



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO - 410.001.02.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Andrzej Pietrzyk - specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91973 z dnia 9 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Skiemniewicach, ul. Trzczińska 18, 96-100 Skiemniewice (zwane dalej SKO lub Kolegium)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Susik, Prezes Kolegium (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części nr 86/75 przez SKO.
Uzasadnienie oceny	<p>Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez SKO:</p> <ul style="list-style-type: none">- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), <p>a także w:</p> <ul style="list-style-type: none">- rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),- sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2014 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), <p>są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz w obowiązujących SKO standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań budżetowych.</p>

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części nr 86/75 SKO została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2014 r. nie zaplanowano dochodów budżetowych w części nr 86/75 SKO.

(dowód: akta kontroli str. 28-43)

SKO uzyskało dochody budżetowe w wysokości 0,7 tys. zł. Były one wyższe od uzyskanych w roku poprzednim o 0,7 tys. zł i zostały wykazane w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdz. 75016 – Samorządowe kolegia odwoławcze.

(dowód: akta kontroli str. 43-46)

Główne pozycje dochodów stanowiły:

- zwrot nadpłaty składek na fundusz pracy za lata 2011-2012 (0,5 tys. zł, §097),
- wartość sprzedanych, zużytych składników majątku trwałego (0,1 tys. zł, §087),
- zwrot przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi kwoty wpisu od skargi kasacyjnej za 2012 r. (0,1 tys. zł, §097).

(dowód: akta kontroli str. 40)

Zrealizowane dochody budżetowe zostały terminowo i w całości przekazane na rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str.50-58)

W 2014 r. wg stanu na koniec roku SKO nie wystąpiły sytuacje wymagające prowadzenia działań windykacji w celu zrealizowania wpływów z tytułu osiągniętych dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str.43, 533)

Ustalone nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r.² wydatki SKO zostały zaplanowane w wysokości 1 089 tys. zł (dz. 750 – Administracja publiczna, rozdz. 75016 – Samorządowe kolegia odwoławcze).

(dowód: akta kontroli str. 28-39, 59-69)

W trakcie roku wydatki zostały zwiększone o 1,8 tys. zł do kwoty 1 090,8 tys. zł środkami przeniesionymi z rezerwy celowej (ujętej w cz. 83 Rezerwy celowe, poz. 16). Kwota zwiększająca wydatki została przeznaczona na sfinansowanie przez SKO zwrotu kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Łodzi (decyzja Ministra Finansów nr MF/FS13/002838 z dnia 21 sierpnia 2014 r., § 4610). Prezes SKO na skutek ww. decyzji dokonała zmian³ w planie finansowym

² Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

³ Zarządzenie nr 11/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r.

jednostki. Środki pochodzące z rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 86-90, 168, 261-264, 271-272)

W ustawie budżetowej na rok 2014 dla SKO nie zostały zaplanowane wydatki z budżetu środków europejskich⁴, jak również w trakcie ww. okresu nie dokonywano zwiększeń planu wydatków w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 28-39, 168)

Prezes SKO, w ramach posiadanych kompetencji, wprowadziła w trakcie roku budżetowego, na podstawie ośmiu decyzji, zmiany do planu finansowego SKO polegające na przesunięciach między paragrafami klasyfikacji budżetowej o łącznej wartości 20,6 tys. zł. Zmiany te były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 59, 61, 63, 70-85, 91-95)

Zrealizowane w 2014 r. wydatki SKO wyniosły 1 081,2 tys. zł (rozdział 75016), stanowiły 99,1 % planu po zmianach i były niższe od wykonania za 2013 r. o 20,7 tys. zł, tj. o 1,9%.

(dowód: akta kontroli str. 59-65, 168, 170-192)

Wydatki w poszczególnych grupach ekonomicznych wyniosły:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych 3,3 tys. zł (wzrost o 0,5 tys., tj. o 17,1% w stosunku do roku 2013 r.),
- wydatki bieżące 1 055,1 tys. zł (zmniejszenie o 44,1 tys. zł, tj. o 4%),
- wydatki majątkowe 22,8 tys. zł (zwiększenie o 22,8 tys. zł⁵).

Wydatki wg grup ekonomicznych stanowiły odpowiednio: 0,3%, 97,6%, 2,1% wydatków ogółem poniesionych przez SKO w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 168, 209)

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 11 osób⁶ i było takie samo jak w 2013 r. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2014 r. wyniosły 861,6 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach) i były o 21,3 tys. zł (tj. o 2,4%) niższe w porównaniu do 2013 r. (882,9 tys. zł). Niższe wydatki na wynagrodzenia spowodowane były długotrwałą absencją spowodowaną chorobą jednego z pracowników oraz wypłatą nagród jubileuszowych w 2013 r. (15,6 tys. zł), których w 2014 r. nie wypłacano.

Wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. wyniosły 50,5 tys. zł (tj. 91,8% planu po zmianach) i były o 8,5 tys. zł (tj. o 14,4%) niższe w porównaniu do 2013 r. (59 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 221-226)

Wynagrodzenie dla pozaetatowych członków *Kolegium* było wypłacane na zasadach określonych w Zarządzeniu Prezesa SKO nr 9/09 z dnia 5 maja 2009 r. w sprawie wysokości ryczałtu dla pozaetatowych członków Samorządowego *Kolegium* Odwoławczego w Skierniewicach, zmienionego Zarządzeniem nr 12/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. Od wynagrodzeń potrącano zaliczki na podatek dochodowy według zasad określonych w art. 41 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷.

(dowód: akta kontroli str. 221, 227-230, 235-240)

⁴ W 2014 r. nie realizowano w SKO projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych, pochodzących ze źródeł zagranicznych.

⁵ W 2013 r. w kategorii tej wydatki nie wystąpiły.

⁶ W tym sześć osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i pięciu etatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych (wartości analogiczne dla roku 2013) – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (etaty).

⁷ Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.

Dominujące pozycje w wydatkach ogółem stanowiły:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi (861,6 tys. zł),
- wynagrodzenia bezosobowe (50,5 tys. zł, w tym 48,6 tys. zł dotyczyło wynagrodzeń pięciu pozaetatowych członków SKO wypłacanych na podstawie art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych⁸),
- zakupy usług pozostałych (43,2 tys. zł),
- zakup materiałów i wyposażenia (35,5 tys. zł)
- wydatki majątkowe (22,8 tys. zł), które dotyczyły zakupu serwera⁹. Zakupu tego dokonano w trybie i na zasadach określonych w wewnętrznych uregulowaniach SKO w tym zakresie (dalej: regulamin wydatków¹⁰).

(dowód: akta kontroli str. 169, 171-176, 187)

Badanie wydatków pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania przeprowadzone zostało na próbie wydatków pozapłaconych wybranej z zastosowaniem metod statystycznych¹¹. Próbą objęto wydatki o łącznej wartości 122,9 tys. zł (tj. 11,4% wydatków ogółem zrealizowanych przez SKO w 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 251-270)

Objęte kontrolą wydatki zostały prawidłowo skalkulowane, miały wpływ na osiągnięcie celów jednostki, były prawidłowo ujęte w jej planie finansowym i rozliczone. Na etapie poprzedzającym zawarcie umowy lub poniesienie wydatku (dla zamówień jednorazowych) dokonywano analizy rynku biorąc pod uwagę zarówno dostawców lokalnych jak i oferty podmiotów prowadzących sprzedaż przez Internet. Następnie dokonywano wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem wybranych do oceny kryteriów.

W odniesieniu do objętych próbą wydatków zachodziły przesłanki niestosowania przepisów *ustawy PZP* na etapie poprzedzającym poniesienie tych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 100-167, 212-220, 251-272, 317-363)

Kontrolą objęto trzy zamówienia publiczne dobrane w sposób celowy (zamówienia o najwyższej wartości¹²) pod względem zgodności z przepisami *ustawy PZP* i wewnętrznymi uregulowaniami SKO. W wyniku kontroli stwierdzono, że w odniesieniu do objętych badaniem zamówień zachodziły przesłanki niestosowania przepisów *ustawy PZP* (określone w art. 4) oraz, że zostały one przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie wydatków. W szczególności: procedura udzielania zamówienia była każdorazowo poprzedzona złożeniem wniosku do Pani Prezes SKO przez uprawnioną osobę. Wniosek był weryfikowany pod kątem celowości oraz zapewnienia środków w planie finansowym, następnie zatwierdzany przez Panią Prezes SKO i przekazywany do realizacji. Osoba realizująca udzielenie zamówienia przeprowadzała rozeznanie rynku mające na celu

⁸ T.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 856 ze zm.

⁹ Do wskazanego zakupu nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) – dalej: *ustawa PZP*, zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy.

¹⁰ Były to: „Regulamin wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro” – wprowadzony zarządzeniem nr 13/11 Prezesa SKO w Skiemiewicach z dnia 30.12.2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Skiemiewicach, który obowiązywał do 30 czerwca 2014 r. i obowiązujący od 1 lipca 2014 r. „Regulaminem wydatków do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo Zamówień Publicznych*” - wprowadzonym zarządzeniem nr 6/14 z dnia 27 czerwca 2014 r. Wskazanego powyżej wydatku obowiązuje drugie z ww. uregulowań.

¹¹ Przyjęto następujące parametry: ryzyko statystyczne na poziomie 27%, próg istotności (TB) na poziomie 2%, błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej, e = 0,75 TB.

¹² Zamówienia te dotyczyły: (1) zakupu serwera, (2) zakupu usług dostępowych do oprogramowania (System Informacji Prawnej LEX) oraz (3) prenumeraty czasopism i prasy codziennej w wyniku których poniesiono łącznie wydatki w wysokości 40,8 tys. zł.

wyłonienie wykonawcy zamówienia, spełniającego wymagania opisane we wniosku o udzielenie zamówienia oraz zaproszeniu do składania ofert. Osoba ta w szczególności analizowała ceny jakie oferują wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia, a także inne warunki istotne z punktu widzenia realizacji zamówienia. W objętych badaniem postępowaniach do oceny ofert stosowano jednolite kryteria, a zaproszenia do składania ofert kierowano do minimum dwóch oferentów. Z przeprowadzonych czynności sporządzano pisemną informację i o wynikach postępowania informowano podmioty, które złożyły ofertę.

(dowód: akta kontroli str. 100-167, 317-363)

W SKO nie zostały wypracowane zasady dokonywania rezerwacji i zakupu biletów lotniczych na przejazdy służbowe.

Prezes SKO wyjaśniła, że brak w Kolegium określenia powyższych zasad wynikał z faktu, że w jednostce tej nie przewiduje się podróży transportem lotniczym, gdyż istnieją tańsze krajowe środki komunikacji.

(dowód: akta kontroli str. 27)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r. do SKO wpłynęło 1 252 spraw (odwołań) tj. o 252 mniej spraw niż w roku 2013 (1 504), co stanowiło spadek o 16,8%.

Natomiast procentowa relacja ilości spraw, które wpłynęły do SKO w 2014 do spraw, które zostały załatwione w 2014 r. wyniosła 100,5% podczas gdy analogiczna relacja odnosząca się do 2013 r. wyniosła 99,8%. Jak z tego wynika nastąpił wzrost o 0,7%. Wg stanu na koniec 2014 r. w ewidencji pozostawały 64 sprawy do rozstrzygnięcia, a na koniec roku 2013 było 58 takich spraw, tj. o 9,4% mniej.

(dowód: akta kontroli str. 371-374)

SKO realizuje zadania należące do funkcji nr 16. Sprawy obywatelskie wg klasyfikacji budżetu zadaniowego.

(dowód: akta kontroli str. 375-385)

W planie wydatków SKO na 2014 r. w układzie zadaniowym założono realizację zadania 16.6. Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego (dalej zwanych: *jsł*) oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach. Celem tego zadania była kontrola instancyjna i pozainstancyjna orzeczeń administracyjnych organów *jsł* oraz rozpatrywanie wniosków dotyczących opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych. Miernikiem służącym do opisu poziomu realizacji celu zadania był odsetek spraw rozpatrzonych w ogólnej liczbie spraw ujętych w ewidencji w danym roku. Wartość miernika za 2014 r. wyniosła 95,6% i była niższa o 0,3% zarówno od wartości planowanej (95,9%), jak i wartości wykonania (95,9%) za 2013 r.

W ramach powyższego zadania realizowane było jedno podzadanie - 16.6.1. rozpatrywanie odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, żądań wznowienia postępowania, stwierdzanie nieważności decyzji (postanowień) organów *jsł* w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej oraz rozpatrywanie sporów cywilno-prawnych. Konstrukcja miernika wykonania celu podzadania

i osiągnięte wartości tego miernika były tożsame z konstrukcją miernika i wartościami osiągniętymi dla celu zadania.

Na realizację powyższego zadania i podzadania wydatkowano 1 081,2 tys. zł¹³.

Nie dokonywano zmiany celów i mierników dla zadania, podzadania i działań w stosunku do 2013 r. Dokonując zmian w planie finansowym SKO w układzie tradycyjnym dokonywano również zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 386-397, 404)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014: o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i sprawozdania dotyczące zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 w wierszu „dochody wykonane” były zgodne z zapisami na koncie 130-2 (Rachunek bieżący jednostki, subkonto dochodów) strona Dt, natomiast w wierszu „dochody przekazane na centralny rachunek budżetu państwa” – z zapisami konta 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych) po stronie Dt i z zapisami po stronie Ct konta 130-2. Dane w wierszu „wydatki wykonane (...)” były zgodne z zapisami konta 130-1 (Rachunek bieżący jednostki, subkonto wydatków) po stronie Ct.

(dowód: akta kontroli str. 50-55)

Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym dochodów został potwierdzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. przez Oddział Okręgowy NBP w Łodzi w dniu 2 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 56-58)

Dane wykazane sprawozdaniu Rb-27 odpowiadały zapisom na koncie 130-2 (Rachunek bieżący jednostki, subkonto dochodów budżetowych) oraz na kontakach zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia i zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 43-49, 414-415)

Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wydatki w kolumnie „wykonanie” były zgodne z wielkością wykazaną na koncie 130-1 (Rachunek bieżący jednostki, subkonto wydatków budżetowych) po stronie Ct. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Dane wykazane w kol.6 „Plan (po zmianach)” były zgodne z zapisami po stronie Dt na koncie 980 (Plan finansowy wydatków budżetowych). Dane wykazane w kol.7 „Zaangażowanie” były

¹³ Wartość wydatków ogółem (jednostka realizuje jedno zadanie, na które składa się jedno podzadanie – wg metodologii budżetu zadaniowego).

¹⁴ Konta: 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

zgodne z zapisami na stronie Ct konta 998 (Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego). Dane wykazane w kol. 9 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” i w kolumnach 10 i 11 odpowiadały zapisom po stronie Ct odpowiednich kont zespołu 2.

(dowód: akta kontroli str. 175-192, 414-415, 426-430)

W sprawozdaniu za IV kwartał 2014 r. o stanie należności Rb-N wykazana kwota należności (4,2 tys. zł) była zgodna z ewidencją analityczną do kont zespołu 2.

(dowód: akta kontroli str. 414, 424-430)

Zobowiązania na koniec 2014 r. wyniosły 70,1 tys. zł i były niższe o 0,3 tys. zł (tj. o 0,4%) od stanu na koniec 2013 r. Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (66,7 tys. zł). W 2014 r. opłacono terminowo zobowiązania z 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.100-167, 175-176, 193-208, 271-363)

Zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 415, 431-433)

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 (Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym). Dane wykazane w kol. 21 „Zobowiązania” były zgodne są z saldami odpowiednich kont zespołu 2.

(dowód: akta kontroli str. 386, 398-403)

Wszystkie sprawozdania budżetowe SKO dotyczące 2014 r. zostały sporządzone i przekazane terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 443-451)

Spośród poddanych kontroli sprawozdań wg stanu na dzień 6 marca 2015 r. było korygowane jedno sprawozdanie – sprawozdanie roczne Rb-BZ1¹⁵ (w dniu 4 marca 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 415, 386-387)

W 2014 r. SKO nie ponosiło wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

(dowód: akta kontroli str. 415)

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za 2014 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno – rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Badania przeprowadzone na potrzeby oceny ryzyka i wstępnej oceny systemu kontroli zarządczej (w ramach wybranych grup operacji gospodarczych, realizowanych przez SKO w związku z wykonywaniem powierzonych zadań/celów ustawowych jej działania) wykazało, iż działania podjęte w zakresie inicjowania tych operacji, ich rejestracji, przetwarzania i raportowania, były zgodne z obowiązującymi procedurami. Ustalono, że obieg dokumentów księgowych był zgodny z przyjętymi przez jednostkę uregulowaniami, a ich kontrola dokonana przez uprawnione osoby. Stwierdzono, że badane dokumenty zostały zaewidencjonowane

¹⁵ Korekta nie miała wpływu na sposób podziału wydatków (oczywista omyłka pisarska dotycząca użycia niewłaściwej nazwy dla celu i miernika jednego z działań).

w wykorzystywanych przez jednostkę systemach informatycznych, a analizowane operacje gospodarcze znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniach budżetowych.

Analiza składowych funkcjonującego w SKO systemu kontroli zarządczej, w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań budżetowych dla potrzeb wstępnej oceny ryzyka zawodności systemu wykazała, że wybrana do oceny część systemu kontroli zarządczej (zakres finansowy) zawiera wszystkie wymagane elementy zawarte w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach kontroli zarządczej, a w przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 510-532)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Realizacja wniosków pokontrolnych

Opis stanu
faktycznego

NIK w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za 2010 r. skierowała do Pani Prezes SKO wystąpienie pokontrolne, w którym zawarty został wniosek o zapewnieniu prawidłowego ujmowania dat operacji gospodarczych w ewidencji księgowej SKO. Pismem z dnia 19 kwietnia 2011 r. Prezes SKO poinformowała NIK, że zarządzeniem nr 3/11 z dnia 18 kwietnia 2011 r. wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości polegające na zdefiniowaniu daty operacji gospodarczej w sposób zapewniający prawidłowe wpisywanie dat operacji gospodarczych w ewidencji księgowej. NIK stwierdza wykonanie wskazanego powyżej wniosku pokontrolnego zgodnie z treścią tego pisma.

(dowód: akta kontroli str. 14-19)

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

¹⁶ 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 Łodzi.

Łódź, dnia 18 marca 2015 r.

Kontroler
Andrzej Pietrzyk
Specjalista kontroli państwowej

Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk

Podpis

AS
Orzek