



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KZD.410.001.06.2019
P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Biuro Rzecznika Praw Pacjenta (Biuro).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bartłomiej Chmielowiec, Rzecznik Praw Pacjenta. (dowód: akta kontroli str. 3)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli - Departament Zdrowia
Kontroler	Rafał Zyzik, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KZD/11/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w roku 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w tym działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 66 – Rzecznik Praw Pacjenta.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- poprawność rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań.

Ponadto, zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza wykonania dochodów,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,

¹ Dz.U. z 2019 r., poz. 489 j.t., zwana w dalszej treści „ustawą o NIK”.

- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzonych dla części 66.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Dysponentem części 66 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Pacjenta (Rzecznik), który wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura.

W ramach części 66 finansowano:

- prowadzenie postępowań w sprawach praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjentów oraz udział w sprawach cywilnych dotyczących naruszenia praw pacjenta;
- opracowywanie i wydawanie publikacji oraz programów edukacyjnych popularyzujących wiedzę o ochronie praw pacjenta;
- współpracę z organami władzy publicznej w celu zapewnienia pacjentom przestrzegania ich praw, a także współpracę z organizacjami pozarządowymi, społecznymi i zawodowymi, do których celów statutowych należy ochrona praw pacjentów;
- prowadzenie analiz skarg w celu określenia zagrożeń i obszarów w systemie ochrony zdrowia wymagających naprawy.

Zrealizowane w tej części dochody budżetu państwa wyniosły 14 tys. zł. Wydatki wyniosły 13 587,1 tys. zł. Nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

W 2018 r., w ramach budżetu zadaniowego, Rzecznik realizował podzadanie „Ochrona praw pacjenta” w ramach zadania 20.1. „System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej”².

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta.

Stwierdzone uchybienia, które nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu, polegały na braku w dwóch pozycjach dziennika, dotyczących łącznej kwoty 4,2 tys. zł, obligatoryjnych opisów pozycji oraz nieumieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o udzieleniu zamówienia publicznego na usługi społeczne, co było obowiązkiem ustawowym przy takich zamówieniu.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Dochody budżetu państwa na 2018 r., w części 66, zostały zaplanowane w wysokości 27 tys. zł. Kwota uzyskanych dochodów budżetowych wyniosła 94 tys. zł. Dokonano jednak zwrotu kwoty 80 tys. zł, jako nadpłaty, z powodu niekorzystnych dla Rzecznika wyroków Naczelnego Sądu Administracyjnego

² Ministrem wiodącym dla zadania 20.1. „System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej”, realizowanego w ramach funkcji 20 „Zdrowie”, jest Minister Zdrowia.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

uchylających decyzje⁴ Rzecznika, nakładające kary pieniężne na podstawie art. 68 ustawy o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta.

Zrealizowane dochody wyniosły więc 14 tys. zł i stanowiły 51,8% kwoty zaplanowanej.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 66 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, w kwocie 81,5 tys. zł, które obejmowały niezapłacone w terminie grzywny wraz z odsetkami.

(akta kontroli str. 60 – 62, 410, 415, 438 – 439, 442)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa, w części 66, zostały zrealizowane w kwocie 13 587,1 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2017 nastąpił spadek wydatków o 103,7 tys. zł, tj. o 0,7%. W strukturze zrealizowanych wydatków najwyższy udział miały wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od tych wynagrodzeń – 76,6% (10 408,1 tys. zł).

Na koniec 2018 r. zobowiązania w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta wyniosły 675,2 tys. zł i dotyczyły m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 532,1 tys. zł, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy – 101,8 tys. zł, rozliczeń delegacji – 3,0 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Pobrano próbę do badania w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową/zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych oraz prawidłowości wykazania w sprawozdaniach budżetowych.

Próba pochodziła ze zbioru dowodów księgowych, będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych, obejmujących wszystkie pozycje operacji księgowych roku 2018 z konta 130. Losowanie przeprowadzono statystyczną metodą monetarną (MUS), polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości. Z powyższego zbioru dokonano wyboru zapisów odpowiadających pozycji księgi głównej, z pominięciem wydatków płacowych oraz wydatków pozapłacowych dotyczących lokalnych podatków i opłat. Ze zbioru 477 dowodów o wartości 2 875,2 tys. zł, wylosowano 38 o wartości 1 484,5 tys. (51,63%).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Zapisy księgowe zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Ponadto stwierdzono, że wszystkie faktury posiadały potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a także właściwe dekretacje i były zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Wszystkie dokumenty zostały ujęte na kontach rozrachunkowych,

⁴ Decyzja Rzecznika Praw Pacjenta znak: RzPP-ZPR.45.49.2015 z dnia 2 czerwca 2016 r. uchylona wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. akt II OSK 2864/17 z dnia 21 lutego 2018 r. (30.000 zł) oraz Decyzja Rzecznika Praw Pacjenta znak: RzPP-WPR.45.28.2016 z dnia 7 lutego 2017 r. uchylona wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. akt II OSK 1142/18 z dnia 28 września 2018 r. (50.000 zł).

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 351. Dalej „ustawa o rachunkowości”.

zapisy dokonane zostały zgodnie z dekretacjami. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących zrealizowanych wydatków objętych badaną próbą.

(akta kontroli str. 144 – 146, 372, 412, 440 - 442)

2.1. Wydatki na wynagrodzenia brutto, z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wyniosły 8 781 tys. zł i w porównaniu do roku 2017 (8 685,0 tys. zł) wzrosły o 1,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na osobę w 2018 r. wyniosło 5 998 tys. zł i było o 4,7 % niższe niż w 2017 r.

W ramach środków na wynagrodzenia wydatkowano 1 257,9 tys. zł na nagrody, w tym dla: członków korpusu służby cywilnej 1 187, 3 tys. zł, a dla osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 70,6 tys. zł. Osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe („R”), nie przyznano nagród. Średnia kwota wypłaconych w 2018 roku nagród wyniosła 10,3 tys. zł i była o 41,5% niższa niż w 2017 r.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze, według sprawozdania Rb-70, w którym do stanu zatrudnienia nie wlicza się osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia ze stosunku pracy, wyniosło 122 osoby i było o 7 osób wyższe niż w 2017 r.

Według stanu koniec roku 2018 zatrudnienie wynosiło 142 osoby (138,8 etatu) i wzrosło, w porównaniu do stanu na koniec 2017 r., o 9 osób (6,8 etatu).

Przeciętne zatrudnienie w zespole rzeczników w 2018 r. wynosiło w przeliczeniu na pełne etaty, według sprawozdania Rb-70 - 42,61 (w 2017 r. - 40,97).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Biuro zatrudniało 47 rzeczników praw pacjenta szpitala psychiatrycznego, którzy wykonywali swoje zadania w 197 podmiotach leczniczych udzielających świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, tj. o czterech więcej niż na koniec 2017 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto rzecznika praw pacjenta szpitala psychiatrycznego w 2018 r. wyniosło 5 191, zł i było o 4,9% niższe niż w roku 2017 (5 448,20 zł). Średnia kwota nagród wypłaconych rzecznikom, w 2018 r., wyniosła 7,8 tys. zł (w 2017 r. – 13,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 350 -359, 382 -390)

2.2. Zamówienia publiczne

Opis stanu
faktycznego

W 2018 r. Biuro udzieliło zamówień na łączną kwotę netto 1 065,7 tys. zł. We wszystkich przypadkach zamówienia nie przekraczały wyrażonej w złotych wartości 30,0 tys. euro i tym samym nie podlegały, zgodnie z art. 4 pkt 8, wymogom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (pzp). Przy udzielaniu tych zamówień stosowano wewnętrzne uregulowania, tj. Zarządzenie Dyrektora Generalnego nr 10/2018 z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wydatków i zawierania umów w Biurze Rzecznika Praw Pacjenta⁷.

Szczegółowej analizie poddano pięć zamówień dotyczących najmu i serwisu dystrybutorów wody; świadczenia usług napraw i przeglądów samochodów; kompleksowego sprzątnięcia pomieszczeń Biura; usług składu, łamania i dokonywania korekt materiału do druku oraz szkolenia "Pierwsza pomoc przedmedyczna" o łącznej wartości 90,8 tys. zł oraz jedno postępowanie

⁶ j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579.

⁷ Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Dyrektora Generalnego nr 6/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wydatków i zawierania umów w Biurze Rzecznika Praw Pacjenta.

przeprowadzone na podstawie art. 138o ustawy pzp na świadczenie usług pocztowych dla Biura na okres 36 miesięcy o wartości 360 tys. zł. We wszystkich przypadkach uzasadniono zlecenie dostaw, prawidłowo oszacowano jego wartość, a wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Nie stwierdzono przypadków zaniżania wartości przedmiotu zamówienia lub ograniczenia konkurencyjności przy wyborze ofert.

(akta kontroli str. 147 - 248)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym na podstawie art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp na świadczenie usług pocztowych w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek w obrocie krajowym i zagranicznym dla biura rzecznika praw pacjenta, nie dopełniono obowiązku zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia, do czego zobowiązuje art. 138o. ust. 4 pzp. W toku kontroli ustalono, że ostatniej modyfikacji strony Biuletynu Informacji Publicznej w zakładce „Zamówienia Publiczne” dokonano 18 stycznia 2018 r. Podpisanie umowy z oferentem nastąpiło 29 stycznia 2018 r.

Dyrektor Generalny Biura wyjaśnił, że przyczyną niedopełnienia obowiązku zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia w biuletynie informacji publicznej było niedopatrzenie ze strony pracownika prowadzącego sprawę, z uwagi na dużą ilość obowiązków niezwiązanych z prowadzeniem zamówień, które wynikały z przeprowadzonych na początku 2018 r. zmian organizacyjnych i personalnych w komórce organizacyjnej. Jednocześnie stwierdził, że niedopełnienie tego obowiązku oprócz tego, że nie miało żadnego wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, to również nie miało wpływu na realizację zasady jawności względem oferentów, gdyż wpłynęła tylko jedna oferta, a wykonawca został poinformowany o udzieleniu zamówienia drogą telefoniczną. Inne niezbędne elementy wymagające publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej zostały zamieszczone.

(akta kontroli str.249 -251)

2.3. Wydatki na działania promocyjno-edukacyjne wyniosły 208,7 tys. zł i były wyższe od planowanych (162,4 tys. zł) o 28,5% oraz niższe od wykonania tych wydatków w 2017 r. o 24%. Kwota wydatkowana na tę działalność stanowiła 1,5% wydatków ogółem.

(akta kontroli str. 437)

2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach zadania 20.1. „System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej” Rzecznik, w 2018 r., realizował podzadanie 20.1.7. „Ochrona praw pacjenta”, którego celem była „Poprawa skuteczności przestrzegania i zapobieganie naruszeniom w zakresie praw pacjenta”.

Na realizację tego podzadania Biuro przeznaczyło 100,0% budżetu będącego w dyspozycji Rzecznika, w tym:

- 12 265,3 tys. zł na działanie „Rozpatrywanie wniosków przez Rzecznika”,
- 1 321,8 tys. zł na „Działalność ogólnopolskiej infolinii dotyczącej udzielania informacji odnośnie praw pacjenta”.

Wartość miernika zdefiniowanego na poziomie podzadania, tj. liczba zgłoszeń wpływających do Rzecznika Praw Pacjenta, w stosunku do liczby spraw

prowadzonych przez Rzecznika Praw Pacjenta (%). Według ustawy budżetowej na 2018 r. planowano uzyskać 89%. W 2018 r. wpłynęło 64175 spraw, a prowadzono – 70307 spraw. Wartość miernika realizacji celu tego podzadania była wyższa od założonego poziomu, ponieważ osiągnęła 91,2%.

Wartość miernika działania „Rozpatrywanie wniosków przez Rzecznika Praw Pacjenta” osiągnęła 111,6% planowanej. Liczba wniosków rozpatrzonych przez Rzecznika wyniosła 16 750, przy przewidywanych 15 000 wniosków.

Miernik ustalony w ramach działania „Działalność ogólnopolskiej infolinii dotyczącej udzielania informacji odnośnie praw pacjenta”, dotyczący liczby rozmów przeprowadzonych za pośrednictwem infolinii, zaplanowano na 45 000. Ustalono, że faktyczna liczba rozmów to 50 620, tj. 112,5% wartości planowanej.

W ocenie NIK, liczba rozmów, prowadzonych za pośrednictwem infolinii, nie jest dostatecznym miernikiem oceny wykonania zadania ponieważ jest niezależna od działań Biura.

Monitoring wartości mierników realizacji celu podzadania prowadzony był na bieżąco, w okresach kwartalnych, na podstawie informacji komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji monitorowanych działań.

W 2018 r. Rzecznik Praw Pacjenta skorzystał, w dziewięciu sprawach, z uprawnień określonych w art. 55 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta⁸ dotyczących wszczynania i udziału w postępowaniach cywilnych na rzecz pacjentów na zasadach przysługujących prokuratorowi. W pięciu przypadkach wszczął postępowanie z powództwa na rzecz pacjentów, zaś w czterech włączył się do już toczących się postępowań cywilnych. Spośród tych spraw dwie zakończyły się jeszcze w 2018 r. – w jednej z nich doszło do zawarcia ugody sądowej przewidującej zapłatę odszkodowania na rzecz pacjenta, zaś w drugiej Rzecznik wycofał pozew z uwagi na zaspokojenie dochodzonego roszczenia. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Rzecznik brał udział w 26 procesach, w których działał na prawach przysługujących prokuratorowi.

W 2018 r. Rzecznik przeprowadził 1517 postępowań wyjaśniających, w tym 286 z własnej inicjatywy. Wydane w 2018 r. rozstrzygnięcia dotyczyły głównie prawa pacjenta do świadczeń zdrowotnych (396) oraz dokumentacji medycznej (190). W wyniku tych działań stwierdził 490 naruszeń praw pacjenta, w tym 229 dotyczyło prawa do świadczeń zdrowotnych oraz 167 prawa do dostępu do dokumentacji medycznej. Ponadto, Rzecznik prowadził postępowania wyjaśniające w zakresie praw pacjenta do: informacji o stanie zdrowia, informacji o odstąpieniu od udzielania świadczeń zdrowotnych, tajemnicy informacji związanych z pacjentem, wyrażenia zgody, intymności i godności, kontaktu osobistego z innymi osobami, poszanowania życia prywatnego i rodzinnego, przechowywania rzeczy wartościowych w depozycie.

W 2018 r. Rzecznik wszczął 24 postępowania w sprawach praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjentów, z czego w 20 przypadkach z urzędu, a w czterech - na wniosek pacjentów. W okresie tym wydanych zostało 27 decyzji w sprawach praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjentów, przy czym w 21 sprawach wydana została decyzja o uznaniu praktyk za naruszające zbiorowe prawa pacjenta, natomiast 6 postępowań zostało umorzonych.

W roku 2018 Rzecznik podjął 122 inicjatywy i wystąpienia systemowe w obszarach zidentyfikowanych zagrożeń, wymagających zmian w systemie ochrony zdrowia, w tym do Ministerstwa Zdrowia – 14, Narodowego Funduszu Zdrowia – 4 oraz

⁸ Dz.U. z 2017 r., poz. 1318 ze zm. Dalej również „u.p.p.”.

innych organów i podmiotów – 104 (województw, konsultantów krajowych i wojewódzkich w danej dziedzinie medycyny, innych ministrów, sądów, Głównego Inspektora Sanitarnego oraz Głównego Inspektora Farmaceutycznego).

(akta kontroli str. 380 – 390, 403 – 407, 414, 426 - 436)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena częściowa	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez Biuro w zakresie zrealizowanych wydatków. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ i aktach wykonawczych do tej ustawy, na zakupy i usługi służące realizacji celów działalności Rzecznika. W badanej próbie wydatków, pod kątem prawidłowości udzielania zamówień publicznych, nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto główne cele prowadzonej działalności, zaplanowane w Programie działania Biura oraz dla podzadania realizowanego w ramach budżetu zadaniowego na 2018 r.

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta i sprawozdań jednostkowych Biura Rzecznika Praw Pacjenta:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 408 - 425)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁹ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.

3.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 66 przeprowadzono na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych dokonanego za pomocą programu „PK 5.6”¹⁰, obejmującego wszystkie pozycje dziennika za rok 2018. Stwierdzono, że odpowiadające im dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W czasie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta głównego części 66, obejmujących zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań.

(akta kontroli str.370 – 374, 442)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono, że w zakresie zapisów ujętych w ewidencji dziennika Biura, stwierdzono brak obligatoryjnych opisów dokumentów w dwóch pozycjach dziennika¹¹, w łącznej kwocie 4196,94 zł, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Dyrektor Departamentu Finansowego Biura wyjaśniła, że nieprawidłowość jest spowodowana pomyłką. Poinformowała jednocześnie, że system księgowy użytkowany przez Biuro dopuszcza dokonanie zapisu niekompletnego. W ocenie NIK, przypadek ten wskazuje, że system kontroli zarządczej nie jest w pełni skuteczny.

(akta kontroli str. 375 - 379)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

- 1) publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej obligatoryjnej informacji o udzieleniu zamówienia na usługi społeczne,
- 2) uzupełnienie opisu operacji gospodarczych oraz wyeliminowanie, w systemie ewidencyjnym, możliwości zamieszczania niekompletnych zapisów.

VII. 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.

¹⁰ Narzędzie informatyczne do wspomagania audytorskiej analizy danych, w tym badania ksiąg rachunkowych (FK-skan).

¹¹ Lp. dziennika 2339 na kwotę 500 zł i Lp. dziennika 6428 na kwotę 3696,94 zł.

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 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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 15 kwietnia 2019 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
Podpis