



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Tomasz Jagiełło
Likwidator
Zakładu Obsługi
Świętokrzyskiego Urzędu
Wojewódzkiego w Kielcach**

P/09/141
LKI-4100-01-02/2010

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 Kielcach przeprowadziła w Zakładzie Obsługi Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (od 1 lutego 2010 r. w likwidacji), zwanego dalej „ZO ŚUW”, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r., w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, w zakresie realizacji przychodów i kosztów gospodarstwa pomocniczego, stanu środków obrotowych na początek i koniec 2009 r., stanu należności i zobowiązań oraz prawidłowości rozliczeń z budżetem.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Likwidatorowi (do 31 stycznia 2010 r. Dyrektor ZO ŚUW) niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność ZO ŚUW w zakresie objętym kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- udzielenie pięciu badanych zamówień publicznych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych;
- przeprowadzenie oraz rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości;
- zapewnienie pełnej wiarygodności prowadzonych ksiąg rachunkowych za 2009 r.

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

- rzetelne sporządzenie oraz terminowe przekazanie wojewodzie świętokrzyskiemu sprawozdań budżetowych za 2009 r.

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- niezamieszczenia w planie finansowym na 2009 r. rachunku zysków i strat, stanu środków obrotowych oraz stanu należności i zobowiązań na początek roku, wymaganych przepisami o finansach publicznych;
- dokonywania w trakcie roku budżetowego wydatków w kwotach wyższych od przewidzianych w planie finansowym;
- niezamieszczania w fakturach sprzedaży usług dla Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (ŚUW) danych dotyczących rodzaju tych usług oraz ich wartości, wymaganych przepisami o rachunkowości.

1. Pierwotny plan finansowy ZO ŚUW na 2009 r. obejmował przychody i koszty w wysokości 5.326 tys. zł. W trakcie 2009 r. dokonano pięciu zwiększeń przychodów i kosztów łącznie o 470 tys. zł, do wysokości 5.796 tys. zł.

Plan finansowy ZO ŚUW na 2009 r. nie został sporządzony w układzie zgodnym z wymogami art. 26 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych², bowiem nie zawierał rachunku zysków i strat, stanu środków obrotowych oraz stanu należności i zobowiązań na początek 2009 r.

Niezgodny z ww. przepisem prawa plan finansowy sporządziła główna księgowa ZO ŚUW Małgorzata Domagała, a podpisał Pan Likwidator (jako Dyrektor ZO ŚUW).

W trakcie wykonywania planu finansowego ZO ŚUW w 2009 r. naruszono zasadę gospodarki finansowej określoną w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiącą, iż wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz przepis art. 138 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień³. Analiza wydatków wykazała bowiem, że:

- a) na dzień 23 września 2009 r. poniesiono w § 4300 *Zakup usług pozostałych* koszty wyższe o 59,9 tys. zł od określonych w planie finansowym;
- b) na dzień 29 listopada 2009 r. w § 4300 *Zakup usług pozostałych* poniesiono koszty wyższe o 118,4 tys. zł od planowanych, w § 4410 *Podróże służbowe krajowe* wyższe o 3,6 tys. zł oraz w § 4740 *Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych* wyższe o 6,4 tys. zł; zmiany planu finansowego dokonano 30 listopada 2009 r. i pomimo tego nadal poniesione koszty w § 4300 były o 48,5 tys. zł wyższe od planowanych;

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

³ Zasada gospodarki finansowej nakazująca m.in. *dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień* została określona obecnie w art. 162 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240) ze zm.).

c) na dzień 27 grudnia 2009 r. w § 4270 *Zakup usług remontowych* poniesiono koszty wyższe o 1 tys. zł od planowanych, a w § 4300 *Zakup usług* wyższe o 105,9 tys. zł od określonych w planie finansowym.

Pan Likwidator wyjaśnił, że jako pierwszy płatnik faktur dotyczących zakupów dla ŚUW, ZO ŚUW był zobowiązany do terminowego regulowania płatności wynikających z zawartych umów. W związku z powyższym ponoszono koszty pomimo przekroczeń planu finansowego z uwagi na posiadanie środków na rachunku bankowym. ŚUW nie dokonywał w przewidzianych terminach i wysokościach wykupu usług świadczonych przez ZO ŚUW. Przed dokonaniem wydatków informowano dyrektora generalnego ŚUW o potrzebie zwiększenia planu, jednakże zmiany dokonywane były już po dokonaniu wydatków.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Pan Likwidator, który akceptował dokonanie wydatków przekraczających plan finansowy.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie w art. 11 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴.

W 2009 r. ZO ŚUW udzielił ogółem 15 zamówień publicznych (o wartości powyżej 14.000 euro), na łączną kwotę (netto) 1.535 tys. zł. Analiza pięciu zamówień publicznych o łącznej wartości 1.178 tys. zł, wykazała, że zamówienia te udzielone zostały zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵.

W zrealizowanych przez ZO ŚUW w 2009 r. przychodach w wysokości 5.796 tys. zł, przychody z tytułu sprzedaży usług na rzecz ŚUW wynosiły 3.890 tys. zł (67,1%). Badanie kalkulacji kosztów usług świadczonych na rzecz macierzystej jednostki wykazało, że głównym czynnikiem wpływającym na wysokość tych kosztów są wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Według tej kalkulacji wartość składników rzeczowych (zakupionych na rzecz macierzystej jednostki materiałów, części zamiennych, narzędzi, materiałów eksploatacyjnych do drukarek i komputerów oraz wykonanych zadań usługowych dotyczących m.in. obsługi środków transportu, obsługi środków łączności, napraw, remontów i konserwacji) wynosiła 1.335 tys. zł (34,3%), a przypisane tym usługom koszty osobowe – 2.555 tys. zł (65,7%).

Rozliczenia z ŚUW z tytułu sprzedanych w 2009 r. na jego rzecz usług, dokonano na podstawie 17 faktur sprzedaży, które nie zawierały wyszczególnienia rodzaju tych usług (opisu operacji) oraz ich wartości. Obowiązek zamieszczenia tych danych wynika z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

2. Planowane wydatki na wynagrodzenia w wysokości 2.920 tys. zł wykonano w kwocie 2.893,7 tys. zł (99,1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynoszące w 2009 r. – 2.296 zł, było wyższe niż w 2008 r. o 265 zł (13%).

⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Przeciętne zatrudnienie wynoszące 105 osób, było niższe od przyznanego limitu (190 etatów) o 85 osób (44,7%). W 2008 r. zrealizowano przeciętne zatrudnienie wynoszące 135 osób, przy limicie 231 etatów (58,4%).

Pan Likwidator wyjaśnił, że w 2009 r. została zakończona reorganizacja mająca na celu zmniejszenie zatrudnienia, w związku z tym pozostali pracownicy musieli przyjąć dodatkowe obowiązki do wykonania i dlatego otrzymali podwyżki z tego tytułu. Uzyskane w związku z reorganizacją środki finansowe zostały przeznaczone również na premie kwartalne oraz nagrody dla pracowników, służyły dowartościowaniu, zmotywowaniu pracowników oraz miały na celu wyróżnić i docenić pracowników wykazujących się wzorowym wypełnianiem obowiązków, wydajnością pracy, aktywnością, sumiennością oraz zaangażowaniem.

3. Badanie w zakresie poprawności formalnej, prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji, prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne, przeprowadzone na podstawie wybranej metodą monetarną (MUS) próby 144 dowodów księgowych o wartości 2.542 tys. zł, spośród dowodów o wartości 7.065 tys. zł, nie wykazało nieprawidłowości.

4. Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ZO ŚUW przeprowadził inwentaryzację środków pieniężnych w kasie – metodą spisu z natury oraz inwentaryzację aktywów i pasywów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości. Wyniki inwentaryzacji, która nie wykazała różnic, zostały odpowiednio udokumentowane.

5. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-31 z *wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych* oraz w kwartalnych sprawozdaniach (za czwarty kwartał) Rb-N o *stanie należności* i Rb-Z o *stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń* za 2009 r., były zgodne z zapisami zawartymi na odpowiednich kontach ewidencji księgowej ZO ŚUW. Sprawozdania powyższe przekazano do ŚUW w terminach wynikających z załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷.

ZO ŚUW przekazał 28 stycznia 2010 r. na rachunek dochodów ŚUW kwotę 73,5 tys. zł, stanowiącą 50% zysku netto wykazanego w sprawozdaniu Rb-31 za 2009 r. Zgodnie z § 61 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną⁸, ostatecznej wpłaty z zysku do budżetu, należy dokonać po spełnieniu wymogów określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w ciągu 15 dni od przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego przez jednostkę budżetową. Na dzień przekazania na rachunek ŚUW ww. kwoty ZO ŚUW nie sporządził jeszcze sprawozdania finansowego (bilansu) za 2009 r.

⁷ Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o

- 1) przestrzeganie zasady dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym;
- 2) wprowadzenie do planu finansowego na 2010 r. rachunku zysków i strat, stanu środków obrotowych oraz stanu należności i zobowiązań na początek roku budżetowego;
- 3) zamieszczanie w fakturach sprzedaży usług na rzecz ŚUW danych dotyczących rodzaju tych usług (opisu operacji) i ich wartości.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Likwidatora 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 Likwidatorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.