



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.05.2020

P/20/001

Adam Michcik

Dyrektor Delegatury
Krajowego Biura Wyborczego
w Kielcach

al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego w Krajowym Biurze Wyborczym Delegatura w Kielcach w ramach cz. 11

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>	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach ¹ al. IX Wieków Kielc 3,25-516 Kielce.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Adam Michcik, Dyrektor Delegatury KBW od 1 lipca 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 3)
<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>	Jerzy Stachowiak, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKI/10/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

<i>Cel kontroli</i>	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Delegatury KBW na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
<i>Zakres kontroli</i>	<p>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 2019 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;– kontrola prawidłowości dokonanych blokad;– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków;– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;– analiza stanu zobowiązań;– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dalej: Delegatura KBW lub Delegatura.

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

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

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

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

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 6,8% zrealizowanych wydatków Delegatury stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Objęte badaniem wydatki sfinansowane środkami pochodzącymi z rezerwy celowej (43% kwot zwiększających plan środków z rezerwy celowej) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola 47% wydatków na dotacje wykazała, że zostały one przekazane jednostkom samorządu terytorialnego w prawidłowo ustalonych kwotach i terminach umożliwiającym organizację i przeprowadzenie wyborów. Badanie jednego zamówienia publicznego w kwocie 80,3 tys. zł (6% kwoty udzielonych zamówień) wykazało, że zostało ono udzielone prawidłowo i zgodnie z trybem określonym w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁵ kontrolowanej działalności

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. W ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.⁶, jak również w planie finansowym po zmianach nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 11 – *Krajowe Biuro Wyborcze*, dotyczących Delegatury KBW. W 2019 r. Delegatura KBW nie zrealizowała żadnych dochodów. W roku 2018 Delegatura KBW uzyskiwała dochody w wysokości 4,3 tys. zł. Były to dochody nieplanowane, a ich źródłem był dokonany przez jednostkę samorządu terytorialnego⁷ zwrot dotacji uznanej za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach.

(dowód: akta kontroli str. 4, 5, 22-24)

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 za 2019 r. zostały wykazane należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.834,13 zł. Wymieniona kwota stanowi przypis należności

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. 1843.

⁵ 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.

⁶ Dz. U. poz. 198.

⁷ Dalej: jst.

z tytułu niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji celowych, które powinny być zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego w obowiązującym terminie do dnia 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym, zgodnie z art. 168 ustawy ust. 1 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. Jednostki samorządu terytorialnego nierozliczone dotacje zwróciły po terminie wraz z odsetkami w miesiącu lutym 2020 roku. Delegatura KBW w Kielcach zaksięgowała je jako dochody budżetowe roku 2020 i przekazała na rachunek dochodów do Ministerstwa Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 22-24)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez Delegaturę KBW wydatki wyniosły 14 270,3 tys. zł, w tym 12 466 tys. zł ze środków z rezerwy celowej, w trzech rozdziałach:

- 75108 Wybory do Sejmu i Senatu – 6324,5 tys. zł;
- 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – 584,4 tys. zł;
- 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego – 5557,1 tys. zł.

Wydatki w odniesieniu do planu po zmianach (15 872,3 tys. zł) wykonano w 89,9%. W porównaniu do 2018 r. wykonane wydatki były niższe o 217,7 tys. zł (1,5%).

Planowane w ustawie budżetowej na rok 2019 wydatki Delegatury zostały zwiększone czternastoma decyzjami Ministra Finansów o kwotę 14 746,2 tys. zł środkami z rezerwy celowej (poz. 17 – *Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów*) na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, wyborów do Sejmu i Senatu RP, a także wyborów uzupełniających w trakcie kadencji.

Pozostałe zmiany zwiększające plan wydatków Delegatury o kwotę 340,3 tys. zł zostały wprowadzone ośmioma decyzjami Szefa Krajowego Biura Wyborczego i były przeznaczone na sfinansowanie wypłaty wynagrodzenia nowozatrudnionego pracownika Delegatury KBW wraz z pochodnymi, na regulację wynagrodzeń pracowników i wypłaty nagród oraz sfinansowanie kosztów wynajmu dodatkowych pomieszczeń na potrzeby delegatury, prac remontowych itp. Zmniejszenie o 690 tys. zł wynikało z dyspozycji Szefa KBW z dnia 9 października 2019 r., w związku z rozliczeniem wydatków na wybory do Parlamentu Europejskiego. Zmiany planu ujęto w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Środki z rezerwy celowej wykorzystano w łącznej kwocie 12 466 tys. zł (84,5% planu po zmianach). Badanie wydatków w łącznej kwocie 6 342,4 tys. zł (43% kwot zwiększających plan środkami z rezerwy celowej) wykazało, że zostały one zaplanowane rzetelnie i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zapewnienie warunków organizacyjnych, finansowych, administracyjno-technicznych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów na obszarze województwa świętokrzyskiego, a także z obsługą czterech Komisarzy Wyborczych w Kielcach oraz inne określone prawem zadania.

(dowód: akta kontroli str. 13, 102, 117-119, 185, 188-192)

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

Blokady wydatków

W dniu 27 grudnia 2019 r., zgodnie z dyspozycją Szefa KBW⁹, Dyrektor Delegatury zgłosił do zablokowania kwotę 1285 tys. zł w rozdziale 75108, stanowiącą nadmiar posiadanych środków. Przyczyną było niepełne wykorzystanie środków na wynagrodzenia dla urzędników wyborczych w kwocie 650 tys. zł oraz na wydatki bieżące Delegatury KBW związane z wyborami do Sejmu i Senatu w kwocie 635 tys. zł, obejmujące m.in. druk kart do głosowania, koszty informacji o wyborach, zakup plomb, druki obwieszczeń wyborczych oraz broszur dla obwodowych komisji wyborczych.

Dyrektor Delegatury wyjaśnił, że decyzję o zgłoszeniu wydatków do zablokowania podjęto po zakończeniu finansowania zadań związanych z wyborami *do Sejmu RP i Senatu RP*. Prawomocność wyborów stwierdził *Sąd Najwyższy w dniu 23 grudnia 2019 r. KBW Delegatura w Kielcach po otrzymaniu w dniu 27 grudnia 2019 r. dyspozycji z KBW niezwłocznie dokonała analizy wydatków i zgłoszenia do zablokowania planowanych wydatków w budżecie państwa na 2019 r. (...)*

Blokada nie wpłynęła na realizację zadania lub ograniczenie jego zakresu. Nie wystąpiły przypadki zablokowania przez dysponenta części na podstawie art. 177 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ środków niewykorzystanych z rezerwy celowej (poz. 17). Zmiany wynikające z ww. decyzji ujęto w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

(dowód: akta kontroli str. 120-124, 126, 127)

Szczegółowym badaniem objęto 21 pozycji wydatków w kwocie 975,6 tys. zł, stanowiących 26,9% wydatków Delegatury KBW (bez dotacji dla jst) oraz 6,84% wydatków ogółem Delegatury KBW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki*, odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym¹¹ wylosowanych metodą monetarną (MUS¹²). 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. Nie wystąpiły przypadki nieterminowego dokonywania płatności.

KBW udzieliła w 2019 r. 101 zamówień publicznych o wartości 1315,4 tys. zł, z tego dwóch zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, powyżej której stosuje się ustawę.

(dowód: akta kontroli str. 113-116, 177-184)

Badanie jednego zamówienia publicznego na kwotę 80,3 tys. zł, dotyczącego obsługi Okręgowej Komisji Wyborczej w Kielcach przez pełnomocników podczas wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej wykazało, że zostało ono udzielone w trybie z wolnej ręki, tj. i zgodnie z przesłankami zawartymi w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 103-112)

⁹ Dyspozycja została wydana w związku z poleceniem Ministra Finansów z 23 grudnia 2019 r.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

¹¹ Z próby wyłączono wydatki poniżej 500 zł.

¹² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

Dotacje

Na dotacje celowe dla 102 gmin z terenu województwa świętokrzyskiego w 2019 r. wydatkowano łącznie 10 587,3 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach (10 775,8 tys. zł) w tym:

- w rozdziale 75101 – 258,9 tys. zł na prowadzenie rejestru wyborców,
- w rozdziale 75108 – 5036,8 tys. zł na wybory do Sejmu i Senatu RP,
- w rozdziale 75109 – 385,6 tys. zł na samorządowe wybory uzupełniające,
- w rozdziale 75113 – 4906 tys. zł na wybory do Parlamentu Europejskiego.

Badaniem objęto próbę wydatków wysokości 4972,8 tys. zł, które stanowiły 47% kwoty 10 640,5 tys. zł zrealizowanych przez Delegaturę wydatków na dotacje. Środki te zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego. Jak wykazało badanie środki na wybory wyliczono w prawidłowej wysokości, w oparciu o wskaźniki kalkulacyjne wydatków przesyłane przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego.

Dotacje przekazane zostały w terminach umożliwiającym realizację zadań przez gminy. Wszystkie gminy złożyły prawidłowo sporządzone sprawozdania budżetowe (Rb-50), które zostały zweryfikowane przez pracowników Delegatury KBW. Gminy (72), które nie wykorzystały wszystkich środków, terminowo zwróciły niewykorzystaną nadwyżkę dotacji w łącznej kwocie 66,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 96-101)

Nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji prowadzono z wykorzystaniem bieżącej kontroli przez pracowników Delegatury KBW prawidłowości prowadzenia rejestru wyborców. Dyrektor Delegatury przeprowadził w obecności komisarza wyborczego wizje lokalne losowo wybranych lokali wyborczych w dniu głosowania w zakresie przygotowania i wyposażenia, a także dostosowania ich do potrzeb osób niepełnosprawnych (25 lokali wyborczych). Pracownicy Delegatury KBW sprawdzali prawidłowość wykorzystania dotacji przez gminy pod względem ich zgodności z przeznaczeniem i stopniem realizacji zadań wyborczych otrzymanych na podstawie składanych sprawozdań kwartalnych Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach. Ponadto po zakończeniu roku następuje rozliczenie wydatków na prowadzenie stałego rejestru wyborców na podstawie sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z opisem rzeczowym potwierdzającym przeznaczenie wykorzystania dotacji. W przypadku akcji wyborczych sprawdzenie wykonania zadań pod względem finansowym dokonywane jest na podstawie okresowych informacji sporządzanych przez gminy (sprawozdania finansowe/informacje z wykonania wydatków wg wskaźników).

(dowód: akta kontroli str. 28-31, 143-173, 186-187)

Wydatki bieżące

Zrealizowane w 2019 r. wydatki bieżące wyniosły 3619,1 tys. zł, tj. 72% planu i były wyższe od wykonania w 2018 r. o 2097,0 tys. zł (137,8%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne w kwocie 2451,9 tys. zł (68%).

(dowód: akta kontroli str. 17-19)

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły w 2019 r. 1009 tys. zł i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 264,6 tys. zł, tj. 35,5% zł. Wydatki na wynagrodzenia były niższe od planowanych o 3,6 tys. zł (0,36%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wynosiło 7186 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. było wyższe o 1463 zł, tj. 25,6%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia, jak również wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał z faktu, iż w miesiącu kwietniu 2019 r. decyzją Szefa

Krajowego Biura Wyborczego miała miejsce regulacja wynagrodzeń pracowników z wyrównaniem od 1 stycznia 2019 r. Ponadto w związku ze zwiększeniem i intensyfikacją zadań nałożonych na pracowników w okresie przygotowania i organizacji wyborów parlamentarnych zostały przyznane pracownikom dodatki wyborcze w wyborach do Parlamentu Europejskiego (przyznane na okres dwóch miesięcy), a także w wyborach do Sejmu RP i do Senatu RP (przyznane na okres 3 miesięcy). W trakcie roku 2019 nastąpiło zwiększenie zatrudnienia o dwa etaty kalkulacyjne, co miało przełożenie na wysokość wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników.

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. 6-8)

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. ogółem w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło, wg sprawozdania Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach 11,7 etatu i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. wzrosło o 0,86 etatu, natomiast od zatrudnienia planowanego (13 osób¹³) było niższe o 1,3 etatu, tj. 10%.

(dowód: akta kontroli str. 6-11)

W 2019 r. podobnie jak w roku poprzednim nie zatrudniano osób na podstawie innych umów niż umowa o pracę i nie ponoszono w związku z tym wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 10)

Zobowiązania

Zobowiązania na koniec 2019 r. wyniosły 84,2 tys. zł i były wyższe od kwoty na koniec 2018 r. o 21,8 tys. zł (34,9%). Najwyższą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 81,5 tys. zł (96,8% zobowiązań ogółem). Pozostałe zobowiązania dotyczą należności za media (energia elektryczna, gaz, CO, woda, ścieki, utrzymanie czystości) oraz za przesyłki pocztowe dotyczące miesiąca grudnia 2019 r. według faktur wystawionych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach i Poczta Polska w styczniu 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 17-21)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Na podstawie wybranych prób wydatków stwierdzono, że wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami określonymi w obowiązujących przepisach. Wydatkowanie w 2019 r. środków finansowych przez Delegaturę KBW było zgodne z planem finansowym, a środków pochodzących z rezerwy celowej zgodne z ich przeznaczeniem.. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności oraz układzie zadaniowym wydatków. Głównym rezultatem zrealizowanych w Delegaturze w 2019 r. zadań finansowanych ze środków publicznych było przygotowanie i przeprowadzenie na terenie jej właściwości miejscowej, wyborów do Parlamentu Europejskiego, wyborów do Sejmu i Senatu, a także uzupełniających wyborów samorządowych. Dotacje przekazano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych Delegatury KBW 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 budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁶. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i terminowo przekazane do KBW w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str.128-134, 174)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

NIK opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

VI. Uwagi i wnioski

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

VII. 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 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. 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.

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

¹⁵ 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).

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

Kielce, marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Kontroler
Jerzy Stachowiak
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Grzegorz Walendzik

.....
Podpis

.....
Podpis

Sporządził:

Jerzy Stachowiak, główny specjalista kp., dnia 19 marca 2020 r.

Uzgodniono z:

- doradcą ekonomicznym Mirosławem Woźniakiem, dnia 19 marca 2019 r.
- doradcą prawnym Tadeuszem Mikołajewiczem, dnia 19 marca 2019 r.