



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Kielcach

P/12/011  
LKI-4100-03-01/2012

Kielce, dnia 12 kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Henryk Rzepa**  
**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Kielcach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Kielcach przeprowadziła w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach (RIO, Izba) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe, w zakresie wykonania dochodów budżetowych oraz skuteczności działań w celu poprawy ich ściągальności, wykonania wydatków budżetowych, z uwzględnieniem procesu planowania i wydatkowania środków oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie mającym wpływ na roczne sprawozdania.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność RIO w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- wykonanie planowanych dochodów budżetowych oraz terminowe ich przekazywanie na rachunek dochodów budżetu państwa;
- celowe i oszczędne wydatkowanie, objętych kontrolą, środków budżetowych;
- prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych;
- zgodne z ewidencją księgową sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz ich terminowe przekazanie dysponentowi części budżetowej.

Stwierdzone w toku kontroli NIK uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu RIO. Polegały one na:

- nieokreśleniu w polityce rachunkowości zasad pomijania kont rozrachunkowych przy księgowaniu zakupów;
- występowaniu przypadków ewidencjonowania w systemie finansowo-księgowym operacji gospodarczych z datą wcześniejszą, niż data operacji lub data dokumentu.

**1.** Planowane na 2011 r. dochody budżetowe w wysokości 79,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 107,1 tys. zł (135,6%), z czego 75,9% stanowiły dochody zrealizowane w rozdziale 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych. Dochody te związane były z prowadzoną odpłatnie przez Izbę działalnością szkoleniową i informacyjną

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Głównym źródłem pozostałych dochodów były wpływy uzyskane z tytułu zwrotu kosztów postępowania przed Regionalną Komisją Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy RIO.

Analiza sześciu spośród 58 wpłat dokonanych na rachunek RIO z tytułu zwrotu kosztów postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych wykazała, że dochody te pobierano w prawidłowych wysokościach. Dwie wpłaty zostały uiszczone na skutek postępowania egzekucyjnego, prowadzonego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Badanie terminowości przekazywania przez Izbę pobranych dochodów na rachunek Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w łącznej kwocie 16,1 tys. zł wykazało, że dochody były przekazywane w terminach wynikających z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa<sup>2</sup>.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2011 r. wyniosły 150,7 tys. zł, w tym zaległości – 150,2 tys. zł (ich podstawą był wyrok sądowy z 2002 r.). W porównaniu z 2010 r. należności do zapłaty zmniejszyły się o 6,4 tys. zł (4,1%), natomiast zaległości uległy zmniejszeniu o 6,1 tys. zł (3,9%).

**2.** Planowane na 2011 r. wydatki w kwocie 4.314,0 tys. zł zostały w trakcie wykonywania budżetu 2011 r. zwiększone środkami pochodzącymi z rezerwy celowej o 59 tys. zł.

W 2011 r. jedenastokrotnie dokonano zmian w planie finansowym Izby, w tym cztery z nich dotyczyły zwiększenia planowanych wydatków. Zmiany, polegające na przenoszeniu wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, wprowadzone zostały przez Pana Prezesa zgodnie z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>3</sup>. O dokonanych zmianach w planie finansowym RIO niezwłocznie informowano dysponenta głównej części budżetowej.

Badanie wydatków pochodzących z rezerwy celowej w łącznej kwocie 44,3 tys. zł (76,1% środków wydatkowanych z rezerwy celowej) wykazało, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na działalność szkoleniową i informacyjną Izby.

Wydatki planowane po zmianach w kwocie 4.373,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 4.371,5 tys. zł. Największy udział w wykonanych wydatkach miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynoszące 3.439,0 tys. zł (78,7%).

Na podstawie badania wydatków w łącznej kwocie 133,1 tys. zł (3,0%) stwierdzono, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy i oszczędny.

NIK wskazuje, że na prenumeratę trzech egzemplarzy „Dziennika Gazety Prawnej” wydatkowano 3,2 tys. zł, w sytuacji jednoczesnego opłacania dostępu *online* do pełnych wydań tej gazety (wszyscy pracownicy mieli dostęp do Internetu).

Na koniec 2011 r. zaciągnięto zobowiązania przekraczające plan finansowy Izby łącznie o kwotę 251,3 tys. zł, dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

**3.** Wartość żadnego z zamówień udzielonych przez RIO w 2011 r. nie przekroczyła równowartości kwoty 14 tys. euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>, nie było tym samym obowiązku stosowania przepisów ww. ustawy do tych zamówień.

**4.** Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wynosiło 55 osób i wzrosło, w porównaniu do roku 2010, o cztery etaty w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania. W grupie tej nie zrealizowano planu zatrudnienia (planowano zatrudnienie 50 osób, na koniec 2011 r. było zatrudnionych 46). Znaczna rotacja pracowników, zatrudnionych na stanowiskach kontrolnych, wystąpiła w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej (w okresie od lipca do września 2011 roku liczba inspektorów kontroli zmniejszyła się o pięć),

Wykonane wydatki na wynagrodzenia wyniosły 2.943,0 tys. zł i nie przekroczyły kwot planowanych (po zmianach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.459 zł i w porównaniu do 2011 r. było niższe o 305 zł (6,4%).

---

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

5. Zarządzeniem Prezesa RIO z 31 grudnia 2010 r. wprowadzono dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, obejmujący wykaz kont syntetycznych oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi. Nie określono jednak zasad nieksięgowania na kontach rozrachunkowych niektórych zakupów (mimo faktycznego stosowania takich odstępstw w stosunku do m.in. opłat abonamentowych), czego wymagał art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>.

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, Prezes RIO zarządzeniem z 18 lipca 2011 r. wprowadził zasady kontroli zarządczej w Izbie.

Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badań bezpośrednich stwierdzono, iż siedem dowodów księgowych wprowadzono błędnie do ksiąg rachunkowych, tak że data zapisu była wcześniejsza niż data operacji lub data dowodu. Obowiązek prowadzenia, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, wynika z art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Przyczyną ww. nieprawidłowości była omyłka pracownika wprowadzającego dane. Stosowany w Izbie system finansowo-księgowy nie zapewniał w tym aspekcie kontroli poprawności dat (w ramach jednego miesiąca). Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na sprawozdania budżetowe.

Badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej przeprowadzono na podstawie wybranej próby 161 dowodów o wartości 73,1 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, spośród 967 pozycji dowodów o wartości 222,7 tys. zł oraz 3 dowodów o łącznej wartości 60,0 tys. zł, wybranych w sposób celowy.

Badanie w zakresie zgodności ewidencji księgowej i wiarygodności ksiąg rachunkowych nie wykazało nieprawidłowości. Na tej podstawie NIK wydaje opinie pozytywne w zakresie zgodności ewidencji księgowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

6. Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości przeprowadzono w Izbie inwentaryzację metodą spisu z natury środków pieniężnych (czeków) oraz w drodze weryfikacji sald m.in. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

7. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa i Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały przekazane do dysponenta części budżetowej w terminach wynikających z załącznika nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>.

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

- 1) określenie w polityce rachunkowości odstępstw od zasady księgowania zakupów na kontach rozrachunkowych;
- 2) wyeliminowanie przypadków wprowadzania do systemu finansowo-księgowego zapisów, których data była wcześniejsza niż data operacji lub data dowodu księgowego.

\* \* \*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.

informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, albo 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 Prezesowi 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.