



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA-4111-01-01/2012
K/11/013

Warszawa, 13 stycznia 2012 r.

Pan
ppłk Bogdan Kornatowski
Dyrektor Aresztu Śledczego
Warszawa – Mokotów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Areszcie Śledczym Warszawa – Mokotów (zwanym dalej *Aresztem*), kontrolę sprawdzającą realizację wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 20 kwietnia 2011 r. (znak: LWA - 4100-1-01/2011), sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym 22 grudnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 20 kwietnia 2010 r.

1. Stwierdzono, że w zakładowym planie kont wyodrębniono konta dla wydatków w układzie zadaniowym.
2. W wyniku kontroli zapisów księgowych przeprowadzonej na wybranej próbie 40 zapisów (dokonanych w czerwcu i wrześniu 2011 r.) ustalono, że:
 - zapisy w księgach rachunkowych powiązane były z dowodami księgowymi w sposób zapewniający uznanie ksiąg rachunkowych za sprawdzalne, tj. zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²,
 - dowody księgowe zawierały adnotacje odnośnie miesiąca księgowania i podpis osoby dokonującej dekretacji (zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości),

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- zapisów księgowych dokonano z określeniem daty dokonania operacji gospodarczej, tj. zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, a poprawek w dekretacji dowodów księgowych – zgodnie z art. 22 ust. 3 tej ustawy.

3. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Aresztu Nr 17 z 22 października 2008 r., została przeprowadzona w Areszcie inwentaryzacja w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych, środków pieniężnych w kasie, uzgodnienia sald z kontrahentami oraz weryfikacja sald za 2008 r., którą objęto wszystkie składniki majątkowe Aresztu. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji, które zatwierdził dyrektor Aresztu 21 stycznia 2009 r., zostało sporządzone w terminie określonym w cytowanym Zarządzeniu. Przebieg inwentaryzacji został udokumentowany na formularzach spisowych oraz w sprawozdaniach sporządzonych przez 12 zespołów spisowych. Trzy zespoły spisowe (dokonujące inwentaryzacji należności i zobowiązań w drodze pisemnego potwierdzenia sald i weryfikacji sald aktywów i pasywów) nie sporządziły protokołów z wykonanych czynności, co było niezgodne z pkt. 65 obowiązującej w Areszcie Instrukcji inwentaryzacyjnej z 10 lipca 2006 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o sporządzanie protokołów przez wszystkie zespoły spisowe zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.