



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Jacek Uczkiewicz

KBF.410.005.02.2015

P/15/015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/015 - Zapewnienie jawności i przejrzystości finansów publicznych przez system sprawozdawczości finansowej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli ¹ Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Janina Bielak, doradca ekonomiczny, na podstawie legitymacji służbowej nr 15362
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju – do dnia 15 listopada 2015 r. 00-507 Warszawa, Plac Trzech Krzyży 3/5 Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej – od dnia 16 listopada 2015 r. 00-928 Warszawa, ul. Chałubińskiego 4/6
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maria Wasiak – Minister Infrastruktury i Rozwoju do dnia 15 listopada 2015 r. Marek Gróbarczyk – Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej od dnia 16 listopada 2015 r.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2014 r. – 31 sierpnia 2015 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² sporządzone sprawozdania budżetowe i inne o charakterze finansowym na dzień 30 czerwca 2015 r. oraz kontrolowane sprawozdania za 2014 r. w zakresie części 21 *Gospodarka morską*.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując powyższą ocenę, Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła fakt, iż sprawozdania sporządzone zostały terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a dane w nich wykazane wynikały z ewidencji księgowej.

Ze względu na fakt, że badanie zostało przeprowadzone w zniesionym Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju, a ocena spełnienia zasady jawności i przejrzystości przez system sprawozdawczości finansowej dotyczyła spraw z zakresu rozwoju regionalnego i transportu, a nie z zakresu gospodarki morskiej, w wystąpieniu do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej NIK dokonała jedynie oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i pozostałych o charakterze finansowym.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Sprawozdania budżetowe i inne o charakterze finansowym

Opis stanu faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli sprawdziła sporządzone przez kontrolowaną jednostkę na dzień 30 czerwca 2015 r. następujące sprawozdania dotyczące części budżetowej 21 *Gospodarka morską*:

- Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa;

¹ Dalej: Najwyższa Izba Kontroli lub NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3 stopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, jeżeli nie zostały spełnione kryteria określone dla oceny pozytywnej ani negatywnej i negatywna.

- Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-BZ1 – półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;

oraz za 2014 rok:

- sprawozdanie Rb-WSb – o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych z wyłączeniem placówek;
- sprawozdanie z wykonania planu działalności za 2014 r. w zakresie kierowanych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju działów administracji rządowej, sporządzone na podstawie art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Sprawozdania budżetowe i pozostałe o charakterze finansowym sporządzono rzetelnie, w terminach wymaganych przepisami. Sprawozdania były prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane w nich dane wynikały z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str.103-121, 209-262, 557-576, 595-605)

Audyt wewnętrzny w Ministerstwie, w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r., przeprowadzał analizę ryzyka w zakresie planowania rocznego oraz na potrzeby realizowanych zadań audytowych. Przygotowując plany audytu wewnętrznego oparte na analizie ryzyka, kierownik komórki audytu wybierał obszary, w których ryzyko zostało ocenione najwyżej, biorąc pod uwagę między innymi: czas od ostatniego zadania audytowego realizowanego w obszarze, ocenę ryzyka dokonaną przez poszczególne komórki organizacyjne, analizę zasobów osobowych, priorytet kierownictwa Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, priorytet Komitetu Audytu. Dla planu audytu wewnętrznego wybierane były obszary, w których ryzyko ocenione zostało najwyżej. Analiza ryzyka opracowana w kontrolowanym okresie przez Zespół Audytu Wewnętrznego wykazała, że obszar dotyczący sporządzania sprawozdań budżetowych i pozostałych o charakterze finansowym, nie uzyskał najwyższej oceny i w związku z tym w jego zakresie nie były przeprowadzane zadania audytowe.

(dowód: akta kontroli str. 608-618)

W trybie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁴ do kontrolowanej jednostki występowano z wnioskami o udostępnienie informacji o sprawach publicznych, w szczególności o majątku publicznym (art. 1 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy). W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. do Ministerstwa skierowano 184 takie wnioski. Dotyczyły one między innymi spraw kadrowo-organizacyjnych, majątkowych, zasad udzielania zamówień publicznych

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 2058.

i finansowania wydatków ze środków z Unii Europejskiej. Nie stwierdzono przypadków nieterminowego udzielenia odpowiedzi.

(dowód: akta kontroli str. 619-627)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. 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 Kontroli⁵ 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 28 stycznia 2016 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Uczkiewicz

.....
podpis

⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.