych wpływów uzyskiwanych w wyniku kontroli przeprowadzonych przez

⁶ Dz.U. 01.75.802 ze zm

⁷ Dz.Urz.MF 02.9.44

⁸ Dz.U.04.68.622

⁹ Dz.Urz.MF 04.4.20

¹⁰ Dz.U.04.156.1641

funkcjonariuszy celnych¹¹ określało rodzaje dodatkowych wpływów należności budżetowych uzyskanych w wyniku przeprowadzonych kontroli, sposób rozdysponowania środków finansowych w wysokości 20% dodatkowych wpływów należności budżetowych oraz 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przypadku rzeczy pochodzących z przestępstw ujawnionych przez funkcjonariuszy celnych, a także zasady przyznawania nagród funkcjonariuszom celnym, którzy przyczynili się bezpośrednio do uzyskania dodatkowych wpływów lub ujawnienia przestępstw.

3. zapisy ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym¹² - art. 44 ww. ustawy (przychodem były prowizje od opłat pobieranych w transporcie drogowym przeznaczone na usprawnienie funkcjonowania Służby Celnej).

Zgodnie z ustawą zmieniającą, z dniem 1 stycznia 2005 r. przestały funkcjonować środki specjalne, natomiast powołane zostały fundusze motywacyjne(art.18b) oraz określone zostały rodzaje dochodów, które jednostki budżetowe mogą gromadzić na rachunku dochodów własnych (art.18a). Natomiast zmiany w innych ustawach, wprowadzone ustawą zmieniającą, spowodowały odmienne niż dotychczas określenie źródeł wpływu i podziału środków gromadzonych na tych funduszach. I tak:

- w ustawie Prawo Celne został uchylony art.94, dopuszczający tworzenie odpisów na środek specjalny,
- w ustawie o transporcie drogowym został uchylony art. 44 ust. 1a. dopuszczający tworzenie odpisów na środek specjalny,
- w zmienionym art. 52 ustawy o Służbie Celnej, zostały określone wpływy przeznaczone na fundusz motywacyjny.

W porównaniu do stanu prawnego sprzed 1.01.2005 r. nastąpiło ograniczenie zakresu środków zasilających . Zgodnie z treścią art. 52 ust. 1 i 2 ustawy o Służbie Celnej, fundusz motywacyjny jest tworzony wyłącznie ze środków finansowych w wysokości 20% dochodów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przypadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnionych przez funkcjonariuszy celnych oraz byłych funkcjonariuszy Inspekcji Celnej przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych i przeznaczony jest na nagrody dla funkcjonariuszy, którzy przyczynili się bezpośrednio do ich ujawnienia.

¹¹ Dz.U.00.29.365

¹² Dz.U.04.204.2088

od stanu na koniec 2004 r. o 1.012.219,53 zł. Jak wynika z wyjaśnień Departamentu BR, było to spowodowane zwrotami z tytułu mylnie dokonanych wpłat przez izby celne.

Na 31.12. 2004 r. stan środków pieniężnych na rachunku wyniósł 19.817,1 tys. zł. Jednocześnie stan należności na koniec 2004 r. wyniósł 1.284,0 tys. zł, a zobowiązań 16.122,2 tys. zł. Oznaczało to, iż po uwzględnieniu spłat zobowiązań i po wpływie należności na rachunku środków specjalnych „cło” pozostawałyby środki w wysokości 4.978,9 tys. zł. $(19.817.110,66 \text{ zł} + 1.284.008,36 \text{ zł} - 16.122.187,82 \text{ zł} = 4.978.931,20 \text{ zł})$.

Zobowiązania:

Z wyjaśnień dyrektora Departamentu Organizacji Służby Celnej wynika, że wykazane w sprawozdaniu na dzień 31.12.2004 r. zobowiązania środków specjalnych „administracja celna” w kwocie 16.122.187,82 zł dotyczyły głównie następujących tytułów:

- - zobowiązań z tytułu wydatków majątkowych, ogółem na kwotę 13.880.968,82 zł, w tym:
 - zakupu nieruchomości dla Izby Celnej w Poznaniu,
 - zakupu nieruchomości dla OC w Mielcu (IC Przemysł),
 - zakupu 2-go piętra dla UC w Rzeszowie (IC Przemysł),
 - modernizacji instalacji c.o. oraz ocieplenie OC w Leżajsku (IC Przemysł),
 - modernizacji UC w Pruszkowie (IC Warszawa),
 - modernizacji budynku dla IC w Warszawie,
 - zakupu fiberoskopów i boroskopów do kontroli celnej (zakup realizowany centralnie),
 - zakupu samochodów wielofunkcyjnych (zakup realizowany centralnie),
 - zakupów dotyczących informatyzacji administracji celnej.
- przyznanych w 2004 roku i niewypłaconych do dnia 31.12.2004 r. nagród dla funkcjonariuszy, którzy przyczynili się do uzyskania dodatkowych wpływów budżetowych lub ujawnienia przestępstw oraz pochodnych od nagród,
- świadczeń dla funkcjonariuszy celnych przeniesionych do pełnienia służby w innej miejscowości oraz pochodnych od tych świadczeń,
- zakupu energii w izbach celnych,
- usług remontowych w izbach celnych,
- kosztów delegacji krajowych, które miały miejsce w 2004 r., a zostały rozliczone w 2005 r.,
- zakupu emblematów identyfikacyjnych i druków dla izb celnych,

[Dowód: akta kontroli str. 19, 189, 621]

Jak wynika z ustaleń kontroli, zobowiązania te na dzień 31.12.2004 r. były zobowiązaniami niewymagalnymi. Ze sprawozdań izb celnych wynika, że nie wystąpiły odsetki z tytułu

nieterminowego regulowania zobowiązań. W Ministerstwie Finansów również nie wystąpiły odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie zobowiązań.

Wszystkie zobowiązania niewymagalne środków specjalnych w wysokości 16 122 187.82 zł wg stanu na 31.12.2004 r., zostały uregulowane w okresie do 30.06.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 621-647]

W czasie kontroli zbadano trzy pozycje zobowiązań, ujętych w sprawozdaniu resortu Rb-32 na koniec 2004 r. (zakupy dokonywane centralnie) :

1. na zakup licencji Fujitsu Simens . Faktura z dnia 29.12.2004 r., termin płatności określony na fakturze - 12.01.2005 r. Zapłata nastąpiła w dn. 04.01.2005 r.
2. zakup fiberoskopów: zaksięgowanie zobowiązań nastąpiło na podstawie podpisanej z dostawcą umowy w 2004 r. (kwota wynikająca z umowy 1.561.000 zł) na koncie 640 (rozliczenia międzyokresowe) i 240 (różne rozrachunki).

Częściowe faktury wystawiono już w 2005 r. Zapłata i zaksięgowanie poprzez obciążenie konta 080-koszty inwestycji w korespondencji z kontem 201-rozrachunki z dostawcami spowodowało zamknięcie księgowania odnośnie powyższych zobowiązań (brak zobowiązań z tych tytułów, wydatki z rachunku środków specjalnych) .

[Dowód: akta kontroli str. 157-189, 621-627]

Należności:

Należności na 31.12.2004 r. przed korektą, ujęte w sprawozdaniu Rb-32 sporządzonym w dniu 23.02.2005 r., wyniosły ogółem 1.284.008,36 zł, z czego odnośnie rachunku MF - kwotę 1.274.899,53 zł. Były to wpływy zrealizowane w roku 2005 w okresie do dnia wykonania sprawozdania, ale dotyczące działań z okresu sprzed 1.01.2005 r., z tytułu:

- 20% dodatkowych wpływów (par 0970, str. wn – w kwocie 1.370.325,43 zł),
- opłata manip. (par. 0690, str. ma – w kwocie 95.425,90 zł)

Należności te, na wnioski poszczególnych izb celnych, były w 2005 r. korygowane i do bilansu za 2004 r. zostały przyjęte, po korektach, w kwocie 271.788,83 zł.

Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Organizacji Służby Celnej, ze względu na charakter przychodów środków specjalnych administracji celnej, które były ściśle związane z uzyskanym wpływem, nie wystąpiły w I półroczu 2005 roku należności nieściągnięte, umorzone, odroczone lub w stosunku do których zaniechano poboru.

[Dowód: akta kontroli str.75-155]

Rozliczenie środków finansowych środka specjalnego na dzień 30.06.2005 r.

1) Środki pozostałe na rachunku na koniec roku 2004 wg sprawozdania Rb-32 z dnia 23.02.2005 r. wyniosły 19.817.111 zł. Jednakże wg sprawozdania Rb-32 z dnia 28.07.2005 r. (tj. sprawozdania z wykonania planów finansowych środków specjalnych na 30.06.2005 r., w którym pokazywany jest stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego, tj. na 1.01.2005 r.) stan ten wyniósł 19.701.242,50 zł. Było to spowodowane dokonaniem następujących korekt:

- zmniejszenie o środki pieniężne podlegające przekazaniu do IC na fundusz motywacyjny 111.056 zł
- zmniejszenie o środki pieniężne podlegające przekazaniu do IC na dochody własne – 4.812 zł

2) Przychody (odsetki od środków na rachunkach w kwocie 139.676,82 zł plus zwroty środków do izb celnych w ogólnej kwocie minus 319.012 zł) w kwocie – minus 179.335,28 zł.

Ogółem środki do dyspozycji w I półroczu (stan środków na początek okresu plus wpływy) po korektach wyniosły 19.521.907,22 zł.

3) wydatki w kwocie 19.521.121,64 zł

4) stan środków na rachunku w dn. 30.06.2005 r. pozostał w wysokości 785,58 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 199, 229, 395]

Przekazanie środków z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie

Środki finansowe środków własnych, zgodnie z treścią art. 21 ustawy o finansach publicznych mogły pochodzić m. in z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd lub w użytkowanie, przeznaczone na remont lub odtworzenie mienia. Ustawa zmieniająca w art. 1 uregulowała, że (...) jednostki budżetowe uzyskujące dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie (...), mogą je gromadzić na wydzielonym rachunku dochodów własnych.

Środki te nie podlegały odprowadzeniu na rachunek środków specjalnych jak środki podstawowe, lecz pozostawały na rachunkach w tych Izbach Celnym, w których powstały. W odniesieniu do środków „administracja celna” przychody z powyższego tytułu powstały w czterech IC:

- Izba Celna w Łodzi posiadała na 31.12.2004 r. środki z tego tytułu w kwocie 78,66 zł,
- Izba Celna w Szczecinie posiadała na 31.12.2004 r. środki z tego tytułu w kwocie 1.983 zł,
- Izba Celna w Katowicach posiadała na 31.12.2004 r. środki w kwocie 2.748,65 zł,
- Izba Celna w Krakowie posiadała na 31.12.2004 r. środki z tego tytułu w kwocie 1,71 zł.

Podział środków finansowych na rachunku środków specjalnych wg stanu na 31.12. 2004 r. zakładał rozliczenie całości środków na dochody własne (bez fizycznego ich odprowadzania, tj. bez redystrybucji tych środków, bowiem były one w konkretnych IC).

W rzeczywistości podział tych środków dokonany przez poszczególne IC przedstawiał się następująco:

1. Izba Celna w Szczecinie poinformowała, że w dniu 2 lutego 2005 r. został otwarty rachunek dochodów własnych i w dniu 24 lutego kwota odszkodowań w wys. 1.983 zł została przekazana na dochody własne,
2. Izba Celna w Krakowie poinformowała, że w dniu 7 lutego 2005 r. został otwarty rachunek dochodów własnych (a także rachunek funduszu motywacyjnego) i kwota odszkodowań w wys. 1,71 zł została przekazana na dochody własne Izby Celnej w Krakowie,
3. Izba Celna w Łodzi poinformowała, że rachunek dochodów własnych został otwarty zgodnie z umową z 27.04.2005 r. Kwota niewykorzystanych odszkodowań w wysokości 78,66 zł została przekazana na rachunek dochodów budżetowych izby w dniu 20 czerwca 2005 r.
4. Izba Celna w Katowicach poinformowała, że w dniu 1 marca 2005 r. został otwarty rachunek dochodów własnych. Kwota 2.748,65 zł wpłynęła na rach. środka specjalnego Izby Celnej w Katowicach w dniu 20.12.2004 r. i dotyczyła odszkodowania za utracone mienie z Tow. Bezp. Compensa. Kwota ta została przekazana na rachunek dochodów budżetowych Izby Celnej w Katowicach w dniu 8.06.2005 r..

Z powyższych danych wynika, że na rachunek dochodów własnych została przekazana kwota 2.827,31 zł, a na dochody budżetowe Izb – kwota 1984,71 zł.

[Dowód: akta kontroli str.

Przychody w I półroczu

Plan finansowy środków specjalnych, sporządzony w dn. 10.05.2005 r., zakładał przychody w wysokości minus 189.012 zł, w tym:

- w paragrafie 0690 „wpływy z różnych opłat” gdzie ujmowane są opłaty manipulacyjne – minus 95.426 zł,
- w paragrafie 0920 „pozostałe odsetki” 130.000 zł,

- w paragrafie 0970 „wpływy z różnych dochodów” gdzie ujmowano 20% dodatkowych wpływów należności budżetowych oraz 20% dochodów ze sprzedaży, prowizje od opłat drogowych – minus 223.586 zł,

Realizacja przychodów w I półroczu 2005 r. wynikała z realizacji należności z końca roku bądź korekt dokonanych błędnie przez IC przekazania środków na przychody.

W I półroczu 2005 r. zostały zrealizowane przychody w kwocie minus 179.335,28 zł, w tym:

- w paragrafie 0690 „wpływy z różnych opłat”, – przychody ujemne w wysokości -95.426 zł; ujemne wpływy były wynikiem zwrotów mylnie przekazanych środków z tytułu opłaty manipulacyjnej: wpływy z opłaty manipulacyjnej wyniosły 90.496,79 zł, a zwroty mylnie przekazanych środków wyniosły 185.922,69 zł; saldo tego konta -95.425,90 zł,
- w par. 0970 „wpływy z różnych dochodów” – przychody ujemne w wysokości - 223.586,20 zł, ujemne wpływy były wynikiem zwrotów mylnie przekazanych kwot z tytułu 20% wpływów: wpływy wyniosły 1.537.532,64 zł, a zwroty mylnie przekazanych środków wyniosły 1.761.118,84 zł; saldo tego konta -223.586,20 zł,

(razem powyższe ujemne przychody po dokonaniu zwrotów wyniosły 319.012,10 zł)

- w par. 092 „pozostałe odsetki” gdzie ujmowano odsetki od środków na rachunku bankowym, jak również od lokat typu O/N– przychody w wysokości 139.676,82 zł.

Wydatki w I półroczu

Plan finansowy środków specjalnych przewidywał wydatki w wysokości 19.512.231 zł, w tym:

- wynagrodzenia osobowe i pochodne(par. 4020, 4050, 4110,4120) – kwota 742.463 zł,
- wydatki bieżące (par.3020,3070,4210-4430) – kwota 4.888.348 zł,
- wydatki inw. i zakupy inwestycyjne (par. 6090, 6100) – kwota 13.881.000 zł,
- nagrody roczne (par.4070) – kwota 420 zł .

Zrealizowane w I półroczu wydatki wynikały z realizacji zobowiązań środka specjalnego.

W I półroczu 2005 r. zostały zrealizowane wydatki w wysokości 19.521.121,64 zł, w tym:

1. wynikające z planu

- wynagrodzenia osobowe i pochodne o wyn. (par. 4020, 4050, 4110,4120) – kwota 742.362 zł,
- wydatki bieżące (par.3020,3070,4210-4430) – kwota 4.884.577 zł,
- wydatki inw. i zakupy inwestycyjne (par. 6090, 6100) – kwota 13.820.960 zł,

2. nie ujęte w planie

- w paragrafie 2390 wpłata do budżetu ze środków specjalnych – kwota 73.222,82 zł, z czego ze środków na rachunku MF – kwota 71.023,62 zł została przekazana w dn. 30.06.2005 r. i z r-ków Izb celnych kwota 2.199,2 zł (IC w Białymstoku w kwocie 917,70 zł, Poznaniu 44,92 zł i Warszawie 1236,58 zł)

2. Stan środków na 30. 06 2005 r.

Stan środków na 30.06.2005 r. na rachunku środków specjalnych wyniósł 785,58 zł. Było to spowodowane wystąpieniem w dwóch izbach celnych środków na rachunku

- Izba Celna w Warszawie -258,17 zł,
- Izba Celna w Olsztynie – 527,41 zł.

Zgodnie z treścią zapisu art. 72 ust. 1, do dnia 30.06 na rachunkach środków specjalnych mogły być dokonywane operacje związane z wpływem należności i regulowaniem zobowiązań. Po tym dniu środki pieniężne podlegały odprowadzeniu do budżetu państwa.

Środki te zostały przekazane na dochody budżetu państwa:

- Izba Celna w Olsztynie w dniu 6.07.2005 r. niewykorzystaną kwotę środków specjalnych przekazała na rachunek dochodów Izby, a w dniu 11.07.2005 nastąpiło przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa,
- Izba Celna w Warszawie w dniu 1.07.2005 r. niewykorzystaną kwotę środków specjalnych w wys. 258,17 zł przekazała na rachunek dochodów Izby, a w dniu 8.07.2005 nastąpiło przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa .

(dowód: akta kontroli str.)

3. Zamknięcie rachunku środków specjalnych „administracja celna”

Dyrektor Departamentu Organizacji Służby Celnej Ministerstwa Finansów skierował do dyrektorów Izb Celnych w dniu 7 kwietnia 2005 r. pismo, w którym poinformował, że w związku z likwidacją środków specjalnych i utworzeniem funduszu motywacyjnego, środki specjalne pochodzące z 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przepadku rzeczy pochodzących z ujawnionych przez funkcjonariuszy celnych przestępstw, w części przypadającej na nagrody z pochodnymi, przekazane na rachunek środków specjalnych w MF, z których do 31.12.2004 r. nie przyznano nagród, mogą być przekazane na rachunki bankowe funduszy motywacyjnych poszczególnych izb celnych. W celu przekazania ww środków specjalnych, Izby Celne w terminie do 15.04.2005 r. muszą się zwrócić do Departamentu Organizacji Służby Celnej podając numer rachunku bankowego funduszu motywacyjnego oraz wyliczoną na podstawie dokładnych ustaleń kwotę środków specjalnych

stanowiących, zgodnie z art. 73 ust. 3 ustawy zmieniającej, środki finansowe funduszu motywacyjnego, który będzie przyznany na nagrody dla tych funkcjonariuszy celnych, którzy przyczynili się bezpośrednio do wykrycia przestępstw.

Wyliczona kwota powinna obejmować kwoty nagród z pochodnymi ze środków specjalnych przekazanych na rachunek środków specjalnych w MF pochodzących z 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przepadku rzeczy pochodzących z ujawnionych przez funkcjonariuszy celnych przestępstw, w części przypadającej na nagrody z pochodnymi, nie przyznanych do 31.12.2004 r., a które w ocenie dyrektora Izby Celnej powinny być przyznane w 2005 r.

Pismem z dnia 6.06.2005 r. Departament Organizacji Służby Celnej podał Departamentowi Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych informacje o nr rachunków otworzonych przez Izby Celne i o kwotach do przekazania na poszczególne fundusze motywacyjne. Ogółem kwota środków przekazanych na rachunki 10 otworzonych wówczas funduszy motywacyjnych wyniosła ogółem 111.056,14 zł.

W dniu 25 maja 2005 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Ministerstwa Finansów zwrócił się do banku o zamknięcie z dniem 30 czerwca 2005 r. rachunku nr 82 1500 1777 1217 7006 5175 środków specjalnych „cła”.

(Dowód: akta kontroli str. 13)

Dyspozycja ta została przez bank wykonana; wyciąg bankowy z dnia 30.06.2005 r. wskazuje na tym rachunku stan zerowy środków.

Likwidacja rachunku środków specjalnych w MF odbyła się w drodze następujących księgowañ:

- konto 131 strona MA kwota 71.023,62 zł
- konto 820 (rozliczenie wyniku) strona WN kwota 71.023,62 zł
- konto 130 (dochody) str. WN kwota 71.023,62 zł
- konto 750 (przychody z tyt. dochodów) kwota 71.023,62 zł.

Natomiast zmiany w planie kont w jednostkach, które posiadały środki specjalne, nastąpi po zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2005 r. (po sporządzeniu ostatecznego sprawozdania Rb-32 za 2005 r. [Dowód: akta kontroli str.3-7, 199-211,649-651]

Jak wynika z wyjaśnień Departamentu Organizacji Służby Celnej, wszystkie izby celne posiadają obecnie otwarte rachunki funduszy motywacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 191]

Projekt Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad przyznawania i wypłacania funkcjonariuszom celnym nagród z funduszu motywacyjnego został przygotowany przez



Departament Organizacji Służby Celnej i przedłożony w dniu 2.09.2005 r. do Departamentu Prawnego.

Do dnia zakończenia kontroli zarządzenie to nie zostało opublikowane.

Z projektu zarządzenia wynikają m. in. następujące rozwiązania:

- podstawą ustalenia kwoty środków finansowych przeznaczonych na fundusz motywacyjny, pochodzących z przypadku rzeczy lub korzyści majątkowych jest kwota uzyskana z ich sprzedaży pomniejszona o koszty magazynowania, transportu i sprzedaży,
- wysokość indywidualnej nagrody ustala się uwzględniając : wysokość uzyskanych w danej sprawie dochodów, liczbę funkcjonariuszy wytypowanych do nagrodzenia, nakład pracy oraz okoliczności dokonanych przez funkcjonariuszy czynności,
- nagrody do wysokości nie wyższej niż dwukrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyznaje dyrektor izby celnej, zaś nagrody przekraczające tę kwotę – Szef Służby Celnej,
- niewykorzystane środki funduszu motywacyjnego przeznacza się na nagrody specjalne za najwyżej oceniane dokonania funkcjonariuszy wytypowanych spośród ogółu nagrodzonych w danym roku nagrodami ze środków tego funduszu.

[Dowód: akta kontroli str. 33-41]

II. Środki specjalne „inspekcja celna”

Podstawą funkcjonowania środka specjalnego „inspekcja celna” w 2004 r. był art. 29 ustawy z dnia 7 czerwca 2002 r. o zniesieniu Generalnego Inspektora Celnego, o zmianie ustawy o kontroli skarbowej (...) ¹³. Artykuł ten określał, iż środki finansowe ¹⁴, uzyskane po dniu 1 lipca 2002 r., przeznacza się na usprawnienie funkcjonowania jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej oraz na nagrody dla byłych funkcjonariuszy Inspekcji Celnej, którzy bezpośrednio przyczynili się do uzyskania dodatkowych wpływów należności budżetowych lub ujawnienia przestępstw.

Ustawa zmieniająca, zgodnie z treścią art. 54, z dniem 1 stycznia 2005 r., uchyliła ww. art. 29.

¹³ Dz.U.02.89.804

¹⁴ tj. środki finansowe, które zostały określone w art. 36 ustawy o Inspekcji Celnej. ¹⁴ Art.36 ustawy o Inspekcji Celnej określał, że środki finansowe w wysokości 20% dodatkowych wpływów należności budżetowych uzyskanych w wyniku przeprowadzonych kontroli oraz 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przypadku rzeczy pochodzących z ujawnionych przez Inspekcję Celną przestępstw przeznacza się na usprawnienie funkcjonowania Inspekcji Celnej i nagrody dla funkcjonariuszy, którzy przyczynili się bezpośrednio do uzyskania dodatkowych wpływów budżetowych lub ujawnienia przestępstw - Dz.U.97.71.449 ze zm.

Stan środków pieniężnych na rachunku środka specjalnego „inspekcja celna” na dzień 31.12.2004 r. wynosił 60.458,96 zł. Zestawienie poniżej przedstawia stan środków, należności i zobowiązań na dzień 31.12.2004 i 30.06.2005 r.

Zestawienie nr 2 (w zł)

Urzędy Kontroli Skarbowej sporządzające sprawozdania Rb-32	31.12.2004			30.06.2005			Stan środków pieniężnych
	Stan środków obrotowych	należności	zobowiązania	stan środków obrotowych	należności	zobowiązania	
MF- biuro adm-fin	707.4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MF Centrala	57145.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poznań	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Szczecin	76.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rzeszów	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Zielona Góra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Wrocław	13.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Olsztyn	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Lublin	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Kraków	161.77	0.00	161.77*/	0.00	0.00	0.00	0.00
Kielce	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Katowice	1 179.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Białystok	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Warszawa	1 174.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gdańsk	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Razem	60 458.96	0.00	161.77	0.00	0.00	0.00	0.00

*/ kwota 161,77 zł została wykazana przez Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.04 w rocznym sprawozdaniu RB 32 jako zobowiązanie. Zgodnie z wyjaśnieniem przedstawionym przez Urząd, kwota ta stanowiła różnicę z tytułu nadpłaty składki ZUS od wypłacanej funkcjonariuszowi Inspekcji Celnej nagrody i podlegała prześięgowaniu (zwrotowi) na rachunek środka specjalnego IC w Ministerstwie Finansów na tytuł „usprawienie”. Ponieważ do 31 grudnia 2004r. Urząd nie przekazał jej na rachunek środka specjalnego IC kwota ta została potraktowana w sprawozdaniu rocznym jako zobowiązanie UKS Kraków względem Ministerstwa Finansów. Faktycznie w dniu 27 stycznia 2005r. UKS Kraków prześięgował ww. kwotę na rachunek środka specjalnego IC. Na 30 czerwca 2005 r. (zgodnie ze sprawozdaniem półrocznym RB 32) UKS Kraków nie posiadał już żadnych zobowiązań - saldo wyniosło 0,00 a dodatkowo zawarto informacje w sprawie mylnego potraktowania kwoty 161,77 zł jako zobowiązania na dzień 31.12.2004.

[Dowód: akta kontroli str. 467]

W I półroczu 2005 r. zostały zrealizowane następujące obroty na tym rachunku:

1. Stan należności i zobowiązań (po ww. korekcie) wynosił 0 zł,
2. stan środków na rachunku na dzień 1.01.2005 wyniósł 60.458,96 zł,
3. przychody zarejestrowane w I półroczu w kwocie 961,02 zł
4. razem środki finansowe środków specjalnych 61.419,98 zł
5. wydatki w I półroczu wyniosły 61.419,98 zł
6. stan środków na 30.06.2005 wyniósł „0”

Przychody

Zrealizowane w 1 półroczu 2005 r. przychody wyniosły 961,02 zł i dotyczyły dwóch tytułów:

Data	Kwota (zł)	Jednostka przekazująca	Tytuł
03.01.05	255,60	US Biała Podlaska	20% dodatkowych wpływów budżetowych uzyskanych przez funkcjonariuszy IC
01.01. – 30.06.05	705,42 zł	Resort i centrala	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku

W sprawie zrealizowanych w I półroczu przychodów środków specjalnych, które na dzień 31.12.2004 r. nie były wykazane jako należność, kontroler NIK zwrócił się o wyjaśnienia do Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że:

„ kwota 255,60 zł została przekazana na rachunek środka specjalnego IC dnia 3.01.2005 r. przez Urząd Skarbowy w Białej Podlaskiej jako 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przepadku rzeczy pochodzących z ujawnionych przez Inspekcję Celną przestępstw. Środki te, zgodnie z nadesłanym zestawieniem rozliczeniowym, dotyczyły roku 2004. Wyjaśniamy, iż zgodnie z przekazanym w ślad za środkami (styczeń 2005) *Zestawieniem rozliczeniowym środków finansowych przekazanych na rachunek bankowy środków specjalnych pozostających w dyspozycji Ministra właściwego do spraw finansów publicznych* środki te uzyskane zostały w wyniku przeprowadzonych przez Inspekcję Celną działań. Informujemy, iż Departament KS nie posiadał wiedzy o ilości wszczętych przez funkcjonariuszy IC postępowań w okresie do czerwca 2002 r., dlatego też na 31 grudnia 2004 r. nie było możliwości wykazywania jakichkolwiek należności dotyczących ewentualnych – kolejnych wpływów. Praktyka pokazała, iż egzekucja prowadzona przez organy egzekucyjne w różnych miejscowościach w Polsce i w różnym okresie skutkowały przekazywaniem środków należnych funkcjonariuszom IC w różnych odstępach czasowych i w różnej wysokości. Zdarzały się sytuacje, kiedy z jednego postępowania kontrolnego środki przekazywano do MF w kilku etapach w różnym nawet kilku letnim odstępie.

Reasumując należy stwierdzić, iż fakt przekazania przez US w Białej Podlaskiej na rachunek środka specjalnego IC w Ministerstwie Finansów środków nie miał większego znaczenia z punktu widzenia obowiązujących w tym zakresie przepisów, gdyż i tak w konsekwencji kwota ta została odprowadzona przez Departament KS w czerwcu br. na rachunek dochodów budżetu państwa”.

[Dowód: akta kontroli str. 655]



Wydatki

Wydatki zrealizowane w I półroczu 2005 r. w następujących uks i w terminach:

Data	kwota	Urzędy Kontroli Skarbowej
11.04.05	127,99	Katowice
	1 391,12	Lublin
	121,63	centrala
	1 656,31	Rzeszów
	143,58	Gdańsk
	534,79	Warszawa
11.05.05	1 386,10	Lublin
	1 416,16	Szczecin
	60,00	Centrala
	2 558,54	Rzeszów
	231,33	Białystok
17.06.05	397,58	Lublin
	10 69,90	Szczecin
	853,43	Białystok
	172,59	Gdańsk
	286,42	Kraków
	329,67	Poznań
	1 233,29	Rzeszów
	197,48	Biuro Administracyjno Finansowe MF
30.06.05	47 239,02	Przekazanie środków na rachunek dochodów budżetu państwa w związku z likwidacją środków specjalnych

Wydatki poniesione w I półroczu 2005 r. w kwocie 61.419,98 zł dotyczyły:

- par. 2390 – wpłata do budżetu ze środków specjalnych – 47.239,02 zł
- par. 2960 przelewy redystrybucyjne 13,09 zł,
- par. 4020, 4110, 4120 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, z pochodnymi 14.167,87 zł.

W sprawie zrealizowanych w I półroczu wydatków środków specjalnych, które na dzień 31.12.2004 r. nie były wykazane jako zobowiązanie, kontroler NIK zwrócił się o wyjaśnienia do Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „środki finansowe występujące na dzień 31 grudnia 2004 r. na rachunku środka specjalnego Inspekcji Celnej były zarezerwowane na nagrody dla funkcjonariuszy Inspekcji Celnej.

Sam fakt ich występowania na ww. rachunku nie oznaczał jednak, iż na dzień 31.12.2004 r. powyższa kwota odzwierciedla „niezrealizowane zobowiązania” względem konkretnych osób. Wyjaśniając powyższe stanowisko Departament KS zauważa, iż nagrody ze środków zgromadzonych na przedmiotowym rachunku – w ogólnej kwocie na tytule „nagrody” mogły być wypłacone dopiero po zaakceptowaniu przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej wniosków nagrodowych złożonych przez przełożonych byłych funkcjonariuszy IC, zawierających wskaźniki procentowe określające wysokość udziału danego pracownika w wartości ustaleń z postępowania kontrolnego, w którym ten pracownik bezpośrednio uczestniczył. Powyższe wynika wprost z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

22 czerwca 2002 r. w sprawie sposobu gospodarowania oraz rozdysponowania środków i przyznawania nagród dla byłych funkcjonariuszy Inspekcji Celnej, którzy bezpośrednio przyczynili się do uzyskania dodatkowych wpływów należności budżetowych lub ujawnienia przestępstw (Dz. U. Nr 96 poz. 855). Dlatego też należy stwierdzić, iż kwoty znajdujące się na rachunku środka specjalnego Inspekcji Celnej stały się zobowiązaniami nie wcześniej niż w momencie zatwierdzenia ww. wniosków nagrodowych przez GIKS – Na 31 grudnia 2004 r. nie było żadnych zaakceptowanych przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej wniosków nagrodowych, nie było, tym samym, żadnych zobowiązań w zakresie wypłaty nagród dla byłych funkcjonariuszy Inspekcji Celnej. (...) Jednocześnie wyjaśniamy, iż w I półroczu 2005r. Departament KS – po uzyskaniu akceptacji wniosku nagrodowego przez Generalnego Inspektora Celnego – uruchamiał proces wypłaty nagród dla konkretnych funkcjonariuszy. Z innego tytułu w ww. okresie nie dokonywano żadnych wypłat”.

[Dowód: akta kontroli str. 653]

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej wynika następujący sposób naliczania środków finansowych z przeznaczeniem na nagrody indywidualne dla byłych funkcjonariuszy Inspekcji Celnej: „środki finansowe, w wysokości 20% wpływów uzyskanych przez Skarb Państwa tytułem przepadku rzeczy pochodzących z ujawnionych przez Inspekcję Celną przestępstw oraz 20% dodatkowych wpływów należności budżetowych uzyskanych w wyniku przeprowadzonych kontroli - przekazywane na rachunek środka specjalnego IC - rozdysponowywane były zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2002 r.* oraz stosowanie do *Zasad rozdysponowywania wpływów na rachunek środka specjalnego utworzonego na podstawie art. 36 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. o Inspekcji Celnej oraz przyznawania nagród dla byłych funkcjonariuszy Inspekcji Celnej.*

Podstawowym warunkiem uruchomienia procesu wypłat nagród było przede wszystkim - poza fizycznym uzyskaniem wpływu środków na rachunek kwoty (20%) - wyrażenie zgody przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej na wypłatę nagród. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, (*przywołane powyżej Rozporządzenie, Zasady*), od sumy pomniejszonej odpowiednio o środki należne budżetowi państwa z tytułu wpłaty do budżetu, która wpływała na rachunek przekazywano na nagrody 35 %. W *Zestawieniu rozliczeniowym środków finansowych przekazanych na rachunek bankowy środków specjalnych pozostających w dyspozycji Ministra właściwego do spraw finansów publicznych*, przesyłanym do Ministerstwa w ślad za środkami finansowymi, Urzędy wskazywały na

numer postępowania identyfikujący konkretnych funkcjonariuszy biorących udział w kontroli, która skutkowała dodatkowymi wpływami środków do budżetu. W przekazanych po zniesieniu Generalnego Inspektora Celnego materiałach, odszukiwano wystawiony przez ówczesnych przełożonych funkcjonariuszy IC wniosek nagrodowy oznaczony tym samym numerem postępowania kontrolnego, określający wysokość % ewentualnej nagrody i dokonywano naliczenia już konkretnej kwoty, celem przedstawienia jej do akceptacji Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. Po jej uzyskaniu środki przekazywane były na rachunki do poszczególnych urzędów kontroli skarbowej wraz z materiałami określającymi wysokość nagrody ze wskazaniem konkretnego odbiorcy.

Reasumując - wysokość wypłacanych przez Departament KS nagród, zależała tylko i wyłącznie od przyznanych przez byłych przełożonych funkcjonariuszy IC % udziałów w sprawie i odpowiednio do wysokości uzyskanego z postępowania kontrolnego w którym uczestniczyli - wpływu na rachunek (20%)”.

Zamknięcie rachunku środka specjalnego „inspekcja celna”

W dniu 25 maja 2005 r. Ministerstwo Finansów zwróciło się do IV Oddziału Kredyt Banku, w którym prowadzony był rachunek środka specjalnego z prośbą o zamknięcie w dniu 30. czerwca 2005 r. rachunku pomocniczego środka specjalnego „inspekcja celna”.

W dniu 28 czerwca Departament Kontroli Skarbowej zwrócił się do Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z pismem w sprawie likwidacji środka specjalnego „inspekcja celna”, informując, że w dn. 22 czerwca stan środków na rachunku bez odsetek należnych za czerwiec wynosił 45.234,39 zł i prosząc o wyrażenie zgody na przeksięgowanie ww środków na rachunek budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 477]

Zamknięcie rachunku środka specjalnego inspekcja celna nastąpiło w dn. 30 czerwca 2005 r., wyciąg bankowy z tego dnia wskazuje stan zerowy.

[Dowód: akta kontroli str. 459]

Likwidacja rachunku środka specjalnego w MF odbyła się w drodze następujących księgowania:

- konto 131 strona MA kwota 47.238,99 zł
- konto 820 (rozliczenie wyniku) strona WN kwota 47.238,99 zł
- konto 130 (dochody) str. WN kwota 47.238,99 zł
- konto 750 (przychody z tyt. dochodów) kwota 47.238,99 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 461]

Z ustaleń kontroli wynika ponadto, że w dniu 25 maja 2005 r. Ministerstwo Finansów zwróciło się do IV Oddziału Kredyt Banku, w tym samym piśmie, w którym wnioskowało o zamknięcie rachunku środków specjalnych „administracja celna” i „inspekcja celna”, z prośbą o zamknięcie w dniu 30. czerwca 2005 r. rachunku pomocniczego środka specjalnego „fundusz premiowy”.

[Dowód: akta kontroli str. 13]

Jak wynika z wyjaśnień Departamentu KS, do dnia 30 czerwca 2005 r. w żadnym urzędzie kontroli skarbowej nie nastąpiło otwarcie rachunku bankowego z przeznaczeniem środków finansowych na ww. tytuł. Wynikało to z faktu, iż w pierwszym półroczu żaden z UKS nie odnotował przychodów (wpływów na rachunek) wynikających wprost z *Zarządzenia Nr 10 Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 2005r. w sprawie zasad przyznawania i wypłacania nagród z funduszu motywacyjnego*.¹⁵ Departament KS, wyraził jednocześnie pogląd iż podstawą do otwarcia właściwego rachunku bankowego, winno być przede wszystkim uzyskanie przychodów wynikających z obowiązujących w danym zakresie przepisów prawa. (...) „Odnosząc się do kwestii sprawowania przez Departament KS funkcji kontrolnych w zakresie obrotów występujących na rachunkach funduszu motywacyjnego - utworzonych w chwili uzyskania przychodów - w poszczególnych urzędach kontroli uprzejmie wyjaśniamy, iż stosownie do § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 170 poz. 1426) urzędy kontroli skarbowej zobowiązane są do sporządzania półrocznego i rocznego sprawozdania Rb-FM z tytułu obrotów środków na rachunku funduszu motywacyjnego. Sprawozdania te podlegają kontroli przez właściwe wydziały sprawozdawczości Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych. A zatem Departament KS również będzie miał możliwość skontrolowania obrotów finansowych występujących na rachunkach funduszy motywacyjnych właściwych jednostek”.

[Dowód: akta kontroli str. 473]

* * *

Kontroler poinformował Ministra Finansów o przysługującym z mocy art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j. t. Dz. U z 2001 r. nr 85, poz.

¹⁵ W dniu 26 września br. UKS Rzeszów utworzył w NBP o/Rzeszów rachunek funduszu motywacyjnego w związku z uzyskaniem przychodu w wysokości 6 131,43 zł.

937, ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie co do ustaleń w nim zawartych. Jednocześnie kontroler poinformował Ministra Finansów o przysługującym z mocy art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia.

Minister Finansów został poinformowany o przysługującym z mocy art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli pod pozycją 166.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 12 października 2005 r. Ministrowi Finansów.

[Dowód: akta kontroli, str.]

Kontroler Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli:

Renata Izdebska-Biniek



gł. specjalista kp

Warszawa, dnia 12 października 2005 r.

Minister Finansów

.....

Warszawa, dnia.....października 2005 r.

937, ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie co do ustaleń w nim zawartych. Jednocześnie kontroler poinformował Ministra Finansów o przysługującym z mocy art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia.

Minister Finansów został poinformowany o przysługującym z mocy art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli.

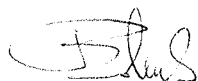
O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli pod pozycją 166.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 12 października 2005 r. Ministrowi Finansów.

[Dowód: akta kontroli, str.]

Kontroler Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli:

Renata Izdebska-Biniek



gł. specjalista kp

Warszawa, dnia 12 października 2005 r.

Minister Finansów

Z upoważnienia MINISTRA FINANSÓW
PODSEKRETAŃ STANU

Wiesław Czyżowicz

Warszawa, dnia 12 października 2005 r.