



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LWA.410.001.01.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Stefania Moczulska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93592 z 23 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu ¹ , 02-675 Warszawa, ul. Wołoska 7
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Kamiński, Prezes Instytutu Pamięci Narodowej

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia² pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Centrali IPN. Kontrola objęła realizację wydatków budżetu państwa, w tym nadzór i kontrolę dysponenta części 13 nad podległymi jednostkami oraz sprawozdawczość.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelna realizacja wydatków. W części 13 budżetu państwa wykonano je w wysokości 244 082,7 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. Badane wydatki zrealizowano w sposób celowy i oszczędny.

Prezes IPN sprawował, określone w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 13.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe⁴ i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych⁵, a także sprawozdanie z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym⁶. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami przyjętego systemu kontroli zarządczej, zawierającego skuteczne mechanizmy minimalizowania ryzyk w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania Centrali IPN (dysponenta III stopnia) zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 roku.

Dane w sprawozdaniach łącznych dysponenta głównego części 13 były zgodne z danymi ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów.

¹ Dalej IPN.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁴ Z wykonania planu: dochodów budżetowych (Rb-27) i wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23).

⁵ Za czwarty kwartał 2014 r o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

⁶ Rb-BZ1.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe zrealizowane w części 13 budżetu państwa w 2014 r. wyniosły 2 686,7 tys. zł, tj. 119,4% kwoty planowanej (2 250 tys. zł) i 81% dochodów wykonanych w 2013 r. Osiągnięto je głównie ze sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych (880 tys. zł), kar umownych (620,5 tys. zł), wpływów z różnych dochodów⁷ (550,2 tys. zł) oraz spłat pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych (420,2 tys. zł). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało głównie z uzyskania ponadplanowych dochodów z tytułu kar umownych i wpływów z różnych dochodów.

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 20-21, 27, 156-157, 245, 522-524, 526-528)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 13 zostały zaplanowane w wysokości 246 701 tys. zł. Po zmianach dokonanych przez Ministra Finansów w zakresie rozdysponowania środków z rezerwy celowej⁸ zwiększono je o 650 tys. zł, tj. do kwoty 247 351 tys. zł.

Zrealizowane wydatki w części 13 wyniosły 244 082,7 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 606,9 tys. zł, tj. o 0,2%. W strukturze zrealizowanych w 2014 r. wydatków dominujący udział (98,2%) miały wydatki w dziale 751 – *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* (239 670,9 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (157 982,1 tys. zł), zakup usług pozostałych (22 528,8 tys. zł), wydatki majątkowe (17 469,2 tys. zł) oraz zakup materiałów i wyposażenia (11 367,3 tys. zł). Pozostałe wydatki poniesiono w dziale 753 – *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* (4 411,8 tys. zł, tj. 85,1% planu po zmianach) – głównie na wypłatę świadczeń dla prokuratorów w stanie spoczynku. Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

(dowód: akta kontroli tom I str. 158-161, 193, 195-196)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2014 r. wyniosły 220 697,8 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 1 813,8 tys. zł, tj. o 0,8%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne (71,6%) oraz wydatki na zakupy towarów i usług (22,1%).

⁷ Z tytułu m.in.: zwrotu nadpłaconych składek do ZUS, rozliczeń podatku od towarów i usług, odpłatności pracowników za zniszczone lub zagubione mienie, zwrotu przez pracowników kosztów rozmów telefonicznych czy wypłaty odszkodowań przez ubezpieczyciela.

⁸ Decyzja Ministra Finansów z 6 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2014 r., znak MF/FS10/003814.

Przeciętne zatrudnienie⁹ w 2014 r. w części 13 wyniosło 2 061 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2013 r. było niższe o 32 osoby. Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło:

- w grupie prokuratorów (o 12 osób), w wyniku: odwołania ze stanowiska, przeniesienia w stan spoczynku, jak też udzielenia urlopów bezpłatnych,
- w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 20 osób), w związku ze zwiększoną liczbą pracowników przebywających na urloпах¹⁰, świadczeniach rehabilitacyjnych i zasiłkach chorobowych.

Wydatki na wynagrodzenia¹¹ (bez pochodnych) wyniosły 136 534,9 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i były niższe o 1 367,2 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło 5 520,60 zł i w porównaniu z 2013 r. było wyższe o 30 zł, tj. o 0,5%. Wyższa kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w części 13 wynikała głównie ze zmiany podstawy ustalenia wynagrodzeń zasadniczych prokuratorów¹², zmiany wysokości dodatku stażowego oraz nagród jubileuszowych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 195-197, 201-208, 525, 529-536; tom II str. 124-126)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe¹³ w 2014 r. wyniosły 1 979 tys. zł (tj. 93,8% planu po zmianach) i w porównaniu z 2013 r. były niższe o 15,9 tys. zł. Zostały poniesione z tytułu umów zleceń lub o dzieło (1 598 tys. zł¹⁴). Nie przekroczono kwoty limitu na wynagrodzenia bezosobowe (1 747 tys. zł)¹⁵. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, z wyłączeniem wynagrodzeń wypłaconych w związku z prowadzonymi postępowaniami przygotowawczymi i sądowymi,¹⁶ wyniosły 1 539 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 158-161, 206-207, 251-252)

Środki z rezerwy celowej (650 tys. zł) zostały przeznaczone, zgodnie z decyzją Ministra Finansów¹⁷, na prowadzenie śledztw dotyczących zbrodni komunistycznych, w tym m.in. na badania identyfikacyjne (genetyczne) szczątków ofiar totalitaryzmu, podjęte przez prokuratorów Instytutu Pamięi Narodowej – Oddziałowej Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w Białymstoku (100 tys. zł) i w Warszawie (550 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom I str. 209-243)

Wydatki majątkowe w 2014 r. wyniosły 17 469,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2013 roku o 2 916,3 tys. zł, tj. o 14,3%.

Z kwoty tej sfinansowano 12 inwestycji realizowanych przez Centralę IPN w wysokości 11 593,7 tys. zł (100% planu po zmianach). Największe wydatki poniesiono na adaptację budynku na siedzibę Oddziału IPN w Gdańsku (5 497,3 tys. zł) oraz rozbudowę siedziby Oddziału IPN w Lublinie (3 809,1 tys. zł).

⁹ W przeliczeniu na pełny etat

¹⁰ M.in. macierzyńskich, rodzicielskich, bezpłatnych i wychowawczych.

¹¹ Według sporządzonego za IV kwartał 2014 r. sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

¹² Zgodnie z art. 61 a ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze (Dz.U. z 2011 r., Nr 270, poz. 1599 ze zm.), podstawę ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora w 2014 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie w drugim kwartale 2013 r. – 3 612,51 zł (M.P. z 2013 r., poz. 673). W 2013 r. była to kwota 3 496,82 zł (M.P. z 2012 r., poz. 585).

¹³ Artykuł 20 ust.2 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1645).

¹⁴ Głównie za przeprowadzenie lekcji tematycznych z historii najnowszej dla młodzieży, przygotowanie i poprowadzenie wykładów, napisanie artykułów wykorzystywanych w działalności merytorycznej oraz wypłaty honorariów za zakup licencji do publikacji i wystaw IPN (381 tys. zł).

¹⁵ Wynikającego z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

¹⁶ Na podstawie art. 14 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

¹⁷ Patrz przypis 8.

Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 5 875,4 tys. zł (99,8% planu po zmianach), z czego w Centrali IPN – 3 173,3 tys. zł, głównie na zakup sprzętu technicznego i biurowego (1 419,8 tys. zł), rozbudowę i modernizację infrastruktury informatycznej (895,6 tys. zł), licencji (448,2 tys. zł) oraz środków transportu (409,8 tys. zł). Oddziały IPN na zakupy inwestycyjne wydatkowały 2 702,1 tys. zł, głównie na rozbudowę i modernizację infrastruktury informatycznej, zakup sprzętu do digitalizacji i konserwacji zasobów archiwalnych, sprzętu biurowego i technicznego oraz modernizację i rozbudowę taboru samochodowego.

(dowód: akta kontroli tom I str. 195, 199, 272-277, 292-294)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2014 r. wyniosły 5 500,1 tys. zł, tj. 87% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były wyższe o 1 593,6 tys. zł, tj. o 40,8%. Zrealizowano je głównie na uposażenia dla 34 prokuratorów w stanie spoczynku oraz świadczenia dla czterech członków rodzin (4 411,8 tys. zł). Przeciętne uposażenie prokuratora w stanie spoczynku wyniosło w 2014 roku 10,4 tys. zł i było wyższe niż w 2013 roku o 4%. Przeciętne uposażenie rodzinne wyniosło 4,4 tys. zł i było wyższe niż w 2013 r. o 4,8%. Wzrost wydatków na świadczenia społeczne wynikał głównie z waloryzacji tych świadczeń i wzrostu liczby świadczeniobiorców w 2014 r.

Dysponent części 13 dokonał w 2014 r.¹⁸ blokady planowanych wydatków na uposażenia dla prokuratorów w stanie spoczynku w kwocie 750 tys. zł, w wyniku nieskorzystania przez prokuratorów z przysługujących im uprawnień do przeniesienia w stan spoczynku lub w wyniku utraty uprawnień do stanu spoczynku.

(dowód: akta kontroli tom I str. 200, 278-291, 295, 404-406)

Wydatki na dotacje celowe w 2014 r. wyniosły 415 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 115,3 tys. zł, tj. o 38,5%. Środki z dotacji przeznaczono dla Fundacji „Instytut Studiów Strategicznych” oraz Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie”, na realizację zadań dotyczących uzupełnienia imiennych baz danych obywateli polskich represjonowanych przez okupanta niemieckiego w latach 1939-1945. Przekazano je na podstawie umów, sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ustawy o finansach publicznych, w terminach i w wysokości z nich wynikających. Niewykorzystane na realizację zadań środki z dotacji (34,4 tys. zł) zostały przekazane do IPN, a następnie zwrócone do budżetu państwa w terminie wskazanym w art. 168 ust. 1 ww. ustawy. Kwota ta pomniejszyła plan wydatków z dotacji roku 2014. Ponadto IPN dokonał weryfikacji rozliczenia finansowego z realizacji zadania, w wyniku czego wyegzekwował kwotę wydatkowaną w nadmiernej wysokości (631,96 zł) wraz z odsetkami (3 zł)¹⁹. Środki, stosownie do art. 169 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zostały zwrócone na właściwy rachunek bieżący dochodów budżetu państwa. Wykonanie zadania pod względem merytorycznym zostało potwierdzone przez Komisję Ekspertów, powołaną przez Prezesa IPN do sprawowania nadzoru w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli tom I str. 195, 198, 296-403, 407-437, 537-540)

Wydatki Centrali IPN w 2014 r. wyniosły 107 311,4 tys. zł, co stanowiło 44% wydatków części 13.

Szczegółową analizą NIK objęła wydatki na łączną kwotę 13 812,4 tys. zł (tj. 5,6% wydatków części 13 i 31,4% wydatków zrealizowanych w Centrali), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, świadczeń społecznych oraz wydatków, których wartość nie przekraczała 50 zł.

¹⁸ Na podstawie art. 177 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁹ Jedną z Fundacji przekroczyła wydatki w jednej z pozycji kosztowych.

Wydatki do badania wylosowano metodą MUS²⁰ ze zbioru 7 392 zapisów o wartości 45 551,2 tys. zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności.

Zbadane wydatki poniesiono na realizację bieżących zadań Instytutu oraz inwestycyjnych (rozbudowa bazy lokalowej). Wydatki wynikały z planu finansowego, zostały poprzedzone analizą faktycznych potrzeb i rzetelną kalkulacją optymalnego poziomu środków do osiągnięcia założonych celów, a pochodzące stąd zobowiązania zostały terminowo uregulowane. Wydatki, co do których zaistniały przesłanki do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹, zostały poprzedzone procedurą wynikającą z przepisów tej ustawy.

Skontrolowano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 4 080,1 tys. zł, z czego jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki (na wykonanie dodruku gry edukacyjnej), drugie w trybie zapytania o cenę (na świadczenie usług cateringowych), a trzecie w trybie przetargu nieograniczonego (na budowę budynku administracyjno-biurowego IPN w Lublinie). Nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 30, 158; tom II str.1-63)

Zobowiązania w części 13 budżetu państwa na koniec 2014 r. wyniosły 11 939,5 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. o 1,2%. Główną pozycję (11 419,6 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli tom I str. 30, 158; tom II str. 1-63)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

IPN nie dokonywał wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli tom I str. 26)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W części 13 budżetu państwa IPN w 2014 r. realizował dwa zadania. W ramach Funkcji 1 *Zarządzanie państwem* i Funkcji 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*²². Największe wydatki (98,2% budżetu części 13) poniesiono na zadanie realizowane w ramach Funkcji *Zarządzanie państwem*, tj. na zadanie pn. „*Gromadzenie i zarządzanie dokumentami organów określonych w ustawie o IPN, prowadzenie śledztw, działalność lustracyjna, edukacyjna i naukowo-badawcza*”. Łącznie wydatkowano na to zadanie (239 670,9 tys. zł). Celem zadania było upowszechnianie wiedzy o najnowszej historii Polski na podstawie zgromadzonego materiału archiwalnego i ściganie zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto miernik *Liczba przedsięwzięć zrealizowanych w ciągu roku do przedsięwzięć zaplanowanych (%)*. Zadanie wykonano w 112,6% w stosunku do planu (w 2013 r. w 114,7%). Realizując zadanie:

- uporządkowano i opracowano 73 193 dokumenty i informacje o zbiorach zgromadzonych w archiwach IPN w celu ich udostępnienia w postaci cyfrowej wszystkim kategoriom wnioskodawców (o 19% więcej niż planowano),
- przeprowadzono 2 235 przedsięwzięć w ramach działalności edukacyjnej, badawczej, wydawniczej i dokumentacyjnej (o 22,2% więcej niż planowano),

²⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²² W ramach Funkcji 13 zrealizowano podzadanie 13.2.6. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*, na które wydano 4 411,8 tys. zł.

- załatwiono 1 192 postępowania prokuratorskie w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych, wojennych, przeciwko ludzkości i pokojowi (o 8,6% więcej niż planowano),
- zebrano i zweryfikowano informacje o 21 448 osobach — funkcjonariuszach organów bezpieczeństwa państwa, osobach rozpracowywanych, funkcjonariuszach państwowych i partyjnych z lat 1944-1990 oraz osobach publicznych (realizacja planu w 100%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 174-176)

Prezes IPN sprawował nadzór i kontrolę:

- nad gospodarką finansową podległych jednostek, w tym w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa,
- efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,

o których mowa w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 183-192, 444-521; tom II str. 65-110, 130-146, 186, 248)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Roczne sprawozdania Centrali IPN (dysponenta III stopnia):

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także należności i zobowiązań w 2014 r. Dane w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Centrali IPN. W sprawozdaniach łącznych dysponenta głównego części 13 wykazano kwoty wynikające ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²³, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵, w warunkach systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego mechanizmy zapobiegające ryzykom z obszaru prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości.

(dowód: akta kontroli tom I str. 28-192; tom II str. 65-110, 127-247, 249-371)

Ustalone
nieprawidłowości

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

²⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej izbie Kontroli²⁶ 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.

Warszawa, dnia kwietnia 2015 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

²⁶ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.