



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.02.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50
lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2014 r., cz. 86 Samorządowe Kolegia Odwoławcze.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Tadeusz Duraj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89888 z dnia 18 grudnia 2014 r. 2. Kamila Grablewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93971 z 11 lutego 2015 r. 3. Paweł Potemski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93973 z 13 lutego 2015 r. (dowody: akta kontroli str. 1-2; 50-51; 128-129)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Legnicy (dalej: „Kolegium” lub „SKO”), Pl. Słowiański 1, 59-220 Legnica. SKO nie posiada jednostek podległych.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Michalkiewicz, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Legnicy od 1 czerwca 2014 r. W okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 30 maja 2014 r. funkcję Prezesa Kolegium w Legnicy pełniła Elżbieta Szudrowicz. (dowody: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Legnicy w zakresie wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 86/39.
Uzasadnienie oceny	<p>W uzasadnieniu oceny Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na: [1] rzetelne ewidencjonowanie oraz terminowe przekazanie uzyskanych dochodów na rachunek budżetu państwa, [2] prawidłowe planowanie wydatków budżetowych, w tym dokonywanie dozwolonych zmian w planie wydatków, [3] legalne, właściwie udokumentowane, celowe i gospodarne wydatkowanie przydzielonych środków budżetowych.</p> <p>Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych.</p> <p>W przyjętych przez podmiot kontrolowany zasadach kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy zapobiegające znaczącym zagrożeniom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, jednak nie w pełni doprecyzowano procedury szacowania ryzyka w aspektach działalności, powiązanych z zapewnieniem wiarygodności sprawozdań budżetowych, w konsekwencji czego wystąpił brak identyfikacji ryzyka w tej sferze i brak określenia mechanizmów i działań kontrolnych do podjęcia w odniesieniu do tego ryzyka.</p> <p>Bez wpływu na ocenę wykonania budżetu pozostawał fakt nie zrealizowania obowiązku opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej: BIP)</p>

¹ 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 z wykonania planu działalności oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, co było niezgodne z art. 70 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: u.f.p.).

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 samorządowe kolegia odwoławcze 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 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.³ (dalej: ustawa budżetowa na 2014 r.) w części 86/39 nie zaplanowano dochodów budżetowych. W wyniku zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, na mocy postanowień Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: „NSA”) z dnia 29 lipca 2014 r., SKO uzyskało w 2014 r. dochody w wysokości 840 zł (§ 0970 - wpływy z różnych dochodów), które były wyższe o 23,5% od uzyskanych w 2013 r. (680 zł). Kolegium prawidłowo zakwalifikowało rodzaj dochodu do kategorii dochodów przypisanych, a należności z tytułu tych dochodów, których termin płatności przypadają na bieżący rok budżetowy, ujęto w księgach rachunkowych na koncie 221 we właściwym okresie sprawozdawczym. Uzyskane dochody w całości i terminowo odprowadzono na rachunek budżetu państwa.

Ustalono, że w 2014 r. nie wystąpiły w SKO przypadki należności z tytułu dochodów budżetowych.

(dowody: akta kontroli 8-21)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności SKO dotyczącej planowania i realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 86/39, dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75016 - Samorządowe kolegia odwoławcze, plan wydatków budżetowych ustalony został w wysokości 1 482 tys. zł, w tym na: wydatki bieżące - 1 462 tys. zł oraz wydatki majątkowe - 20 tys. zł.

W trakcie roku plan wydatków Kolegium, na podstawie 13 decyzji Ministra Finansów, został zwiększony środkami z rezerwy celowej o 283,7 tys. zł (wzrost o 19,1% do kwoty 1 765,7 tys. zł), z przeznaczeniem na: sfinansowanie zwrotu kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym we Wrocławiu i NSA oraz wpisów do skarg kasacyjnych - 240,9 tys. zł; wypłaty nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników Kolegium - 24,8 tys. zł oraz uzupełnienie wydatków bieżących SKO - 18,0 tys. zł.

Przyznane środki finansowe z rezerwy celowej zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem, a wprowadzone zwiększenia planu finansowego następowały po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków oraz wynikały z rzeczywistych potrzeb Kolegium i były celowe.

Zgodnie z art. 171 ust. 1 u.f.p., Prezes Kolegium dokonał przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 77,1 tys. zł. W ocenie NIK,

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm..

³ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

wszystkie zmiany w planie wydatków były celowe i wynikały z konieczności dostosowania planu do aktualnych potrzeb Kolegium.

(dowody: akta kontroli str. 22-50)

W 2014 r. SKO zrealizowało wydatki w wysokości 1 765,7 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach i 116,1% wydatków dokonanych w 2013 r. (1 521,1 tys. zł). W strukturze wykonanych wydatków największy udział stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 1 275,5 tys. zł⁴ (72,2% wydatków ogółem), koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - 243,1 tys. zł (13,8%), opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe Kolegium - 105,3 tys. zł (6,0%), zakupy usług pozostałych - 55,5 tys. zł (3,1%) oraz zakupy materiałów i wyposażenia - 42,3 tys. zł (2,4%).

Największy wzrost wydatków w 2014 r. nastąpił w § 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, które zrealizowano w kwocie 243,1 tys. zł (z tego na podstawie wyroków NSA, w kwocie 207,7 tys. zł, tj. 85,4%). Zrealizowane na ten cel wydatki były wyższe o 3 211,7% od wydatków wykonanych w 2013 r. (7,6 tys. zł).

Zobowiązania Kolegium na koniec 2014 r. wynosiły 90,2 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi, przy czym w 99,96% dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi pracowników SKO, a w 0,04% kosztów zakupu usług telefonii komórkowej.

(dowody: akta kontroli str. 77-80; 101-122; 130-135)

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie w Kolegium, w przeliczeniu na pełne etaty, wynosiło 13 osób (w tym według statusu zatrudnienia 01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń - 5 osób i według statusu 04 – etatowi członkowie Kolegium - 8 osób). W porównaniu do 2013 r. zatrudnienie SKO się nie zmieniło. Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2014 r. wyniosło 1 014,8 tys. zł (100% planu po zmianach), z czego 941,4 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010) oraz 73,4 tys. zł - dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2013 r. były one wyższe o 14,0 tys. zł (o 1,4%), co wynikało ze wzrostu wydatków na nagrody jubileuszowe.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników Kolegium w 2014 r. wynosiło (w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego) 6 505,0 zł i było, o 1,4% wyższe niż w 2013 r. (6 415,6 zł). Spowodowane to było wydatkowaniem w 2014 r. na nagrody jubileuszowe łącznie 24,8 tys. zł, tj. o 14,3 tys. zł więcej niż w 2013 r.

(dowody: akta kontroli str. 130-131, 247)

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w SKO wyniosły 77,0 tys. zł, tj. o 3,9 tys. (4,8%) mniej w porównaniu do 2013 r. i zostały wydatkowane na wynagrodzenia dla siedmiu pozaetatowych członków Kolegium, ustalane na podstawie zarządzenia Nr 2/2009 Prezesa SKO z 2 stycznia 2009 r. w sprawie określenia wysokości oraz zasad przyznawania wynagrodzenia dla pozaetatowych członków SKO w Legnicy.

(dowody: akta kontroli str. 132, 136-146)

Wydatki majątkowe SKO w 2014 r. wyniosły 15,6 tys. zł, tj. 77,9 % planu po zmianach i 0,9% wydatków ogółem. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zakup jednej kserokopiarki oraz dwóch zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były o 4,4 tys. zł - 22,09 % niższe.

⁴ §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170.

SKO w 2014 r. nie udzielało zamówień podlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵. Zamówienia publiczne, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro⁶ i 30 000 euro SKO udzielało w oparciu o wewnętrzny Regulamin zamówień publicznych. Wydatki majątkowe SKO o łącznej wysokości 15,6 tys. zł dokonane zostały zgodnie z zasadami określonymi w ww. regulaminie.

(dowody: akta kontroli str.130, 152-170)

W SKO nie funkcjonowały wypracowane zasady rezerwacji i zakupu biletów lotniczych na przejazdy służbowe oraz nie korzystano z tej formy podróży służbowych.

(dowody: akta kontroli str. 296-297)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności SKO w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W działalności SKO nie występowały w 2014 r. wydatki z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str.126)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Zadaniem SKO w budżecie zadaniowym było 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. Miernikiem dla tego zadania ustalano: odsetek spraw rozpatrzonych w ogólnej liczbie spraw ujętych w ewidencji w okresie sprawozdawczym. Na 2014 r. wartość planowaną miernika w SKO ustalono na poziomie 89. Osiągnięta natomiast wartość miernika w tym roku wyniosła 93. Oznacza to, że z 2404 spraw ujętych w ewidencji do rozpatrzenia w 2014 r. zostało rozpatrzonych 2 232. W 2013 r. uzyskana wartość miernika wyniosła 89 (przy planowanym: 90), tj. rozpatrzono 2 545 spraw z 2 846 ujętych w ewidencji.

Po kontroli w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. (w części 86/39), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu sformułowała wniosek: *zintensyfikowanie działań zapewniających osiągnięcie planowanego w budżecie zadaniowym miernika* (uzyskano miernik 61 przy planowanym 90) *odnoszącego się do spraw zakończonych ugodą lub orzeczeniem Kolegium*. Podjęte działania SKO umożliwiły uzyskanie przedmiotowego miernika w 2011 r. na poziomie 76 (planowano 66).Nadmienić należy, iż w latach 2013-2014 odstępiono od ustalania tego miernika.

(dowody: akta kontroli str. 125-127, 274-292)

Ustalone
nieprawidłowości

W toku kontroli stwierdzono, że SKO nie opublikowało w BIP sprawozdania z wykonania planu działalności oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, co było niezgodne z art. 70 ust. 5 *u.f.p.*.

Nieopublikowanie powyższych dokumentów w BIP Prezes Kolegium tłumaczył zmianami organizacyjnymi w jednostce oraz obciążeniem obowiązkami służbowymi pracownika odpowiedzialnego za wykonanie tej czynności. W czasie trwania niniejszej kontroli (22 grudnia 2014 r.) ww. dokumenty zostały

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁶ Obowiązujący do 15 kwietnia 2014 r. próg stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

zamieszczone w BIP.

(dowody: akta kontroli str. 293-295)

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

Opis stanu
faktycznego

Dane wykazane w sporządzonych przez SKO:

1) rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2014 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

2) a także sprawozdaniu z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym:

- tj. rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) – w wersji po korekcie,

3) oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za 2014 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału (Rb-Z).

były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej i korespondowały z odpowiednimi zapisami i saldami na kontach księgowych. W SKO wprowadzone były regulacje wewnętrzne, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań, ewidencji księgowej⁷.

(dowody: akta kontroli str. 116-127, 171-244)

Sprawozdania te były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przedstawiły prawdziwy i kompletny obraz wydatków i zobowiązań oraz dochodów i należności. Przekazywane były we właściwych terminach, formie i do właściwych odbiorców określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów⁸. Nie wystąpiły przypadki zmian mających wpływ na sprawozdawczość. Wystąpił natomiast jeden przypadek błędu w sprawozdaniu Rb-BZ1 wymagający sporządzenia korekty tego sprawozdania w zakresie wykazanych zobowiązań⁹. Jednocześnie kwota zobowiązań SKO została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-28. W pozostałym zakresie, tj.

⁷ Zarządzenie nr 1/2011 z 3 stycznia 2012 r. Prezesa SKO w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont i instrukcji obiegu, ewidencji i kontroli dokumentów księgowych oraz ich przechowywania w SKO, zmienione zarządzeniem nr 2/2012 z 1 czerwca 2012 r., zastąpione od 2 stycznia 2015 r. zarządzeniem nr 1/2015, regulujące ww. kwestie w oparciu o przepisy m.in. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do ww. ustaw.

⁸ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁹ Stwierdzono bowiem w toku niniejszej kontroli, że wykazano w sprawozdaniu RB-BZ1 zobowiązania na koniec 2014 r. w kwocie 90,00 tys. zł, zamiast w kwocie 90,25 tys. zł, co wynikało z błędnego przekonania sporządzającej sprawozdanie głównej księgowej, że kwotę tą należy wykazać w zaokrągleniu do tysiący złotych.

kwoty planu, planu po zmianach i wykonania planu, sprawozdanie Rb-BZ1 w wersji przed korektą zawierało prawidłowe dane. Skorygowane sprawozdanie Rb-BZ1 w całości było prawidłowe. Korekta przekazana została do właściwego odbiorcy przed upływem terminów do korygowania sprawozdań Rb-BZ1 i składania tych sprawozdań przez dysponentów części¹⁰. W pozostałych ww. sprawozdaniach nie wystąpiły błędy wymagające korekt.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej. W ocenie NIK, pomimo ustanowienia w zakresie przyjętej koncepcji kontroli zarządczej mechanizmów kontroli, m.in. w postaci uregulowań w zakresie finansowym odnoszących się do prowadzenia ksiąg i sporządzania sprawozdań, zastosowane w SKO rozwiązania nie zapobiegły wystąpieniu niezgodności w sprawozdaniu Rb-BZ1, która wymagała wykonania korekty tego sprawozdania. Ponadto, korekta ta sporządzona została na skutek stwierdzenia niezgodności danych w wyniku kontroli NIK, nie zaś w efekcie wykrycia błędu w ramach systemu kontroli zarządczej SKO.

(dowody: akta kontroli str. 53-55, 59-70, 116-127, 171-244, 248-251)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W obowiązujących w SKO „*Procedurach kontroli zarządczej*”¹¹ nie zaliczono do strategicznych obszarów ryzyka obszaru dotyczącego prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań. W konsekwencji nie identyfikowano poziomów ryzyka w tej części działalności w odniesieniu do zapewnienia wiarygodności sprawozdań dotyczących wykonania budżetu państwa oraz nie określano działań kontrolnych do podjęcia w odniesieniu do tego ryzyka, mimo, że jednym z celów kontroli zarządczej jest zapewnienie wiarygodności sprawozdań¹². Ponadto, zgodnie z przyjętym w SKO mechanizmem podziału obowiązków¹³ w tym obszarze, całość zadań i odpowiedzialności w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej powierzono jednej osobie – głównej księgowej, co mogło, zdaniem NIK, sprzyjać zwiększeniu ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w sprawozdawczości.

Prezes SKO wyjaśnił, że jakkolwiek istnieje potrzeba zakwalifikowania ww. obszaru do strategicznych obszarów ryzyka, to jednak, ze względu na krótki okres pełnienia funkcji nie zdołał takich regulacji wprowadzić. Podjęte natomiast zostały wstępne działania, polegające na przeszkoleniu przez główną księgową pracownicy, oddelegowanej przez Prezesa SKO, w zakresie budżetu zadaniowego. Prezes SKO wyjaśnił ponadto, że zamierza stosowne regulacje wprowadzić po zamknięciu roku i sporządzeniu sprawozdań finansowych za

¹⁰ Korektę przekazano Ministrowi Finansów w dniu 20 lutego 2015 r. Termin korygowania rocznych sprawozdań Rb-BZ1, zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766), upływa 30 kwietnia. Jednocześnie zgodnie z załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia, termin przekazywania sprawozdań rocznych przez dysponentów części upływa z dniem 20 lutego.

¹¹ Załącznik do zarządzenia 3/2010 z 1 lutego 2010 r. przez ówczesnego Prezesa SKO w Legnicy.

¹² Zgodnie z art. 68 ust. 1 u.f.p., celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności wiarygodności sprawozdań.

¹³ Zgodnie z zakresami obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

2014 r.

(dowody: akta kontroli str. 59-76, 81-83, 125-127, 219-220, 240-257)

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Przyjęta w SKO dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała elementy określone w art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*¹⁴. W SKO do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany był od 1 stycznia 2009 r. (zakupiony w wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK z kontroli P/06/023) program komputerowy umożliwiający generowanie sprawozdań budżetowych, z których dane wprowadzane były do formularzy sprawozdań budżetowych w systemie TREZOR.

W SKO przeprowadzono kontrolę prawidłowości opracowania dowodów księgowych pod względem formalnym oraz funkcjonowania mechanizmów kontroli¹⁵ (badanie w zakresie zgodności), a także kontrolę poprawności wskazania okresu księgowania, kont i wartości operacji (badanie w zakresie wiarygodności). Doboru próby dokonano metodą monetarną¹⁶, na podstawie danych wygenerowanych z systemu księgowego. Spośród 268 operacji zarejestrowanych w dzienniku za 2014 r., dotyczących wydatków pozapłacowych, wylosowano próbę 54 dowodów i zapisów księgowych na łączną kwotę 432,9 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 24,5% wydatków zrealizowanych w 2014 r. Dowody objęte badaniem były poprawne i kompletne, zawierały akceptację pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację i zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione. Dowody te zostały prawidłowo ujęte w ewidencji. Ponadto operacje gospodarcze, potwierdzone badanymi dowodami w zakresie dokonanych wydatków, zostały zbadane pod względem legalności, gospodarności i celowości wydatków.

(dowody: akta kontroli str.142-158)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹⁷ (dalej: ustawa o NIK), wnosi o:

1. Poinformowanie NIK o wprowadzeniu zmian regulacji wewnętrznych SKO, dotyczących określenia procedur szacowania ryzyka w aspektach działalności, powiązanych z zapewnieniem wiarygodności sprawozdań budżetowych, a także mechanizmów i działań kontrolnych do podjęcia w odniesieniu do tego ryzyka.
2. Realizowanie obowiązku niezwłocznego publikowania w BIP sprawozdania z wykonania planu działalności oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁵ Kontrola dowodów/zapisów w zakresie: danych identyfikacyjnych, opisu czy wartości operacji, dat, akceptacji, dekretacji, nanoszenia korekt i poprawek oraz zatwierdzania.

¹⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontrolerzy
Tadeusz Duraj
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

.....
Kamila Grablewska
starszy inspektor kontroli państwowej