



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-02-04/2013

P/13/144

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13 /144 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/24 województwo śląskie.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	1. Janusz Zygiert, specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 83590 z dnia 8 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1) 2. Arkadiusz Przytułski, specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 83600 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych ¹ w Katowicach, ul. Jana III Sobieskiego 10, 40-082 Katowice; Regon 277921739.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lesław Skorupski – dyrektor WIJHARS od dnia 1 lipca 2004 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia² pozytywnie wykonanie budżetu Inspektoratu w 2012 roku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadniają pozytywne oceny częściowe realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków budżetu WIJHARS w 2012 roku.

Zaplanowane w ustawie budżetowej z dnia 2 marca 2012³ dochody zostały zrealizowane w 224,75% (przekroczenie z tytułu kar i większej ilości wydanych świadectw jakości). Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz w terminie przekazywane na rachunek budżetu państwa. W WIJHARS były podejmowane, przewidziane prawem, działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Rzetelnie były zaplanowane oraz w sposób celowy i gospodarny zostały zrealizowane wydatki budżetu państwa w wysokości 1.900.8 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników badania 22,2% zrealizowanych wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe 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.

¹ zwany dalej „Inspektoratem” lub „WIJHARS”.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 273.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Opis stanu faktycznego

Inspektorat opracował dokumenty planistyczne dotyczące dochodów, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012⁴, tj. w załączniku Nr 70, rozdziale 3 „Planowanie dochodów budżetowych”. Zgłoszone do projektu budżetu dochody zaplanowane rzetelnie.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody zostały zaplanowane w kwocie 64 tys. zł. Dochody zostały zrealizowane na kwotę 143,8 tys. zł, tj. 224,75% kwoty planowanej. Były one o 64% niższe od dochodów uzyskanych w 2011 r. Powodem znacznego przekroczenia planu dochodów w 2012 r. było nałożenie zwiększonej liczby kar na osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz zwiększona liczba wydanych świadectw jakości. Głównymi źródłami dochodów były usługi w postaci wydanych świadectw jakości produktów rolno-spożywczych w kwocie 57,7 tys. zł oraz nałożone kary pieniężne w wysokości 85,9 tys. zł. Dochody były prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych i zgodnie z klasyfikacją budżetową – zostały ujęte w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01023 – inspekcja jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych.

(dowód: akta kontroli str. 12, 67, 111)

Podstawy prawne pozyskiwania dochodów przez Inspektorat, w tym wysokość stawek za przeprowadzenie kontroli jakości artykułów rolno-spożywczych, a także stawki za dojazd do miejsca wykonywania kontroli, wynikały z przepisów rozporządzeń Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi: z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie stawek opłat za przeprowadzenie kontroli jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych⁵ oraz z dnia 18 lutego 2009 r. w sprawie stawek opłat za dojazd do miejsca oceny, czynności związane z dokonaniem oceny, badania laboratoryjne i wydawanie świadectw jakości handlowej oraz sposobu i terminu wnoszenia tych opłat⁶. Prawo do nakładania kar i grzywien zostało określone w rozdziale 5 art. 40 i 40 a ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych⁷.

(dowód: akta kontroli str. 4 – 5)

Na podstawie kontroli 47 dowodów księgowych i odpowiadającym im zapisom księgowym na koncie 130 na łączną kwotę 54,5 tys. zł stwierdzono, że wszystkie objęte badaniem należności zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów, a należności z nich wynikające zostały uregulowane przez zobowiązane podmioty.

Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 4 – 5, 12, 14, 32)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność i legalność planowania oraz realizację dochodów budżetowych.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu faktycznego

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 7,9 tys. zł, w tym zaległości na kwotę 2,4 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były większe o 4,0 tys. zł, a zaległości większe o 0,25 tys. zł. Badaniem objęto całą kwotę należności. Zaległości dotyczyły niezapłaconych należności przez osobę prawną – sprawa została skierowana do egzekucji komorniczej.

Inspektorat prowadził w 2012 r. windykację niezapłaconych należności. Do 33 kontrolowanych podmiotów zostały wysłane upomnienia, a trzy tytuły wykonawcze

⁴ Dz. U. Nr 56, poz. 290.

⁵ Dz. U. Nr 230, poz. 1543,

⁶ Dz. U. Nr 36, poz. 282.

⁷ Dz. U. z 2005 r. Nr 187, poz. 1577 ze zm.

zostały wysłane do dwóch podmiotów. Do 31.12.2012 r. 30 podmiotów, do których wysłano upomnienia, zapłaciło należności (7.452,80 zł). Z wysłanych trzech tytułów wykonawczych, jeden podmiot w wyniku egzekucji komorniczej zapłacił należność w całości (126,00 zł), a w stosunku do jednego trwa postępowanie.

(dowód: akta kontroli str. 139, 160 - 163)

W okresie objętym kontrolą nie wydano decyzji o umorzeniu lub zastosowaniu ulgi w spłacie zaległości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie windykację należności budżetu państwa.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu WIJHARS zostały zaplanowane w wysokości 1.901,35 tys. zł. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa wyniosły 1.901,35 tys. zł, tj. 100,0% 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. Przy planowaniu zostały uwzględnione następujące czynniki mające wpływ na rzetelność wykazanych w projekcie kwot wydatków: wynagrodzenia i pochodne, wynagrodzenia bezosobowe, zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy usług remontowych, zakup energii, zakup usług telefonii stacjonarnej, podróże służbowe, podatek od nieruchomości, szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku były zmieniane na podstawie decyzji wydanych przez Wojewodę Śląskiego, który wydał osiem decyzji zmieniających budżet Inspektoratu. W wydatkach zostały dokonane zmniejszenia na łączną kwotę 134.239,00 zł oraz zwiększenia na kwotę 154.239,00 zł, w tym o 22,0 tys. zł z rezerwy celowej, którą Inspektorat wykorzystał w całości. Tę dodatkową kwotę (22,0 tys. zł) WIJHARS przeznaczył na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników w związku z podniesieniem o 2% składki rentowej.

Zmiany budżetu Inspektoratu dotyczyły przeniesień środków finansowych pomiędzy paragrafami i wynikały z potrzeb jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 20 – 21, 141)

Ocena cząstkowa

Wydatki zostały zaplanowane gospodarnie, tj. racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w Inspektoracie wydatki wyniosły 1.900,8 tys. zł, tj. 99,97% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 68,6 tys. zł, tj. o 3,4%. Wzrost wydatków wynikał ze zmiany cen mediów (woda i energia elektryczna), zmian wysokości podatku od nieruchomości oraz wypłacenia nagrody jubileuszowej. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 521,53 zł zostały zwrócone terminowo na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Najwyższe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z pochodnymi, które stanowiły 75,9% wydatków ogółem – łączna kwota 1.443,8 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. W kwocie tej ujęte zostały środki (22,0 tys. zł) otrzymane z rezerwy celowej.

Badaniem zostały objęte wydatki w kwocie 422,0 tys. zł, tj. 22,2% wszystkich wydatków Inspektoratu. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, WIJHARS dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, gospodarnie dysponując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane celowo, zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wynagrodzenia i pochodne, wynagrodzenia bezosobowe, zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy usług remontowych, zakup energii, zakup usług telefonii stacjonarnej, podróże służbowe, podatek od nieruchomości, szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

NIK pozytywnie ocenia działania podejmowane przez Inspektorat w celu ograniczenia kosztów jego funkcjonowania, polegające m.in. na: dostosowaniu planu taryfowego telefonii stacjonarnej do potrzeb Inspektoratu, regenerowaniu tonerów do drukarek, rezygnacji z zatrudnienia informatyka, wykonywaniu usług konserwacyjnych, obsługi i naprawy sprzętu informatycznego przez firmę zewnętrzną.

(dowód: akta kontroli str. 20 – 21, 141)

Na realizację zakupów i usług wydatkowano 193,8 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane celowo i oszczędnie. WIJHARS nie przeprowadzał postępowań przetargowych w związku z dokonywanymi zakupami na kwoty mniejsze niż 14 tys. €. Zakupy usług i materiałów były dokonywane na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸. Rzetelnie była prowadzona dokumentacja, a rozliczenia finansowe prawidłowo były ujęte w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone materiały i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 6 -11, 20 – 21, 37, 108 – 109, 110, 141)

Zrealizowane wydatki bieżące Inspektoratu wyniosły 1.894,6 tys. zł. tj. 99,6%planu po zmianach i były większe o 60,3 tys. zł, tj. o 3,1% od wykonania w 2011 r. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (96,9%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług. Wydatki na wynagrodzenia⁹ wyniosły 1.443,8 tys. zł. (75,9%) i w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 20,5 tys. zł. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne w odniesieniu do 2011 r. wynikał z wypłaconych w 2012 r. nagród jubileuszowych.

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie¹⁰ w 2012 r. w Inspektoracie wyniosło 28 osób i było takie samo jak w 2011 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie¹¹ w Inspektoracie w 2012 r. wynosiło 4.297,13 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 61,13 zł tj. o 1,43%, w związku z wypłaconymi nagrodami jubileuszowymi.

W 2012 r. w WIJHARS zostały wydatkowane 23,0 tys. zł¹² na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych trzech umów zlecenia z osobami fizycznymi – tj. na obsługę prawną jednostki, sprawy BHP i sprzątanie - spoza kontrolowanej jednostki. Szczegółowym badaniem zostały objęte wszystkie umowy. W wyniku badania stwierdzono, że zleczone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane, a wydatki zostały dokonane w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych (§ 3020) wyniosły 6,2 tys. zł (100,0% planu po zmianach) i były większe o 2,3 tys. zł (o 27,1%) w porównaniu do wydatków w 2011 r. Wydatki te zostały przeznaczone na wypłatę ekwiwalentu na zakup okularów korekcyjnych dla pracowników pracujących przy komputerach oraz na zakup odzieży ochronnej dla czterech osób przeprowadzających kontrole w chłodniach.

(dowód: akta kontroli str. 20 – 21, 108 – 109, 214 - 216)

W Inspektoracie w 2012 r. nie było wydatków majątkowych.

W Inspektoracie nie stwierdzono zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych.

(dowód akta kontroli str. 128 - 129)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

Ocena częściowa

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm. - zwanej dalej „Prawem zamówień publicznych”.

⁹ wg danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁰ w przeliczeniu na pełne etaty.

¹¹ według kwartalnego sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹² w §: 417- Wynagrodzenia bezosobowe, § 4170.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

W Inspektoracie nie było wydatków ze środków europejskich.

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

4.1. Prawdliwość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

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

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28Programy),

a także:

- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- 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 w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 37)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i 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 143.845,82 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 1.900.879,53 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 Katowicach w dniu 13 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 37, 67, 108 - 109)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 143,8 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str.67)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 1.900.879,53 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych

¹³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247, ze zm.

wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności ogółem, wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N, wyniosła 0,0 zł a w ewidencji na kontach analitycznych do konta 240 również należności nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 108 – 109, 123 - 124)

W Inspektoracie 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.128 - 129)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵. 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 w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str.132 - 136)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

WIJHARS miała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zapisy księgowe były zatwierdzane na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ (uor).

(dowód: akta kontroli, str.58 - 63)

W Inspektoracie od dnia 27 grudnia 2011 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, system księgowości komputerowej firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. (wersja 6.70). Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania, określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 3 i 4 pkt 3 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed wygenerowaniem sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, i Rb-28.

Program komputerowy został wprowadzony na podstawie porozumienia zawartego 4.01.2010 r. pomiędzy Wojewodą Śląskim a kierownikami administracji zespolonej województwa śląskiego. Obsługę informatyczną ww. programu zapewnia Śląski Urząd Wojewódzki. Baza programu znajduje się na serwerach Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Inspektorat nie ponosił kosztów wprowadzenia i instalacji tego programu.

(dowód: akta kontroli, str.58 - 63)

¹⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁶ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223, ze zm.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego za 2012 r. zapisów konta 130 - wydatki budżetowe, wybrano do badania z zastosowaniem metody monetarnej¹⁷ 234 dowody księgowe na kwotę 422,06 tys. zł. Zostały one sprawdzone pod względem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urzędzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze, potwierdzone tymi dowodami, zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W celu wyznaczenia tego zbioru zostały przeanalizowane, przedstawione do kontroli w formie elektronicznej wszystkie pozycje operacji księgowych wykazane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków.

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).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

W Inspektoracie w 2012 r. została przeprowadzona pełna inwentaryzacja. Na podstawie analizy protokołów inwentaryzacyjnych, arkuszy spisowych i sald kont 013, 020, 011, 030, 072 nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 202)

Ocena częściowa

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.

6. Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

NIK Delegatura w Katowicach nie przeprowadzała w WIJHARS kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, 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 Katowicach.

Katowice, dnia 14 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontrolerzy
Janusz Zygiert
Specjalista kontroli państwowej

Wicedyrektor
Gabriela Tutak

¹⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁸ Dz. U. z 2012 r. poz. 82, ze zm.