



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.06.2021

Pan
Leszek Bąk

Dyrektor
Delegatury Krajowego Biura Wyborczego
w Krośnie
ul. Bieszczadzka 1
38-400 Krosno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w cz. 11
– Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Krośnie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Krośnie ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Bąk, Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie, od dnia 1 stycznia 1996 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 Rzeszowie
Kontroler/Kontrolerzy	Jacek Wolan, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/8/2021 z 11 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. przez Delegaturę KBW w Krośnie, w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: - realizacja wydatków budżetu państwa, - sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, - prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, - system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analiza stanu należności pozostałych do zapłaty, – analiza realizacji wydatków budżetu państwa, – kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,

¹ Dalej: KBW w Krośnie.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza stanu zobowiązań,
- przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzonych dla KBW w Krośnie,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. przez Delegaturę KBW w Krośnie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych w opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

KBW w Krośnie nie planowało i nie osiągnęło dochodów w 2020 r., a powstałe na koniec roku zaległości w kwocie 3.580,20 zł, wynikały z nieterminowego zwrotu, przez jednostkę samorządu terytorialnego, niewykorzystanych środków dotacji.

W wyniku kontroli 11% wydatków Delegatury⁴ stwierdzono, że poniesiono je w sposób legalny, gospodarny i celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych⁵, a płatności z nich wynikające uregulowano terminowo. Wydatki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

Poniesione w 2020 r. przez KBW w Krośnie wydatki były zgodne z planem, wynikały z potrzeb realizacji zadań przez jednostkę i nie przekroczyły limitu określonego w planie finansowym.

Prawidłowo naliczane były i terminowo przekazywane środki z rezerwy celowej do jst na przeprowadzenie i organizację wyborów Prezydenta RP oraz wyborów uzupełniających do rad gmin, zabezpieczenia i przechowywania depozytu dokumentacji z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w 2019 r. oraz na prowadzenie stałego rejestru wyborców.

NIK pozytywnie ocenia nadzór KBW w Krośnie nad prawidłowością wykorzystania tych środków przez beneficjentów.

W zbadanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ oraz wewnętrznych

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 w formie opisowej.

⁴ Bez dotacji przekazanych dla jst na wybory powszechne

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

⁶ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.)

uregulowań odnośnie dokonywania wydatków, których wartość nie przekracza równowartości 30 tys. euro.

Pozytywna ocena dotyczy także prawidłowości sporządzanych przez KBW w Krośnie wybranych rocznych sprawozdań oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kw. 2020 r., a także rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	W planie finansowym KBW w Krośnie na 2020 r. nie zaplanowano – i w trakcie roku nie osiągnięto – dochodów. W 2019 r. uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 26,57 zł. Na koniec 2019 r. nie wystąpiły należności i zaległości po stronie dochodów. (akta kontroli tom I str. 4-15) Na koniec 2020 r. wystąpiły zaległości w kwocie 3580,20 zł, które powstały z tytułu opóźnionego (dwa dni po terminie) zwrotu niewykorzystanych środków dotacji (rozdział 75101 <i>Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa §2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej</i>) przez Gminę Miasto Sanok. Jak wyjaśnił główny księgowy Gminy Miasta Sanok, w dniu 29 stycznia 2021 r. omyłkowo dokonano zwrotu dotacji do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, zamiast do KBW w Krośnie. Z uwagi na kwotę zaległości i termin jej zwrotu, KBW w Krośnie nie dochodziło od Gminy Miasta Sanoka odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanych środków dotacji. (akta kontroli tom I str. 4-9)
Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OBSZAR	2. Wydatki
Opis stanu faktycznego	2.1 Wydatki budżetu państwa Wydatki KBW w Krośnie w 2020 r. wyniosły łącznie 5687,6 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach (5774,2 tys. zł) i były niższe o 522,7 tys. zł (tj. o 8,4%) od wydatków poniesionych w 2019 r. (6210,3 tys. zł). Większe wydatki w 2019 r. wynikały z realizacji zadań związanych z wyborami do Sejmu i Senatu oraz do Parlamentu Europejskiego.

⁷ 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.

Plan wydatków KBW w Krośnie w 2020 r. zwiększony został o 4745,6 tys. zł środkami z rezerwy celowej poz. 17 *Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum*.

Środki z rezerwy celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów ujęte we wniosku o jej przyznanie, skalkulowane zostały na podstawie wskaźników określonych dla realizacji poszczególnych zadań wyborczych wskazanych przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Kwota niewykorzystanych środków z rezerwy celowej wyniosła 81 tys. zł (tj. 1,7% przyznanych). Głównymi przyczynami niewykorzystania były m.in. zwroty dotacji przez gminy – 57,4 tys. zł (71% ogółu zwróconych środków) oraz niższe niż planowano – o 16,8 tys. zł (21% niewykorzystanych środków) – wydatki na wynagrodzenia urzędników wyborczych, wypłacone na podstawie zestawienia czynności i okresów ich wykonywania zatwierdzone przez komisarza wyborczego.

W 2020 r. KBW w Krośnie nie otrzymało środków z rezerwy ogólnej.

(akta kontroli tom I str. 16-148)

Główną pozycją wydatków, poniesionych przez KBW w Krośnie w 2020 r., były dotacje udzielone jednostkom samorządu terytorialnego w §2010 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej*, które wyniosły łącznie 4348,2 tys. zł, tj. 99% planowanych wydatków (4409,2 tys. zł), z tego:

- w rozdziale 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – wydatkowano kwotę 99,2 tys. zł, tj. 99% planu (99,9 tys. zł);
- w rozdziale 75107 *Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej* – 4230,4 tys. zł, tj. 99% planu (4275,2 tys. zł);
- w rozdziale 75109 *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – 18,6 tys. zł, tj. 45% planu (34,1 tys. zł). Takie wykonanie planu w tym rozdziale wynikało z przesunięcia terminów wyborów na 2021 r.

Poddano szczegółowemu badaniu kwotę 1309,5 tys. zł (tj. 29,7%) zrealizowanych wydatków KBW w Krośnie na dotacje dla jst (§2010 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej*). Ustalono, że naliczenie przez KBW w Krośnie kwot dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego dokonywano w oparciu o wskaźniki kalkulacyjne przyjęte przez Krajowe Biuro Wyborcze. Dotacje przekazywane były zgodnie z przeznaczeniem, w terminach umożliwiających realizację zadań przez beneficjentów.

Beneficjenci złożyli prawidłowo sporządzone sprawozdania budżetowe Rb-50 z wykorzystania dotacji, które były weryfikowane przez KBW w Krośnie.

Ustalono, że w jednym przypadku (Gmina Miasto Sanok) dokonano nieterminowego (w dniu 2 lutego 2020 r. tj. dwa dni po terminie) zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 3580,20 zł.

(akta kontroli tom I str. 9; 16-254; 315; tom II str. 1; 6-62)

Dyrektor KBW w Krośnie prowadził nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego poprzez analizy kwartalnych sprawozdań i informacji opisowych z poniesionych wydatków przedkładanych przez jednostki korzystające z udzielonych dotacji. Po zakończeniu wyborów (zarówno

powszechnych, jak i uzupełniających) jednostki, którym udzielono dotacji składały rozliczenia w zakresie wykorzystania dotacji, a wybiórczo KBW w Krośnie dokonywało kontroli dokumentacji (faktury, rachunki) potwierdzającej poniesione wydatki.

W 2020 r. Dyrektor KBW w Krośnie wystąpił do 14 jednostek samorządu terytorialnego o przedłożenie dokumentacji wydatków na łączną kwotę 388,6 tys. zł, dotyczącej:

- wyborów do Parlamentu Europejskiego – dokumentacja przedłożona (na wniosek Dyrektora KBW w Krośnie z dnia 10 lutego i 6 marca 2020 r.) przez cztery jednostki na łączną kwotę objętą kontrolą – 17,1 tys. zł;
- wyborów do Sejmu i Senatu – dokumentacja przedłożona (na wniosek Dyrektora KBW w Krośnie z dnia 6 marca 2020 r.) przez pięć jednostek na łączną kwotę objętą kontrolą – 29,4 tys. zł;
- wyborów na Prezydenta RP – dokumentacja przedłożona (na wniosek Dyrektora KBW w Krośnie z dnia 24 listopada 2020 r.) przez pięć jednostek na łączną kwotę objętą kontrolą – 342,1 tys. zł.

Przeprowadzona przez KBW w Krośnie kontrola wymienionych wydatków nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie wydatkowania kwot dotacji objętych badaniem.

(akta kontroli tom I str. 149-254)

Plan finansowy wydatków KBW w Krośnie został zwiększony środkami z rezerwy celowej o łączną kwotę 436,3 tys. zł, z tego 80% (349,5 tys. zł) dotyczyło wydatków na *Wynagrodzenia bezosobowe* (§4170). Poddano analizie wydatki na łączną kwotę 61,6 tys. zł (tj. 14% środków z ww. rezerwy zwiększającej plan wydatków) i ustalono, że zostały one wydatkowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem.

W 2020 r. KBW w Krośnie planowało wydatki w kwocie 4,4 tys. zł, na świadczenie na rzecz osób fizycznych (§3030) w ramach dotacji celowej dotyczącej wyborów na Prezydenta RP (rozdział 75107). Wydatki te ustalone były w oparciu o wytyczne Krajowego Biura Wyborczego i dotyczyły diet dla członków okręgowych komisji wyborczych. W 2020 r. wydatkowano kwotę 4 tys. zł (tj. 91% planu), a niewykonanie planu wynikało z nieobecności jednego członka komisji.

(akta kontroli tom I str. 16-22; 255)

Wydatki bieżące KBW w Krośnie (wraz z otrzymanymi środkami z rezerwy celowej) były niższe od planowanych (1359 tys. zł) o 25 tys. zł i wyniosły łącznie 1334 tys. zł, co stanowiło 98,2% realizacji planu. Główną pozycję wydatków bieżących stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (§§ 4010, 4040, 4110, 4120), które wyniosły łącznie 735 tys. zł (co stanowiło 55,1% wymienionych wydatków) oraz wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§4170), które wyniosły łącznie 459 tys. zł, (tj. 34,4%). Niższe wykonanie planowanych wydatków dotyczyło głównie wydatków w ramach §4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* (16,8 tys. zł) oraz §4410 *Podróże służbowe krajowe* (2,8 tys. zł), których łączna niewydatkowana kwota wyniosła 19,6 tys. zł, co stanowiło 78% niewykorzystanych planowanych środków budżetowych na wydatki bieżące KBW w Krośnie w 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 16-22)

Środki na wydatki bieżące KBW w Krośnie zostały zrealizowane zgodnie z planem. Dokonane w dniu 1 grudnia 2020 r. zmniejszenie wydatków⁸ w łącznej kwocie

⁸ Decyzja Szefa Krajowego Biura Wyborczego (znak 11.3122.2.220.2020.ZW) z dnia 1 grudnia 2020 r.

12 961 zł wynikało głównie z przyczyn losowych (wynagrodzenia chorobowe, urlop okolicznościowy i opieka nad dzieckiem, a także kwarantanna komisarzy wyborczych) oraz organizacji szkoleń i spotkań w formie wideokonferencji.

(akta kontroli tom I str. 16-22; 134-139; 256)

W KBW w Krośnie, przeciętne zatrudnienie (status zatrudnienia 01) w 2020 r. wynosiło 7,56 etatu i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2019 r. o 0,66 etatu. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły w 2020 r. 660,9 tys. zł i były wyższe od wydatków w 2019 r. o 31,8 tys. zł tj. o 5%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w KBW w Krośnie w 2020 r. wynosiło 7285,05 zł i było niższe niż w 2019 r. o 303,11 zł tj. o 4%. Poniesione wydatki na wynagrodzenia były zgodne z planem.

Zwiększenie zatrudnienia w 2020 r. wynikało z zatrudnienia informatyka na 1/5 etatu oraz radcy w wymiarze 4/5 etatu.

Zarówno w 2020 r. jak i 2019 r. KBW w Krośnie nie zawierał umów zlecenia na wykonywanie zadań na rzecz jednostki. Zawarte w tych latach umowy zlecenia dotyczyły przeprowadzanych wyborów w tych okresach:

- w 2019 r. zawarto łącznie 116 umów zleceń na łączną kwotę 103,1 tys. zł, w tym w ramach wyborów do Parlamentu Europejskiego 56 umów na łączną kwotę 49,9 tys. zł oraz 60 umów w ramach wyborów do Sejmu i Senatu na łączną kwotę 53,3 tys. zł;
- w 2020 r. w związku z wyborami Prezydenta RP zawarto łącznie 56 umów zleceń na łączną kwotę 77,2 tys. zł.

Umowy zawarto: z pełnomocnikami Okręgowej i Rejonowej Komisji Wyborczej, na obsługę informatyczną, obsługę wsparcia technicznego oraz obsługę administracyjno-biurową.

Wymienione umowy zlecenia nie były zawierane z pracownikami KBW w Krośnie.

(akta kontroli tom I str. 257-261)

W okresie marzec-grudzień 2020 r. w KBW w Krośnie wprowadzono pracę zdalną⁹. W tym okresie jedynie w lipcu pracownicy KBW w Krośnie nie wykonywali pracy zdalnej, w pozostałych miesiącach procent wymiaru czasu pracy pracowników pracujących zdalnie wynosił od 4% w sierpniu do 59% w listopadzie.

Warunki wykonywania pracy zdalnej w KBW w Krośnie, w tym okresie, zostały określone w Polityce Bezpieczeństwa Informacji w obszarze IT Krajowego Biura Wyborczego (zał. Nr 5) oraz w planie działania Krajowego Biura Wyborczego w zakresie ochrony przed koronawirusem.

Sytuacja epidemiczna COVID-19 nie miała wpływu na zwiększenie w 2020 r. wydatków KBW w Krośnie. Poniesione koszty związane z epidemią dotyczyły wydatków na zakup środków dezynfekujących w łącznej kwocie 1273 zł, natomiast nie odnotowano z tego tytułu oszczędności.

(akta kontroli tom I str. 258-262)

W 2020 r. KBW w Krośnie nie planowało i nie dokonywało wydatków majątkowych.

(akta kontroli tom I str. 16-22)

⁹ Wykonywana przez pracowników KBW w Krośnie za zgodą Szefa Krajowego Biura Wyborczego, na podstawie przedkładanych wniosków przez Dyrektora o wykonywanie pracy poza miejscem jej stałego wykonywania.

Na koniec 2020 r. KBW w Krośnie w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 57 083,53 zł. Dotyczyły one dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tych wynagrodzeń (§§ 4040, 4110, 4120) w łącznej kwocie 56 871,23 zł (tj. 99,6% zobowiązań na koniec 2020 r) oraz wydatków na usługi (§4300) w kwocie 212,30 zł.

Zobowiązania wobec Poczty Polskiej S.A., w kwocie 212,30 zł dotyczyły przesyłek listowych za miesiąc grudzień 2020 r. Faktura z dnia 7 stycznia 2021 r. wpłynęła do KBW w Krośnie w dniu 12 stycznia 2021 r. (data sprzedaży 31 grudnia 2020 r), z terminem płatności 21 stycznia 2021 r.

Wykazane w sprawozdaniu tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. W 2020 r. w KBW w Krośnie nie powstały zobowiązania wymagalne i nie wystąpiły płatności odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli tom I str. 16-22; 263-264; 265-314)

Dokonano badania próby wydatków bieżących¹⁰ poniesionych przez KBW w Krośnie w 2020 r. (wydatki majątkowe nie wystąpiły) w łącznej kwocie¹¹ 149 456,98 zł. Było to 27,4% wydatków poniesionych w tej grupie i 11,2% wydatków KBW w Krośnie, pomniejszonych o dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego.

Stwierdzono, że badane dowody księgowe prawidłowo sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a udokumentowane nimi operacje gospodarcze właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W badanej próbie stwierdzono 36 wydatków na łączną kwotę 121 tys. zł, przy realizacji których stosowano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ustalono, że badane wydatki zostały rzetelnie skalkulowane, wynikały z potrzeb jednostki i dotyczyły realizacji zadań KBW w Krośnie. Wydatki przekraczające kwotę 4000 zł były (zgodnie z obowiązującą w KBW procedurą zamówień publicznych) akceptowane przez Krajowe Biuro Wyborcze. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

Nie wystąpiły wydatki przekraczające kwotę 30 tys. euro.

(akta kontroli tom I str. 16-22; tom II str. 63-179)

W 2020 r. w KBW w Krośnie nie wystąpiły wydatki budżetu środków europejskich.

Na koniec 2020 r. stan środków na rachunkach bieżących KBW w Krośnie wynosił 0,00 zł, co było potwierdzone zawiadomieniem Narodowego Banku Polskiego. Na dzień 15 stycznia 2021 r. na rachunku bieżącym wykazano kwotę 172,93 zł, a na 25 stycznia 2021 r. – 4242,21 zł. Były to zwroty niewykorzystanych środków z dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego. KBW w Krośnie przekazało te środki na rachunek budżetu państwa (w łącznej kwocie 4.242,21 zł) w dniu 1 lutego 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 16-22; tom II str. 180-183)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁰ Pozapłacowych wydatków, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444.

¹¹ Badanie przeprowadzono na próbie 46 zapisów księgowych o łącznej wartości 139,7 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną (MUS – przy użyciu programu *Pomocnik kontrolera* wersja 5.7), która została uzupełniona doбором losowym 6 zapisów o łącznej wartości 9,7 tys. zł.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2020 r. przez KBW w Krośnie, w zakresie poniesionych wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione w sposób legalny i celowy, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami określonymi w ustawie o finansach publicznych, na realizację zadań jednostki, zgodne z przyznanym limitem środków określonym w budżecie jednostki.

Pozytywna ocena dotyczy również przekazywania środków z rezerwy celowej dla jednostek samorządu terytorialnego, których wielkość i termin przekazania pozwalały na realizację zleconych zadań. Dotacje przekazane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w prawidłowo wyliczonych kwotach, a ich wykorzystanie było nadzorowane przez KBW w Krośnie.

OBSZAR**3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe****3.1 Sprawozdania**

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez KBW w Krośnie:

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 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 KBW w Krośnie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(akta kontroli tom I str. 4; 19-20; 257; tom II str. 180-256)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych KBW w Krośnie przeprowadzono w oparciu o przegląd analityczny oraz wylosowaną próbę zapisów i dowodów księgowych¹².

¹² Przy użyciu programu *Pomocnik kontrolera* wersja 5.7.

Przeglądem analitycznym ksiąg objęto 3752 zapisy księgowe, tj. wszystkie dokonane w 2020 r. i stwierdzono, że w jednym przypadku do ewidencji księgowej wprowadzono błędną datę dowodu księgowego¹³ (31 marca 2020 r. zamiast 31 maja 2020 r.). Zapis ten nie wywarł wpływu na prawidłowość ujęcia badanego wydatku do właściwego okresu sprawozdawczego.

Wylosowana próba zapisów i dowodów księgowych do szczegółowego badania wykazała, że zapisy i odpowiadające im dowody księgowe były prawidłowe¹⁴, ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych i na właściwych kontach. Badanie zapisów za styczeń-luty 2021 r. pod kątem roku księgowania w powiązaniu z datą operacji nie wykazało nieprawidłowości.

W wyniku przeglądu, w pozostałych przypadkach kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań KBW w Krośnie prowadzone były nieprawidłowo.

(akta kontroli tom II str. 257-265)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez KBW w Krośnie sprawozdania budżetowe, których dane w nich wykazane wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania sporządzone były rzetelnie i terminowo. Prawidłowo prowadzone były księgi rachunkowe, których zapisy były właściwie ujęte w ewidencji księgowej, a obowiązujący w KBW w Krośnie system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalność ich prowadzenia.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. 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 piśmie¹⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

¹³ Faktura za odnowienie certyfikatu podpisu kwalifikowalnego dla pracowników - kwota 325,95 zł.

¹⁴ Dla potrzeby dokonania oceny ksiąg nie dokonywano odrębnego losowania z uwagi na brak dochodów

¹⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

do Delegatury NIK w Rzeszowie. 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.

Rzeszów, 26 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

Jacek Wolan

Wiesław Motyka

/-/

/-/