



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD – 4100-004-01/2013

P/13/010

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

[lgd@nik.gov.pl](mailto:lgd@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/010 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	1. Ewa Gross, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84806 z dnia 24.01.2013 r. 2. Kamil Urzędowski, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 11954 (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku, ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk (dalej: „RIO”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Luiza Budner-Iwanicka, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

RIO rzetelnie zaplanowała oraz w sposób legalny, gospodarny i celowy zrealizowała wydatki budżetu państwa w wysokości 5 453,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Księgi rachunkowe RIO prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieokreślenia w polityce rachunkowości RIO daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Dochody budżetowe

#### Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 80 – Regionalne Izby Obrachunkowe została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi za 2011 r.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

W planie finansowym RIO na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 318 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 330,1 tys. zł (tj. 103,8% kwoty planowanej).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z wyższych o 4,33% dochodów z tytułu prowadzonych szkoleń.

(dowód: akta kontroli str. 4-5, 8, 13)

Największy udział w dochodach, wynoszący 95%, stanowiły dochody uzyskane z tytułu przeprowadzonych szkoleń (313 tys. zł) w rozdziale 75093 (dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych).

(dowód: akta kontroli str. 13)

Na koniec 2012 r. w części 80 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2,9 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 0,6 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 1,3 tys. zł, a zaległości wyższe o 0,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-5, 8-9, 13)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

## 2. Planowanie i realizacja wydatków budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. Plan wydatków RIO na 2012 r. ustalony w ustawie budżetowej wynosił 5.184,0 tys. zł. W 2012 r. dokonano 14 zmian planu (zmniejszeń i zwiększeń), na podstawie pięciu decyzji Ministra Finansów i Ministra Administracji i Cyfryzacji i dziewięciu decyzji Prezesa RIO, w wyniku których zaplanowane wydatki wzrosły łącznie o 269,4 tys. zł (o 5,2%) – do kwoty 5.453,4 tys. zł. Zmiany te były wprowadzane do planu po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków.

Kwoty wydatków zgłoszone do projektu budżetu w tej części budżetu państwa wyniosły 5.034,0 tys. zł, tj. 102,97 % kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 89-117)

Zmiany kwoty wydatków były celowe i wynikały ze zwiększenia o łączną kwotę 269,4 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa (pięcioma decyzjami Ministra Finansów i Ministra Administracji i Cyfryzacji) z przeznaczeniem na koszty realizacji zadań finansowanych w 2010 r. z rachunków dochodów własnych.

Przyznana z rezerw celowych kwotę 269,4 tys. zł wykorzystano w całości. Badając wykorzystanie kwoty 177,5 tys. zł (tj. 65,7 % łącznej kwoty wydatków poniesionych ze środków przeniesionych z rezerw celowych) ustalono, że zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację zadań, w tym między innymi na zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych i na wydatki na zakupy inwestycyjne (koszty bezpośrednio i pośrednio organizowanych szkoleń).

W 2012 r. RIO nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej.

(dowód: akta kontroli str. 4-15, 118-139)

2.2. Zrealizowane w części 80 – Regionalne Izby Obrachunkowe wydatki wyniosły 5.453,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 423,1 tys. zł, tj. o 8%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w paragrafach: 4010 – Wynagrodzenia osobowe (3.294,7 tys. zł), 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne (585,8 tys. zł), 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe (260,9 tys. zł).

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.

W 2012 r. RIO nie realizowało wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 4-19, 118-139)

Prezes RIO wyjaśniła, że w celu minimalizacji wydatków na bieżące funkcjonowanie RIO: stosowano niższą, niż określona w przepisach, stawkę za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, zaniechano powiadamiania jednostek samorządu terytorialnego o badaniu uchwał na posiedzeniu Kolegium za pośrednictwem poczty i zamieszczanie takiej informacji na stronie BIP, zmieniono operatora telefonii stacjonarnej, co przyczyniło się do spadku opłat o 12% w skali roku, ograniczono również zakup materiałów biurowych do niezbędnych.

(dowód: akta kontroli str. 89-91)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 269,1 tys. zł, tj. 4,9 % wydatków w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe. Poniesione wydatki mieściły się w planie finansowym. Przed zawarciem umów lub złożeniem zamówienia dokonywano analizy faktycznych potrzeb. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli RIO dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z planowanym przeznaczeniem, tj. na działalność ustawową, a efektem ich wydatkowania było m.in. przebadanie 7.751 uchwał i zarządzeń podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego, przeprowadzenie 16 szkoleń dla łącznie 1 345 pracowników jednostek samorządu terytorialnego i jednostek im podległych, przeprowadzenie 59 kontroli przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej RIO. Zmiany planu dokonywano w przypadkach uzasadnionych faktycznymi potrzebami. W wylosowanych wydatkach nie było wydatków majątkowych.

(dowód: akta kontroli str. 140-169)

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 166,2 tys. zł (wszystkie ujęte w rejestrze udzielonych zamówień w roku 2012), które dotyczyły dostawy stacjonarnych zestawów komputerowych oraz usług hotelarsko-restauracyjnych. Na realizację tych zamówień wydatkowano łącznie 128,4 tys. zł (w tym na usługi hotelarsko - restauracyjne nie wydatkowano całej kwoty wynikającej z umowy z wykonawcą) Postępowania dotyczące ww. zamówień zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>. Ww. dostawa i usługi służyły realizacji zadań RIO. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 182-229)

W RIO w 2012 r. nie były przekazywane środki na rachunki pomocnicze, w tym na rachunek sum na zlecenie.

(dowód: akta kontroli str. 139)

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 5.343,4 tys. zł, tj. 97,9 % planu finansowego po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 385,0 tys. zł, tj. 7,7%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (93,1%) stanowiły wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług.

Wydatki na wynagrodzenia<sup>3</sup> (bez pochodnych od wynagrodzeń) wyniosły 3 800,9 tys. zł i w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 127,4 tys. zł, co było spowodowane przede wszystkim wzrostem kwoty wynagrodzeń bezosobowych o 73,4% (zwiększona działalność szkoleniowa).

(dowód: akta kontroli str. 4-18)

Przeciętne zatrudnienie<sup>4</sup> w 2012 r. w RIO wyniosło 66 osób i wzrosło w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o pięć osób (z tego o trzy osoby w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i o dwie osoby w grupie pracowników objętych tymi systemami).

Zwiększenie zatrudnienia w 2012 r. wynikało z obsadzenia w tym roku istniejących od 2011 r. wakatów.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie<sup>5</sup> w 2012 r. wyniosło 4.470 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 340 zł, tj. o 7% .

(dowód: akta kontroli str. 4-18, 89-91)

W 2012 r. RIO zawarła 23 umowy o dzieło i cztery umowy zlecenia, na realizację zadań statutowych jednostki, z pracownikami i osobami z zewnątrz. Na wynagrodzenia wynikające z ww. 27 umów wydatkowano łącznie 85,7 tys. zł<sup>6</sup>.

Z pracownikami RIO zawarto łącznie 23 umowy, w tym 21 umów o dzieło oraz dwie umowy zlecenia. Z osobami niebędącymi pracownikami zawarto cztery umowy (dwie umowy o dzieło i dwie umowy zlecenia).

(dowód: akta kontroli str. 230-231)

Badając 18 umów zlecenia i o dzieło, w tym 14 z pracownikami RIO i cztery z osobami z zewnątrz (wszystkie o wartości przekraczającej 2,0 tys. zł), stwierdzono, że:

- zadania określone w tych umowach należały do zadań publicznych i zakresu działania RIO, dotyczyły bowiem: obsługi prawnej, przygotowania i przeprowadzenia zamówień publicznych, przygotowania koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych oraz prowadzenia wykładu;
- nie wystąpiły przypadki zawierania umów z pracownikami na realizację zadań o tym samym charakterze, co zadania realizowane w ramach obowiązków służbowych, wynikające z zawartych z nimi umów o pracę;
- nie stwierdzono przypadków zawierania przez RIO umów w warunkach określonych w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy<sup>7</sup>;
- zleczone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie

<sup>3</sup> Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>4</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>5</sup> Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

<sup>6</sup> w §: 4170- Wynagrodzenia bezosobowe

<sup>7</sup> Dz. U. z 1998 Nr 21, poz. 94 ze zm. Zgodnie z art. 22 § 1 Kodeksu pracy przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca – do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem.

finansowym po zmianach; wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów ewidencjonowane były w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe;

- zakres prac zleconych osobom z zewnątrz nie mieścił się w zakresie obowiązków pracowników RIO;
- efekty zleconych prac były niezbędne, przydatne i wykorzystane przez jednostkę w wypełnianiu jej obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 89-91, 230-294, 307-327)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4,9 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 9,5 %, tj. o 0,4 tys. zł. Najwyższe wydatki poniesiono na: refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 110,0 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach i były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 38,0 tys. zł. Na wydatki te składały się wyłącznie zakupy inwestycyjne. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. dotyczyły w całości zakupu sprzętu informatycznego.

(dowód: akta kontroli str. 4-18, 33-34, 405-428)

Zobowiązania w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe na koniec 2012 r. wyniosły 355,3 tys. zł i były wyższe o 9,6 tys. zł, niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (248,5 tys. zł), podobnie jak w 2011 r., stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 31-34)

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i realizację wydatków budżetu państwa.

### 3. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Dokumentacja opisująca przyjęte w RIO zasady rachunkowości<sup>8</sup> zawierała elementy określone w art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości<sup>9</sup>. W szczególności określono w nich: ogólne zasady rachunkowości (księgi rachunkowe obejmowały: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych; były prowadzone przy pomocy programu komputerowego); metody wyceny aktywów i pasywów; zasady ustalania wyniku finansowego oraz plan kont. Przyjęta polityka zawierała również opis systemu informatycznego oraz zasady inwentaryzacji.

(dowód: akta kontroli str. 328-388)

Badanie przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych

<sup>8</sup> Określone zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 10/2012 z dnia 13.07.2012 r. (obowiązującego od 1.01.2012 r.), zmienionego zarządzeniem nr 30/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 28.12.2012 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.,

i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturami i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na kontach zespołu „2”. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 93 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>10</sup> na kwotę 369,6 tys. zł. Z tak dobranej próby wyłączono 15 dowodów na łączną kwotę 100,6 tys. zł (dowodami były polecenia księgowania). Wydatki objęte badaniem stanowiły 4,9 % zrealizowanych wydatków w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 269,1 tys. zł, wylosowanych metodą statystyczną. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli str. 389-404, 429-434)

Ustalone  
nieprawidłowości

Pomimo wymogu określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości – w przyjętych zasadach rachunkowości RIO nie określono – daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Z wyjaśnień Głównej księgowej RIO wynika, że poprzednio obowiązująca wersja ww. zasad zawierała zapisy w tym zakresie, w obecnej jednak wersji zapisy te przeoczono.

(dowód: akta kontroli str. 328-337)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

#### **4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);

<sup>10</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

– o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);

a także

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

– sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:

a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);

b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych – odpowiednio – w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>12</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 12-34)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 330,1 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 5 453,4 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Gdańsku w dniu 2 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 35-88)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 50-51, 78-79)

Kwota wydatków ogółem w 2012 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28, była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności ogółem, wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N, wyniosła 2,9 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240.

(dowód: akta kontroli str. 74, 79-80)

W RIO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 80-81)

---

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.



Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>13</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Wn konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 75, 80-81, 295-306)

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

#### Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, RB-Z i Rb-Z1 w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

## IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>14</sup>, wnosi o:

- 1) uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości poprzez podanie daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego systemu informatycznego.

## V. 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 Gdańsku.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766

<sup>14</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82

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.

Gdańsk, dnia 25 marca 2013 r.

Kontrolerzy  
Ewa Gross  
Specjalista k.p.

.....  
*Podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

.....  
*Podpis*

Kamil Urzędowski  
Doradca ekonomiczny

.....  
*Podpis*