



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.13.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Kontrolę, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ , przeprowadził Paweł Piotrowski główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93579 z 16 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce ² , ul. Gorbatowa 15, 07-400 Ostrołęka.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Halina Kwiatkowska, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ostrołęce ³ . (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia ⁴ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części nr 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce.
Uzasadnienie oceny	Ocenę pozytywną uzasadniają następujące ustalenia: – wydatki budżetowe SKO w 2014 r. zrealizowano w wysokości określonej w planie finansowym, – środki finansowe w kwocie 30,3 tys. zł, otrzymane w 2014 r. z rezerwy celowej budżetu państwa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, – analiza wylosowanej próby wydatków wykazała, że były one dokonane w sposób celowy, oszczędny i miały związek z zadaniami realizowanymi przez Kolegium, – zobowiązania finansowe Kolegium regulowane były terminowo, a na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Dane, wykazane w rocznych sprawozdaniach, sporządzonych przez dysponenta części nr 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce: – 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), a także: – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także ustawa o NIK.

² Dalej także SKO lub Kolegium.

³ Dalej także Prezes SKO.

⁴ 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.

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta była prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie oraz zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

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 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.⁸ w części 86/55 nie zaplanowano dochodów. W 2014 r. SKO uzyskało dochody w kwocie 0,3 tys. zł tytułem odszkodowania za zaginięcie dwóch listów poleconych (§ 0970 Wpływy z różnych dochodów). Dochody te przekazano na rachunek Ministerstwa Finansów⁹ w terminach określonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰. W 2013 r. SKO nie zrealizowało dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 4-14)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na rok 2014 w części 86/55, dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75016 Samorządowe kolegia odwoławcze, zaplanowano wydatki w kwocie 1 167,0 tys. zł, w tym wydatki bieżące – 1 142,0 tys. zł oraz wydatki majątkowe – 25,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego zwiększono budżet SKO o kwotę 30,3 tys. zł (na wydatki bieżące), tj. do wysokości 1 197,3 tys. zł. W 2014 r. Kolegium zrealizowało wydatki w wysokości ogółem 1 191,0 tys. zł (102,1% planu i 99,5% planu po zmianach), w tym wydatki bieżące w kwocie 1 164,8 tys. zł (101,9% planu i 99,4% planu po zmianach), wydatki majątkowe – 24,7 tys. zł (98,8% planu i 100% planu po zmianach) oraz świadczenia na rzecz

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

⁶ 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.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

⁹ Środki w kwocie 150,39 zł oraz 155,61 zł wpłynęły na rachunek dochodów SKO w dniach 22 sierpnia 2014 r. i 5 grudnia 2014 r., a następnie zostały przekazane na rachunek Ministerstwa Finansów w dniach, odpowiednio 27 sierpnia 2014 r. oraz 9 grudnia 2014 r.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.

osób fizycznych – 1,5 tys. zł (100% planu po zmianach). Niewykorzystane na koniec roku środki finansowe w wysokości 6,3 tys. zł zostały 31 grudnia 2014 r. zwrócone na centralny rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 15-17)

Prezes SKO, zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹, dokonała przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, w tym jedna zmiana dotyczyła zmniejszenia o kwotę 0,3 tys. zł wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060). O fakcie tym Prezes SKO, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, poinformowała Ministra Finansów¹².

(dowód: akta kontroli str. 18-68)

2.1.2. W trakcie 2014 r. plan wydatków SKO, na podstawie decyzji Ministra Finansów¹³, został zwiększony środkami przyznanymi z rezerwy celowej w wysokości 30,3 tys. zł. Kwota ta została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie wypłaty nagrody jubileuszowej Prezesowi SKO¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 69-72)

2.1.3. Analiza porównawcza wydatków budżetowych SKO zrealizowanych w 2014 r. w stosunku do wydatków roku poprzedniego, wg grup ekonomicznych określonych w art. 124 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wykazała, że:

- w 2014 r. zrealizowane wydatki w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń) w kwocie 1,5 tys. zł stanowiły 125,0% tych wydatków poniesionych w 2013 r. (1,2 tys. zł). Powyższe środki przeznaczono na: wypłatę ekwiwalentu w wysokości 0,4 tys. zł z tytułu używania własnej odzieży przez osobę zatrudnioną na stanowisku sprzątaczkę w SKO¹⁵ oraz dokonano zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok dla trzech pracowników SKO zatrudnionych na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (etatowi członkowie Kolegium), w kwocie ogółem 1,1 tys. zł¹⁶. W planie finansowym na 2014 r. nie zaplanowano wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych.
- wydatki bieżące SKO zostały zrealizowane w 2014 r. na poziomie wydatków roku poprzedniego. W grupie tej największy udział miały środki przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (ujęte w §§: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4170), które wyniosły 980,9 tys. zł i stanowiły 98,4% tych wydatków poniesionych w 2013 r. (997,2 tys. zł),
- w 2014 r. wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 24,7 tys. zł i stanowiły one 98,8% planu oraz 102,1% tych wydatków poniesionych w 2013 r. (24,2 tys. zł)¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 15, 19, 25, 31, 37, 73-84, 101)

2.1.4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) oraz na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w 2014 r. wyniosły ogółem

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹² Pismem znak: SKO3111/7/2014 z dnia 25 listopada 2014 r.

¹³ Decyzja znak: MF/FS13/002766 z dnia 19 sierpnia 2014 r., wydana na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁴ 300% wynagrodzenia za 40 lat pracy zawodowej.

¹⁵ Zgodnie z Regulaminem Pracy SKO przyjętym zarządzeniem Prezesa nr 7/2011 z dnia 7 kwietnia 2011 r.

¹⁶ Zgodnie z zarządzeniem Prezesa SKO nr 17/2012 z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ostrołęce zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

¹⁷ W obydwu latach były to wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060).

786,3 tys. zł¹⁸, (104,0% planu i 100% planu po zmianach) i były one zbliżone do przedmiotowych wydatków poniesionych w 2013 r. (784,2 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło ogółem 11 osób, w tym wg statusu zatrudnienia: 01¹⁹ – pięć osób, 04²⁰ – sześć osób. W porównaniu do 2013 r. stan zatrudnienia nie uległ zmianie.

W 2014 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto²¹ na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 498,7 zł i było wyższe o 14,6 zł w porównaniu do roku 2013. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników biura wyniosło 2 690,6 zł, tj. o 18,9 zł więcej niż w 2013 r., a etatowych członków SKO – 7 838,8 zł, tj. o 11,1 zł więcej niż w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 87-88)

2.1.5. W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 53,9 tys. zł (99,8% planu) i były o 20,0 tys. zł mniejsze, niż w 2013 r. (o 37,1%). W latach 2010-2014, za wyjątkiem 2013 r., wynagrodzenia bezosobowe oscylowały na zbliżonym poziomie i wynosiły średnio 56,3 tys. zł. W 2013 r. SKO otrzymało z rezerwy celowej dodatkowe środki w kwocie 20,0 tys. zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe w związku z jednorazowym przekazaniem przez Prokuraturę Okręgową w Ostrołęce 2 932 spraw podatkowych do rozpoznania z Gminy Rzekuń.

(dowód: akta kontroli str. 89-92)

W 2014 r. na wynagrodzenia bezosobowe dla 10 pozaetatowych członków Kolegium wydatkowano 31,1 tys. zł, a 22,8 tys. zł na realizację umów-zleceń²².

Szczegółowa analiza wynagrodzeń dwóch pozaetatowych członków SKO²³ wykazała, że były one zgodne z zarządzeniem Prezesa SKO nr 3/2009 z dnia 29.04.2009 r. w sprawie zmian dotyczących ustalenia wysokości wynagrodzenia pozaetatowych członków Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ostrołęce.

(dowód: akta kontroli str. 89, 137)

2.1.6. Wydatki majątkowe w 2014 r. wyniosły 24,7 tys. zł, tj. 98,8% planu i były o 0,5 tys. zł wyższe od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2013 r. W ramach wydatków majątkowych Kolegium zainstalowało klimatyzację w pięciu pokojach SKO za kwotę 15,0 tys. zł oraz dokonano zakupu dwóch zestawów komputerowych i drukarki o łącznej wartości 9,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 15-16, 93-100)

2.1.7. Analizę wydatków budżetowych SKO zrealizowanych w 2014 r., pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania, przeprowadzono na próbie 70 dowodów księgowych o łącznej kwocie 132,8 tys. zł. Wylosowano je metodą MUS²⁴ spośród populacji 307 dowodów pozapłacowych wydatków²⁵ o łącznej wartości 225,3 tys. zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności.

Szczegółowa analiza wylosowanych wydatków wykazała, że miały one związek z funkcjonowaniem SKO i zadaniami realizowanymi przez tę jednostkę. Wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasady celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, a ich wysokość wynikała z umów z dostawcami: usług

¹⁸ Z czego 727,2 stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010), a 59,1 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040).

¹⁹ Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – pracownicy biur SKO.

²⁰ Etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych.

²¹ Obejmujące dodatkowe wynagrodzenie roczne.

²² M.in. na usługi informatyczne oraz sprzątnięcia pomieszczeń.

²³ Badaniem objęto dwóch pozaetatowych członków SKO, pobierających największe wynagrodzenie w 2014 r., w związku z liczbą rozpatrzonych spraw.

²⁴ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²⁵ Z wyłączeniem wydatków w paragrafach: 4010-4040, 4110, 4120 i 4440.

telekomunikacyjnych, wody, energii itp. Stwierdzono, że dokumenty potwierdzające ww. wydatki spełniały cechy dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶, a także zostały one prawidłowo opisano, zadekretowane i zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Badane dowody zawierały podpisy pracowników SKO, potwierdzające poddanie tych wydatków odpowiednim procedurom kontrolnym, wynikających z uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej. Nie stwierdzono przypadku zapłaty faktur po terminie ich płatności lub zapłaty odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 102-111)

2.1.8. W 2014 r. SKO nie udzielało zamówień podlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷.

(dowód: akta kontroli str. 112)

2.1.9. SKO zrealizowało wniosek z poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.²⁸, tj. na dowodach księgowych wskazywano miesiąc ich księgowania (stawiano pieczętkę „zaksięgowano” wskazującą konta księgowe, datę księgowania oraz podpis Główniej księgowej).

(dowód: akta kontroli str. 111)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności SKO dotyczącej wykonania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W latach 2013-2014 Kolegium nie realizowało projektów ani programów dofinansowywanych środkami Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 101)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z budżetem w układzie zadaniowym, Kolegium realizowało jedno zadanie zdefiniowane przez Ministra Finansów: „Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach”, w którym wyróżniono jedno podzadanie i dwa działania. Całość wydatków poniesionych przez SKO w 2014 r. służyła realizacji ww. zadania.

(dowód: akta kontroli str. 20-22)

Ocena wykonania zadania dokonywana była w oparciu o miernik, który stanowił odsetek spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw ujętych w ewidencji w danym roku. W planie działalności SKO na 2014 r., planowaną wartość do osiągnięcia na koniec roku (miernik), określono na poziomie 95,07%.

(dowód: akta kontroli str. 113, 114)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności SKO dotyczącej osiągnięcia efektów rzeczowych prowadzonej działalności nie stwierdzono nieprawidłowości, natomiast uwaga NIK dotyczy niewykonania zakładanego miernika, tj. odsetek spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw w ewidencji. Osiągnięty przez SKO miernik w powyższym zakresie wyniósł 92,32%, tj. o 2,75% niższy niż zakładano.

²⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²⁸ Wystąpienie pokontrolne LWA-4100-09-02/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r.

Prezes SKO wyjaśniła, że decydujący wpływ na spadek przedmiotowego miernika miał zwiększony wpływ spraw pod koniec 2014 r., których rozpoznanie nastąpiło z początkiem 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 114, 115)

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych SKO za 2014 r.:

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

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie:

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

Analiza powyższych sprawozdań wykazała, że zostały one sporządzone i przekazane w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Sprawozdania te zostały sporządzone zgodnie z instrukcjami ich wypełniania i zawierały rzetelne dane wynikające z ksiąg rachunkowych Kolegium.

W sprawozdaniu Rb-27 kwota wykonanych dochodów (0,3 tys. zł), była zgodna z zapisami na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, natomiast ujęta w sprawozdaniu Rb-28 kwota wykonanych wydatków (1 191,0 tys. zł), odpowiadała zapisom na koncie 130-00 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”. Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 dochody i wydatki były zgodne z kwotami ujętymi w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, a zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie 2 stycznia 2015 r.

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły należności i aktywa finansowe oraz zobowiązania, podlegające wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach finansowych, odpowiednio Rb-N i Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 116-125, 126-135)

W 2014 r. funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w SKO polegało na realizacji określonych czynności, przypisanych poszczególnym pracownikom, mających na celu realizację zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Wstępna ocena ryzyka zawodności systemu wykazała, że kontrola zarządcza w Kolegium funkcjonowała w sposób prawidłowy. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań²⁹. Kontrola zarządcza w 2014 r. zawierała elementy, wynikające z aktów wewnętrznych, a w ramach jej funkcjonowania przestrzegane były

²⁹ Procedura kontroli zarządczej została określona w zarządzeniu Prezesa SKO nr 2/2010 z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Ostrołęce, natomiast identyfikacja ryzyka mająca na celu m.in. prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzona była na podstawie zarządzenia Prezesa SKO nr 18/2012 z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie polityki zarządzania ryzykiem w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Ostrołęce.

standardy kontroli, określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych³⁰. Działania SKO w zakresie kontroli zarządczej zmierzały do osiągnięcia celów, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
(dowód: akta kontroli str. 136-179)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności SKO dotyczącej sprawozdawczości oraz systemu kontroli zarządczej, nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Prezesa SKO, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Pani Prezes 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 Warszawie.

Warszawa, 24 marca 2015 r.

Kontroler
Paweł Piotrowski
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Wicedyrektor
Janusz Łojewski

.....
Podpis

³⁰ Dz. Urz. M.F. Nr 15, poz. 84.