



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

*Ujednolicony tekst wystąpienia po
zmianach wprowadzonych Uchwałą Komisji
Odwoławczej z dnia 10 maja 2010 r.*

Gdańsk, dnia 20 kwietnia 2010 r.

**Pan
Mirośław Golon
Dyrektor
Instytutu Pamięci Narodowej
Komisji Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu
Oddziału w Gdańsku**

LGD-4100-05-01/2010
P/09/035

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „*ustawą o NIK*”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu Oddziale w Gdańsku (dalej: „Oddział”). Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2009 r. – cz. 13, w zakresie realizowanym przez Oddział.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Oddział budżetu państwa w 2009 r.

Powyższa ocena wynika z przedstawionych niżej ustaleń i ocen cząstkowych.

1. W 2009 r. Oddział zrealizował dochody ogółem w kwocie 6 664 tys. zł, stanowiącej 190,4 % dochodów planowanych. Głównym źródłem dochodów Oddziału były spłaty oprocentowanych pożyczek, udzielanych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich

potrzeb mieszkaniowych (4 132 tys. zł). Należności m.in. z powyższego tytułu (§ 0700), pobierano i ewidencjonowano prawidłowo.

Pobrane przez Oddział dochody budżetowe były przekazywane na rachunek dochodów Instytutu Pamięi Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w Warszawie (dalej: „IPN-KŚZpNP”) zgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹

Na koniec 2009 r. Oddział nie posiadał należności oraz zaległości.

2. W 2009 r. Oddział zrealizował wydatki ogółem w kwocie 13 152,01 tys. zł, (stanowiącej 99,9 % kwoty planowanej po zmianach), a niewykorzystane środki (w kwocie 8 437,46 zł) zostały przekazane dnia 31.12.2009 r. na rachunek IPN-KŚZpNP.

W strukturze wydatków ogółem największy udział miały wydatki związane z zatrudnieniem, kosztami utrzymania budynków oraz realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięi Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu².

Przeanalizowano 6 największych wydatków (na łączną kwotę 155,6 tys. zł, stanowiącą 3,5 % kwoty wydatków ogółem) stwierdzając, że środki wydatkowane w kwotach określonych planem finansowym, w sposób celowy oraz z zastosowaniem procedur, określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³.

3. Pozytywnie ocenia się brak zobowiązań wymagalnych na koniec 2009 r.
4. Oddział wywiązał się z obowiązku dokonania inwentaryzacji wynikającego z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, tzn. prawidłowo przeprowadził w 2009 r. inwentaryzację obejmującą spis z natury środków pieniężnych, spis rzeczowych aktywów trwałych oraz inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
5. Pozytywnie ocenia się wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej. Roczne sprawozdania budżetowe: Rb -23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

¹ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

² Dz.U. z 2007 r. Nr 63, poz. 424 ze zm.

³ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

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

oraz *Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2009 r.* zostały sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową.

6. Pozytywnie oceniono poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych Oddziału (na podstawie wyników badania z zastosowaniem narzędzia informatycznego „*Pomocnik kontrolera*” i metody monetarnej, przeprowadzonego na 93 losowo wybranych dowodach).
7. Dokumentacja księgowa spełniała wymogi określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*. Stwierdzony wprawdzie jeden przypadek opóźnienia (o 7 dni) zaksięgowania faktury, w stosunku do terminu obowiązującego w przyjętych przez Oddział *Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, ustalonych Zarządzeniem nr 13 Prezesa IPN-KŚZpNP w sprawie zasad (polityki) rachunkowości*, ale wynikał on z przyczyn niezawinionych przez Oddział.
8. Księgowanie w Oddziale odbywało się przy pomocy *systemu FK IPN-2 Zeto*, z pominięciem czynności zamknięcia okresu sprawozdawczego, która w odniesieniu do miesięcy i kwartałów traktowano jako „*drugorzędną*”. Wprawdzie w wyniku analizy losowo wybranych wydruków dotyczących sprawozdań miesięcznych stwierdzono prawidłowe wprowadzanie i ewidencjonowanie dokumentów księgowych oraz „*nienaruszalność zaksięgowanych dokumentów*” w 2009 r., ale NIK zauważa, że taki sposób księgowania umożliwiał dokonanie modyfikacji wprowadzonego do systemu i zatwierdzonego dokumentu księgowego (potwierdziła to w wyjaśnieniu główna księgowa Oddziału).

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

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