



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 11 kwietnia 2011 r.

**Pan Stanisław Srocki
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku**

LBI-4100-05-01/2011
P/10/018

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 Delegatura w Białymstoku przeprowadziła w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku (zwanej dalej „RIO” lub „Izbą”) kontrolę wykonania planu finansowego w 2010 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 30 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, mimo zastrzeżeń, ocenia wykonanie planu finansowego Izby w 2010 roku. Prawidłowo realizowano i terminowo przekazywano dochody budżetowe, wydatki ponoszono w sposób gospodarny i celowy, a sprawozdania budżetowe przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, jak też stanu należności i zobowiązań RIO. Zastrzeżenia NIK dotyczyły przekroczenia w trakcie roku planu wydatków Izby i dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) ze środków zaplanowanych na wynagrodzenia.

1. RIO prawidłowo zrealizowało dochody w wysokości 62,6 tys. zł, stanowiącej 101% planu (62 tys. zł). Dochody były o 1,4 punktu procentowego niższe od osiągniętych w 2009 roku (63,5 tys. zł) i pochodziły głównie z najmu pomieszczeń i dzierżawy gruntu

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

(62 tys. zł). Wszystkie należności budżetowe zostały przez RIO wymierzone prawidłowo, nie wymagały stosowania środków windykacyjnych oraz były systematycznie i terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa².

2. Wydatki RIO wyniosły 4.926 tys. zł (100 % planu po zmianach) i były niższe o 367,6 tys. zł od poniesionych w 2009 roku (4.558,4 tys. zł). Niewykorzystane 156 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego w terminie określonym w § 14 ust. 3 pkt 2 wyżej wymienionego rozporządzenia.

Najwięcej środków wykorzystano na wynagrodzenia. Wydatki na ten cel wyniosły 3.527,7 tys. zł i były o 55,4 tys. zł wyższe niż w 2009 roku. Przeciętne zatrudnienie w 2010 roku wyniosło 61 etatów i było o jeden etat wyższe niż w roku poprzednim, ze względu na wielomiesięczne absencje chorobowe oraz urlopy macierzyńskie i ojcowskie pracowników. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na pełnozatrudnionego wyniosło 4.497 zł i w porównaniu do 2009 roku wzrosło o 14 zł, przy czym w grupie urzędników wzrosło o 65 zł, zaś w grupie pracowników objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń zmalało o 479 zł.

Analiza wydatków w łącznej kwocie 476,2 tys. zł (w tym majątkowych w wysokości 77 tys. zł) wykazała, że środki te zostały wykorzystane gospodarnie, na realizację zadań Izby (między innymi na: wykonanie odwodnienia i izolacji budynku Zespołu Zamiejscowego w Suwałkach, zakup sprzętu informatycznego, centrali telefonicznej i klimatyzatorów oraz sfinansowanie wydatków bieżących).

W 2010 roku nieprawidłowości w realizacji wydatków, polegające na naruszeniu art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (w świetle którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych), dotyczyły:

- przekroczenia planu wydatków budżetowych obowiązującego w dniu 28 grudnia 2010 r. w: § 4110 - *składki na ubezpieczenie społeczne* o 9.571,54 zł, § 4140 - *wpłaty na PFRON* o 2.371 zł, § 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia* o 4.290,42 zł, § 4300 - *zakup usług pozostałych* (opłaty za dozór obiektu, wywóz nieczystości itp.) o 1.651,89 zł, § 4410 - *podróże służbowe krajowe* o 11.981,74 zł i w § 4750 (przedłużenie licencji na program antywirusowy) o 2.140,79 zł,

² Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm. (rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r.)

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- finansowania, w okresie od stycznia do lipca 2010 roku, wpłat na PFRON w łącznej kwocie 15.351 zł ze środków na wynagrodzenia (z § 4010). Wpłaty na PFRON ujęto w planie finansowym Izby dopiero na podstawie decyzji Pana Prezesa, wydanej miesiąc po uzyskaniu upoważnienia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2010 r. do dokonywania zmian.
3. Zobowiązania (w całości niewymagalne) na koniec 2010 roku wyniosły 285,3 tys. zł i były o 9,3 tys. zł wyższe niż na koniec roku poprzedniego. Na zobowiązania składały się dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi (278,4 tys. zł) oraz zobowiązania z tytułu zakupów towarów i usług (6,9 tys. zł), które zostały uregulowane 7 i 10 stycznia 2011 r.
 4. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych i badanie przeprowadzone na próbie 130 dowodów księgowych o wartości 428,8 tys. zł (dobranych losowo, przy zastosowaniu metody monetarnej z użyciem narzędzia informatycznego, spośród dowodów o łącznej wartości 601,9 tys. zł) dały podstawę do pozytywnej oceny skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości, kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, a także poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych. Zarejestrowanie 80 dowodów nastąpiło z naruszeniem przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, w tym:
 - w jednym zapisie księgowym wskazano błędną datę operacji, tj. rok „2201” zamiast „2010”,
 - w 69 przypadkach jako daty dowodu wpisano dni wolne od pracy,
 - 10 dowodów zarejestrowano w księgach z błędną sekwencją dat (np. pod datą operacji wpisano datę dowodu, dowód wprowadzono do ksiąg przed datą operacji).
 5. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono w terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości i objęto nią oraz rozliczono wszystkie rzeczowe aktywa trwałe znajdujące się w posiadaniu RIO. Analiza dziesięciu losowo wybranych pozycji z formularzy spisowych wykazała, że ujęte w nich środki trwałe zostały zaliczone do właściwej grupy rodzajowej⁵, a ich wartość była aktualizowana w wyniku umorzeń dokonywanych stosownie do wymogów określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości.
 6. Właściwie sporządzono roczne sprawozdania: Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*, Rb-27 *z wykonania planu dochodów*

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁵ zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm. (uchylonym z dniem 1 stycznia 2011 r.)

budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶ (sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28) oraz w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷ (sprawozdania Rb-Z i Rb-N). Sprawozdania przedstawiały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także stanu należności i zobowiązań RIO.

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

- 1) dokonywanie wydatków zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym,
- 2) wprowadzanie poprawnych dat przy ewidencjonowaniu dowodów w księgach rachunkowych.

* * *

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku 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, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska

⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁷ Dz. U. Nr 43, poz. 247