



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP-4111-02-01/2011

Warszawa, dnia 07 marca 2011 r.

**Pan
Marek Walczak
Prezes
Urzędu Dozoru Technicznego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz.U. z 2012 r., poz. 82), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli¹ przeprowadziła w Urzędzie Dozoru Technicznego² kontrolę sposobu realizacji wniosków pokontrolnych zgłoszonych po kontroli *wykonania planu finansowego UDT w 2010 r.*

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 stycznia 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli - Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze *Wystąpienie*.

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób realizacji przez Urząd Dozoru Technicznego wniosków pokontrolnych NIK wystosowanych po kontroli *wykonania planu finansowego UDT w 2010 r.*³ Wnioski te zostały w pełni zrealizowane.

2. W wystąpieniu pokontrolnym, o którym mowa w punkcie 1, NIK zgłosiła dwa wnioski, które dotyczyły:

- podjęcia działań mających na celu uzupełnienie polityki rachunkowości o zasady określania obowiązujących w UDT stawek amortyzacji oraz procedury ich weryfikacji,
- wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w Urzędzie, w szczególności poprzez wprowadzenie procedur merytorycznej weryfikacji sprawozdań finansowych.

¹ Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

² Dalej: UDT lub Urząd.

³ Pismo KGP – 4114-01-01/2011 r. z dnia 14 kwietnia 2011 r.

2.1. *Księga procedur*, obowiązująca w UDT od dnia 7 maja 2004 r., została znowelizowana. Prezes Urzędu w dniach 24 listopada 2011 r. oraz 2 grudnia 2011 r. zatwierdził nowe procedury wchodzące w skład polityki rachunkowości. Były to „Zasady rachunkowości obowiązujące w UDT i Zakładowy Plan Kont” oraz „Gospodarowanie środkami trwałymi, pozostałymi środkami trwałymi, wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz materiałami”. Określono w nich zarówno tryb ustalania stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych składników majątku trwałego, jaki zakres odpowiedzialności za prawidłowe ustalanie stawek amortyzacyjnych i ich weryfikację. Personalnie za ustalanie stawek odpowiedzialny jest Kierownik Zespołu Zarządzania Infrastrukturą. Sprawdzenia poprawności ustalenia stawek oraz ich akceptacji dokonują natomiast Dyrektor Zespołu Infrastruktury i Logistyki oraz Główny Księgowy UDT.

NIK pozytywnie ocenia fakt, że w II półroczu 2011 r. dokonana została zasadnicza weryfikacja stosowanych stawek amortyzacyjnych w odniesieniu do 5767 środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu Urzędu w dniu 30 listopada 2011 r. Na jej podstawie skorygowano stosowane dotychczas stawki w odniesieniu do ok. 940 pozycji tych środków. Niezależnie od powyższego na szkolenie w zakresie uregulowań prawnych dotyczących stosowania amortyzacji skierowano dwie osoby, które uzyskały stosowne certyfikaty.

2.2. Wniosek dotyczący wzmocnienia mechanizmów kontroli zarządczej w Urzędzie w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych sformułowany został w związku ze stwierdzeniem, iż w części sprawozdań Rb-N wykazywano dane rozbieżne z przedstawionymi w księgach rachunkowych UDT.

Realizując wniosek NIK, Urząd dokonywał sukcesywnej weryfikacji bieżąco składanych sprawozdań budżetowych Rb -N przekazując do Ministerstwa Gospodarki stosowne korekty. Główny Księgowy Urzędu wyjaśnił, że radykalna poprawa istniejącego stanu rzeczy nastąpi po zainstalowaniu w Urzędzie nowego systemu finansowo-księgowego. Wyeliminuje on, ze względu na wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów pomiędzy Centralą UDT a jednostkami terenowymi, konieczność sporządzania sprawozdań w oparciu o dokumenty papierowe, które (przesyłane przez pocztę) docierały do UDT w terminach uniemożliwiających sporządzenie sprawozdań w oparciu o pełne, zaksięgowane dane. W dniu 17 października wysłano do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenie o stosownym zamówieniu publicznym.

3. Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, na podstawie art. 60 ust. 2 *ustawy o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Prezesowi prawo zgłoszenia do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag, zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR
Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji

/ - /

Andrzej Otrębski