



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.04.2020

P/20/001

Agnieszka Piotrowska-Piątek

Dyrektor

Urzędu Statystycznego w Kielcach

ul. Zygmunta Wróblewskiego 2, 25-365 Kielce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego
w Urzędzie Statystycznym w Kielcach

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce

T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05

lki@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Jednostka Kontrolowana</i>	Urząd Statystyczny w Kielcach, ul. Zygmunta Wróblewskiego 2,25-365 Kielce ¹ .
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Agnieszka Piotrowska-Piątek, Dyrektor Urzędu od 1 maja 2013 r.
<i>Podstawa prawna podjęcia kontroli</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Andrzej Kamiński, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKI/2/2020 z dnia 3 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Urzędu na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. 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 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy wykonania planu dochodów;
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 58 – *Główny Urząd Statystyczny*, dotyczących Urzędu w trakcie roku budżetowego;
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli przestrzegania ustalonych dla Urzędu limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;

¹ Dalej: Urząd.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

- kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Urząd planu finansowego w roku 2019.

W toku wskazanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 6,75% zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności oraz układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2019 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁸ kontrolowanej działalności

Opis stanu
faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. W Urzędzie zostały zaplanowane dochody budżetowe w wysokości 3,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 13,8 tys. zł, tj. 460,0% kwoty planowanej i pochodziły z tytułu wykonanych opracowań z wykorzystaniem posiadanych przez Urząd baz danych i danych statystycznych, a głównie za opracowanie na rzecz Urzędu Miasta Kielce publikacji pt. „Kielecki Obszar Funkcjonalny w latach 2014-2018 w ujęciu statystycznym” (§ 0830) – 9,7 tys. zł (70,3% dochodów ogółem) oraz z wpływu z tytułu odszkodowania za uszkodzenie bramy wjazdowej garażu w budynku Urzędu (§ 0950) – 3,4 tys. zł (24,6% dochodów ogółem).

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

⁸ 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.

Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów spowodowane było trudną do dokładnego zaplanowania wysokością wpływów.

Dochody zrealizowane w 2019 r. były o 9,3 tys. zł (o 206,7%) wyższe w porównaniu z osiągniętymi w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 4-5)

1.2. Na koniec 2019 r. nie występowały należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 6)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W 2019 r. w planie finansowym Urzędu zostały zaplanowane wydatki w kwocie 10 656,4 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone o 436,3 tys. zł, tj. do wysokości ogółem 11 092,7 tys. zł.

Plan wydatków zwiększono ze środków pochodzących z:

- rezerw celowych – 280,9 tys. zł;
- części 58 *Główny Urząd Statystyczny* – 155,4 tys. zł.

Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe oraz zostały wprowadzone po otrzymaniu od dysponenta części 58 decyzji o zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków.

Środki z rezerw celowych dotyczyły wydatków bieżących (rzeczowych – 246,9 tys. zł oraz osobowych – 34,0 tys. zł) przeznaczonych na sfinansowanie prac przygotowawczych do powszechnego spisu rolnego i narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań, które będą realizowane w 2020 r.

Szczegółowemu badaniu poddano wykorzystanie środków z rezerw celowych, poz. 66 *Prace Przygotowawcze do powszechnego spisu rolnego i narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań*.

Z otrzymanych w 2019 r. środków z rezerw celowych zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano 279,0 tys. zł (99,3%). Niewykorzystane środków w kwocie 1,9 tys. zł, z powodu mniejszych niż zaplanowano wydatków na pochodne od wynagrodzeń oraz kosztów podróży służbowych, zostały zwrócone na rachunek dysponenta części 58.

(dowód: akta kontroli str. 7-26, 43)

2.1.2. Zrealizowane przez Urząd wydatki wyniosły 11 088,7 tys. zł, tj. 99,96% planu po zmianach wynoszącego 11 092,7 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. wykonane wydatki były wyższe o 916,1 tys. zł (o 9,0%).

W strukturze wydatków, według grup ekonomicznych w 2019 r., w porównaniu do roku poprzedniego nie nastąpiły istotne zmiany.

(dowód: akta kontroli str.27-31)

2.1.3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wyniosły 22,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. były niższe o 0,1 tys. zł, tj. 0,4%. Dotyczyły one głównie: ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej i obuwie, zakupu wody oraz dofinansowania do zakupu okularów dla pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 32)

2.1.4. Zrealizowane w 2019 r. wydatki bieżące wyniosły 10 970,1 tys. zł, tj. 99,98% planu i były wyższe od wykonania w 2018 r. o 898,4 tys. zł (o 8,9%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne w kwocie 9578,0 tys. zł (87,3%) oraz zakupy materiałów, wyposażenia i usług w kwocie 1021,7 tys. zł (9,3%).

(dowód: akta kontroli str. 31)

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. ogółem w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło, wg sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, 161,30 etatu i wzrosło w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 1,12 etatu i wynikało głównie z powrotu osób z urlopu macierzyńskiego.

Wydatki w 2019 r. na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 8154,1 tys. zł i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 428,4 tys. zł, tj. o 5,5% i były równe wydatkom zaplanowanym.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wynosiło 4213,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. było wyższe o 194,0 zł, tj. o 4,8%.

Dyrektor Urzędu wyjaśniła: *wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Urzędzie w 2019 r. w stosunku do 2018 r. wynikał ze zwiększonych środków funduszu płac na skutek obligatoryjnego wzrostu kwoty bazowej dla pracowników służby cywilnej o 2,3% oraz analogicznej podwyżki dla pozostałych pracowników, a także otrzymania dodatkowych środków na wynagrodzenia w ramach polityki wyrównywania różnic w wysokości przeciętnych wynagrodzeń pomiędzy urzędami statystycznymi.*

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków w 2019 r. nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 33-42,44-46)

2.1.5. W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wykonano w wysokości 58,3 tys. zł, tj. 100% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu do roku ubiegłego wydatki były niższe o 2,3 tys. zł (o 3,8%).

Środki wydatkowano na wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło dotyczących badań rolniczych, w tym: okresowej oceny stanu upraw – 10,2 tys. zł, produkcji ważniejszych upraw rolnych – 32,8 tys. zł oraz produkcji ważniejszych upraw ogrodniczych – 15,3 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki zawierania z pracownikami Urzędu umów cywilnoprawnych na realizację przez nich zadań będących w zakresie ustawowych obowiązków Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 47)

2.1.6. W 2019 r. w Urzędzie nie planowano i nie realizowano zarówno wydatków inwestycyjnych (§ 6050) i wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060).

W wyniku wprowadzonych w planie finansowym Urzędu zmian zaplanowano wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 13,5 tys. zł z przeznaczeniem na zakup i wdrożenie systemu o nazwie *Uni RCP* służącego do rejestracji czasu pracy w Urzędzie. Wydatek na zakup ww. systemu został zrealizowany w wysokości 12,9 tys. zł (95,6% kwoty planowanej).

(dowód: akta kontroli str. 48-49)

2.1.7. Według stanu na koniec 2019 r. kwota zobowiązań wyniosła 661,3 tys. zł i była wyższa od kwoty na koniec 2018 r. o 19,3 tys. zł (o 3,0%). Zobowiązania w wysokości 646,6 tys. zł (97,8% zobowiązań ogółem) dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz wydatków związanych z zakupem energii i usług pozostałych w wysokości 14,7 tys. zł. W ciągu badanego okresu, jak również na jego koniec nie występowały zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 50-53)

2.1.8. Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto realizację wydatków w kwocie 748,9 tys. zł, tj. 6,75% ogółu zrealizowanych wydatków Urzędu. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym oraz transakcji o wartości powyżej 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁹) spośród 277 zapisów księgowych o łącznej wartości 1104,7 tys. zł. Badaniem objęto 57 zapisów księgowych na kwotę ogółem 748,9 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 12,9 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 56 zapisów na kwotę 736,0 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 54-89)

2.1.9. Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość stosowania przez Urząd procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 137,6 tys. zł, które zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem tego postępowania było zamówienie na dostawę sprzętu komputerowego oraz oprogramowania na potrzeby Urzędu. Dodatkowo badaniem objęto jedno postępowanie o wartości poniżej 30 tys. euro, bez zastosowania trybów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Zamówienie to obejmowało zakup 1176 szt. koców oraz 800 szt. kompletów kuchennych o łącznej wartości 53,3 tys. zł.

Analizowane postępowania pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych nie wykazały naruszeń przepisów oraz zostały rzetelnie udokumentowane.

Kwoty objęte badaniem w ramach tych dwóch postępowań mieszczą się w kwocie badanych wydatków w wysokości 748,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 90-125)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

2.2.1. W ramach budżetu w układzie zadaniowym Urząd realizował w 2019 r. jedno zadanie „Statystyka publiczna”, na które przeznaczono 11 088,7 tys. zł oraz trzy podzadania

- 1) „Prace statystyczne i rozwojowe” – 10 220,3 tys. zł;
- 2) „Prowadzenie krajowych rejestrów urzędowych” – 589,4 tys. zł;
- 3) „Spisy powszechne” – 279,0 tys. zł¹⁰.

Cele i mierniki zadania i podzadań występują jedynie na poziomie Głównego Urzędu Statystycznego, w związku z powyższym ich prawidłowość w Urzędzie nie była badana.

2.2.2. W ramach pierwszego podzadania Urząd realizował trzy poniższe działania:

a) „Realizacja badań statystycznych”, którego celem było „Zapewnienie i przetworzenie danych do opracowania wynikowych informacji statystycznych”. Na realizację działania wydatkowano 8942,9 tys. zł. Miernikiem realizacji był „Odsetek opracowań statystycznych zrealizowanych do zaplanowanych w danym roku”. Planowana i osiągnięta na koniec 2019 r. wartość miernika wyniosła „100%” (w 2018 r. osiągnięty miernik wyniósł „99,95%”);

⁹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁰ Powyższe podzadanie było realizowane od 2019 r.

b) „Udostępnianie i rozpowszechnianie wynikowych informacji statystycznych”, którego celem było „Zapewnienie powszechnego i łatwego dostępu do wynikowych informacji statystycznych”. Na realizację tego działania wydatkowano 1146,2 tys. zł. Miernikiem realizacji był „Wskaźnik dostępności informacji wynikowych w Internecie”. Planowana i osiągnięta na koniec 2019 r. wartość miernika wyniosła „100%” (w 2018 r. osiągnięty miernik wyniósł „99,25%”);

c) „Prace rozwojowe”, którego celem było „Zapewnienie rozwoju metodologii badań statystycznych, nowych metod i narzędzi produkcji danych statystycznych oraz krajowych standardów klasyfikacyjnych, z uwzględnieniem ich spójności z systemem międzynarodowych klasyfikacji statystycznych”. Na realizację ww. działania wydatkowano 131,2 tys. zł. Miernikiem realizacji tego działania był „Odsetek prac rozwojowych zrealizowanych do zaplanowanych”. Planowana i osiągnięta na koniec 2019 r. wartość miernika wyniosła „100%” (w 2018 r. osiągnięty miernik wyniósł „104,05%”).

2.2.3. W ramach drugiego podzadania Urząd realizował dwa poniższe działania:

a) „Prowadzenie rejestru TERYT”, którego celem było „Zapewnienie jednolitego sposobu kodowania obiektów terytorialnych w celu wykorzystania w innych rejestrach publicznych i systemach administracji publicznej”. Na realizację ww. działania wydatkowano 195,4 tys. zł. Miernikiem realizacji tego działania była „kompletność rejestru TERYT”. Planowana i osiągnięta na koniec 2019 r. wartość miernika wyniosła 100 (w 2018 r. osiągnięty miernik wyniósł 99,24%);

b) „Prowadzenie rejestru REGON”, którego celem było „Tworzenie i aktualizacja centralnej elektronicznej bazy informacji o podmiotach gospodarki narodowej”. Na realizację ww. działania wydatkowano 195,4 tys. zł. Miernikiem realizacji tego działania była „kompletność rejestru REGON”. Planowana i osiągnięta na koniec 2019 r. wartość miernika wyniosła 100% (w 2018 r. osiągnięty miernik wyniósł 99,47%).

2.2.4. W ramach trzeciego podzadania Urząd realizował dwa poniższe działania¹¹:

a) „Powszechny Spis Rolny 2020”. Na realizację tego działania wydatkowano 169,6 tys. zł.

b) „Narodowy Spis Powszechny 2021”. Na realizację działania wydatkowano 109,4 tys. zł.

2.2.5. Przyjęte mierniki umożliwiały ocenę skuteczności realizowanych działań. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz informacji komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami.

W wyniku wydatkowania w 2019 r. środków na ww. zadanie, ściśle związane z podstawową statutową działalnością Urzędu, osiągnano efekty polegające na dostarczaniu rzetelnych, obiektywnych i systematycznych informacji o sytuacji demograficznej, gospodarczej i społecznej kraju.

(Dowód: akta kontroli str. 126-138, 198-201)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

¹¹ Cele i mierniki dla poniższych działań występują na poziomie Głównego Urzędu Statystycznego jako dysponenta części 58 – Główny Urząd Statystyczny.

Kontrola wybranej próby wydatków wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami określonych w obowiązujących przepisach. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności oraz układzie zadaniowym wydatków.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych Urzędu za rok 2019:

- 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 planu wydatków z budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Zbadano także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2019 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹², sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁴.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 139-197)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

NIK opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r.

Zbadane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań oraz realizacji zadań przewidzianych w układzie zadaniowym budżetu, a także wiarygodne wartości końcowe mierników za 2019 r. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

¹² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

V. Uwagi i wnioski

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

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.

Kielce, marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

p.o. Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler
Andrzej Kamiński
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis