



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.02.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

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 Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Lidia Sobkowiak-Mariasz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93388 z dnia 5.02.2015 r. 2. Oskar Zadrejko, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93379 z dnia 7.01.2015 r. 3. Krzysztof Jodko, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93397 z dnia 3.03.2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-6)
Jednostka kontrolowana	Prokuratura Okręgowa w Gorzowie Wielkopolskim (Prokuratura)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Szcześniak, Prokurator Okręgowy w Gorzowie Wielkopolskim (dowód: akta kontroli str. 7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie przez Prokuraturę Okręgową w Gorzowie Wielkopolskim budżetu państwa w 2014 roku.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Realizacja wydatków odbywała się w sposób celowy, gospodarny i zgodny z planem finansowym. Wydatki były weryfikowane przez Prokuraturę zgodnie z przyjętymi regulacjami w zakresie kontroli finansowej oraz kontroli rachunków związanych z prowadzonymi postępowaniami prokuratorskimi. Pozytywnie ocenić należy identyfikację mechanizmów ograniczających wydatki budżetowe. Zamówień publicznych udzielono prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² (pzp) oraz wewnętrznymi procedurami. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2014 r. sporządzone przez Prokuraturę Okręgową: – 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), – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), – 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).

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.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Sprawozdania te, sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 roku. Sprawozdania sporządzono terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. Prokuratura Okręgowa w Gorzowie Wlkp. wykonała w 2014 r. dochody budżetowe w wysokości 21,9 tys. zł, tj. o 49,22% wyższe niż w roku poprzednim (wynoszące w 2013 r. – 14,7 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów były opłaty kancelaryjne za sporządzanie odpisów i kserokopii dokumentów z akt postępowania przygotowawczego (10,1 tys. zł skalsyfikowane w paragrafie 0690 – *Wpływy z różnych opłat*) oraz dochody z tytułu kary umownej w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa parkingu i infrastruktury technicznej Prokuratury Rejonowej w Strzelcach Krajeńskich* (7,2 tys. zł w par. 0580 – *Grzywny i inne kary pieniężne*).

(dowód: akta kontroli str. 52-54)

1.2. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych: Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych*, Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* oraz w sprawozdaniu za IV kwartał w zakresie operacji finansowych Rb-N – o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W obowiązującej w jednostce „Polityce rachunkowości”⁶ nie uwzględniono natomiast stosowanej w jednostce metody księgowania dochodów nieprzypisanych.

(dowód: akta kontroli str. 55-57)

1.3. Na koniec każdego kwartału przeprowadzano okresowe analizy wykonania budżetu w zakresie wymienionym w art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, tj. w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów. Analizy te zawierały informacje o stopniu realizacji planu dochodów, o tytułach poszczególnych dochodów oraz o należnościach pozostałych do zapłaty, w tym o zaległościach. Wynikało z nich, że dochody są realizowane prawidłowo, a w 2014 r. na koniec poszczególnych kwartałów zaległości nie występują.

(dowód: akta kontroli str. 36-52)

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁶ Zarządzenie w sprawie zasad polityki rachunkowości (zarządzenie nr 9/12 z dnia 6 lutego 2012 r., zmienione: aneksem nr 1 z dnia 13 czerwca 2012 r. oraz zarządzeniami: nr 15/13 z 6 lutego 2012 r., nr 40/2013 z dnia 30 września 2013 r., nr 49/2013 z 20 grudnia 2013 r.), której elementami jest: polityka rachunkowości (załącznik nr 1), w tym: założowy plan kont, zasady funkcjonowania kont, szczegółowa klasyfikacja dochodów i wydatków, klasyfikacja paragrafów dochodów i wydatków, budżet zadaniowy, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, instrukcja obiegu dokumentów (załącznik nr 2), w tym terminarz spływu dokumentów finansowych do ewidencji księgowej; instrukcja kasowa (załącznik nr 3); instrukcja pobierania i gromadzenia dowodów (załącznik nr 4).

⁷ Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W „Polityce rachunkowości” nie uwzględniono stosowanej w jednostce metody księgowania dochodów nieprzypisanych polegającej na - równoległym do wpłaty - księgowaniu kwot dochodów po stronach Wn i Ma konta 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych". W obowiązującej polityce rachunkowości, w zasadach funkcjonowania kont zapisano, że po stronie Wn konta 221 księguje się przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrotu nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, a po stronie Ma konta 221 księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności. Dochody realizowane przez Prokuraturę Okręgową w Gorzowie Wlkp. mają przede wszystkim charakter dochodu nieprzypisanego. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Z wyjaśnień Głównej Księgowej – Urszuli Kisiel (do której obowiązków należy opracowywanie projektów polityki rachunkowości) wynika m.in. , że polityka rachunkowości opracowywana była przez poprzednią główną księgową i trudno jest określić, dlaczego nie uwzględniono w niej metody księgowania dochodów nieprzypisanych polegających na – równoległym do wpłaty – księgowaniu kwot dochodów po stronach Wn i Ma konta 221. Księgowa zadeklarowała, że po zakończeniu kontroli przez NIK zmiany w w/w zakresie zostaną dokonane.

(dowód: akta kontroli str. 58-59, 61-65, 72-74)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki Prokuratury Okręgowej oraz prokuratur rejonowych w Gorzowie Wlkp., Sulęcinie, Strzelcach Krajeńskich, Międzyrzeczu i Słubicach⁹ w 2014 r. wyniosły 22.108,8 tys. zł, co stanowiło 99,9 % planu oraz 98,5 % wydatków zrealizowanych w roku poprzednim. Wydatki wykonano w dziale 753 - *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* (rozdział 75302 - *Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku*) w wysokości 2.410,1 tys. zł (10,9% wydatków ogółem) i w dziale 755 - *Wymiar sprawiedliwości* (rozdział 75505 - *Jednostki powszechne prokuratury*) w wysokości 19.698,7 tys. zł (89,1 % wydatków ogółem).

W poszczególnych paragrafach największe zmiany w porównaniu z rokiem poprzednim dotyczyły zmniejszenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o 44,3% (par. 4210).

W roku 2014 Prokuraturze nie przyznano środków z rezerw budżetowych. Nie realizowano również wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli, str. 148-154, 214)

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁹ Zgodnie z § 3 pkt 9a) Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie utworzenia prokuratur apelacyjnych, okręgowych i rejonowych oraz ustalenia ich siedzib i obszarów właściwości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1792), w związku z § 117 ust. 4 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury (Dz. U. z 2014 r., poz. 144), uchylonym z dniem 14.01.2015 r.

Wykonanie wydatków według grup ekonomicznych¹⁰ w odniesieniu do roku poprzedniego kształtowało się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych: 2.462,6 tys. zł (wzrost o 7,59 %),
- wydatki bieżące: 19.583,4 tys. zł (wykonanie na poziomie ubiegłego roku),
- wydatki majątkowe: 62,8 tys. zł (11,18 % wykonania roku ubiegłego).

Wzrost świadczeń na rzecz osób fizycznych spowodowany był przede wszystkim wzrostem świadczeń społecznych dla prokuratorów w stanie spoczynku o 234,3 tys. zł - 110,8 % roku poprzedniego (w stan spoczynku przeniesiono 2 prokuratorów). Wydatki majątkowe zrealizowane w 2014 r. dotyczyły zakupu: samochodu służbowego dla Prokuratury, klimatyzatora do serwerowni i drukarki do adresowania kopert. W roku poprzednim w ramach wydatków majątkowych w wysokości 561,9 tys. zł zrealizowano m.in. przebudowę parkingu w Prokuraturze Rejonowej w Strzelcach Krajeńskich, zakup sprzętu komputerowego oraz uiszczono II ratę za zakupiony samochód służbowy. Prokuratura nie realizowała wydatków w pozostałych grupach ekonomicznych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie łącznej 2.464,6 tys. zł (paragrafy 302, 303 i 311¹¹) zrealizowano zgodnie z planem (100% planu).

Wydatki bieżące w kwocie 19.583,4 tys. zł wykonano zgodnie z planem finansowym¹².

(dowód: akta kontroli, str. 155-157, 184)

2.2. Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w roku 2014 wyniosło 166,8 osoby, w tym: 75,4 prokuratorów, 4,3 asesorów i 87,1 pozostałych pracowników (urzędnicy i inni pracownicy), i było wyższe o 1,7% od przeciętnego zatrudnienia w roku poprzednim. Wzrost przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 2,17 osoby nastąpił na stanowisku urzędniczym, osiągając 100% planu zatrudnienia dla tej grupy pracowników.

Wydatki na wynagrodzenie wyniosły w 2014 r. 14.884,6 tys. zł, stanowiąc 100% wartości zaplanowanej, i były wyższe o 4,6% od wydatków na wynagrodzenia w 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 158, 215)

2.3. W pierwotnym planie finansowym Prokuratury nie przewidziano wydatków majątkowych. W ciągu roku czterokrotnie dokonywano uzasadnionych i celowych zmian w planie wydatków majątkowych¹³. Ostatecznie wydatki majątkowe zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym po zmianach, w wysokości 62,8 tys. zł (dział 755, rozdział 75505, paragraf 606).

(dowód: akta kontroli, str. 184, 291-320)

2.4. W roku 2014 do jednostek organizacyjnych prokuratury okręgu gorzowskiego wpłynęło łącznie 13.113 spraw¹⁴ (14.636 w roku poprzednim) i wszczęto 8.332 postępowań (9.789 w 2013 r.).

Koszty postępowań prokuratorskich wyniosły w 2014 r. ogółem 1.856 tys. zł, co stanowiło 94,8 % kosztów roku poprzedniego (1.957 tys. zł).

¹⁰ Grupy, o których mowa w Załączniku nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

¹¹ 302 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, 303 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych (ryczałty kuratorów społecznych i zawodowych, koszty postępowań mediacyjnych, zwrot utraconych wynagrodzeń świadków, zwrot kosztów przejazdów i noclegów świadków, ryczałty specjalistów terapeutów), 311 – świadczenia społeczne prokuratorów w stanie spoczynku.

¹² Paragrafy od 401 do 470.

¹³ Zakup samochodu osobowego dla Prokuratury Okręgowej, zakup klimatyzatora i drukarki do adresowania kopert.

¹⁴ Sprawy ujęte w repertorium Ds.

W efekcie działań prokuratur okręgu gorzowskiego zakończono łącznie 13.181 spraw, osiągając wskaźnik pokrycia¹⁵ na poziomie 100 %. W roku poprzednim zakończono 14.557 spraw, uzyskując 99,5 % pokrycia. W efekcie działań prokuratur okręgu gorzowskiego oskarżono 4.499 osób, sąd zastosował areszt w stosunku do 315 osób, wydano 686 postanowień o zabezpieczenie majątkowe w stosunku do osób i zabezpieczono mienie o wartości 14.928,7 tys. zł.

Na koniec 2014 r. pozostały do rozpatrzenia w następnym okresie 1.084 sprawy, (1152 sprawy na koniec 2013 r.) przy przeciętnym miesięcznym wpływie na poziomie 1.092,7 spraw.

W budżecie zadaniowym Prokuratury wyodrębniono jedno zadanie dotyczące działalności merytorycznej – *Prowadzenie i nadzór nad postępowaniem przygotowawczym, udział w postępowaniu przed sądami i trybunałami, działalność pozakarna*. Prokuratura wydatkowała na ten cel kwotę 16.142,5 tys. zł (100 % planu). Środki na ww. cel pochodziły w całości z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli, str. 195-209, 323)

2.5. Pierwotnie w planie finansowym Prokuratury ustalono wysokość wydatków w kwocie 21.940 tys. zł. W wyniku zmian planu w ciągu roku ostateczna zaplanowana kwota wydatków wyniosła 22.108,8 tys. zł (zwiększenie o 168,8 tys. zł). Zmiany w planie wydatków jednostki wynikały z jej faktycznych potrzeb i dokonywane były bezzwłocznie po otrzymaniu decyzji Prokuratora Apelacyjnego¹⁶.

(dowód: akta kontroli, str. 288-309)

2.6. Realizacja wydatków Prokuratury była przedmiotem kwartalnych analiz, zawierających m.in. ocenę realizacji wydatków w odniesieniu do planu i kosztów postępowań prokuratorskich. Analizie poddawane były również potrzeby jednostki oraz działania dotyczące optymalizacji kosztów funkcjonowania.

Badanie próby 108 wydatków na łączną kwotę 1.058,2 tys. zł (4,8% ogółu wydatków), wylosowanych metodą statystyczną Monetary Unit Sampling¹⁷, wykazało, m.in. że:

- jednostka dokonywała wydatków w sposób zaplanowany i celowy,
- wydatki dotyczące czynności prokuratorskich (117,4 tys. zł) realizowane były na podstawie postanowień prokuratorów, a kontrola ich realizacji była każdorazowo potwierdzana przez prokuratora, w sposób określony w *Instrukcji obiegu i kontroli rachunków związanych z prowadzonymi postępowaniami*,
- wydatki dotyczące działalności administracyjnej i funkcjonowania Prokuratury (940,8 tys. zł) poddawane były każdorazowo kontroli finansowej i zatwierdzane do wypłaty, zgodnie z *Regulaminem kontroli finansowej*,
- wydatki administracyjne były każdorazowo analizowane pod kątem zgodności z zawartymi umowami i zgodności z przepisami pzp,
- nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujących zaplaceniem przez jednostkę odsetek lub kar umownych,
- wydatek majątkowy (w przypadku wylosowanej próby - zakup samochodu) był zaplanowany, wynikał z potrzeb jednostki, dokumenty zakupu poddane były kontroli merytorycznej, środek trwały przekazany został bezzwłocznie do

¹⁵ Ilość spraw zakończonych do spraw, które wpłynęły

¹⁶ Na podstawie analizy wszystkich decyzji Prokuratora Apelacyjnego i zapotrzebowania zgłaszanego do 5 ostatnich zmian w 2014 r. oraz ewidencji księgowej planu finansowego.

¹⁷ Dane zaimportowane z kont 201 i 234 z wykluczeniem wydatków o wartości mniejszej niż 50 zł, przy założeniu ryzyka statystycznego RS na poziomie 18%, prognozy istotności TB na poziomie 2%, błąd oceny e na poziomie 0,75*TB.

użytkowania i prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej oraz zaliczony do prawidłowej kategorii środków trwałych¹⁸.

(dowód: akta kontroli, str. 37-51, 163-167, 184, 313-318)

2.7. W roku 2014 Prokuratura udzieliła 6 zamówień publicznych o łącznej wartości 772,6 tys. zł (roboty budowlane - 1, dostawy – 2, usługi - 3) z zastosowaniem trybu przetargu nieograniczonego. Nie udzielano zamówień z zastosowaniem innych trybów wymienionych w pzp. W jednostce wprowadzono procedury wydatkowania środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych. Procedury obejmowały m.in. zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej i nieprzekraczającej kwotę wymienioną w art. 4 pkt 8 pzp, regulamin pracy komisji przetargowej, wzory dokumentów, instrukcję zapotrzebowania i realizacji wydatków.

(dowód: akta kontroli, str. 216-227, 255-260)

Badanie trzech udzielonych zamówień o najwyższej wartości¹⁹, na łączną kwotę 600,7 tys. zł, wykazało, że: 1) zamówienia służyły realizacji zadań Prokuratury; 2) dokonano prawidłowego wyboru trybu przeprowadzenia postępowania; 3) wykonawca został wybrany zgodnie z przyjętym kryterium oceny ofert; 4) zamówienie udzielone zostało zgodnie z przepisami pzp.

(dowód: akta kontroli, str. 228-254)

2.8. Mając na uwadze racjonalizację wydatków w Prokuraturze zdefiniowano mechanizmy ograniczające wydatki budżetowe, polegające m.in. na:

- szerszym stosowaniu procedur przetargowych,
- obniżeniu zamówionej mocy energetycznej,
- zmianie systemów grzewczych i termomodernizacji obiektów prokuratury,
- wprowadzeniu limitów km dla jednostek prokuratury,
- negocjowaniu cen napraw pojazdów,
- zmianie systemu odpłatności za użytkowanie telefonów stacjonarnych poprzez likwidację abonamentów.

Mechanizmy określono w szczególowości dla każdego paragrafu wydatkowego.

(dowód: akta kontroli, str. 185-192)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych i funkcjonowanie kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

3.1. Badaniem objęto roczne sprawozdania budżetowe Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych*, Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*, Rb-28 z *wykonania plany wydatków budżetowych*, Rb-BZ1 z *wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym* oraz w sprawozdaniach za IV kwartał w zakresie operacji finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z o *stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*.

Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały:

¹⁸ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

¹⁹ 1. Świadczenie usług kompleksowego sprzątania pomieszczeń w budynkach prokuratur... - 272.480,48 zł netto; 2. Świadczenie usług ochrony osób i mienia, monitorowania, ... - 195.155,07 zł netto; 3. Remont istniejącego budynku PR w Ślubicach – 133.100,02 zł netto.

- w zakresie planu - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian,
- w zakresie wykonania - na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, według stanu na określony dzień,

zgodnie z postanowieniami § 5 ww. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 10 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 5 ww. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz przekazywano w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, załączniku nr 6 do rozporządzenia w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli, str. 52, 55-57, 154, 210-214)

3.2. System kontroli zarządczej w zakresie finansowym w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp., poza aktami prawnymi powszechnie obowiązującymi, określały m.in. regulacje wewnętrzne, wprowadzone zarządzeniami Prokuratora Okręgowego w Gorzowie Wlkp.²⁰, w szczególności w sprawie:

- ustalenia wewnętrznej struktury organizacyjnej Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wlkp.²¹;
- podziału czynności urzędników i innych pracowników Wydziału VII Budżetowo-Administracyjnego Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wlkp.²²;
- regulaminu kontroli finansowej w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp.²³;
- zasad polityki rachunkowości²⁴, której elementami jest: 1) polityka rachunkowości, w tym: założowy plan kont, zasady funkcjonowania kont, szczegółowa klasyfikacja dochodów i wydatków, klasyfikacja paragrafów dochodów i wydatków, budżet zadaniowy, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych; 2) instrukcja obiegu dokumentów, w tym terminarz spływu dokumentów finansowych do ewidencji księgowej; 3) instrukcja kasowa, i 4) instrukcja pobierania i gromadzenia dowodów;
- zasad realizacji zamówień publicznych oraz powołania stałej komisji przetargowej ds. przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp.²⁵;
- instrukcji obiegu i kontroli udzielonych zaliczek komorniczych do prowadzonych postępowań przygotowawczych w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp.²⁶;
- obiegu dokumentacji związanej z realizacją należności biegłych²⁷.

²⁰ Poza wymienionymi były to zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego, instrukcji inwentaryzacyjnej, regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, regulamin korzystania z pokoi gościnnych w jednostkach prokuratur okręgu gorzowskiego, zarządzenie w sprawie ustalenia stawki za kilometr przebiegu pojazdów oraz w sprawie zasad zwrotu kosztów dojazdów prokuratorów Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wlkp. do miejsca służby, regulaminu pracy w jednostkach organizacyjnych Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wlkp., instrukcja bezpieczeństwa przetwarzania danych w systemie informatycznym. Nie wypracowano zasad dokonywania rezerwacji i zakupu biletów lotniczych na przejazdy służbowe, ponieważ takie zdarzenia mają charakter incydentalny – w 2014 r. wystąpiła tylko jedna podróż służbowa z wykorzystaniem tego środka lokomocji.

²¹ Zarządzenie nr 12/10 Prokuratora Okręgowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 16 kwietnia 2010 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 marca 2010 r. w sprawie regulaminu wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury (Dz. U. z 2014 r., poz. 144).

²² Zarządzenie nr 26/14 Prokuratora Okręgowego z dnia 18.06.2014 r., a następnie zarządzenie nr 2/15 z dnia 9.01.2015 r.

²³ Zarządzenie z dnia 6.09.2010 r.

²⁴ Zarządzenie nr 9/12 z dnia 6.02.2012 r., zmienione: aneksem nr 1 z dnia 13.06.2012 r. oraz zarządzeniami: nr 15/13 z 6.02.2013 r., nr 40/13 z dnia 30.09.2013 r., nr 49/2013 z 20.12.2013 r.

²⁵ Zarządzenie nr 40/12 z 24.09.2012 r. uchylone zarządzeniem nr 11/14 z 4.04.2014 r., zmienione zarządzeniem nr 16/14 z 18.04.2014 r.

²⁶ Zarządzenie nr 33/09 z dnia 23.09.2009 r.

²⁷ Zarządzenie nr 24/08 z dnia 12.05.2008 r.

Prokuratura Okręgowa w Gorzowie Wlkp. prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu zintegrowanego systemu finansowo-księgowego firmy ALBIT, w skład którego wchodzi moduły do: rejestracji i drukowania wpisów księgi (Księgowość FK), ewidencji operacji kasowych (Kasa), ewidencji środków trwałych (Środki trwałe KŚT), tworzenia list wynagrodzeń (Płace), do ewidencji danych biegłych sądowych, tłumaczy przysięgłych, ławników, adwokatów, kuratorów, do tworzenia list wypłat rachunków i faktur (Biegli), do tworzenia sprawozdań i przesyłania między jednostkami (Sprawozdawczość). Automatycznemu księgowaniu pomiędzy modułami podlegają faktury, dokumenty kasowe oraz lista płac. Rozliczenia: z NBP - bezgotówkowe są prowadzone przy pomocy systemu „Video TEL”, z ZUS – Płatnik, z Urzędem Skarbowym - e-Deklaracje, wyjazdów służbowych – Delegacje ZUI Polmar, sum depozytowych – NBPC COLLECT.

(dowód: akta kontroli str. 12-35, 59-60)

3.3. Istniejące środowisko kontroli (poprzez m.in.: określenie i powiązanie struktury organizacyjnej z celami i zadaniami, określenie obowiązków prokuratorów i pracowników wraz z delegowaniem uprawnień, również w zakresie kontroli finansowej) wpływa pozytywnie na skuteczność kontroli zarządczej. Jednostka wykazuje systematyczne podejście do procesu szacowania ryzyka, a proces ten został zdefiniowany zarządzeniami w sprawie:

- zarządzania ryzykiem w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp. i podległych prokuraturach rejonowych²⁸,
 - metodologii kontroli zarządczej w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp.²⁹.
- W prokuraturze powołano także zespół ds. kontroli zarządczej³⁰.

Na podstawie listy zidentyfikowanych przez Prokuraturę Generalną *kluczowych ryzyk realizacji celów przyjętych w planie działalności na rok 2014*³¹ Prokurator Okręgowy w Gorzowie Wlkp. skierował pismo do kierowników komórek organizacyjnych Prokuratury Okręgowej (PO) oraz prokuratorów rejonowych celem określenia ryzyk częściowych i proponowanych reakcji na ich występowanie w danym wydziale PO lub prokuraturze rejonowej (PR), tj. w celu podjęcia działań określonych w § 10 ust. 4 zarządzenia nr 28/12 Prokuratora Generalnego³². W oparciu o przedłożone przez ww. jednostki zestawienia identyfikacji ryzyk dokonano analizy zidentyfikowanych ryzyk oraz ich oszacowania wg trzech kryteriów (niskie, średnie, wysokie). Efektem tej analizy był *Rejestr ryzyk w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie Wlkp. na 2014 r.*, w którym wyszczególniono 20 ryzyk. W odniesieniu do każdego ryzyka wskazano: istniejące mechanizmy kontrolne (na dzień oceny), właściciela ryzyka, ocenę ryzyka wg kategorii, a w przypadku siedmiu ryzyk: poziom ryzyka z ostatniej oceny, dodatkowe działania, osobę odpowiedzialną za dodatkowe działania. O systematyczności tego procesu świadczy cokwartalne oszacowywanie ryzyk i odpowiednia modyfikacja rejestru. Działanie to było zgodne z § 10 ust. 5 zarządzenia nr 28/12 Prokuratora Generalnego, które stanowi, że identyfikacji ryzyk należy dokonać raz na kwartał zgodnie z zasadami ujętymi w § 12 ust. 8 pkt 1 Komunikatu Nr 1/11/DB Ministra

²⁸ Zarządzenie Prokuratora Okręgowego w Gorzowie Wlkp. nr 45/12 z dnia 9.10.2012 r.

²⁹ Zarządzenie Prokuratora Okręgowego w Gorzowie Wlkp. nr 44/12 z dnia 9.10.2012 r.

³⁰ Zarządzenie Prokuratora Okręgowego w Gorzowie Wlkp. nr 42/12 z dnia 25.09.2012 r.

³¹ W dniu 15.01.2014 r. do Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wlkp. wpłynęło pismo z Prokuratury Apelacyjnej, do którego załącznikiem była „Lista zidentyfikowanych kluczowych ryzyk realizacji celów przyjętych w planie działalności na rok 2014 r.” w celu przekazania podległym jednostkom prokuratury.

³² Zarządzenie nr 28/12 Prokuratora Generalnego z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie kontroli zarządczej w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury (PG VII G 020/31/12) – zgodnie z tym przepisem prokuratorzy okręgowi na podstawie zidentyfikowanych kluczowych ryzyk, identyfikują ryzyka dla kierowanej jednostki oraz podległych prokuratur rejonowych, ustalają reakcje na ryzyko oraz właściciela ryzyka.

Sprawiedliwości z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość³³.

Zidentyfikowane w powyższy sposób ryzyka dotyczyły bezpośrednio przede wszystkim zadań prokuratury określonych w art. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze³⁴, a także ryzyk określonych ogólnie dla całej jednostki, takich jak: brak organizacji szkoleń własnych, awarie sprzętu lub sieci informatycznych powodujące zaburzenia funkcjonowania systemu informatycznego lub zagrożenia utraty danych, niedobory kadrowe wpływające negatywnie na funkcjonowanie PO i PR, nieterminowa realizacja zamówień, utrudnienia w funkcjonowaniu jednostek wynikające ze stanu sprzętu i jego awaryjności oraz przestarzałego oprogramowania związane z brakiem środków na informatyzację, uszkodzenie lub utrata siedziby.

Wyżej wymienione ogólnie sformułowane ryzyka były zatem związane również z celami rachunkowości i sprawozdawczości³⁵. Proces identyfikacji ryzyka i jego oszacowania nie odnosił się do innych ryzyk dotyczących bezpośrednio celów rachunkowości oraz sprawozdawczości, gdyż ww. nie stanowią jednego z głównych celów, czy zadań kontrolowanej jednostki. Ryzyka ujmowane w *Rejestrze ryzyk...* to ryzyka zidentyfikowane i oszacowane przez kontrolowaną jednostkę jako takie, których wystąpienie zmniejsza prawdopodobieństwo osiągnięcia celów i realizacji zadań jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 12-35, 75-99, 110-111, 134-136)

Procesami związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem przez kontrolowaną jednostkę środków publicznych, istotnymi dla rachunkowości i sprawozdawczości oraz przekazywania informacji o nich były operacje związane z realizacją głównych grup ekonomicznych wydatków, takich jak:

w ramach wydatków bieżących w rozdziale 75505 - jednostki powszechnie prokuratury:

- 1) wynagrodzenia prokuratorów i asesorów (par. 4030 – 10,2 mln zł),
- 2) wynagrodzenia osobowe pracowników (par. 4010 – 3,8 mln zł) – wynagrodzenia urzędników prokuratury, innych pracowników prokuratury oraz asystentów prokuratora,
- 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne (par. 4110 – 1 mln zł),
- 4) wynagrodzenia bezosobowe (par. 4170 – 0,9 mln zł) – przede wszystkim umowy zlecenia w postępowaniu prokuratorskim (postępowania prokuratorskiego nie dotyczyły wydatki w wysokości 20,07 tys. zł),

oraz w rozdziale 75302 - uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne jako świadczenia społeczne (par. 3110 – 2,4 mln zł).

Powyższe grupy wydatków stanowiły 82,3% ogółu wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 155)

³³ Dz. Urz. Min. Sprawiedliwości Nr 14, poz. 199 - § 12 ust. 8 pkt 1 stanowi, że proces identyfikacji ryzyka, który polega na rozpoznaniu typów ryzyk i niepewności, które mogą wystąpić w jednostce, a których wystąpienie zmniejsza prawdopodobieństwo osiągnięcia celów i realizacji zadań jednostki wymaga, by we wszystkich jednostkach w dziale - jeżeli nie stwierdza się istotnej zmiany warunków, w których one funkcjonują - identyfikacja obszarów ryzyka w odniesieniu do zadań i celów dokonywana była - dla kluczowych obszarów działania w dziale - raz na kwartał na podstawie analizy danych zawartych w informacji o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym oraz rocznym planie działalności, zaś w przypadku istotnej zmiany warunków funkcjonowania jednostek identyfikacji ryzyka realizacji zadań i celów należy dokonać ponownie. Od 21 maja 2014 r. obowiązuje komunikat Ministra Sprawiedliwości w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. Urz. Min. Sprawiedliwości, poz. 107).

³⁴ Dz. U. z 2011 Nr 270, poz. 1599 ze zm.

³⁵ Np. zidentyfikowano ryzyko zaburzenia funkcjonowania systemu informatycznego lub zagrożenia utraty danych, co stanowi jednocześnie ryzyko związane z celami rachunkowości i sprawozdawczości w sytuacji elektronicznego prowadzenia przez jednostkę ksiąg rachunkowych i przekazywania sprawozdań

Procedury kontroli wewnętrznej obowiązujące w jednostce określają, w jaki sposób ww. wydatki są zapoczątkowywane, rejestrowane, przetwarzane, raportowane i ewidencjonowane. W wyniku analizy ww. regulacji dotyczących badanych 13 operacji gospodarczych³⁶ w zakresie grup operacji takich jak: wynagrodzenia prokuratorów, wynagrodzenia obsługi, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz świadczenia dla prokuratorów w stanie spoczynku, stwierdzono, że ww. regulacje były przestrzegane poza nielicznymi przypadkami polegającymi na:

- Nieprzestrzeganiu terminów przygotowywania dokumentów określających wynagrodzenie i jego poszczególne składniki, tzw. dekretów (w jednym kontrolowanym przypadku). Zgodnie z *Terminarzem spływu dokumentów finansowych do ewidencji księgowej* angaże pracowników, zmiany w angażach, przesunięcia pracowników kadry dostarczają płacom do 19 dnia każdego miesiąca, natomiast w jednym przypadku (dekret z 22.01.2014 r.) zostały przekazane do Wydziału Budżetowo-Administracyjnego po terminie określonym w ww. regulacjach. Wg pracownika odpowiedzialnego - inspektor Teresy Serafin-Bania opóźnienie w przekazaniu dekretów miało charakter incydentalny i związane było z nawałem pracy na początku roku.
- Przekazaniu uposażenia dla prokuratorów w stanie spoczynku³⁷ w formie bezgotówkowej, podczas gdy w aktach ww. osób brak było oświadczeń o zgodzie pracownika na przekazywanie wynagrodzenia na rachunek bankowy (w dwóch przypadkach na trzy zbadane).

Główna Księgowa – Urszula Kisiel wyjaśniła, iż takie oświadczenie musiało być złożone w przeszłości w naszej jednostce. Z dokumentacji wynika, że dnia 14.05.2009 r. oświadczenia o numerze kont osobistych pracowników przekazano do archiwum. Następnie w roku 2011 dokumenty te zostały przekazane do zniszczenia. Księgowa zadeklarowała, iż w najbliższym terminie tj. do dnia 31.03.2015 r. sprawdzi wszystkich pracowników, osoby uposażone i prokuratorów w stanie spoczynku, czy posiadają aktualne oświadczenia o zgodzie na przekazywanie wynagrodzeń na rachunek bankowy. W przypadku braku oświadczeń wystąpi do tych osób o niezwłoczne złożenie aktualnego numeru konta oraz zgodę na przekazywanie wynagrodzeń na wskazane konto bankowe.

(dowód: akta kontroli str. 70, 100-103, 116-120)

W jednostce zostały określone zasady dostępu i wprowadzania danych do systemów komputerowych wykorzystywanych do ewidencji księgowej i sprawozdawczości, w szczególności w postaci *karty dopuszczenia do pracy na programach komputerowych i instrukcji określającej zasady bezpieczeństwa przy przetwarzaniu danych podlegających ochronie w systemie informatycznym prokuratury – regulamin użytkownika*.

(dowód: akta kontroli str. 59-60, 104)

Prokuratura Okręgowa w Gorzowie Wlkp. stosuje w zakresie gospodarki finansowej działania kontrolne polegające na zastosowaniu m.in. autoryzacji, wyznaczeniu osób i stosowaniu procedur kontroli finansowej (kontroli wstępnej przed dokonaniem wydatku), automatycznym przetwarzaniu informacji pomiędzy poszczególnymi modułami księgowymi, podziale obowiązków i uprawnień, określeniu i stopniowaniu zasad dostępu i wprowadzania danych do systemu ewidencji księgowej oraz dokonywania wydatków. Ww. mechanizmy służą ograniczeniu ryzyka, które mogłoby zagrozić realizacji istotnych celów związanych z rachunkowością i sprawozdawczością.

(dowód: akta kontroli str. 130-131)

³⁶ Listy płac o łącznych kwotach wynagrodzeń do wypłaty 747.676,51 zł.

³⁷ Poz. 3 i poz. 5 z listy prokuratorów w stanie spoczynku nr 258/2014.

W jednostce określono w sposób sformalizowany zasady i procedury działań kontrolnych, które zostały zawarte m.in. powołanych powyżej regulacjach wewnętrznych. Jednak nie wszystkie działania kontrolne zostały objęte obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi.

W jednostce nie ustalono procedur kontroli zaciągania zobowiązań finansowych w zakresie kontroli wstępnej dokonywanej przez Głównego Księgowego na etapie podpisywania umów, pomimo że faktycznie takiej autoryzacji dokonywano. Nadmienić należy, że elementy tej procedury zawarte są w *Terminarzu spływu dokumentów finansowych...* w zakresie angażów pracowników, w regulacjach wewnętrznych dotyczących zamówień publicznych (kwestie planów zamówień publicznych), zapotrzebowania, w zakładowym planie kont w zakresie ewidencji zaangażowania.

Terminarz spływu dokumentów finansowych nie obejmował dokumentacji związanej w dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (został przewidziany wyjątek dla list płac za miesiąc luty i nie ustalono terminu ich sporządzenia).

Wpływ dokumentów księgowych do jednostki i do komórki rachunkowości jest rejestrowany, a data jest potwierdzana na dokumencie, jednak w przypadku potwierdzania daty wpływu dokumentów do Wydziału Budżetowo-Administracyjnego obowiązek w zakresie tej czynności nie został ujęty w obowiązujących procedurach³⁸.

Wg wyjaśnień Głównego Księgowego w roku 2015 przewidziana jest aktualizacja instrukcji obiegu dokumentów, w związku z tym w nowej instrukcji będą zawarte:

- procedury działań kontrolnych dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych,
- w *Terminarzu spływu dokumentów finansowych do ewidencji księgowej* uregulujemy terminy dostarczenia dokumentów związanych z wypłatą wynagrodzenia rocznego oraz termin sporządzenia list płac,
- kwestia wpływu dokumentów do Wydziału Budżetowo-administracyjnego zostanie doprecyzowana podczas aktualizacji instrukcji obiegu dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 70-71, 100-103, 116-120, 124-125)

3.4. Poza wprowadzonymi w kontrolowanej jednostce regulacjami wewnętrznymi i stosowanymi rozwiązaniami w ramach kontroli funkcjonalnej (kontrola wstępna i zatwierdzanie wydatków) oraz wprowadzonym systemem identyfikacji, szacowania i monitorowania ryzyka, w Prokuraturze Okręgowej w Gorzowie w okresie objętym kontrolą zatrudniono na pół etatu audytora wewnętrznego. W 2014 r. audytor wewnętrzny zrealizował dwa zadania zapewniające (planowe w obszarze bezpieczeństwa - *Audyty systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji na podstawie wybranych grup zabezpieczeń w sądach powszechnych i prokuraturze*, pozaplanowe w obszarze informatyzacja – *Gospodarowanie sprzętem komputerowym*) oraz pięć zadań doradczych (*Sprawozdawczość w powszechnych jednostkach prokuratury w aspekcie efektywności systemu gromadzenia danych*, *Ocena prawidłowości polityki rachunkowości PO*, *Analiza ryzyka PO na bazie kluczowych ryzyk zidentyfikowanych na rok 2014 przez PG*, *Uwagi dla PO do projektu zarządzenia PG w sprawie kontroli zarządczej*, *Opracowanie i aktualizacje rejestru ryzyk PO*).

(dowód: akta kontroli str. 105-108)

Prokurator Okręgowy złożył 21.03.2014 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2013 r., które zostało sporządzone m.in. na podstawie wyników samooceny kontroli zarządczej zalecanej w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora

³⁸ Został przypisany obowiązek rejestracji dokumentów w systemie finansowym FK

finansów publicznych”³⁹, i z którego wynika, że „w wystarczającym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”.

(dowód: akta kontroli str. 109)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zauważa, że w świetle standardu 10 zawartego w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zgodnie z którym procedury wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej powinny być spójne, zasadnym jest ustalenie w jednostce procedur kontroli zaciągania zobowiązań finansowych obejmujących realizowane w ramach tej kontroli czynności Głównego Księgowego.

Ponadto, zdaniem NIK, w celu osiągnięcia spójności systemu kontroli zarządczej i objęcia kontrolą wszystkich obszarów działalności jednostki, zasadnym jest uzupełnienie *Terminarza spływu dokumentów finansowych* o terminy sporządzenia list płac za miesiąc luty (dokumentacja związana z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) oraz ujęcie w procedurach obowiązku potwierdzania daty na dokumentach wpływających do Wydziału Budżetowo-Administracyjnego. W przypadku braku rejestracji daty wpływu dokumentów do Wydziału Budżetowo-Administracyjnego przypisanie odpowiedzialności za potencjalne nieprawidłowości w tym obszarze jest utrudnione, a co za tym idzie, cele kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 ufp, mogą nie zostać osiągnięte.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli⁴⁰, wnosi o uwzględnienie w polityce rachunkowości, w opisie konta 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych", przyjętego w jednostce sposobu księgowania dochodów nieprzypisanych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości.

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 NIK w Zielonej Górze.

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.

³⁹ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

⁴⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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.

Zielona Góra, dnia 23 marca 2015 r.

Kontrolerzy:

Lidia Sobkowiak-Mariasz
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Oskar Zadrejko
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Dyrektor
Zbysław Dobrowolski

.....
podpis