



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszcy

LBY.410.001.04.2019

P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



I. Dane identyfikacyjne

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu, ul. Targowa 13/15, 87-100 Toruń ¹
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Marek Żmuda, Prezes SKO ² (akta kontroli str. 3-4)
<i>Podstawa prawna</i>	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli ³
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Bydgoszczy
<i>Kontroler</i>	Emil Wojak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/26/2019 z 23 stycznia 2019 roku (akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 86/87 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Przeprowadzono również analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

W ramach części 86/87 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania związane ze sprawowaniem przez SKO funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego⁵, obsługi administracyjnej obywatela oraz z orzekaniem w innych sprawach na zasadach

¹ Dalej: „SKO” lub „Kolegium”.

² Od 8 grudnia 1994 r., dalej: „Prezes SKO”.

³ Dz. U. z 2019 r. poz.489, dalej: „ustawa o NIK”.

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., dalej „ufp”.

⁵ Dalej „j.s.t.”.

określonych w ustawach. W części 86/87 dochody wyniosły 3,7 tys. zł. Wydatki budżetu państwa wykonano w wysokości 2 330,1 tys. zł. SKO nie realizowało wydatków budżetu środków europejskich.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie w 2018 r. budżetu państwa w części 86/87 przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu.

*Uzasadnienie
oceny ogólnej*

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym obszarze wymienionym przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 9,5% zrealizowanych w części 86/87 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania SKO za 2018 rok. Sprawozdania dysponenta części 86/87 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi te obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Zdaniem NIK sprawozdania za 2018 r. przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

*Opis stanu
faktycznego*

W ustawie budżetowej na rok 2018¹⁰ nie ustalono planu dochodów w części 86/87 – SKO w Toruniu. Dochody zrealizowane w 2018 r. wyniosły 3,7 tys. zł¹¹ i były wyższe o 2,7 tys. zł od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Na powyższą kwotę składały się dochody wynikające ze zwrotów na rzecz SKO z tytułu kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym¹² oraz wpływu ze sprzedaży składników majątkowych pracowników¹³.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.) – uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.

⁸ 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).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

¹⁰ Ustawa z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 291); dalej: „ustawa budżetowa”.

¹¹ W dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75016 – Samorządowe kolegia odwoławcze, z tytułu - wpływy z różnych opłat (§ 0690) – 500 zł, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) – 3.200 zł.

¹² 0,5 tys. zł.

¹³ 3,2 tys. zł ze sprzedaży 11 komputerów.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 86/87 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 5-6; 36-45)

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

2.1 Wydatki budżetu państwa

*Opis stanu
faktycznego*

Wydatki budżetu państwa w części 86/87 zostały zrealizowane w kwocie 2 330,1 tys. zł¹⁴. Stanowiło to 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2017 nastąpiło ich nieznaczne zmniejszenie - o 3,5 tys. zł (2 333,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str.7-10)

Wydatki w 2018 r. w podziale na poszczególne grupy ekonomiczne kształtowały się następująco:

Wydatki bieżące¹⁵ wynosiły 2 311,2 tys. zł i stanowiły 99,99% kwoty zaplanowanej. Wydatki te były większe o 4,4% (99,2 tys. zł) od wydatków roku poprzedniego (2 212,0 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie (81,6%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich, zrealizowane w kwocie 1 900,3 tys. zł, w tym:

- 1 419,9 tys. zł – wynagrodzenia (§ 4010),
- 116,4 tys. zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040),
- 267,3 tys. zł – składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy (§§ 4110, 4120),
- 96,0 tys. zł – wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170).

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 86/87 w trakcie roku budżetowego na wniosek Prezesa SKO zwiększono dwoma decyzjami Ministra Finansów o 88,3 tys. zł. Środki te, przyznane z rezerwy celowej, przeznaczono na uzupełnienie wydatków bieżących SKO¹⁶. Badanie wykorzystania środków przyznanych z rezerw celowych wykazało, że nie wykorzystano kwoty 0,2 tys. zł, którą 31 grudnia 2018 r. zwrócono na rachunek dochodów budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str.7-11; 46-61; 186-187)

Zobowiązania w części 86/87 budżetu państwa na koniec 2018 r. wyniosły 153,6 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2017 r. o 8,4 tys. zł (tj. o 5,8%). Główną ich pozycją były zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń – 137,9 tys. zł (§§ 4040, 4110, 4120), w kwocie 116,2 tys. zł. Pozostałe zobowiązania z tytułu zakupu materiałów, dostaw energii, wody oraz usług pocztowych i kosztów postępowania sądowego (§§ 4210, 4269, 4300, 4610) wyniosły 15,7 tys. zł i zostały terminowo uregulowane w styczniu 2019 r. W 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki z tytułu odsetek i kar za nieterminowe płatności.

(dowód: akta kontroli str.7-10)

Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 19,0 tys. zł (zakup urządzenia wielofunkcyjnego). W 2018 r. SKO nie realizowało zamówień publicznych, które jednostkowo przekraczały równowartość kwoty 30,0 tys. euro. (art. 4 pkt 8 ustawy

¹⁴ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. (Rb-28).

¹⁵ Obejmujące §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4260 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4510, 4610, 4700.

¹⁶ Zwiększono decyzją MF z 13 października 2018 r. o 60,0 tys. zł, w tym w § 4000 – grupa wydatków bieżących o 30,0 tys. zł i w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe o 30,0 tys. zł. Decyzją MF z 17 września 2018 r. zwiększono w § 4010 – wynagrodzenia (odprawa emerytalna i nagroda jubileuszowa) o 28,3 tys. zł.

z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷). Przy wyborze dostawców istniał obowiązek stosowania *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 tys. euro*¹⁸. W Regulaminie określono zasady postępowania mające przyczynić się do wydatkowania środków w sposób oszczędny, tj. zgodnie z założeniami wynikającymi z art. 44 ust. 3 upf. Regulacje te wprowadzały m.in. wymóg rozeznania rynku, zaproszenia do składania ofert nie mniej niż trzech wykonawców.

Badaniem szczegółowym, pod kątem stosowania obowiązującego w SKO Regulaminu, objęto dokumentację dotyczącą zakupu urządzenia wielofunkcyjnego. Badanie wykazało, że wyboru dostawcy dokonano zgodnie z obowiązującym Regulaminem.

(dowód: akta kontroli str. 7; 62-68; 183-185)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 221,2 tys. zł, tj. 9,5% wydatków SKO. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadającym pozapłacowemu wydatkom budżetowym SKO. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS)¹⁹, spośród 344 zapisów księgowych o łącznej wartości 407,9 tys. zł. Badaniem objęto 38 zapisów księgowych na kwotę 221,2 tys. zł, z tego jeden wydatek majątkowy na kwotę 19,0 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe spełniały wymogi określone w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej, prawidłowości wartości transakcji oraz ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym. Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym SKO i poniesione zostały w sposób gospodarny na realizację zadań statutowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 upf.

W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 221,2 tys. zł, pod kątem wyłączenia stosowania upzp oraz prawidłowości stosowania procedur udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro, nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie stwierdzono przypadków dokonania wydatków bez akceptacji głównego księgowego. Zdarzenia gospodarcze potwierdzone objętymi badaniem dokumentami miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym, a wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały uregulowane w terminie.

(dowód: akta kontroli str.7-8; 62-68)

Szczegółowe badanie realizowanego przez SKO zadania „Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela” w ramach funkcji państwa „Sprawy obywatelskie” pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadania oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej²⁰. Wartości mierników realizacji celów dla ww. zadania w jednym

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej „upzp”.

¹⁸ Dalej „Regulamin”. Wydany przez Prezesa SKO zarządzeniem nr 35/2014 z dnia 31 grudnia 2014r.

¹⁹ Tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości. Populację objętą oceną (PO) stanowiły wszystkie wydatki poniesione z bieżącego rachunku bankowego SKO o wartości łącznie 2 330,1 tys. zł, tj. wszystkie zapisy księgowe konta 130-1 Rachunek bieżący jednostki - subkonto wydatków budżetowych. Za populację (wydatków) objętą badaniem (PB) przyjęto dokumenty i odpowiadające im zapisy z datą księgowania do 31 grudnia 2018 r., będące dokumentami stanowiącymi podstawę płatności, z wyłączeniem: 1) wydatków w §§ 401-404, 411-412 i 444, dotyczących wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi; 2) transakcji o wartości poniżej 500 zł.

²⁰ Dla wskazanego zadania określono w podzadaniach dwa mierniki: nr 1 „Odsetek liczby spraw administracyjnych i podatkowych załatwionych w okresie sprawozdawczym w ogólnej liczbie spraw z tego zakresu ujętych w ewidencji” (dalej: „miernik nr 1”) zaplanowano w wysokości 93%, tj. na poziomie zbliżonym do wykonania z roku ubiegłego; nr 2 „Stosunek liczby

przypadku były zbliżone do zakładanego²¹, a w drugim przypadku niższe, tj. 22% przy planowanych 82%. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych.

Prezes SKO podał, że planowano na 2018 r. wykonanie miernika nr 2 na poziomie lat poprzednich. Zakładano wpływ 90 spraw do końca roku oraz rozpatrzenie ośmiu, które pozostały z 2017 r. Wyjątkowo duży, w stosunku do lat ubiegłych, wpływ do Kolegium w okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2018 r. 189 spraw z zakresu użytkowania wieczystego spowodował wykonanie miernika jedynie w wysokości 22%. Sprawy są rozstrzygane na rozprawach z udziałem stron i przedstawicieli organów, po ich wcześniejszym skutecznym zawiadomieniu, a terminy rozpraw muszą być w SKO wyznaczane z wyprzedzeniem ok. 30-dniowym. Prezes SKO podał również, że w ubiegłych latach sprawy z zakresu użytkowania wieczystego wpływały w miarę równomiernie przez cały rok. Kolegium nie mogło przewidzieć (i nie miało na to wpływu), że w 2018 r. organy dwóch największych miast pozostających w jurysdykcji SKO (Toruń i Grudziądz) dokonają wypowiedzenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na tak dużą skalę i pod koniec roku. Skutkowało to masowym napływem „odwołań” w grudniu. Gdyby nie ten niespodziewany napływ spraw z tego zakresu w grudniu 2018 r., wskaźnik byłby wykonany.

(dowód: akta kontroli str.14-27; 160-174; 194-196)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r. SKO nie realizowało wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str.7-8; 128; 193)

2.3. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia zostały zrealizowane w kwocie 1 536,3 tys. zł²², co stanowiło 100% planu po zmianach, i w porównaniu do 2017 r. (1 519,0 tys. zł) były wyższe o 17 320,3 tys. zł (tj. o 1,1%), przy czym dla:

- osób nieobjętym mnożnikowym systemem wynagrodzeń wyższe o 40,8 tys. zł, tj. o 10,4%,
- etatowych członków SKO niższe o 23,5 tys. zł, tj. 2,7%.

W 2018 r. przeciętne zatrudnienie²³ w części 86/87 wynosiło 19 osób (8 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 11 etatowych członków SKO) i zwiększyło się w stosunku do roku poprzedniego o dwie osoby²⁴. Przeciętne wynagrodzenie w części 86/87 w 2018 r. wynosiło 6 738 zł i w porównaniu do w 2017 r. uległo obniżeniu przeciętnie o 708 zł (o 9,5%). Przeciętne wynagrodzenie pracownika nieobjętego mnożnikowym systemem wynagrodzeń wynosiło w 2018 r. o 157 zł mniej niż w 2017 r., tj. o 3,4%²⁵, a etatowego członek SKO o 1 032 zł mniej, tj. o 11,0% niż rok wcześniej²⁶.

Prezes SKO podał, że różnica w przeciętnych wynagrodzeniach między 2018 r. a 2017 r. wynika z przebywania w 2017 r. dwóch pracowników Kolegium na zasiłku

spraw załatwionych w drodze ugody lub orzeczenia do ogólnej liczby spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste ujętych w ewidencji w okresie sprawozdawczym” (dalej: „miernik nr 2”) przyjęto na poziomie 82%.

²¹ Wykonanie miernika nr 1 wyniosło 90%, tj. o 3 punkty procentowe mniej od planu.

²² Wg sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2018 r. (za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.)

²³ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁴ Po jednej osobie dla nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i etatowych członków SKO. W 2017 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 7 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 10 etatowych członków SKO.

²⁵ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w 2018 r. - 4 501,53 zł wobec 4 658,50 zł w 2017 r.

²⁶ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w 2018 r. - 8 365 zł wobec 9 397,38 zł w 2017 r.

chorobowym, zatem osoby te nie były ujęte w sprawozdaniu Rb-70. Niższe przeciętne wynagrodzenie miesięczne w SKO w 2018 r. wobec 2017 r. wynika z tego, że w 2017 r. faktycznie pracowało w Kolegium 17 osób (dwie osoby przebywały na zasiłku chorobowym i macierzyńskim, a w 2018 r. wróciły do pracy).

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki w części 86/87 § 4170 na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 66,0 tys. zł były niższe o 20,0 tys. zł od wydatków na te wynagrodzenia, zaplanowanych i wykonanych w 2017 r. Dane dotyczące wynagrodzeń, wykazane przez SKO w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, były zgodne z wielkościami wykazanymi w ewidencji księgowej w ujęciu analitycznym.

(dowód: akta kontroli str. 7-13; 18-23)

W 2018 r. na podstawie umowy zlecenia prace dla SKO wykonywał informatyk, a koszty z tego tytułu wyniosły 4,0 tys. zł. Na podstawie umowy zlecenia w 2017 r. prace realizowała osoba wykonująca zadania pomocnicze przez jeden miesiąc oraz informatyk, a łączne koszty z tego tytułu wyniosły 6,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 34-35)

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez SKO w zakresie wydatków.

3. Sprawozdania

*Opis stanu
faktycznego*

W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych w SKO obowiązywały procedury ujęte w Polityce rachunkowości. Określono w niej m.in. zasady klasyfikowania i prowadzenia wydatków, podział obowiązków i odpowiedzialności pracowników w zakresie rejestrowania i sporządzania sprawozdań oraz ich kontroli. Stanowiły one element systemu kontroli zarządczej²⁷. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 86/87 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu:

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

Sprawozdania sporządzone przez dysponenta części 86/87 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str.5-10; 12-13; 28-29; 175-182)

²⁷ Zarządzenie nr 21/2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w procedurze kontroli zarządczej oraz zarządzenie Prezesa SKO Nr 20/2018 z 28 listopada 2018 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania planu działalności w SKO za 2018 r.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez SKO sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VI. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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 Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych, nie oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Bydgoszcz, 27 marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
Barbara Antkiewicz

Kontroler
Emil Wojak
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis


.....
podpis

