



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.02.2021

Jacek Joachimowski
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Bydgoszczy
ul. Jagiellońska 3
85-950 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 86/09 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze
w Bydgoszczy

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 3, 85-950 Bydgoszcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Joachimowski, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy ¹ , od 12 czerwca 2001 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	1. Andrzej Grzymysławski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/5/2021 z 7 stycznia 2021 r. 2. Jolanta Szydłowska-Hęsiak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/6/2021 z 7 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-8)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 86/09 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy³. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,- analizy stanu zobowiązań,

¹ Dalej: „Prezes”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: „ustawa o NIK”.

³ Dalej: „SKO” lub „Kolegium”.

- dokonania przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych prowadzonych dla SKO i dla części 86/09,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 86/09 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 5% zrealizowanych w części 86/09 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Środki z rezerw celowych budżetu państwa zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem, co stwierdzono na podstawie badania wszystkich zmian zwiększających plan wydatków środkami z rezerw.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania SKO za 2020 r., które zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie analizy 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.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., kontrola dochodów budżetowych w części 86/09 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305; dalej: „ufp”.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

W ustawie budżetowej na rok 2020⁷ nie ustalono planu dochodów w części 86/09. Dochody zrealizowane przez SKO w 2020 r. wyniosły 0,6 tys. zł⁸ i stanowiły 14,5% dochodów uzyskanych w roku poprzednim (4,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 35)

Na koniec 2020 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 86/09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 0,8 tys. zł (niestanowiące zaległości), dotyczące zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego⁹. Na koniec 2019 r. w SKO nie wystąpiły należności.

(akta kontroli str. 35, 83, 101, 363)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W załączniku nr 2 do ustawy budżetowej wydatki budżetu państwa w części 86/09 zostały zaplanowane w kwocie 3 312 tys. zł.

Minister Finansów, czterema decyzjami¹⁰ zwiększył w ciągu roku plan wydatków SKO łącznie o 168,2 tys. zł. Powyższe środki, pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa¹¹, były przeznaczone na:

- sfinansowanie przez SKO wypłaty odprawy emerytalnej etatowemu członkowi Kolegium (48,6 tys. zł),
- uzupełnienie wydatków bieżących (80 tys. zł) i wydatków na wynagrodzenia pozaetatowych członków SKO (10 tys. zł),
- sfinansowanie zwrotu kosztów postępowań przed Wojewódzkim i Naczelnym Sądem Administracyjnym (29,6 tys. zł).

W wyniku badania wszystkich zmian zwiększających plan wydatków środkami z rezerw stwierdzono, że środki te zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym Kolegium oraz wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W 2020 r. w SKO nie wystąpiły zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, nie dokonywano blokad wydatków budżetowych w trybie art. 177 upf i nie przekazywano środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19¹².

(akta kontroli str. 9, 16-33, 40, 45, 50-54, 60-62)

Wydatki budżetu państwa w części 86/09 zostały zrealizowane w zaplanowanej kwocie 3 480,1 tys. zł¹³, niższej o 40 tys. zł (o 1,1%) od wykonania w roku poprzednim.

Wydatki bieżące wyniosły 3 477,1 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2019 r. o 41,3 tys. zł (o 1,2%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (79,5%) stanowiły wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) w kwocie 2 768,3 tys. zł oraz zakupy towarów i usług (§§ 4210, 4260, 4280, 4300, 4360) w wysokości 355,4 tys. zł, stanowiące 10,2 % wszystkich wydatków.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz.571, ze zm.); dalej: „ustawa budżetowa”.

⁸ W dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75016 – Samorządowe kolegia odwoławcze, § 0970 Wpływy z różnych dochodów, z tytułu zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego – sygnatura akt I OSK 2411/19.

⁹ W § 0970; Sygnatura akt II FSK 914/20.

¹⁰ Nr MF/FS8.4143.3.15.2020.MF.500 z 17 marca 2020 r., nr MF/FS8.4143.3.108.2020.MF.4088 z 29 września 2020 r., nr MF/FS8.4143.3.171.2020.MF.6148 z 12 grudnia 2020 r. i nr MF/FS8.4143.191.2020.MF.6563 z 29 grudnia 2020 r.

¹¹ Część 83 – Rezerwy celowe, Dział 758 – Różne rozliczenia, Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe (poz. 16, 21, 42).

¹² SKO nie otrzymało w tym zakresie dyspozycji od Prezesa Rady Ministrów.

¹³ Wg danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2020 r. (Rb-28).

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym¹⁴ w 2020 r. wyniosło 2 350 tys. zł i było wyższe o 135 tys. zł (tj. o 6,1%) od wykonania w 2019 r., głównie z powodu wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych pracowników SKO. W jednostce nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia¹⁵.

Ze względu na sytuację epidemiologiczną kraju spowodowaną COVID-19, 15 (tj. 65%) pracowników Kolegium¹⁶ realizowało swoje zadania w miesiącach od marca do czerwca i od października do grudnia 2020 r. w formie pracy zdalnej. SKO nie poniosło z tego tytułu dodatkowych kosztów oraz nie uzyskało oszczędności.

Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) zrealizowano w zgodnej z planem kwocie 205 tys. zł, wyższej od wykonania w 2019 r. o 10 tys. zł (o 5,1%).

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych (§ 3020) wyniosły 3 tys. zł i były o 1,2 tys. zł (o 66,7%) wyższe niż w 2019 r.

(akta kontroli str. 36, 41-43, 48-49, 66-67, 84-85, 119-120, 161)

SKO w 2020 r. oraz w roku poprzednim nie realizowało wydatków majątkowych, wydatków budżetu środków europejskich oraz wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego. Wydatki niewygasające nie wystąpiły także na koniec 2020 r.

(akta kontroli str. 37, 84-85, 119-120)

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zobowiązania SKO na koniec 2020 r. wyniosły 215,2 tys. zł i były wyższe o 10,1 tys. zł (o 4,9%) od zobowiązań na koniec 2019 r. Główną pozycję zobowiązań (197,9 tys. zł) oraz przyczynę ich wzrostu w porównaniu do roku poprzedniego stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodne od wynagrodzeń. Wykazane kwoty zobowiązań wynikały z prowadzonej w SKO ewidencji.

W 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 36, 42, 84-85, 119-120, 182-186)

Szczegółowym badaniem objęto próbę 48 wydatków w kwocie łącznie 178,6 tys. zł, co stanowiło 5,1% wydatków SKO (3 480,1 tys. zł). Próbę ww. wydatków wylosowano statystyczną metodą monetarną oraz dobrano celowo¹⁷. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Badane wydatki mieściły się w planie finansowym SKO i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. Realizacja ww. wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 171-175)

¹⁴ Według danych ze sprawozdań rocznych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁵ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁶ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych wg metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70.

¹⁷ Doбору próby dokonano dwuetapowo na podstawie zapisów księgowych konta 130-0 Rachunek bieżący - subkonto wydatków budżetowych, z wyłączeniem zapisów dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 401-408, 411-414, 418, 420, 444) oraz transakcji o wartości poniżej 500 zł. W pierwszym etapie, spośród ww. zapisów za okres od stycznia do października 2020 r. włącznie wylosowano (metodą monetarną MUS, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) próbę wydatków liczącą 46 zapisów księgowych o wartości łącznie 176,9 tys. zł. W drugim etapie, spośród zapisów ww. konta za 2020 r. dobrano celowo dwa wydatki w łącznej kwocie 1,7 tys. zł.

W wyniku badania próby wydatków w łącznej kwocie 178,6 tys. zł pod kątem wyłączenia stosowania, obowiązującej w 2020 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸ oraz prawidłowości stosowania procedur udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro¹⁹ nie stwierdzono nieprawidłowości. Realizacja objętego kontrolą zamówienia²⁰ była zgodna z treścią zawartej umowy, a wydatek poniesiony w wyniku udzielenia tego zamówienia służył realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 174-175, 187-196)

SKO złożyło roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w terminie, o którym mowa w art. 98 ust. 2 upzp.

(akta kontroli str. 197-199)

W wyniku ustaleń poprzedniej, przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa w części 86/09 wnioskowano o: zaciąganie zobowiązań w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki, niezwłoczne przekazywanie do Ministra Finansów informacji o dokonywanych przeniesieniach wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 3 upz, oraz prawidłowe klasyfikowanie dokonywanych wydatków. W trakcie niniejszej kontroli NIK nie stwierdzono uchybień.

(akta kontroli str. 18-21, 174-175, 364-367)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym SKO i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. Realizacja ww. wydatków była gospodarna i zgodna z zawartymi umowami. Środki otrzymane z rezerw budżetu państwa zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 86/09 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy:

- 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).

¹⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: „upzp”.

¹⁹ Tj. procedur określonych w „Regulaminie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”, stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 5/2019 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy z dnia 10 czerwca 2019 r.

²⁰ W 2020 r. SKO nie realizowało zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro. Badaniem szczegółowym objęto dokumentację udzielenia i realizacji jednego zamówienia „podprogowego” o najwyższej wartości (20 tys. zł), dotyczącego aktualizacji systemu informacji prawnej dla SKO.

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany w SKO system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do właściwych odbiorców, zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²¹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²², a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²³. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(akta kontroli str. 68-76, 95, 101-102, 119-120, 145-146, 153-154, 165)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 86/09 przeprowadzono na próbie 93 zapisów księgowych o łącznej wartości 286,9 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną oraz dobranych celowo²⁴. Próba ta została uzupełniona 10 zapisami o najwyższej wartości²⁵, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, obejmującego 3 226 zapisów księgowych, a także zapisami dotyczącymi należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych w kwocie łącznie 17,3 tys. zł²⁶.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

²² 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) - obowiązywało do 31 grudnia 2020 r.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704, ze zm.).

²⁴ Próbę wylosowano metodą MUS z populacji zapisów konta 130-0 Rachunek bieżący jednostki - subkonto wydatków budżetowych, a następnie uzupełniono w drodze doboru celowego o zapisy konta 130-1 Rachunek bieżący jednostki - subkonto dochodów budżetowych, dotyczące jednego zdarzenia w zakresie realizacji dochodu w kwocie 0,6 tys. zł, jakie miało miejsce w 2020 r. Dobrana w powyższy sposób próba zapisów i dowodów księgowych liczyła 93 pozycje o wartości łącznie 286,9 tys. zł, stanowiącej 8,2% wartości operacji w zakresie dochodów i wydatków zrealizowanych przez SKO w 2020 r.

²⁵ Łączna wartość tych zapisów wyniosła 15 258,5 tys. zł i dotyczyła: przebiegowań na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych i wyniku finansowego, księgowania planu, zaangażowania i realizacji wydatków, księgowania planu i realizacji wydatków w układzie zadaniowym oraz przebiegowań na koniec roku planu po zmianach w układzie zadaniowym.

²⁶ Badaniem objęto zapisy dotyczące siedmiu sald należności i zobowiązań wg stanu na 31 grudnia 2020 r., z wyłączeniem zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych (w paragrafach klasyfikacji budżetowej: 401-408, 411-413, 418).

należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 86/09 prowadzone były nieprawidłowo.

(akta kontroli str. 244-363)

W wyniku ustaleń poprzedniej, przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa w części 86/09 wnioskowano o prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-BZ1. W trakcie niniejszej kontroli NIK nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

(akta kontroli str. 74, 168-170, 364-367)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. W wyniku kontroli próby zapisów i dowodów księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 86/09 prowadzone były nieprawidłowo.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁷ 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.

Bydgoszcz, kwietnia 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
Tomasz Sobecki

kontrolerzy:

Andrzej Grzymysławski
główny specjalista kontroli państwowej

.....

podpis

Jolanta Szydłowska-Hęsiak
specjalista kontroli państwowej

.....

podpis

.....

podpis

²⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.