



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.005.03.2018

Piotr Chlebicz
Zakład Karny w Sieradzu
ul. Orzechowa 5
98-200 Sieradz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych” .

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Zakład Karny w Sieradzu ul. Orzechowa 5, 98-200 Sieradz ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Chlebicz, Dyrektor ZK od dnia 15 lutego 2016 r., Grzegorz Królikowski od dnia 5 kwietnia 2013r. do dnia 14 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. [1-2])
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO.4100.001.10.2014 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Okres objęty kontrolą	2014-2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art.2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	1. Krzysztof Serwa, Specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr LLO.411.005.03.2018 z dnia 20.11.2018 r. (dowód: akta kontroli str. [3])

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

ZK podjął skuteczne działania mające na celu wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.” Wdrożono nowy Regulamin udzielania zamówień⁴, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Działanie to wyeliminowało przypadki braku zaproszeń do składania ofert na zamówienie o wartości określonej w art. 4 pkt 8 upzp. Stosownymi zarządzeniami Dyrektora uregulował i zaktualizował obowiązujące w ZK Zasady rachunkowości, co przyczyniło się do przestrzegania obowiązujących w rachunkowości zasad dokumentacji zapisów księgowych oraz zasad kompletności i chronologii zapisów w księgach rachunkowych.

¹ Zwany dalej „ZK”

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Zarządzenie Nr 3 /2014 Dyrektora ZK w Sieradzu z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w ZK w Sieradzu regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zwany dalej „regulaminem udzielania zamówień”.

⁵ t. j. Dz. U. z 2018 r. poz.1986 ze zm., zwana dalej upzp.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

Realizacja wniosków po kontroli LLO.4100.001.10.2014 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.

Opis stanu faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 marca 2014 r. dotyczącym „Wykonania budżetu państwa w 2013 r.”, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

1. Pełne (w związku ze stwierdzonym w 2. przypadkach brakiem pisemnych zaproszeń do składania ofert na zamówienie o wartości poniżej 14 tys. Euro)⁷ dokumentowanie, przy udzielaniu zamówienia publicznego, wszystkich wykonanych czynności i procedur.
2. Przestrzeganie obowiązującej w rachunkowości zasady dokumentacji zapisów księgowych (każda operacja zarejestrowania w księgach rachunkowych powinna wynikać z poprawnie sporządzonego dowodu księgowego) oraz zasady kompletności i chronologii zapisów (należy zapewnić kompletność ujęcia operacji gospodarczych w porządku chronologicznym, jak i systematycznym).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Kierownik ZK poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż:

- dokonano aktualizacji Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 upzp. Uszczegółowiony został sposób postępowania osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie procedur, jak również zwiększono kontrolę nad poszczególnymi etapami procedur udzielania zamówień publicznych o wartości, poniżej której nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.
- pion finansowy zobowiązany został do przestrzegania obowiązujących w rachunkowości zasad dokumentacji zapisów księgowych oraz zasad kompletności i chronologii zapisów.

(dowód: akta kontroli str. [4-25])

Realizacja wniosku nr.1:

Do szczegółowego badania wybrano 10 postępowań o udzielenie zamówień publicznych,⁸ pod kątem pełnego dokumentowania wszystkich wykonywanych czynności i procedur, w latach 2015-2018. Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wyboru trybu udzielenia zamówienia dokonano w sposób legalny. Wykonawców wyłoniono i zamówień udzielono zgodnie z zapisami obowiązującymi w regulaminie udzielania zamówień, kierując się zasadą gospodarności (najniższa cena), w oparciu o ceny rynkowe przedmiotów zamówienia. Czynności związane z udzieleniem zamówienia były dokumentowane w sposób prawidłowy, tj. w oparciu o rozeznanie rynku, a zaproszenia do składania ofert przesyłano do co najmniej trzech wykonawców realizujących dostawę, lub usługi będące przedmiotem

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Od 2015 r. 30 tys. Euro.

⁸ W 2015 r. – 3, w 2016 r. – 3, 2017 r. – 2, 2018 r. – 2.

zamówienia. Na tej podstawie dokonywano wyboru wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Z przeprowadzonej procedury pracownik sporządzał pisemną notatkę służbową, która po zatwierdzeniu przez Kierownika działu była podstawą do realizacji danego zamówienia. W przypadku postępowań o udzielenie zamówienia, których zakończenie przewidywało podpisanie umowy, stosowy dokument był sporządzany i podpisany.

(dowód: akta kontroli str. [26-285])

Realizacja wniosku nr.2:

W ZK obowiązywały aktualne zasady prowadzenia rachunkowości⁹. Ewidencję finansowo-księgową prowadzono w systemie księgowości komputerowej z użyciem programu „F-K” dla Windows¹⁰. Do szczegółowej analizy wybrano 30 dowodów księgowych z okresu lat 2015-2018¹¹ będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom. Celem było sprawdzenie dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów w księgach rachunkowych pod kątem poprawności ich uznania za dowód księgowy oraz kompletności zapisów w księgach rachunkowych. Na podstawie próby przeprowadzono badanie:

- zgodności systemu rachunkowości – dotyczące poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych.
- Wiarygodności – polegające na zbadaniu, wybranej z ksiąg rachunkowych, próby dowodów/zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania oraz ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych.

Dokonywane zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan faktyczny. Dowody księgowe ujmowano prawidłowo w księgach rachunkowych, na odpowiednich kontach księgowych syntetycznych i analitycznych, uwzględniając wymaganą klasyfikację budżetową wydatków. Wszystkie analizowane dowody księgowe były rzetelne, kompletne oraz pozbawione błędów rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. [286-1184])

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

⁹ Zarządzenie Nr 9/2018 Dyrektora ZK w Sieradzu z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych z późn. zm. Zarządzenie Nr 46/2018 Dyrektora ZK w Sieradzu z dnia 5 września 2018 r. w sprawie zakładowego planu kont.

¹⁰ Zarządzenie Nr 15 /2018 Dyrektora ZK w Sieradzu z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz systemu przetwarzania danych księgowych przy użyciu komputera. Na dzień 21 listopada 2018 r. była zainstalowana wersja 32.0.01

¹¹ W 2015 r. – 8, w 2016 r. – 8, 2017 – 8, 2018 r. – 6.

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. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, 17 grudnia 2018 r.

Kontroler
Krzysztof Serwa
Specjalista kp.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis

