



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.08.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Anna Nowakowska, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/4/2017 z dnia 11 stycznia 2017 r. 2. Krzysztof Jodko, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/13/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2b)
Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra (dalej: RIO).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Zajączkowski, Prezes RIO. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ przez Prezesa RIO jako dysponenta III stopnia.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

W 2016 r. dochody RIO wyniosły 248,3 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 4.618,5 tys. zł. Nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich.

Po poprzedniej kontroli budżetowej (za 2014 r.) NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie	Najwyższa Izba Kontroli ocenia ³ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. przez Prezesa RIO.
--------------------------	---

¹ Część 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

W wyniku kontroli 6,8% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych przepisami prawa.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków RIO.

Roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. sporządzono terminowo i prawidłowo - stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2016 r. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości tych sprawozdań.

Uwaga NIK dotyczy marginalnej liczby szkoleń prowadzonych przez pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń (w ramach ich obowiązków służbowych), w stosunku do szkoleń prowadzonych przez wykładowców „zewnętrznych” (na podstawie zawartych z Prezesem RIO umów cywilnoprawnych).

NIK zwraca również uwagę na konieczność wyeliminowania przypadków regulowania zobowiązań z nieuzasadnionym wyprzedzeniem - gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zapotrzebowania na środki budżetowe uwzględniały faktyczne terminy płatności.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody wyniosły 248,3 tys. zł, z czego z tytułu:

- wpłat jednostek samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) oraz jednostek organizacyjnych j.s.t. z tytułu uczestnictwa w szkoleniach przeprowadzonych przez RIO (§ 0830) - 242,9 tys. zł (97,8% dochodów ogółem),
- zwrotów orzeczonych kosztów postępowań przed komisami orzekającymi w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (§ 0570) – 4,4 tys. zł,
- sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) - 1,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4)

Różnica w kwocie zrealizowanych dochodów w odniesieniu zarówno do wykonania roku poprzedniego (spadek o 10,5%), jak również do planu na 2016 r. (wzrost o 3,4%) dotyczyła głównie wpływów uzyskanych z działalności szkoleniowej RIO⁷ oraz z tytułu kosztów postępowania przed komisjami orzekającymi.

(dowód: akta kontroli str. 4-5, 34-45)

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁵ 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).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

⁷ Liczba osób przeszkolonych w 2016 r. była niższa o 427 niż w roku poprzednim. Jednocześnie w 2016 r. zapotrzebowanie na szkolenia było wyższe niż wstępnie zakładano.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 940,28 zł (§ 0570). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. pozostały na poziomie roku poprzedniego (648,57 zł).

(dowód: akta kontroli str. 46)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki RIO zostały zrealizowane w kwocie 4.618,52 tys. zł (99,99% planu po zmianach⁸), z czego 4.568,97 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 49,55 tys. zł – majątkowe. Na wydatki bieżące składały się głównie wynagrodzenia i pochodne (79,2%). Nie dokonywano wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków ogółem o 124,8 tys. zł, tj. o 2,8%. Zmiany w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiały się następująco: wydatki bieżące wzrosły o 5,6% (głównie z uwagi na wzrost wynagrodzeń i pochodnych), wydatki majątkowe spadły o 70,2%.

Plan finansowy RIO zmieniany był czterokrotnie⁹. Dokonane zmiany (wszystkie w zakresie wydatków bieżących) nie miały znaczącego wpływu na wysokość zrealizowanych wydatków ogółem w odniesieniu do kwoty pierwotnie zaplanowanej (99,96%).

(dowód: akta kontroli str. 8, 42, 47)

Wydatki na wynagrodzenia¹⁰, poniesione zgodnie z planem finansowym, wyniosły 3.075,0 tys. zł i wzrosły w stosunku do 2015 r. o 155,0 tys. zł (tj. o 5,3%), z uwagi na:

- zaplanowany wzrost wynagrodzeń o 149,0 tys. zł (tzw. „odmrożenie wynagrodzeń”),
- zwiększenie liczby wypłaconych należnych nagród jubileuszowych (z pięciu do 12, w tym dla sześciu osób funkcyjnych).

(dowód: akta kontroli str. 25-27, 40-45, 47, 61-66)

Przeciętne zatrudnienie¹¹ w 2016 r. wyniosło 46 osób, w tym dziewięciu członków Kolegium (status 11) i 37 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania (status 01). Zatrudnienie zmniejszyło się w porównaniu do 2015 r. o dwie osoby (status 01) - z uwagi na przebywanie tych osób na zasiłkach chorobowych.

(dowód: akta kontroli str. 61-62)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 206,0 tys. zł i spadły w stosunku do roku poprzedniego o 12,4 tys. zł (5,7%).

(dowód: akta kontroli str. 47, 66)

⁸ 4.619 tys. zł

⁹ Jednej zmiany dokonało Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji na wniosek Prezesa RIO (zmniejszenie wydatków w § 4000 o 990 zł na rzecz RIO w Olsztynie, w związku z realizacją Porozumienia z 29 maja 2012 r. dotyczącego realizacji ustawowych zadań Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych oraz poszczególnych Izb Obrachunkowych). Pozostałych dokonał Prezes RIO na podstawie posiadanego upoważnienia (przeniesienia pomiędzy paragrafami wydatków bieżących; o każdej zmianie wraz z uzasadnieniem jej dokonania poinformowano Departament Budżetu MSWiA).

¹⁰ Łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

¹¹ Prezentacja według metodologii stosowanej do sporządzania sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Poza wynagrodzeniami i pochodnymi najwyższą pozycję kwotową stanowiły pozostałe wydatki (§ 4300 – 205,9 tys. zł) oraz wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210 – 168,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 40-45, 47)

W zakresie wydatków majątkowych (§ 6060) plan finansowy RIO nie był zmieniany. Na realizację zadań wydatkowano 49,6 tys. zł (99,2% kwoty zaplanowanej), z czego: 44,6 tys. zł na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania, oraz 5,0 tys. zł na zakup klimatyzatora.

Jedno spośród ww. zadań wprowadzono do planu rzeczowego w trakcie roku (bez zmiany planowanej kwoty wydatków ogółem). Z uwagi na konieczność¹² zakupu klimatyzatora do serwerowni, zmniejszono planowane wydatki na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania.

(dowód: akta kontroli str. 9-10, 47, 67-71)

Zobowiązania na koniec 2016 r., wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28, wyniosły 250.125,18 zł, w tym z tytułu:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) – 210.338,09 zł i pochodnych (§ 4110 – 36.157,06 zł, § 4120 – 3.373,55 zł),
- rozrachunków z dostawcami: materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 105,20 zł, energii (§ 4260) – 142,21 zł, usług pozostałych (§ 4300) – 9,07 zł.

Kwoty i tytuły zobowiązań wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową. Analiza dokumentów źródłowych stanowiących podstawę tych zobowiązań wykazała, że nie były one wymagalne na koniec 2016 r.

W 2016 r. nie wystąpiły wydatki na odsetki od nieterminowych płatności.

(dowód: akta kontroli str. 47, 72-77)

Układ budżetu zadaniowego RIO oraz mierniki realizacji poszczególnych celów określała Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych w drodze uchwały.

Jako cel zadania RIO dotyczącego weryfikacji gospodarki finansowej j.s.t. (zadanie: 1.10.) określono poprawę jakości funkcjonowania j.s.t. w zakresie gospodarki finansowej.

Miernikiem stopnia realizacji ww. zadania określono liczbę podmiotów objętych weryfikacją gospodarki finansowej w wyniku postępowania kontrolnego (zaplanowano: 38, zrealizowano: 39).

Zapewnienie gotowości do wykonywania ustawowych zadań nadzorczo-kontrolnych stanowiło cel realizacji podzadania dotyczącego działań nadzorczo-kontrolnych RIO (1.10.1.). Jako miernik realizacji ww. przyjęto liczbę przeprowadzonych kontroli oraz objętych nadzorem uchwał i zarządzeń (zaplanowano: 5.834, zrealizowano: 5.939).

Działania w ramach ww. zadania/podzadania dotyczyły:

- wykonywania działań kontrolnych (1.10.1.1.), cel: objęcie kompleksową kontrolą gospodarki finansowej j.s.t. w ustawowym terminie (miernik: liczba j.s.t., w którym okres od ostatniej kontroli kompleksowej przekroczył 4 lata – wartość pożądana/zaplanowana – 0);
- wykonywania działań nadzorczych (1.10.1.2.), cel: zapewnienie terminowego badania uchwał i zarządzeń organów j.s.t. (miernik: liczba uchwał i zarządzeń niezbadanych w terminie - wartość pożądana/zaplanowana – 0);

¹² Awaria klimatyzatora nastąpiła w marcu 2016 r. - konieczność zakupu nowego sprzętu zostało potwierdzone ekspertyzą techniczną.

- wydawania opinii (1.10.1.3.), cel: zapewnienie terminowości badania opinii (miernik: liczba opinii wydanych nieterminowo - wartość pożądana/zaplanowana – 0).

(dowód: akta kontroli str. 234-248)

Na realizację zadania/podzadania wydatkowano wyłącznie środki budżetu państwa w kwocie 4.618,5 tys. zł (99,99% planu po zmianach), z czego na działanie 1.10.1.1. – 1.809,1 tys. zł, działanie 1.10.1.2. – 1.223,9 tys. zł, działanie 1.10.1.3. – 1.585,5 tys. zł. Zaplanowane wartości mierników dla poszczególnych działań zostały osiągnięte.

(dowód: akta kontroli str. 234-243)

Celem monitorowania stopnia realizacji przyjętych celów, w RIO odbywały się cotygodniowe narady z uczestnictwem kierownictwa RIO i kierowników poszczególnych komórek.

(dowód: akta kontroli str. 277)

W latach poprzednich (2014-2015) w RIO obowiązywał odmienny - od wyżej opisanego - układ budżetu zadaniowego (dwa podzadania – 1.10.1. i 1.10.2.).

(dowód: akta kontroli str. 242, 244-248, 252- 275)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 314,8 tys. zł, tj. 6,8% wydatków RIO. Doboru próby dokonano w następujący sposób:

- ze zbioru¹³ pozapłacowych zapisów konta 130 wylosowano metodą monetarną (MUS¹⁴) 46 zapisów księgowych na łączną kwotę 242,3 tys. zł, z czego jeden na kwotę 44,6 tys. zł stanowił wydatek majątkowy, a pozostałe – bieżące;
- 30 zapisów na łączną kwotę 72.540,50 zł dobrano celowo, w tym jeden wydatek majątkowy na kwotę 5,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 47, 160-164)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że:

- wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a-b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵;
- wydatki służyły realizacji zadań, którym przyporządkowane zostały w układzie budżetu zadaniowego;
- wydatki majątkowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych i zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych. Zakupione środki trwałe zostały przekazane do użytkowania;
- nie wystąpił przypadek konieczności uprzedniego zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶;
- regulowanie zobowiązań następowało terminowo, przy czym 29 płatności na rzecz kontrahentów na łączną kwotę 92.114,78 zł dokonano ze znacznym wyprzedzeniem. I tak: 10 płatności na kwotę 25,8 tys. zł uregulowano

¹³ Z wyłączeniem wydatków poniżej 500 zł.

¹⁴ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

¹⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

z wyprzedzeniem od 26 do 30 dni, 10 płatności na kwotę 30,8 tys. zł z wyprzedzeniem od 21 do 25 dni, pozostałe: od 14 do 19 dni.

Prezes RIO wyjaśnił, że płatności są regulowane w miarę posiadanych środków, tak aby nie dopuścić do opóźnień w zapłacie. Sporządzając harmonogram w miesiącu styczniu RIO nie jest w stanie określić precyzyjnie wydatków w miesiącach następnych.

(dowód: akta kontroli str. 161-164, 229-232)

W badanej próbie wydatków kwotę 64,4 tys. zł stanowiły wynagrodzenia wykładowców szkoleń adresowanych do pracowników j.s.t.

Działalność szkoleniowa w zakresie objętym nadzorem i kontrolą jest jednym z ustawowych zadań RIO (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹⁷, dalej *ustawa o RIO*).

Stosownie do przepisu § 5 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania¹⁸ (dalej *rozporządzenie w sprawie organizacji RIO*) do zadań wydziału informacji, analiz i szkoleń należy (dalej *WIAS*) należy organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych. Również w regulaminie organizacyjnym RIO w Zielonej Górze organizowanie i prowadzenie szkoleń w ww. zakresie stanowiło jedno z podstawowych zadań WIAS.

W WIAS zatrudnionych było 15 osób: naczelnik wydziału, jego zastępca, dziewięciu starszych specjalistów, dwóch specjalistów i dwóch starszych referentów. Żadnemu z pracowników nie przypisano w zakresie obowiązków prowadzeniu szkoleń dla j.s.t.

Prezes RIO wyjaśnił m.in., że część pracowników w zakresie czynności ma ujęte zadania z związane organizacją/obsługą szkoleń, a wszyscy mają zapis o realizacji „innych zadań zleconych przez naczelnika wydziału”.

(dowód: akta kontroli str. 81-90, 186-196)

W RIO w 2016 r. przeprowadzono 25 szkoleń obejmujących łącznie 164 godziny, z czego tylko w jednym pracownicy WIAS przeprowadzili godzinny wykład nt. m.in. zobowiązań lubuskich j.s.t., klasyfikacji budżetowej oraz nieprawidłowości w sprawozdawczości budżetowej i finansowej. Wykładowcami tego szkolenia były również osoby spoza RIO w Zielonej Górze¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 40-45, 91-93, 96-109, 112-118)

Pozostałe 24 szkolenia zostały przeprowadzone przez wykładowców (nie będących pracownikami WIAS RIO w Zielonej Górze), z którymi Prezes RIO zawarł umowy cywilnoprawne na łączną kwotę 64,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 106-118, 120-159, 233)

Prezes RIO wyjaśnił m.in., że przygotowanie i poprowadzenie wykładów w ramach obowiązków pracowników WIAS byłoby trudne do realizacji w świetle przepisów dotyczących naboru (przepisy nie wymagają stawiania kandydatom takich wymagań, ani weryfikacji umiejętności w tym zakresie) i wynagradzania

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 561.

¹⁸ Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747.

¹⁹ Bez wynagrodzenia.

pracowników tegoż wydziału. Zatrudnienie pracownika o kwalifikacjach uprawniających do prowadzenia szkoleń wymagałoby zabezpieczenia odpowiednio wysokiego wynagrodzenia.

Wskazał, że prowadzenie szkoleń wymaga nie tylko głębokiej wiedzy, ale i predyspozycji osobistych, czemu nie każdy pracownik jest w stanie sprostać, zaś Prezes Izby nie może zmuszać pracowników do prowadzenia szkoleń.

(dowód: akta kontroli str. 186-196)

Z tytułu ww. szkoleń RIO poniosło również wydatki na opłacenie usług hotelowych wykładowców na łączną kwotę 3,2 tys. zł.

Prezes RIO wyjaśnił, że wydatki te dotyczyły wykładowców, którzy nie mogli dotrzeć w dniu szkolenia lub prowadzili szkolenia w kolejnych dniach. Wskazał, że osoby te uzależniły swój udział w szkoleniach organizowanych przez RIO od pokrycia przez organizatora kosztów noclegu.

(dowód: akta kontroli str. 80, 112-118, 186-196)

Odnosnie kalkulowania wydatków na wynagrodzenia wykładowców, Prezes RIO wyjaśnił, że wysokość wynagrodzenia wykładowcy była każdorazowo negocjowana indywidualnie, a przyjęte stawki oscylowały na poziomie lat poprzednich i nie odbiegały od stawek rynkowych.

Wskazał, że wykładowcy to uznani w kraju eksperci w danej dziedzinie, a cena szkoleń oferowanych przez RIO (180 zł za uczestnika), w powiązaniu z jakością merytoryczną, była bardzo konkurencyjna w porównaniu od firm komercyjnych, na potwierdzenie czego przedłożył przykładowe oferty (np. w 2016 r.: sprawozdawczość budżetowa: 359-450 zł/osoba, bilans: 490zł/osoba).

(dowód: akta kontroli str. 186-228)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

- 1) Zdaniem NIK zasadne jest rozważenie zwiększenia liczby szkoleń prowadzonych w ramach obowiązków służbowych pracowników WIAS. Prawodawca powierzył prowadzenie szkoleń pracownikom wydziałów analiz i szkoleń izb obrachunkowych, co w przypadku RIO w Zielonej Górze realizowane było w zakresie marginalnym.
- 2) NIK zwraca ponadto uwagę, że gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania były regulowane bez nieuzasadnionego wyprzedzenia - zatem zapotrzebowania na środki budżetowe powinny uwzględniać faktyczne terminy płatności.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez RIO w Zielonej Górze:

- 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),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)
- oraz

- sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) za wrzesień 2015 r.,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 275-289)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰, 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

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

Zielona Góra, dnia 29 marca 2017 r.

Kontrolerzy
Anna Nowakowska
główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis

.....
podpis

Krzysztof Jodko
główny specjalista k.p.

²⁰ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

podpis