WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
WOJCIECH MISIĄG

KBF-4101-06-01/2012
P/12/038

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

BIURO MINISTRA
Wpłynęło dnia
2013 -01- 11 MM
BMiS 461/2013

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli — P/12/038 – Obniżanie dochodów do opodatkowania o straty z działalności gospodarczej

Jednostka przeprowadzająca kontrolę — Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów

Kontroler — Adam Durski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82528 z dnia 26 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana — Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.

Kierownik jednostki kontrolowanej — Jan Vincent-Rostowski Minister Finansów

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie[1] rozliczanie podatników obniżających dochody do opodatkowania o straty z działalności gospodarczej oraz nadzór Ministra Finansów nad realizacją zadań w tym zakresie przez izby i urzędy skarbowe oraz urzędy kontroli skarbowej.

Kontrolą objęto lata 2010–2011 oraz pierwsze półrocze 2012 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Minister Finansów zasadnie zalecił podległym organom przeprowadzanie kontroli prawidłowości wykazywania i rozliczania przez podatników strat z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. Rzetelnie przygotowano organizację tego zadania, przeszkolono pracowników oraz wyposażono podległe jednostki w niezbędne narzędzia informatyczne.

Wyniki kontroli przeprowadzonych przez urzędy skarbowe oraz urzędy kontroli skarbowej były przedmiotem analiz właściwych departamentów Ministerstwa Finansów. Uwagi i zalecenia przekazywano na bieżąco dyrektorom izb skarbowych oraz dyrektorom urzędów kontroli skarbowej.

Skontrolowane przez NIK urzędy skarbowe, zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, obejmowały kontrolą podmioty o najwyższym ryzyku wystąpienia nieprawidłowości.

Pomimo poprawy jakości decyzji pokontrolnych znaczna ich część była nadal uchylana w postępowaniach odwoławczych. Główną przyczyną uchylania decyzji wydanych w pierwszej instancji było niepełne lub niewłaściwe dokumentowanie stanu faktycznego.

W okresie objętym kontrolą wzrosła liczba przeprowadzonych kontroli oraz kwoty stwierdzanych uszczupleń podatkowych. Skontrolowane przez NIK urzędy skarbowe obejmowały kontrolą od 0,5% do 3% podmiotów, w których występowało potencjalne ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Zdaniem NIK, biorąc pod uwagę obejmowanie kontrolami niewielkiej części podatników, wykazywane przez

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

podatników straty i odliczenia mogą być znacząco zawyżane powodując ubytek w dochodach z tytułu podatków dochodowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozliczanie strat z działalności gospodarczej podatników w latach 2010–2011 i w pierwszym półroczu 2012 r.

Opis stanu faktycznego

1.1. Minister Finansów zobowiązał dyrektorów izb skarbowych oraz naczelników urzędów skarbowych do przeprowadzania kontroli i czynności sprawdzających w obszarach ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. Jednym z sześciu priorytetowych obszarów ryzyka zewnętrznego wskazanych w krajowych planach dyscypliny podatkowej było wykazywanie znacznych przychodów i jednocześnie niskich dochodów lub strat z tytułu działalności gospodarczej oraz dokonywanie odliczeń strat z lat poprzednich (ryzyko nr 2).

W 2010 r. we wszystkich urzędach skarbowych został wdrożony model analizy ryzyka i typowania podmiotów do kontroli lub czynności sprawdzających oparty o koncepcję indeksowego budowania szeregu ryzyka. Ministerstwo Finansów przygotowało narzędzie informatycznego wspomagania modelu analizy ryzyka. Pozwala ono na grupowe prowadzenie czynności analitycznych w oparciu informacje zgromadzone w bazach danych urzędów skarbowych. Dla każdego podmiotu zarejestrowanego w urzędzie skarbowym automatycznie obliczana jest ogólna wartość ryzyka, będąca sumą punktów uzyskanych przez podmiot w wyniku spełnienia przyjętych w krajowych planach dyscypliny podatkowej kryteriów selekcji. Do kontroli podatkowej i czynności sprawdzających typowani są podatnicy, u których stwierdzane jest najwyższe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, tj. uzyskali najwyższy wskaźnik ryzyka w wyniku zastosowania *Analizy grupowej* oraz zostali wskazani do kontroli przez inne komórki organizacyjne urzędu, np. z powodu nieterminowego składania deklaracji lub opóźnień w regulowaniu zobowiązań podatkowych.

Ministerstwo Finansów w latach 2010–2011 i w pierwszym półroczu 2012 r., przeszkoliło 486 pracowników izb skarbowych oraz urzędów skarbowych w zakresie prowadzania analiz i typowania podmiotów do kontroli z wykorzystaniem modułu *Analiza grupowa*. Wątpliwości dotyczące przeprowadzania analizy wyjaśniano z koordynatorami wojewódzkimi do spraw zarządzania ryzykiem zewnętrznym.

(dowód: akta kontroli str. 182, 230-272)

Zgodnie z zarządzeniem Ministra Finansów nr 39 z dnia 21 września 2010 r. w sprawie organizacji urzędów i izb skarbowych oraz nadania im statutów[2] naczelnicy urzędów skarbowych utworzyli komórki organizacyjne analiz i planowania, odpowiedzialne za analizowanie informacji mających wpływ na powstanie zobowiązań podatkowych oraz typowanie podmiotów do kontroli.

1.2. Jednym z zadań służących realizacji głównych celów polityki finansowej państwa, była poprawa trafności typowania podmiotów do kontroli oraz wzrost efektywności kontroli.

W latach 2010–2011 oraz w pierwszym półroczu 2012 r. urzędy skarbowe przeprowadziły 25.795 kontroli podatkowych w badanym obszarze ryzyka dotyczącym strat z działalności gospodarczej (w 2010 r. – 7.451 kontroli, w 2011 r. – 11.651 kontroli i w pierwszym półroczu 2012 r. – 6.693 kontroli). Nieprawidłowości zostały stwierdzone u 73% skontrolowanych podatników.

---

[2] Dz. Urz. MF nr 10, poz. 45.

W 18.857 kontrolach urzędy skarbowe stwierdziły uszczuplenia podatkowe w kwocie 218,6 mln zł (w 2010 r. – 62,3 mln zł, w 2011 r. – 106,7 mln zł i w pierwszym półroczu 2012 r. – 49,6 mln zł). W 2011 r., w porównaniu do roku poprzedniego, wystąpił wzrost uszczupleń podatkowych o 71%.
Zdaniem NIK powyższe wyniki świadczą o prawidłowo wskazanym obszarze występowania nieprawidłowości i trafnym doborze podmiotów do kontroli.

Znaczną część uszczupleń (59,8 mln zł) stwierdziły wyspecjalizowane urzędy skarbowe[3]. Urzędy te w 2010 r. przeprowadziły 242 kontrole podatkowe, stwierdzając uszczuplenia na kwotę 13,6 mln zł. W 2011 r. w 639 kontrolach stwierdziły uszczuplenia w kwocie 26,1 mln zł (wzrost o 91,9%), a w pierwszej połowie 2012 r. w 210 kontrolach uszczuplenia wyniosły 20,1 mln zł. Również pozostałe urzędy skarbowe w wyniku przeprowadzonych kontroli ujawniły wyższe uszczuplenia podatkowe. Wyniosły one w 2010 r. 48,7 mln zł, w 2011 r. 80,6 mln zł (wzrost o 65,5%), w pierwszej połowie 2012 r. 29,5 mln zł.

W analizowanym obszarze ryzyka zewnętrznego urzędy skarbowe w kraju przeprowadziły 76.491 czynności sprawdzających, w tym 17.303 to czynności, w wyniku których ujawniono nieprawidłowości skutkujące uszczupleniem podatkowym w łącznej kwocie 22,6 mln zł. Wyspecjalizowane urzędy skarbowe w ujęciu liczbowym przeprowadziły 18,4% wszystkich czynności sprawdzających, w wyniku których ujawniły 39,2% wszystkich kwot uszczupleń w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 49-80)

Departament Administracji Podatkowej prowadził analizy efektywności kontroli podatkowych i czynności sprawdzających, przeprowadzonych przez urzędy skarbowe, na podstawie danych z półrocznych sprawozdań. Wyniki analiz zamieszczano w rocznych *Informacjach o wynikach działań w ramach realizacji strategii zarządzania ryzykiem zewnętrznym.* Informacje te za lata 2010 i 2011[4] były przekazywane dyrektorom izb skarbowych, wraz z uwagami i zaleceniami, w formie pisemnej, bądź za pośrednictwem wojewódzkich koordynatorów do spraw zarządzania ryzykiem zewnętrznym. Ponadto były omawiane na corocznych naradach z dyrektorami izb skarbowych.

Departament Administracji Podatkowej przeprowadzał również analizy mechanizmów powstawania nieprawidłowości. Na podstawie informacji przekazywanych przez izby skarbowe, analizował błędy podatkowe występujące w badanym obszarze ryzyka. Z analiz tych wynika, że najczęściej ujawniane w wyniku kontroli podatników odliczających straty z działalności gospodarczej błędy podatkowe polegały na ewidencjonowaniu w koszty uzyskania przychodów zdarzeń gospodarczych niestanowiących kosztów, ewidencjonowaniu faktur zakupu niemających związku z osiąganym przychodem, nieprawidłowym ustalaniu odpisów amortyzacyjnych oraz dokonywaniu czynności sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej.

(dowód: akta kontroli str. 54-79, 1046-1047)

Osiągnięte wyniki świadczą o poprawie efektywności kontroli, ale także o utrzymującym się ryzyku występowania nieprawidłowości. Zdaniem NIK, rzeczywista skala nieprawidłowości może być znacznie większa. Wyniki kontroli

---

[3] Urzędy wyspecjalizowane do obsługi niektórych kategorii podatników określonych w art. 5 ust. 9b ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 ze zm.).

[4] Departament Administracji Podatkowej opracował odpowiednio w marcu 2011 r. i we wrześniu 2012 r. informacje o wynikach działań w ramach realizacji strategii zarządzania ryzykiem zewnętrznym na podstawie sprawozdań MF-ZRZ za 2010 r. i 2011 r.

w urzędach skarbowych wykazały, że kontrolą obejmowano niewielki procent podatników wykazujących i odliczających straty z działalności gospodarczej, należących do obszaru ryzyka nr 2. Było to zwykle od 0,5 do 3% podmiotów, a sporadycznie od 5,5% do 13,5%.

1.3. Ministerstwo Finansów zalecało systematyczne zwiększanie stopnia wykorzystywania technik informatycznych w kontrolach podatkowych. W 2011 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, nastąpił wzrost wykorzystania informatycznych narzędzi ACL i IDEA w toku przeprowadzonych kontroli podatkowych. W latach 2010–2011 oraz w pierwszym półroczu 2012 urzędy skarbowe w kraju przeprowadziły we wszystkich obszarach ryzyka zewnętrznego łącznie 9.497 kontroli podatkowych, w których wykorzystano informatyczne narzędzia ACL i IDEA (w 2010 r. – 2.063 kontrole, w 2011 r. – 4.663 kontrole i w pierwszym półroczu 2012 r. – 2.771 kontroli). W wyniku 6.563 kontroli ujawniono nieprawidłowości i błędy podatkowe w łącznej kwocie 752,1 mln zł (w 2010 r. – 162 mln zł, w 2011 r. – 390,9 mln zł i w pierwszym półroczu 2012 r. – 199,2 mln zł).

1.4. Cele, kierunki i zadania urzędów kontroli skarbowej były określane przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w zadaniach dla urzędów kontroli skarbowej. W dokumentach tych wskazywano na potrzebę badania zasadności wykazywania przez podatników strat z działalności gospodarczej. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej określając zadania kontroli skarbowej na kolejne lata wskazywał, jako jeden z priorytetów dla kontroli skarbowej wykorzystanie narzędzi informatycznych w planowaniu kontroli, typowaniu podmiotów i prowadzeniu postępowań kontrolnych.

Departament Kontroli Skarbowej przeprowadzał kwartalne oceny efektów pracy urzędów kontroli skarbowej, wykorzystując dane o skontrolowanych podmiotach oraz o przebiegu i wynikach zakończonych kontroli.

Urzędy kontroli skarbowej w okresie objętym kontrolą przeprowadziły 1.298 kontroli w podmiotach wykazujących straty z działalności gospodarczej (w 2010 r. – 537 kontroli, w 2011 r. 524 kontrole, w pierwszym półroczu 2012 r. – 237 kontroli). Pomimo nieznacznego spadku liczby przeprowadzonych kontroli, w których badano prawidłowość wykazywanych przez podatników strat z działalności gospodarczej, nastąpił znaczący wzrost kwoty ujawnionych nieprawidłowych rozliczeń podatkowych. W wyniku przeprowadzonych kontroli zmniejszono wykazywane straty o 929,8 mln zł (o 224,8 mln zł w 2010 r., o 524 mln zł w 2011 r. i o 460,0 mln zł w pierwszym półroczu 2012 r.).

Z analiz Departamentu Kontroli Skarbowej Ministerstwa Finansów wynika, że nieuzasadnione wykazywanie strat z prowadzonej działalności lub ich zawyżanie następowało poprzez zaniżanie faktycznych przychodów lub zawyżanie kosztów uzyskania przychodów, m.in. poprzez ewidencjonowanie fikcyjnych faktur. Według danych Departamentu Kontroli Skarbowej w okresie objętym kontrolą inspektorzy kontroli skarbowej wykryli 269 tysięcy fikcyjnych faktur na kwotę 17,6 mld zł.

(dowód: akta kontroli str.275-280)

1.5. Departament Administracji Podatkowej w latach 2010–2011 i w pierwszym półroczu 2012 r. monitorował i analizował dane w zakresie wydanych decyzji pokontrolnych, odwołań od tych decyzji oraz rozstrzygnięć II instancji, w tym decyzji utrzymanych w mocy, uchylonych oraz umorzonych postępowań odwoławczych. Według informacji Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów w 2010 r. urzędy skarbowe i urzędy kontroli skarbowej

wydały 82,8 tys. decyzji pokontrolnych w zakresie CIT, PIT i VAT, z których 8,4 tys. decyzji, tj. 10,2% zostało uchylonych w postępowaniach odwoławczych. W 2011 r. wydano 100,6 tys. decyzji, z których uchylono 6,8 tys., tj. 6,8%. Poprawiła się również relacja decyzji uchylonych przez dyrektorów izb skarbowych do złożonych odwołań w zakresie podatków CIT, PIT i VAT. Według informacji Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów w I połowie 2011 r. na 5,1 tys. złożonych odwołań dyrektorzy izb skarbowych uchylili 62,4% decyzji organów I instancji, w 2011 r. na 18,3 tys. odwołań uchylonych zostało 37,3% decyzji, a w I połowie 2012 r. na 9,6 tys. odwołań uchylonych zostało 40,4% decyzji. Poprawa nastąpiła mimo rosnącej liczby podatników, którzy akceptując wyniki kontroli złożyli korekty deklaracji, w związku z czym nie było potrzeby wszczynania postępowania podatkowego.

Przeprowadzone przez NIK kontrole w ośmiu izbach skarbowych wykazały, że w wyniku rozstrzygnięcia 449 postępowań odwoławczych dotyczących strat z działalności gospodarczej dyrektorzy izb skarbowych w badanym okresie uchylili lub uchylili i przekazali do ponownego rozpoznania 240 decyzji naczelników urzędów skarbowych, tj. 51,6% decyzji, od których podatnicy złożyli odwołania.

Wojewódzkie Sądy Administracyjne uchyliły w 2010 r. 19,5%, a w 2011 r. 19,9% decyzji dyrektorów izb skarbowych w CIT, PIT i VAT[5]. Przeprowadzone przez NIK kontrole w ośmiu izbach skarbowych wykazały, że w wyniku rozstrzygnięcia 91 skarg na decyzje dyrektorów izb skarbowych w zakresie strat z działalności gospodarczej, WSA uchyliły 26,4% tych decyzji.
Zarówno w postępowaniach odwoławczych jak i przed WSA, główną przyczyną uchylania decyzji organów podatkowych były braki w postępowaniu dowodowym, mające istotny wpływ na wynik postępowania. O poprawę jakości prowadzonych postępowań i wydawanych decyzji pokontrolnych NIK wnioskowała po kontroli przeprowadzonej w 2010 r.[6]

(dowód: akta kontroli str. 318-322)

1.6. Prawidłowość rozliczania strat z działalności gospodarczej była również przedmiotem analiz i ocen Departamentu Podatków Dochodowych. Poza monitorowaniem prawidłowości rozliczania strat opartym na wynikach kontroli dokonywanych przez organy podatkowe, Departament analizował przepisy regulujące tę kwestię uwzględniając orzecznictwo sądów administracyjnych, Trybunału Konstytucyjnego, Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz interpretacje indywidualne wydawane przez Krajową Informację Podatkową.

(dowód: akta kontroli str. 308-311)

1.7. Realizacja zadań w zakresie obszaru ryzyka zewnętrznego nr 2 nie była przedmiotem kontroli Ministerstwa Finansów w urzędach skarbowych oraz izbach skarbowych. Urzędy skarbowe były kontrolowane przez izby skarbowe. W kontrolowanych przez NIK ośmiu izbach skarbowych stwierdzono, że w latach 2010–2011 i w pierwszym półroczu 2012 r. komórki kontroli izb skarbowych przeprowadziły w podległych urzędach skarbowych 125 kontroli w obszarze ryzyka zewnętrznego nr 2, wydając zalecenia pokontrolne i sprawdzając ich realizację. Uwagi i zalecenia dotyczyły najczęściej objęcia

---

[5] W 2010 r. podatnicy złożyli do WSA 7,9 tys. skarg na decyzje dyrektorów izb skarbowych, z których WSA rozpatrzyły 6,2 tys., uchylając 1,2 tys. decyzji. W 2011 r. z 7,2 tys. skarg WSA rozpatrzyły 6,9 tys., uchylając 1,4 tys. decyzji.

[6] Kontrola P/10/024 - *Prawidłowość postępowań kontrolnych i podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej*

kontrolą większej liczby podatników i zwiększenia efektywności kontroli.

(dowód: akta kontroli str.10, 180-181)

1.8. NIK ocenia pozytywnie podejmowanie przez Ministerstwo Finansów w latach 2010–2012 działań edukacyjnych, polegających na przekazywaniu podatnikom informacji przydatnych do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. Powyższe działania realizowane były w różnych formach, między innymi poprzez organizowanie przez urzędy skarbowe spotkań informacyjnych z podatnikami, umieszczanie w prasie lub na stronach internetowych wyjaśnień dotyczących stosowania przepisów prawa podatkowego, w tym w postaci kart informacyjnych zamieszczanych na tablicach informacyjnych we wszystkich urzędach skarbowych oraz na stronach internetowych.

(dowód: akta kontroli str. 185-188)

Uwagi dotyczące badanej działalności

1. Pomimo poprawy, znaczna część decyzji organów podatkowych była uchylana w postępowaniu odwoławczym i sądowo-administracyjnym. Główną przyczyną ich uchylania były braki w postępowaniu dowodowym, mające istotny wpływ na wynik postępowania.
2. W kontrolowanych przez NIK urzędach skarbowych rosła liczba przeprowadzanych kontroli, jednakże kontrolą podatkową obejmowano niewielki procent podatników wykazujących i odliczających straty z działalności gospodarczej.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ministerstwa Finansów w zbadanym zakresie.

2. Straty odliczone od dochodów do opodatkowania

Opis stanu faktycznego

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (PIT i CIT) w latach 2010–2011 oraz w pierwszym półroczu 2012 r. obniżyli dochody do opodatkowania o straty z działalności gospodarczej o 36,9 mld zł[7]. Rosła liczba podatników odliczających straty jak i kwota, o którą obniżono podstawę opodatkowania. W rozliczeniach za 2009 r. 21.878 podatników CIT oraz 74.066 podatników PIT obniżyło dochody do opodatkowania o 7,7 mld zł. W rozliczeniach za 2010 r. podatnicy obniżyli podstawę opodatkowania o 13 mld zł, a za 2011 r. o 16,2 mld (29.535 podatników CIT i 87.675 podatników PIT).

Obniżenie dochodów do opodatkowania o straty z działalności gospodarczej poprawiło sytuację finansową podmiotów gospodarczych poprzez obniżenie należnych podatków dochodowych o 1,5 mld zł w 2010 r., o 2,5 mld zł w 2011 r. i o 3,1 mld zł w 2012 r. (łącznie 7.052 mln zł). Dotyczyło to głównie podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

(dowód: akta kontroli str.5-7)

Ministerstwo Finansów, poczynając od 2010 r., prowadzi przeglądy i analizy preferencji podatkowych funkcjonujących w polskim systemie podatkowym. W raportach „Preferencje podatkowe w Polsce" opublikowanych w 2011 r. i 2012 r analizie poddano efektywność wybranych rozwiązań podatkowych. W drugiej edycji raportu analizie poddano straty z lat ubiegłych odliczane w podatkach dochodowych. W podsumowaniu stwierdzono, że nie można wzrostu strat z działalności gospodarczej podatników rozpatrywać tylko w kontekście uszczuplenia dochodów podatkowych. Możliwość odliczania strat z lat ubiegłych to instrument podatkowy oddziaływujący pozytywnie w sferze działalności gospodarczej (poprawa płynności

[7] Zeznania podatkowe złożone za 2009 r., 2010 r. i 2011 r.

finansowej, wzrost efektywności, wzrost inwestycji) zarówno w odniesieniu do małych i średnich przedsiębiorców, jak i dużych podmiotów gospodarczych.

Zagwarantowane ustawowo uprawnienie do obniżenia dochodu do opodatkowania o straty z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej zmniejszyło dochody budżetu, w okresie objętym kontrolą, o ponad 7 mld złotych. Zdaniem NIK możliwość odliczania strat w następnych latach, w których podmiot gospodarczy osiągnął zyski może być czynnikiem wpływającym na kontynuowanie działalności gospodarczej przez podatników. Ministerstwo Finansów nie dysponuje jednak danymi o wpływie odliczania strat na poprawę płynności finansowej, na skłonność do inwestowania, na wzrost efektywności działalności podmiotów odliczających straty.

(dowód: akta kontroli str. 283-292, 305-306)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ministerstwa Finansów w badanym obszarze.

Zdaniem NIK zasadne jest rozważenie zwiększenia zakresu kontroli podatników wykazujących znaczne przychody i jednocześnie niskie dochody lub straty z tytułu działalności gospodarczej oraz dokonujących odliczeń strat z lat poprzednich.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

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 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

Warszawa, dnia 10 stycznia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg

Podpis