



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Budżetu i Finansów

KBF.410.001.14.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 52 31, F +48 22 444 52 24

kbf@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. Wykonanie planu finansowego Rzecznika Finansowego w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Tomasz Wańkowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/58/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Rzecznik Finansowy, 02-001 Warszawa, Al. Jerozolimskie 87
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksandra Wiktorow, Rzecznik Finansowy (dalej Rzecznik lub RF)

II. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego i o Rzeczniku Finansowym¹ (dalej ustawa) w 2016 r. do zadań Rzecznika należało podejmowanie działań w zakresie ochrony klientów: banków, zakładów ubezpieczeń, powszechnych towarzystw emerytalnych, towarzystw funduszy inwestycyjnych, firm inwestycyjnych, instytucji pożyczkowych, instytucji płatniczych, instytucji pieniądza elektronicznego, biur usług płatniczych i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych. Wymienione podmioty rynku finansowego były zobowiązane do ponoszenia kosztów działalności RF i jego Biura. Terminy uiszczania, wysokość i sposób obliczania wpłat na pokrycie kosztów działalności Rzecznika i jego Biura określało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie terminów uiszczania, wysokości i sposobu obliczania należności na pokrycie kosztów działalności Rzecznika Finansowego i jego Biura².

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego Rzecznika Finansowego w 2016 r. Zakres kontroli obejmował:

- planowanie przychodów i kosztów,
- gospodarowanie wolnymi środkami finansowymi,
- wykonanie planu przychodów i kosztów oraz efekty realizowanych zadań,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych za 2016 r.,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

W 2016 r. RF zrealizował przychody w wysokości 10.593,7 tys. zł i poniósł koszty w tej samej wysokości co przychody.

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 892, ze zm.

² Dz.U. poz. 397, ze zm.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia³ pozytywnie wykonanie w 2016 r. planu finansowego Rzecznika Finansowego.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji przychodów i kosztów. Zbadane koszty w łącznej kwocie 1.822,6 tys. zł, tj. 17,2% ogółu kosztów, ponoszone były z zachowaniem zasad gospodarności i celowości, na realizację zadań ustawowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności w zakresie rozpatrywania wniosków klientów podmiotów rynku finansowego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie za 2016 r. z wykonania planu finansowego Rzecznika Finansowego w układzie zadaniowym oraz sprawozdania za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano przypadków wskazujących, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące przychodów i kosztów oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

Sprawozdania na dzień 31 grudnia 2016 r. zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴ oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.

Ujawnione w toku kontroli NIK uchybienie polegało na 13-dniowym opóźnieniu w przekazaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2016. Nie miało ono wpływu na ocenę realizacji planu finansowego Rzecznika Finansowego.

IV. Wyniki kontroli

1. Planowanie przychodów i kosztów

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym Rzecznika Finansowego na 2016 r., zamieszczonym w załączniku nr 14 (tabela 38) do ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.⁶ przychody i koszty zostały określone na poziomie 17.889,0 tys. zł.

Przychody z tytułu wpłat podmiotów rynku finansowego zaplanowano w kwocie 17.879,0 tys. zł, a pozostałe przychody (odsetki) na poziomie 10,0 tys. zł.

W planie kosztów największą pozycję stanowiły koszty wynagrodzeń w wysokości 9.048,0 tys. zł, koszty usług obcych – 5.300,0 tys. zł i składek – 1.291,0 tys. zł. Koszty materiałów i energii zaplanowano w wysokości 627,0 tys. zł, a pozostałe koszty w wysokości 1.060,0 tys. zł.

Plan zawarty w załączniku nr 14 do ustawy budżetowej był zgodny z propozycją przedstawioną przez Rzecznika Finansowego. Zaplanowane na 2016 r. przychody

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywną i negatywną. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się oceną opisową.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

⁶ Dz.U. poz. 278, ze zm.

i koszty działalności RF i jego Biura były ponad dwukrotnie wyższe od zrealizowanych w roku poprzednim. Wynikało to z rozszerzenia od 11 października 2015 r. zakresu działania Rzecznika i zwiększenia liczby podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłat na pokrycie kosztów działalności Rzecznika i jego Biura.⁷ Ponadto na etapie przygotowywania planu finansowego Rzecznika Finansowego na 2016 r., tj. w sierpniu 2015 r., znane były tylko maksymalne stawki do wyliczenia wpłat na pokrycie kosztów działalności Rzecznika i jego Biura, określone w art. 20 ust. 1 ustawy o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego i o Rzeczniku Finansowym. Do 8 kwietnia 2016 r. brak było rozporządzenia Ministra Finansów określającego wysokość i sposób obliczania wpłat na pokrycie kosztów działalności RF i jego Biura, przewidzianego w art. 20 ust. 5 ustawy. W związku z tym jako podstawę do wyliczenia przychodów z tytułu wpłat od podmiotów rynku finansowego w 2016 r. Rzecznik przyjął maksymalne stawki wynikające z ustawy. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie terminów uiszczania, wysokości i sposobu obliczania należności na pokrycie kosztów działalności Rzecznika Finansowego i jego Biura stawki opłat zostały ustalone na niższym poziomie niż maksymalne przewidziane w ustawie. Plan finansowy Rzecznika Finansowego przyjęty w ustawie budżetowej na rok 2016 nie był zmieniany.

(dowód: akta kontroli str. 76-84, 550-560)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie planowania przychodów i kosztów działalności RF i jego Biura na 2016 r.

2. Przychody Rzecznika Finansowego

Opis stanu
faktycznego

Przychody zrealizowane w 2016 r. wyniosły 10.593,7 tys. zł i były niższe od planowanych o 7.295,3 tys. zł, tj. o 40,8%.

Tak duża rozbieżność między przychodami określonymi w planie finansowym a ich faktycznym wykonaniem wynikała głównie z faktu, że przychody w 2016 r. realizowane były według stawek niższych niż przyjęte na etapie planowania. Źródłem przychodów RF w 2016 r. były wpłaty od banków w wysokości 5.809,9 tys. zł, zakładów ubezpieczeń – 4.002,1 tys. zł, instytucji pożyczkowych – 357,0 tys. zł oraz pozostałych instytucji finansowych – 283,5 tys. zł. Ponadto Rzecznik osiągnął przychody z tytułu opłat za prowadzenie pozasądowych postępowań w sprawie rozwiązywania sporów między klientem a podmiotem rynku finansowego w wysokości 111,6 tys. zł oraz przychody finansowe (odsetki) w kwocie 25,0 tys. zł i przychody operacyjne – 4,6 tys. zł. W 2016 r. Rzecznik uzyskał wszystkie przychody należne z wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów.

Stan wolnych środków pieniężnych na rachunku bankowym w Banku Gospodarstwa Krajowego na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł 8.974 tys. zł i wzrósł o 7.682 tys. zł w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Stosownie do umowy rachunku bankowego w złotych z dnia 16 kwietnia 2013 r., Rzecznik poinformował Bank, że należy do grupy jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ i upoważnił Bank między innymi do automatycznego przekazywania każdego dnia roboczego w depozyt overnight u Ministra Finansów wolnych środków zgromadzonych na swoim rachunku. Uzyskane z tytułu lokowania wolnych środków odsetki wyniosły w 2016 r. 20 tys. zł.

⁷ Do dnia 10 października 2015 r. funkcjonował Rzecznik Ubezpieczonych, którego zadania określone w ustawie z dnia 22 maja 2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym oraz Rzeczniku Ubezpieczonych (Dz.U. z 2013 r. poz. 290, ze zm.) były ograniczone do ochrony interesów klientów podmiotów sektora ubezpieczeniowo-emerytalnego.

⁸ Dz.U. z 2016, poz. 1870, ze zm.

W 2016 r. nie wystąpiły sytuacje zagrażające terminowej realizacji zadań i płynności finansowej RF.

Należności niewymagalne na koniec 2016 r. wynikające z niedopłaty zaliczek od podmiotów rynku finansowego wynosiły 1.454,5 tys. zł, w tym: od zakładów ubezpieczeń – 1.000,8 tys. zł, banków – 197,2 tys. zł, towarzystw emerytalnych – 160,1 tys. zł oraz pozostałych podmiotów.

(dowód: akta kontroli str. 73-74, 84-87, 97-103, 373-374)

Rozliczenie wpłat zaliczek na koszty działalności Rzecznika Ubezpieczonych/Rzecznika Finansowego i jego Biura za 2015 r.

Rozliczenie wniesionych zaliczek za 2015 r. wykazało niedopłatę od krajowych instytucji płatniczych w kwocie 10.669,91 zł i biur usług płatniczych w kwocie 2.976,58 zł. Pozostałe podmioty posiadały nadpłatę w wysokości 2.222.111,22 zł. W pismach do podmiotów posiadających nadpłaty Rzecznik poinformował, że nadpłaty będą zaliczane na poczet zaliczek za rok następny bądź podlegają zwrotowi na pisemny wniosek wpłacającego. Podmioty, których wpłacone zaliczki były niewystarczające, zostały poinformowane o konieczności pokrycia niedopłaty w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji od Rzecznika o jej wysokości. Wszystkie niedopłaty zostały w tym terminie uregulowane. Do Biura Rzecznika wpłynęło 151 wniosków o zwrot nadpłaty za 2015 r. na kwotę 551.735,22 zł. Nadpłaty zostały zwrócone wszystkim wnioskodawcom.

(dowód: akta kontroli str. 88-91, 107-325)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji przychodów RF i jego Biura w 2016 r. oraz w rozliczeniu wpłat zaliczek na koszty działalności Rzecznika Ubezpieczonych/Rzecznika Finansowego i jego Biura za 2015 r.

3. Koszty działalności Rzecznika Finansowego

Opis stanu
faktycznego

Koszty działalności RF w 2016 r. wyniosły 10.593,7 tys. zł i były niższe o 7.295,3 tys. zł, tj. o 40,8% od kosztów planowanych, natomiast wyższe o 2.486,7 tys. zł, tj. o 30,7% od kosztów poniesionych w 2015 r. Nieosiągnięcie planowanego poziomu kosztów wynikało z faktu, że koszty działalności RF uzależnione są w dużej mierze od liczby wpływających skarg a skala ich wzrostu w 2016 r. nie była tak duża, jak zakładano przy planowaniu budżetu.

W 2016 r. największe koszty poniesiono na wynagrodzenia w kwocie 5.953,4 tys. zł i usługi obce – 2.679,2 tys. zł. Koszty składek na ubezpieczenia społeczne wyniosły 943,0 tys. zł, zużycia materiałów i energii – 339,4 tys. zł, a pozostałe koszty – 678,8 tys. zł⁹.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w Biurze RF w 2016 r. wyniosło 6.312 zł i było wyższe o 111 zł, tj. o 1,8%, niż w 2015 r. Przeciętne zatrudnienie (w pełnych etatach) wynosiło 67 osób i było wyższe od zatrudnienia w 2015 r. o 24 etaty. W 2016 r. zatrudnienie wzrosło o 29 osób i na koniec roku wynosiło 81 osób. Wzrost zatrudnienia w 2016 r. wynikał z rozszerzenia zakresu działalności RF i jego Biura. W kosztach usług obcych największą składową stanowiły koszty usług doradczych, prawnych i informatycznych w wysokości 1.328,7 tys. zł, w tym koszty rozpatrywania spraw – 968,1 tys. zł.

Zbadane w trakcie kontroli koszty w kwocie 1.822,6 tys. zł (17,2% ogółu kosztów) obejmowały usługi obce oraz koszty wyposażenia pomieszczeń i remontów dodatkowych powierzchni biurowych wynajmowanych w związku z rozszerzeniem

⁹ Pozostałe koszty obejmowały: pozostałe koszty operacyjne – 43 tys. zł, amortyzację – 216,0 tys. zł, inne koszty (inne świadczenia pracownicze, delegacje, ubezpieczenia majątkowe i osobowe, szkolenia) – 270,2 tys. zł, podatki i opłaty – 76,7 tys. zł, odpisy na ZFŚS – 72,0 tys. zł i koszty finansowe – 1 tys. zł.

działalności przez RF. Kontrola wykazała, że koszty były celowe, poniesione z zachowaniem zasady gospodarności, na realizację zadań ustawowych.

Na koniec 2016 r. Biuro RF posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.191,2 tys. zł. Dotyczyły one głównie rozliczenia wpłaconych składek przez podmioty rynku finansowego w łącznej wysokości 8.766,0 tys. zł, w tym wobec: zakładów ubezpieczeń (3.935,7 tys. zł), banków (3.307,3 tys. zł), towarzystw emerytalnych (638,0 tys. zł), zagranicznych zakładów ubezpieczeń (329,9 tys. zł), firm pożyczkowych (217,7 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe i wymagalne.

(dowód: akta kontroli str.83-85, 326-332, 369-381, 416-453)

W 2016 r. RF nie udzielał zamówień z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰. Zasady udzielania zamówień określone zostały w zarządzeniu nr 2/2015 w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Biurze Rzecznika Finansowego (zamówienia powyżej 30 tys. zł) oraz w zarządzeniu nr 5/2016 wprowadzającym Procedurę zakupów (przy kwocie do 30 tys. zł)¹¹. Kontrolą objęto cztery losowo wybrane zamówienia na łączną kwotę 197,1 tys. zł, udzielone z zastosowaniem postanowień wyżej wymienionego zarządzenia nr 2/2015. Objęte kontrolą zamówienia udzielone zostały zgodnie z postanowieniami zarządzenia. Ponadto szczegółowym badaniem objęto koszty poniesione w 2016 r. na obsługę i rozpatrywanie otrzymanych wniosków od klientów podmiotów rynku finansowego. Koszty te wyniosły 1.475.276 zł, w tym koszty Wydziału Ubezpieczeniowo-Emerytalnego wyniosły 1.254.810 zł, Wydziału Bankowo-Kapitałowego – 214.596 zł i Wydziału Pozasądowego Rozwiązywania Sporów – 5.870 zł. W 2016 r. 85 ekspertów, z którymi Rzecznik miał podpisane umowy, rozpatrzyło 12.514 wniosków. Kontrolą w zakresie przestrzegania warunków podpisanych umów objęto cztery losowo wybrane umowy z ekspertami z zakresu spraw ubezpieczeniowo-emerytalnych i cztery z ekspertami z zakresu spraw bankowo-kapitałowych. W ramach objętych kontrolą umów eksperci rozpatrzyli 2.798 wniosków i otrzymali łącznie wynagrodzenie w wysokości 340.905 zł. Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z umowami, za wykonanie powierzonych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 370-372, 383-436)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kosztów ponoszonych przez Rzecznika Finansowego w 2016 r.

NIK zwraca jednak uwagę na opóźnienie w przekazaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych¹² w roku 2016. Zgodnie z art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, sprawozdanie powinno być przekazane do dnia 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, tymczasem RF przekazał to sprawozdanie w dniu 14 marca 2017 r., tj. z 13-dniowym opóźnieniem.

¹⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹¹ Po kontroli wykonania planu finansowego RF w 2015 r. NIK wniosła o wprowadzenie procedury dokonywania zakupów dla Biura RF o wartości poniżej 30,0 tys. zł. W 2016 r. RF wprowadził do Zarządzenia nr 2/2015 z dnia 8 października 2015 r. aneks regulujący „Procedurę zakupów w kwocie nieprzekraczającej 30,0 tys. zł.”

¹² Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz. 2038) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zawiera m.in. łączną wartość udzielonych zamówień z wyłączeniem procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy (tj. zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro).

4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Rzecznik otrzymał w 2016 r. łącznie 16.997 wniosków i spraw związanych z działalnością podmiotów rynku finansowego, w tym 13.021 z zakresu ubezpieczeń gospodarczych, 60 z zakresu zabezpieczenia emerytalnego i 3.916 z zakresu rynku bankowo-kapitałowego.

W 2015 r. do Rzecznika wpłynęły 14.724 skargi i wnioski, w tym 14.383 z zakresu ubezpieczeń, a 341 na działalność podmiotów rynku bankowo-kapitałowego.

W 2016 r. RF uznał za uzasadnione i podjął interwencję w sprawie 13.427 skarg i wniosków, w tym 10.658 skarg i wniosków z zakresu ubezpieczeń gospodarczych, 5 z zakresu zaopatrzenia emerytalnego i 2.764 dotyczących rynku bankowo-kapitałowego.

Podmioty rynku finansowego uznały roszczenia w przypadku 1.920 skarg i wniosków, w tym 1.667 z zakresu ubezpieczeń i 253 dotyczących podmiotów rynku bankowo-kapitałowego.

Ponadto w 2016 r. RF wszczął 1.671 pozasądowych postępowań w sprawie rozwiązywania sporów między klientem a podmiotem rynku finansowego.

W 2016 r. pracownicy Biura RF udzielili w formie elektronicznej odpowiedzi na 4.658 listów i przeprowadzili 18.756 rozmów telefonicznych w ramach konsultacji i udzielania porad. RF przedstawił w 2016 r. 341 oświadczeń dla sądu zawierających istotny dla sprawy pogląd.

(dowód: akta kontroli str. 454-458)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rozpatrywania wniosków klientów podmiotów rynku finansowego nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Badanie prawidłowości ksiąg rachunkowych RF przeprowadzono na próbie 930 zapisów księgowych o łącznej wartości 3.466,4 tys. zł, obejmujących 100% zapisów księgowych pozapłacowych. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 459-503)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez RF:

- rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym (RB-BZ2),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W ramach budżetu zadaniowego w 2016 r. RF realizował jedno działanie – *ochrona zbiorowych i indywidualnych interesów konsumentów, eliminowanie z obrotu niedozwolonych postanowień umownych oraz tworzenie polityki konsumenckiej na poziomie krajowym i międzynarodowym*. Jako miernik realizacji działania przyjęto liczbę wniosków rozpatrzonych w stosunku do otrzymanych, wyrażony w procentach. Przyjęty miernik został w 2016 r. zrealizowany w 100%.

W związku z korygowaniem zapisów księgowych, w dniu 24 marca 2017 r. sporządzona została odpowiednia korekta sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2016 r. i przekazana tego samego dnia do Ministerstwa Finansów.

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 504-532, 537-549)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VI. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³ 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 Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

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 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 kwietnia 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów

Kontroler
Tomasz Wańkowicz
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Stanisław Jarosz

.....
podpis

.....
podpis

¹³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.