



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.05.2020

Płk Krzysztof Kołb-Sielecki
Szef Rejonowego Zarządu
Infrastruktury w Lublinie

ul. Lipowa 1A
20-020 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Lublinie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie (dalej: RZI)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Kołb-Sielecki, Szef Zarządu od 23 lipca 2012 r. (dalej: Szef RZI)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	1. Katarzyna Zglińska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/9/2020 z 10 stycznia 2020 r. 2. Iwona Pacwa, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/28/2020 z 12 lutego 2020 r. (akta kontroli tom I str. 2-8)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego RZI w 2019 r., w ramach części 29 – Obrona narodowa pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenię podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– analiza działań związanych z egzekucją dochodów budżetowych,– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 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. 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: <ul style="list-style-type: none">– analizy wykonania planu dochodów,– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości i rzetelności sporządzenia wybranych sprawozdań,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,– dokonania przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych,– szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych.

¹ 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 częściowej kontrolowanej działalności”.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Lublinie w 2019 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 45,6% 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 publicznych³ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków finansowych. Dochodzenie należności odbywało się zgodnie z *Procedurami dochodzenia należności skarbu państwa*⁴. Podejmowane czynności były rzetelne i adekwatne do wielkości należności. Zrealizowane przez RZI w 2019 r. dochody wyniosły 2 005,6 tys. zł, natomiast wydatki budżetu państwa – 159 708,3 tys. zł. W 2019 r. nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przyjętymi w RZI zasadami formalno-rachunkowymi.

W księgach rachunkowych za 2019 r. nie ujęto wszystkich dowodów dotyczących tego roku. Spowodowało to zaniżenie zobowiązań niewymagalnych o 44,2 tys. zł, przy czym zobowiązania wykazane w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 i wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym RB-BZ1, sporządzonych z datą odpowiednio 5 lutego i 18 lutego 2020 r., zaniżone zostały o 29,4 tys. zł, tj. 0,7%. Zaewidencjonowanie zwrotów podatku od nieruchomości na koncie dochodów budżetowych, zamiast na zmniejszenie wydatków, spowodowało zawyżenie wykonanych dochodów oraz wydatków o 26,3 tys. zł, tj. odpowiednio o 1,3% i 0,02%, tym samym również kwot wykazanych w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, Rb-28 oraz RB-BZ1. Nieprawidłowości te opisane zostały w punkcie 3.2. „Księgi rachunkowe” w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”.

Stosując się do wytycznych Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, na koncie dochodów (a nie wydatków) zaewidencjonowano zwroty środków – w kwocie 1 245 tys. zł - wydatkowanych w 2019 r. przez RZI na uregulowanie zobowiązań za media wykorzystywane przez inne podmioty.

Zapisy księgowe były dokonywane na podstawie prawidłowo sporządzonych, i sprawdzonych dowodów księgowych, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami – z wyjątkiem wyżej opisanych - ujęto na właściwych kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczące przyjętych w systemie dat operacji i dat dowodu nie miały wpływu na sporządzone i przekazane do dysponenta wyższego stopnia sprawozdania budżetowe. Wykorzystywany w RZI system finansowo-księgowy nie gwarantował sprawdzalności i przejrzystości ksiąg rachunkowych.

² 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.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ufp.

⁴ Procedury wprowadzone rozkazem dziennym Szefa RZI nr 93 z 23 maja 2016 r. (dalej: procedury dochodzenia należności).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Według sprawozdania Rb-27 dochody wykonane w 2019 r. wyniosły 2 005,6 tys. zł, stanowiły 266,7% planu i 16,9% wykonania dochodów w 2018 r. Zrealizowanie dochodów w kwocie większej od wykonanej w 2018 r. wynikało m.in. z większych wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów. W stosunku do planu 2019 r., zwiększyły się natomiast wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, które obok kar za niewywiązywanie się wykonawców z realizacji umów na roboty, usługi i dostawy, były głównym źródłem dochodów.

W dochodach wykonanych w 2019 r. uwzględniono m.in. wpływy ze zwrotu podatku od nieruchomości w kwocie 26,3 tys. zł oraz - zgodnie z wytycznymi Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych - zwroty opłat dokonanych przez RZI w imieniu innych podmiotów (głównie funkcjonujących na terenach będących w zarządzie RZI oraz wykonawców zadań inwestycyjnych) w kwocie 1 245 tys. zł, stanowiące zwrot wydatków dokonanych w 2019 r. Ustalenia w tym zakresie zostały opisane w pkt 3.2. „Księgi rachunkowe”.

(akta kontroli tom I str. 61, 71-107, 320, 559-639, tom II str. 83-88, 96-97, 119-121 261-265)

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 9 239,3 tys. zł, w tym zaległości netto 7 492,1 tys. zł. Dotyczyły w szczególności wpływów z odsetek (2 843,4 tys. zł) oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (5 773,1 tys. zł). W porównaniu do 2018 r. należności pozostałe do zapłaty, były wyższe o 4 051,3 tys. zł, tj. o 78,1%, natomiast zaległości netto były wyższe o 2 334,1 tys. zł, tj. o 45,3%. Zwiększenie kwoty zaległości wynikało m.in. ze wzrostu naliczonych odsetek od należności nieuregulowanych oraz nowych należności wynikających z tytułu kar za nieusunięcie wad i usterek czy odstąpienia wykonawcy od umowy.

Badaniem kontrolnym objęto należności od 15 dłużników, których zaległości na 31 grudnia 2019 r. wynosiły 5 532,2 tys. zł. W wyniku analizy stwierdzono, że RZI prowadził działania mające na celu dochodzenie należności, w tym kierował sprawy na drogę postępowania sądowego i wnioskował o wszczęcie egzekucji. Kontrola terminowości zapłaty prowadzona była przez Pion Głównego Księgowego w oparciu o ewidencję pomocniczą, uzgadnianą z ewidencją księgową. Dochodzenie należności odbywało się zgodnie z procedurami dochodzenia należności. Czynności podejmowano we współpracy radców prawnych z Pionem Głównego Księgowego i komórką merytoryczną.

Stan należności i działania podjęte w kierunku ich odzyskania dokumentowane były w sprawozdaniu sporządzanym dla szefa RZI - *Informacji o stanie gospodarki*, zawierającym m.in. kwartalne zestawienie nieopłaconych należności wymagalnych oraz miesięczne zestawienie nieopłaconych należności bieżących. Informacja o stanie należności ujmowana była również w kwartalnym sprawozdaniu z podejmowanych działań kontroli zarządczej. W ramach działań windykacyjnych RZI w 2019 r. nie wystąpiły przypadki zawarcia ugody, umorzenia, odroczenia czy rozłożenia należności na raty. Nie stwierdzono należności przedawnionych. W 2019 r. odzyskano 143,9 tys. zł należności budżetowych.

(akta kontroli tom I str. 71-107, 560-639)

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia dochodzenie przez RZI należności budżetowych. Czynności podejmowane przez RZI w zakresie dochodzenia należności były rzetelne i adekwatne do wielkości należności, a ich dochodzenie odbywało się zgodnie z procedurami dochodzenia należności, wprowadzonymi rozkazem dziennym Szefa RZI.

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1. Według sprawozdania Rb-28 wydatki wykonane w 2019 r. wyniosły 159 708,3 tys. zł, stanowiły 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. były wyższe o 43 164 tys. zł, tj. o 37%. Poniesione zostały głównie na inwestycje (77 756,1 tys. zł), zakup energii (40 242,5 tys. zł), usługi remontowe (14 014 tys. zł), wynagrodzenia pracowników (9 632,4 tys. zł). Zrealizowanie wydatków w kwocie większej niż w 2018 r. wynikało głównie ze wzrostu wydatków na: inwestycje o 118,9%, nagrody o 31,6% (w związku z podwyżką uposażeń żołnierzy zawodowych i zwiększeniem ich stanu osobowego), nagrody jubileuszowe dla uprawnionych żołnierzy o 361,8%, opłaty z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji leśnej o 88,4% (do roku 2018 opłata była mniejsza z tytułu kompensaty), trwałe zarząd oraz usługi wodne o 59,9%. W 2019 r. RZI przyjęła w trwałe zarząd m.in. nieruchomości gruntowe z 84 budynkami o powierzchni 72,7246 ha oraz łącznej kubaturze 236 466 m³. Od lasów państwowych w użytkowanie przejęto grunty leśne o powierzchni 13 533,1271 ha.

(akta kontroli tom I str. 50-60, 63-70, 320, 667-669)

2.2. W 2019 r. budżet RZI nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych. Wydatki nie były blokowane w trybie art. 177 ufp. Zaplanowane w budżecie wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (56,8 tys. zł) zostały wykonane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym po zmianach. Środki te zostały wydatkowane m.in. na refundację zakupu okularów oraz wydatki dotyczące żołnierzy: nagrodę pieniężną, gratyfikacje urlopowe, ryczałt z tytułu przeniesienia, dodatek za rozłąkę.

Zaplanowane w budżecie środki finansowe na wydatki bieżące (43 280 tys. zł) zostały wykonane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym po zmianach. Wydatkowano je m.in. na zakup materiałów, wyposażenia, energii oraz opłaty za administrowanie i czynsze za budynki oraz pomieszczenia garażowe.

Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń zmalało w porównaniu do 2018 r. ze 164,17 do 163,65, natomiast żołnierzy zawodowych wzrosło z 7 do 7,60. Liczba osób zatrudnionych w 2018 r. i 2019 r. ogółem, pozostała na niezmiennym poziomie 171. W 2019 r. wynagrodzenia pracowników cywilnych wzrosły o 4,5%, a żołnierzy o 3,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na pełnozatrudnionego w RZI wyniosło 5 467,7 zł. Wzrost wynagrodzeń wynikał z podwyżek wynagrodzeń pracowników wojska i wzrostu uposażeń żołnierzy w 2019 r. Zaplanowane w budżecie środki na wynagrodzenia (11 236,2 tys. zł) zostały wykonane zgodnie z planem finansowym po zmianach.

Jeden pracownik RZI wykonywał w 2019 r. zadania pomocnicze w ramach umowy zlecenia⁶. Zostały na ten cel wydatkowane środki w wysokości 7,8 tys. zł, tj. 98,3% środków wydatkowanych w ramach umowy zlecenia w 2018 r.

Zaplanowane w budżecie środki na wydatki majątkowe według planu po zmianach (77 756,8 tys. zł) zostały wykonane w 99,9%. W ramach wydatkowanych środków

⁶ Prowadzenie księgowości Koleżeńskiej Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej.

w wysokości 77 756,1 tys. zł, realizowano 69 inwestycji budowlanych na terenie województwa lubelskiego i podkarpackiego, w tym 16 zakończono. Do użytkowania oddano m.in. osiem przebudowanych budynków, w tym: garażowe, koszarowy oraz na potrzeby magazynu broni. Rozbudowano budynek z przeznaczeniem na komorę śrutowniczą; zmodernizowano sieć wodno-kanalizacyjną; wykonano prace adaptacyjne dla potrzeb stacjonarno-mobilnej kancelarii kryptograficznej; przebudowano system alarmowy; opracowano koncepcję architektoniczno-urbanistyczną zagospodarowania kompleksu wojskowego.

(akta kontroli tom I str. 10-14, 62, 254-320, 661-666)

2.3. Zobowiązania według Rb-28 na koniec 2019 r. wyniosły 4 192,1 tys. zł i dotyczyły głównie zakupu energii (3 225,4 tys. zł) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (730,7 tys. zł), a także: dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (71,4 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne (123,7 tys. zł), składek na Fundusz Pracy (12,3 tys. zł) oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (16,4 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W 2019 r. wystąpił jeden przypadek naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności w wysokości 1 627,61 zł wskutek wykonania wyroku Sądu Okręgowego w Lublinie tytułem wypłaty odprawy pieniężnej w związku z przejściem na rentę lub emeryturę wraz z odsetkami.

Nieujęcie wszystkich dowodów księgowych dotyczących 2019 r. w księgach rachunkowych tego roku, spowodowało zaniżenie wykazanych w nich zobowiązań o kwotę 44,2 tys. zł. Nieprawidłowość została opisana w punkcie 3.2. „Księgi rachunkowe” niniejszego wystąpienia w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 43-44, 686-688)

2.4. Badaniem kontrolnym objęto wydatki w wysokości 72 907,5 tys. zł, co stanowiło 45,6% wydatków zrealizowanych ogółem.

Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom RZI. Badaniem objęto 103 dowody księgowe o łącznej wartości 72 186,1 tys. zł (59 333,6 tys. zł – wydatki majątkowe, 12 852,5 tys. zł – wydatki bieżące) – wylosowanych metodą monetarną⁷ oraz dwa dowody na kwotę 721,4 tys. zł – dobrane celowo w grupie wydatków majątkowych. W zbadanych wydatkach nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki były dokonywane celowo i oszczędnie oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 1-3 upf. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki opóźnień w dokonaniu płatności.

Zrealizowane w 2019 r. wydatki z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 9 600,5 tys. zł zaewidencjonowane w § 448 oraz wydatki za zużytą energię zaewidencjonowane w § 426 w kwocie 40 242,5 tys. zł, nie zostały pomniejszone o zwroty tych wydatków dokonane m.in. przez Agencję Mienia Wojskowego czy wykonawców robót inwestycyjnych o kwotę odpowiednio o 26,3 tys. zł i 1 245 tys. zł⁸.

(akta kontroli tom I str. 555-558, 642-660)

2.5. W wyniku badania wybranej próby wydatków (72 907,5 tys. zł) w zakresie prawidłowości wyboru trybu udzielenia zamówień publicznych i wyłączenia stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁸ Przyjęty sposób ewidencji był zgodny z Wytocznymi Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych.

zamówień publicznych⁹ stwierdzono, że zamówienia udzielane były zgodnie z przepisami Pzp w trybie przetargu nieograniczonego i ograniczonego w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa oraz na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych na roboty, usługi i dostawy w RZI w Lublinie” (dalej: regulamin wewnętrzny).

RZI w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego sporządził plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz zamieścił je na stronie internetowej. W terminie do 1 marca 2020 r. przekazał roczne sprawozdanie o zamówieniach udzielonych w 2019 r.

Kontrola trzech zamówień publicznych o wartości 10 975,2 tys. zł: jednego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego na „budowę garażu wraz z częścią obsługową dla KTO w Rzeszowie ul. Dąbrowskiego 22 oraz uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie” (kwota wydatku w 2019 r. – 5 276,7 tys. zł) oraz dwóch z wyłączeniem stosowania procedur Pzp, tj. zamówienie o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro¹⁰ na „opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na remont budynku cerkwi i dzwonnicy w Przemyślu, przy ul. Mariackiej 4” (kwota wydatku w 2019 r. – 49,8 tys. zł) i zamówienie o wartości przekraczającej kwotę 30 tys. euro¹¹ na „opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę oraz pełnienie nadzoru autorskiego na sieci: elektroenergetycznej, wodociągowej oraz sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w kompleksie wojskowym przy ul. Droga Męczenników Majdanka 70 w Lublinie” (kwota wydatku w 2019 r. - 50 tys. zł), wykazała, że zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp oraz regulaminem wewnętrznym RZI. Przedmiot zamówienia, termin realizacji oraz wysokość wynagrodzenia wykonawców, zostały określone prawidłowo. Inwestycje służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli tom I str. 111-253, 321-554, 642-660, 670-680)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa przez RZI w 2019 r. w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione na cele służące realizacji zadań jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez RZI rocznych sprawozdań za 2019 r.:

- 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)

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: Pzp.

¹⁰ Zapytanie o cenę, zgodnie z regulaminem wewnętrznym, procedurą dla zamówień, których wartość przekracza 5 tys. zł brutto.

¹¹ Publiczne zaproszenie do składania ofert, zgodnie z regulaminem wewnętrznym, procedurą dla zamówień z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp na podstawie art. 4 pkt 5 i 8 oraz art. 131b (w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa na dostawy i usługi) oraz 138g Pzp.

oraz sprawozdań 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).

RZI zidentyfikowało i oszacowało ryzyka w obszarze planowania i realizacji budżetu z zakresu planowania i sprawozdawczości. Ze względu na średni poziom wystąpienia ryzyka, sposób reakcji na nie określono, jako tolerowane i nie zaplanowano dodatkowych działań w celu ich zapobieżenia. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Kwoty wykazane w sprawozdaniach RZI były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku nieujęcia w księgach rachunkowych wszystkich dowodów dotyczących 2019 r., w sprawozdaniach rocznych Rb-28 oraz RB-BZ1 za 2019 r., sporządzonych z datą odpowiednio 5 lutego i 18 lutego 2020 r., zaniżono zobowiązania (niewymagalne) o 29,4 tys. zł. Wskutek zaksięgowania zwrotów podatku od nieruchomości dotyczących 2019 r. na koncie dochodów budżetowych, zamiast na zmniejszenie wydatków, w rocznym sprawozdaniu Rb-27 zawyżono dochody budżetowe, a w sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1 zawyżono wydatki o kwotę 26,3 tys. zł. Wskazane nieprawidłowości zostały opisane w punkcie 3.2. „Księgi rachunkowe” w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W dochodach wykazanych za 2019 r. uwzględniono również - zgodnie z wytycznymi Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych - zwroty opłat dokonanych przez RZI w imieniu innych podmiotów (głównie funkcjonujących na terenach będących w zarządzie RZI oraz wykonawców zadań inwestycyjnych) w kwocie 1 245 tys. zł, stanowiące zwrot wydatków dokonanych w 2019 r.

Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹², sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁴. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przyjętymi w RZI zasadami formalno-rachunkowymi.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym RZI nie ujął informacji o celach i miernikach, ponieważ zgodnie z „Procedurami prowadzenia gospodarki finansowej Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych”, w związku z przyjętymi w resorcie zasadami w zakresie ujmowania informacji dotyczących celów i mierników, dysponenci m.in. trzeciego stopnia w kolumnach 26-28 podają wartość zerową lub brak danych.

Wniosek pokontrolny, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa za 2016 r., dotyczący sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, został zrealizowany.

(akta kontroli tom I str.15-49, 108-110, 640-641, 681-685)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

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

¹³ 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).

¹⁴ 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.).

3.2. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych RZI przeprowadzono na próbie 148 dowodów księgowych o łącznej wartości 102 590,4 tys. zł, w tym wylosowanych metodą monetarną 138 (101 829,7 tys. zł)¹⁵ i 10 dowodów księgowych wybranych w wyniku przeglądu ksiąg. Analizy poprawności kwalifikacji dowodów do właściwego roku obrotowego dokonano na podstawie 143 dowodów księgowych (9 238,5 tys. zł) ujętych w księgach rachunkowych miesiąca stycznia i miesiąca lutego 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 284-288, 396-397, 403-404)

Ustalono, że dowody księgowe były prawidłowe pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami – z wyjątkiem operacji dotyczących zwrotu podatku od nieruchomości na kwotę 26,3 tys. zł - ujęto na właściwych kontach księgi głównej i księgi kont pomocniczych. RZI niejednorodnie kwalifikował zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym. Wpływy z tytułu zwrotu podatku leśnego dokonanego przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych – zgodnie z wytycznymi Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych – zaliczono na zmniejszenie wydatków. Natomiast wpływy z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości za 2019 r. – na dochody. Zgodnie z wytycznymi Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, na dochody w § 083 wpływy z usług, zaliczono też kwotę 1 245 tys. zł z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez RZI w 2019 r. za media wykorzystane przez inne podmioty.

Siedem dowodów księgowych dotyczących 2019 r. na łączną kwotę 44,2 tys. zł zaewidencjonowano w księgach roku 2020.

(akta kontroli tom II str. 83-88, 119-121, 157- 214, 266-274, 396-397)

Ustalono, że system finansowo-księgowy ZWSI RON¹⁶ wykorzystywany od 1 stycznia 2017 r. do ewidencji finansowo- księgowej:

- nie gwarantował realizacji - opisaney w art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷ - zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, ponieważ nie umożliwiał sprawdzenia prawidłowości danych wykazanych w okresowych sprawozdaniach Rb-28 dotyczących planu i zaangażowania. Wygenerowane w czasie kontroli dane dotyczące planu i zaangażowania za poszczególne okresy sprawozdawcze nie były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach i przekazanymi do dysponenta wyższego szczebla.

Według wyjaśnień szefa RZI w Lublinie raporty dotyczące realizacji planu finansowego wydatków i jego zaangażowania zarówno w układzie tradycyjnym, jak i zadaniowym są możliwe do wygenerowania według podanych przez użytkownika dat, jednakże otrzymuje się aktualny plan finansowy oraz aktualny stan zaangażowania. Zgodnie z Wzorcową polityką rachunkowości, potwierdzeniem prawidłowego ujęcia w sprawozdaniu wielkości zaangażowania jest wydruk z systemu sporządzony na dzień sprawozdawczy.

(akta kontroli tom I str. 9, tom II str. 2-10, 50-63, 339-385. 398-402)

¹⁵ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru zapisów księgowych posiadających szczegółowość paragrafową (konta 130) z wyłączeniem pozycji placowych i ich pochodnych oraz z pominięciem transakcji o wartości poniżej 500,00 zł. Do losowania próby przyjęto wysokie ryzyko statystyczne – 18% oraz wysokie ryzyko zawodności systemów kontroli wewnętrznej. Badania szczegółowe zapisów księgowych na wylosowanej/dobranej próbie przeprowadzono w odniesieniu do zapisów na koncie 130 oraz zapisów na kontach związanych z całą transakcją.

¹⁶ Rozkaz nr 26 Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie: wdrożenia do eksploatacji Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej w Wojskowym Ośrodku Farmacji i Techniki Medycznej w Celestynowie, Stołecznym, Wojskowym oraz Rejonowych Zarządach Infrastruktury, 12 i 17 Terenowym Oddziale Lotniskowym, a także w Oddziale Zabezpieczenia Centrum Szkolenia Sił Połączonych Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Bydgoszczy.

¹⁷ Dz.U. 2019 poz. 351, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

- nie umożliwiał sporządzenia miesięcznych i rocznych sprawozdań budżetowych na podstawie trwałych zapisów księgowych. Trwałość zapisów była uzyskiwana poprzez zamknięcie okresu sprawozdawczego. Czynność ta według wyjaśnień Głównej Księgowej wykonywana była przez operatorów Oddziału Informatycznych Systemów Zarządzania Zasobami Finansowymi¹⁸ po upływie terminu sporządzania sprawozdań budżetowych. RZI w Lublinie nie ma dostępu do funkcji wglądu w raport zawierający daty zamknięcia okresów sprawozdawczych.

(akta kontroli tom II str. 338)

- nie zapewniał w generowanym Zestawieniu obrotów i sald, danych w zakresie wydatków i dochodów budżetowych, zgodnych z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-27. Wbudowane w systemie filtry, umożliwiające identyfikację wpływów i wydatków na subkontach konta 130 nie znalazły zastosowania w Zestawieniu obrotów i sald.

Według wyjaśnień Szefa RZI, Zarząd nie może jednoznacznie stwierdzić, o jakim wbudowanym filtrowaniu danych mowa w odniesieniu do zasady zachowania czystości obrotów na kontach rachunek bieżący wydatków i rachunek bieżący dochodów w ZWSI RON. W zestawieniu obrotów i sald wszystkich kont nie ma możliwości zastosowania żadnego filtra.

(akta kontroli tom II str. 2-10, 293-297)

- nie zapewniał w generowanym Zestawieniu obrotów i sald, na kontach rozrachunków, dotyczących zgodnie z opisem w Polityce rachunkowości operacji gospodarczych o różnej treści ekonomicznej oraz różnych kontrahentów (np. konto 240), możliwości odczytania faktycznej kwoty należności i faktycznej kwoty zobowiązań.

Szef RZI wyjaśnił, że Zintegrowany Wieloszczeblowy System Informatyczny ZWSI RON nie umożliwia wygenerowania w zestawieniu obrotów i sald – na kontach rozrachunków – odrębnie salda debetowego i kredytowego. Uzyskanie informacji w powyższym zakresie możliwe jest z obrotów konta z pozycji nierozliczonych – transakcja FBL3N po zastosowaniu filtra w powiązaniu z kontem przeciwstawnym.

(akta kontroli tom II str. 83-85, 119-121, 275-277, 293-297)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W księgach rachunkowych za 2019 r. nie ujęto wszystkich dowodów dotyczących tego roku. Kwota 44 244,26 zł wynikająca z faktur za energię zużytą w 2019 r. została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych 2020 r. (miesiąca stycznia - 29 432,93 zł i lutego - 14 811,33 zł), tj. niezgodnie z zasadami memoriału i współmierności kosztów i przychodów, określonymi w art. 6 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Powyższe miało wpływ na kwoty zobowiązań niewymagalnych wykazywane w sprawozdaniach rocznych Rb-28 oraz RB-BZ1 za 2019 r., (sporządzonych z datą odpowiednio 5 lutego 2020 r. i 18 lutego 2020). W trakcie kontroli NIK dokonano przeksięgowania dokumentów (zobowiązań i kosztów) wykazując je w księgach rachunkowych roku 2019, co zgodnie z obowiązującymi zasadami i wyjaśnieniami Szefa RZI, znajdzie odzwierciedlenie w korekcie sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1, sporządzonej w terminie wyznaczonym przez dysponenta wyższego stopnia (do dnia 20 marca 2020 r.).

¹⁸ Oddział Informatycznych Systemów Zarządzania Zasobami Finansowymi jest komórką wewnętrzną Szefostwa Informatycznych Systemów Zarządzania Zasobami w Narodowym Centrum Bezpieczeństwa Cyberprzestrzeni w Warszawie (jednostka organizacyjna podległa Ministrowi Obrony Narodowej – Decyzja nr 39/MON z dnia 15 marca 2019 r.

Mając na uwadze powyższe, NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego związanego z ww. nieprawidłowością.

(akta kontroli tom II str. 83-88, 119-121, 157-214)

2. Przyjęta Polityka rachunkowości RZI w Lublinie nie zapewniła realizacji wymogów określonych w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie jednoznacznego powiązania zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. W rozdziale 7 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych RZI z wykorzystaniem ZWSI RON pt. „Dekretacja dowodów księgowych” zapisano, że właściwa dekreteacja dowodów księgowych polega na nadaniu dowodom kolejnych numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym oraz umieszczeniu na dowodzie m.in. adnotacji dotyczącej zarejestrowania dowodu w ZWSI RON (podanie numeru dokumentu), co w praktyce oznaczało, że na dokumencie znajdował się numer nadany przez system w momencie rejestracji wstępnej, który nie miał odzwierciedlenia w dzienniku. Na dowodach księgowych nie zapisywano numerów wskazujących ich ujęcie w dzienniku dokumentów.

Szef RZI wyjaśnił, że po przeprowadzonej kontroli formalnej i rachunkowej oraz zaksięgowaniu, dokument otrzymuje numer identyfikacyjny rachunkowości finansowej, jako dokumentu stanowiącego zobowiązanie jednostki, ujętego jednocześnie w dzienniku dokumentów. W raporcie ZMON w „kolumnie wydatków”, po wyświetleniu dokumentu finansowego dostępne jest przejście do dokumentu logistycznego i pozostałych dokumentów kwalifikujących do ujęcia w zobowiązaniach. Możliwe jest również wyszukanie dokumentu logistycznego i przejście do dokumentu finansowego. Dodał, że RZI w Lublinie nie posiada wiedzy, dlaczego dokumenty przechodzące przez poszczególne szczeble zakwalifikowania mają nadawane kolejne numery identyfikacyjne.

NIK zauważa, że wyjaśnienia Szefa RZI odnoszą się do fizycznej pracy w systemie ZWSI RON, a przywołana w nich „kolumna wydatków”, nie jest dziennikiem, a jedynie raportem o wybranych operacjach na koncie 130.

(akta kontroli tom II str. 2-10, 134-136, 284-288, 339-385)

3. W Polityce rachunkowości RZI przyjęto, że *data dokumentu określa datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – data wpływu do kancelarii RZI, a za datę operacji przyjmuje się w przypadku faktur za energię, czynsz, usługi pocztowe itp. z określoną datą sprzedaży – datę sprzedaży, z określonym miesiącem sprzedaży – datę dokumentu.*

Powyższe spowodowało niezgodne ze stanem faktycznym ujęcie dat w systemie finansowo-księgowym. Szczegółowa analiza próby 148 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych 2019 r. wykazała, że niezgodność dotyczyła 58% dat dowodów księgowych i 17% dat operacji gospodarczych.

Szef RZI wyjaśnił, że przyjmując w Polityce rachunkowości zapisy dotyczące określania w systemie daty dowodu księgowego sugerowano się „Wzorcowymi materiałami szkoleniowymi” otrzymanymi przez RZI z Resortowego Centrum Zarządzania Projektami Informatycznymi, w związku z wdrożeniem ZWSI RON. Po przeanalizowaniu, powyższy zapis uznano za błędny, w związku z czym w Polityce rachunkowości na 2020 r. dokonano jego korekty poprzez wprowadzenie zapisu, że data dokumentu określa datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu w księgach rachunkowych – jest to data wystawienia dokumentu przez kontrahenta lub pion merytoryczny. W kwestii daty operacji wyjaśnił, że zapis wprowadzono mylnie sugerując się różnymi sposobami wystawiania faktur szczególnie za sprzedaż energii elektrycznej lub za dystrybucję. Po wnikliwym przeanalizowaniu dokonano

korekty w Polityce rachunkowości na 2020 r. wprowadzając zapis, że za datę operacji przyjmuje się w przypadku faktur za energię, czynsz, usługi pocztowe itp. z określoną datą sprzedaży – datę sprzedaży, w przypadku braku daty sprzedaży datę wystawienia, która jest tożsama z datą sprzedaży.

Mając na uwadze zmiany dokonane w Polityce rachunkowości RZI na 2020 r. NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

(akta kontroli tom II str. 64-70, 339-385, 403-404)

4. Przyjęta w systemie data operacji dziewięciu ze 148 objętych badaniem dowodów księgowych, dotyczących głównie wykonanych na rzecz RZI robót remontowych czy budowlanych nie wynikała z protokołów ich odbioru, co naruszało zapisy obowiązującej w RZI Polityki rachunkowości.

Szef RZI wyjaśnił, że przy rejestracji dokumentu w ZWSI RON data operacji gospodarczej uzupełniana jest automatycznie na podstawie podanej daty dokumentu. W przypadku, gdy data operacji gospodarczej różni się od daty dokumentu pracownik Pionu Głównego Księgowego dokonuje jej zmiany poprzez transakcję FB02. Przyczyną braku zmiany daty w przypadku ww. dowodów było przeoczenie pracownika.

(akta kontroli tom II str. 64-70, 339-385, 403-404)

5. Zwroty podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 26 245 zł dokonane na rzecz RZI w Lublinie w 2019 r. na podstawie Protokołu zdawczo-odbiorczego nieruchomości i umowy udostępnienia nieruchomości, zaewidencjonowano na koncie dochodów budżetowych w § 047, co naruszało zapis § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁹, zgodnie z którym uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym. Odmienne rozwiązanie RZI przyjęło w stosunku do zwrotów wydatków poniesionych w 2019 r. w imieniu innych podmiotów na podatek leśny, w łącznej kwocie 314 578,50 zł, które ewidencjonowano na koncie wydatków.

Szef RZI wyjaśnił, że wpływy z tytułu podatku od nieruchomości RZI były ewidencjonowane na koncie dochodów budżetowych na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym RZI jako jednostka budżetowa, pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu państwa. Ewidencji podatku leśnego dokonywano zgodnie z wytycznymi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych zawartymi w piśmie z dnia 13 stycznia 2017 r.

(akta kontroli tom II str. 83-88, 119-121, 215-232, 253-259)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie, wiarygodność ksiąg rachunkowych i sporządzone przez RZI roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo na podstawie danych z ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości, odnoszące się do sprawozdań Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1, ze względu na ich skalę, nie miały wpływu na wydanie pozytywnej opinii o tych sprawozdaniach. Zapisów księgowych dokonywano na podstawie prawidłowo sporządzonych, sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym dowodów księgowych, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami – z wyjątkiem dotyczących zwrotu wydatków budżetowych (co w części wynikało z wytycznych

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, ze zm.

Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych) - ujęto na właściwych kontaktach księgi głównej i kontaktach ksiąg pomocniczych. Zastrzeżenia, co do zgodności ksiąg z dowodami księgowymi wynikają ze stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących: braku na dowodach księgowych numeru nadawanego im podczas ewidencji w dzienniku, nieprawidłowego określenia daty dowodu i operacji w Polityce rachunkowości oraz przyjęcia w ZWSI RON niezgodnych z tą Polityką dat operacji. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczące przyjętych w systemie dat operacji i dat dowodu nie miały wpływu na sporządzone i przekazane do dysponenta wyższego stopnia sprawozdania budżetowe. Niezastosowanie zasady memoriału i współmierności kosztów w przypadku siedmiu ze 143 dowodów księgowych (5%) spowodowało zaniżenie zobowiązań w rocznym sprawozdaniu Rb-28 i RB-BZ1.

Bezpośredniego wpływu na poprawność sporządzonych sprawozdań budżetowych nie miały uwagi odnoszące się do funkcjonowania ZWSI RON, jednakże przyjęte w nim rozwiązania nie gwarantowały ich sprawdzalności. Brak przejrzystości zapisów księgowych utrudniał weryfikację wartości kwot wykazywanych w sprawozdaniach, a generowane przez system Zestawienia obrotów i sald prezentowały niezgodne ze stanem faktycznych dane w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

Przyjęty i stosowany przez RZI system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

Zaewidencjonowanie na koncie dochodów operacji dotyczących zwrotu podatku od nieruchomości (26,3 tys. zł) oraz zwrotu wydatków za media (1 245 tys. zł), spowodowało zawyżenie zarówno kwoty dochodów jak i wydatków budżetowych. Dodatkowo zawyżone wydatki pokrywały koszty, które zgodnie z zawartymi umowami stanowiły koszty innych podmiotów. NIK ma na uwadze, że ewidencja zwrotu wydatków za media na dochody budżetowe wynikała z wytycznych dysponenta wyższego stopnia, natomiast kwota zwrotu podatku od nieruchomości nie miała wpływu na podważenie rzetelności sprawozdań podlegających badaniu.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- | | |
|---------|---|
| Uwagi | <ol style="list-style-type: none">1. Opisane w stanie faktycznym rozwiązania odnoszące się do funkcjonowania ZWSI RON naruszają, określoną w art. 24 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości, zasadę sprawdzalności ksiąg rachunkowych, a brak przejrzystości danych utrudnia weryfikację dokonanych w nich zapisów księgowych.2. Ewidencjonowanie jako dochodów budżetowych wpływów stanowiących zwrot wydatków poniesionych na działalność innych podmiotów powoduje zniekształcenie pochodzących z ksiąg rachunkowych informacji na temat faktycznych wydatków, kosztów i dochodów RZI. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Odnotowywanie na dokumentach księgowych numerów pozwalających na identyfikację dokonanych na ich podstawie zapisów w dzienniku.2. Ujmowanie w systemie finansowo-księgowym dat operacji gospodarczych zgodnie z obowiązującą w tym zakresie polityką rachunkowości.3. Ewidencjonowanie zwrotu podatku od nieruchomości na koncie wydatków budżetowych. |

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 Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 27 marca 2020 r.

Kontrolerzy:

Iwona Pacwa

Specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

Katarzyna Zglińska
Specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

Dyrektor

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli

w Lublinie

Edward Lis

.....
Podpis