



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej**

Warszawa, dnia grudnia 2009 r.

**Pan
Jan Tombiński
Ambasador Nadzwyczajny i
Pełnomocny – Stały Przedstawiciel RP
przy Unii Europejskiej w Brukseli**

KAP-4114-01-3/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej - przeprowadziła w okresie od 6 października 2009 r. do 4 listopada 2009 r. kontrolę w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Unii Europejskiej w Brukseli (zwanym dalej SP RP przy UE), przedmiotem której było funkcjonowanie SP RP przy UE w okresie od 1 października 2008 roku do 30 września 2009 roku ze szczególnym uwzględnieniem wybranych elementów gospodarki finansowej i inwestycyjnej.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Ambasadora w dniu 4 listopada 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

NIK **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, ocenia działalność SP RP przy UE w zakresie objętym kontrolą. Nieprawidłowości polegały na nierozliczeniu rozpoczętej w 2008 r. inwentaryzacji w SP RP przy UE oraz nieujmowaniu na kontach rozrachunkowych operacji gospodarczych dotyczących powstania zobowiązań.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

1. Kontrola wykazała, że dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2009 r.: Rb-23 PL, Rb-27 PL i Rb-28 PL oraz Rb-34: „C”, „M”, „N”, „O”² były zgodne z ewidencją księgową.
2. W okresie trzech kwartałów 2009 r. SP RP przy UE zrealizowało dochody budżetowe w kwocie 33,5 tys. euro, tj. 81,64 % kwoty dochodów planowanych na 2009 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w planowaniu i realizacji dochodów.
3. Wydatki budżetowe SP RP przy UE były dokonywane zgodnie z planem finansowym zatwierdzonym przez MSZ i wyniosły wg stanu na koniec września 2009 roku 4 569,9 tys. euro tj. 60,41 % wydatków planowanych. NIK ustaliła, iż w okresie objętym kontrolą SP RP przy UE zrealizowało 11 wydatków w łącznej kwocie 2 259 302 euro, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych³ oraz obowiązujących w tym zakresie w MSZ przepisów wewnętrznych. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie zasad i trybu udzielania przez Kierownika Placówki zamówień publicznych.
4. W procedurach kontroli finansowej i systemu ewidencji finansowo – księgowej NIK stwierdziła nieprawidłowość polegającą na nieujmowaniu na kontach rozrachunkowych operacji gospodarczych dotyczących powstania zobowiązań, co było niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴. Ustalono, iż dowody księgowe dokumentujące dokonanie przez jednostkę kontrolowaną wydatków ujęte zostały w księgach rachunkowych wg zasady kasowej, tj. w dacie uregulowania zobowiązania. W ocenie NIK, niestosowanie zasady memoriału przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych nie pozwala na ustalenie na ich podstawie bieżącego stanu zobowiązań jednostki.

W zatwierdzonej przez Pana Ambasadora w lutym 2007 r. polityce rachunkowości oraz Instrukcji w sprawie obiegu oraz kontroli dokumentów i dowodów księgowych w SP RP przy UE przywołane były nieobowiązujące akty prawne. Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie kontroli NIK.

² Rb-23 PL – kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki za okres od początku roku do 30 września 2009 r., Rb-27 PL – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki za okres od początku roku do 30 września 2009 r., Rb-28 PL – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki za okres od początku roku do 30 września 2009 r., Rb-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca III kwartału 2009 r. (oznaczone symbolami identyfikującymi źródło uzyskania dochodu, tj. „C” - dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej; „M” – dochody z opłat z tytułu zryczałtowanych kosztów rzeczywistych za wykonane czynności konsularne; „N” – dochody z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych placówek zagranicznych w wys. 75% tych wpływów; „O” – dochody z odsetek z tytułu wkładów i lokat na rachunkach bankowych placówek zagranicznych.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655.

⁴ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

5. W wyniku kontroli stwierdzono, że stosownie do postanowień § 42 ust. 3 pkt 3 Instrukcji Nr 2 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej w sprawie zasad gospodarowania składnikami majątkowymi użytkowymi przez jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Spraw Zagranicznych mające siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵, SP RP przy UE miało obowiązek przeprowadzić w 2008 r. inwentaryzację. NIK ustaliła, że inwentaryzacja nie została zakończona, bowiem nie wyjaśniono i nie rozliczono stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji różnic. Opóźnienie w rozliczeniu inwentaryzacji, w stosunku do terminu określonego w ww. Instrukcji Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej oraz zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, na dzień zakończenia czynności kontrolnych NIK wynosiło ponad 11 miesięcy. Niewyjaśnienie różnic między stanem rzeczywistym o stanem wykazany w księgach rachunkowych i nierozliczenie w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji stanowi naruszenie art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wyjaśniając powyższą nieprawidłowość stwierdził Pan, że zakończenie prac związanych z rozliczeniem inwentaryzacji planowane jest w grudniu 2009 roku.
6. Ustalono, iż trwają prace adaptacyjno-modernizacyjne w zakupionym przez SP RP przy UE w 2007 roku budynku przy rue Stevin 139 w Brukseli mające na celu przygotowanie nowej siedziby Stałego Przedstawicielstwa, w związku z objęciem przez Polskę w lipcu 2011 roku Przewodnictwa w Radzie UE. W ocenie NIK, obecny stan inwestycji nie wskazuje na zagrożenia w opóźnieniu jej realizacji. W ramach realizacji inwestycji, w latach 2008-2009 został m.in. wykonany projekt architektoniczno-budowlany, zakupiono działkę pod ww. budynkiem oraz uzyskano pozwolenie na budowę, a także prowadzone były roboty rozbiórkowe i demontażowe, których zakończenie przewidywano w listopadzie 2009 r. W październiku 2009 roku wszczęte zostało postępowanie przetargowe na wykonanie robót adaptacyjno-modernizacyjnych, na które przewidziany został, zgodnie z założeniami przyjętymi przez SP RP przy UE w harmonogramach planowanych prac, 12-miesięczny termin realizacji. Zakończenie przebudowy i modernizacji budynku przewidziane jest na koniec 2010 roku. Zakończenie inwestycji ww. terminie określone zostało również w Programie Inwestycji przyjętym przez Pana Ambasadora w dniu 21 kwietnia 2008 roku.

⁵ Zgodnie z § 42 ust. 3 pkt 3 Instrukcji Nr 2 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej w sprawie zasad gospodarowania składnikami majątkowymi użytkowymi przez jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Spraw Zagranicznych mające siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Urz. MSZ Nr 1, poz. 4), placówka zobowiązana jest do przeprowadzania inwentaryzacji raz na 3 lata. Ustalono, że w celu wykonania postanowień ww. Instrukcji Kierownik SP RP przy UE wydał w dniu 14 kwietnia 2008 r. Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Unii Europejskiej w Brukseli. Zgodnie z Zarządzeniem inwentaryzacja miała zostać zakończona do 30 listopada 2008 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Zakończenie inwentaryzacji i rozliczenie różnic ujawnionych w wyniku jej przeprowadzenia w księgach rachunkowych Placówki.
2. Wprowadzenie, w porozumieniu z MSZ, zmian ewidencjonowania operacji gospodarczych w sposób gwarantujący stosowanie zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Ambasadora, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Ambadorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.