



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4100-01-02/2012
P/12/151

Łódź, dnia *Oh* kwietnia 2012 r.

Pan

Marek Jacek MICHALAK

Łódzki Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej
w Łodzi

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 Łodzi skontrolowała, w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi (zwanym w dalszej części „Inspektoratem” lub „WIIH”) wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 marca 2012 r. - Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Inspektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez WIIH budżetu w 2011 r. Podstawą tej oceny było prawidłowe gromadzenie dochodów, dokonywanie wydatków w sposób gospodarny i celowy oraz zgodnie z planem, a także rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, skutkujące prawidłowym i terminowym sporządzaniem sprawozdań budżetowych.

1. Dochody Inspektoratu ustalone w ustawie budżetowej na 2011 r. w wysokości 110 tys. zł wykonano w kwocie 189,4 tys. zł tj. w 172,2%. W porównaniu do wykonanych w 2010 r. były one wyższe o 56,9 tys. zł (o 43%). O stopniu ich wykonania zdecydował głównie wzrost wpływów z tytułu kar pieniężnych od osób fizycznych (o 20,4 tys. zł) oraz prawnych i innych jednostek organizacyjnych (o 28 tys. zł). Zgromadzone dochody były terminowo odprowadzane na rachunek budżetu państwa. Badanie 10 pozycji należności budżetowych

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Inspektoratu na łączną kwotę 89,3 tys. zł (47,1% zrealizowanych dochodów) wykazało m.in., że zostały one prawidłowo wymierzone, pobrane i zaewidencjonowane.

2. Wydatki budżetowe WIIH, określone w ustawie budżetowej na rok 2011 w wysokości 4.997 tys. zł, zrealizowano w całości (wydatki bieżące). Stanowiło to również 100% wykonania wydatków w 2010 r. Przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami dokonywano zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej „ufp”. Dokonane przeniesienia były legalne i celowe i nie powodowały zwiększenia planu wydatków. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planowanych kwot.

Główną pozycję wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 4.446,3 tys. zł (89% ogółu wydatków). Do znaczących należały ponadto ujęte w paragrafach 4210-4400 wydatki na zakup materiałów i usług – 333,5 tys. zł (6,7%). Analiza 15 największych pozycji wydatków na łączną kwotę 128,6 tys. zł, zaewidencjonowanych w §§ 4210, 4260, 4300, 4410, 4440 wykazała, że wszystkie badane wydatki były celowe, zgodne z planem finansowym, prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Płatności za dostawy towarów i usług dokonywane były terminowo. Ponoszone wydatki nie wymagały stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³.

W WIIH w 2011 r. nie wystąpiło zwiększenie planu finansowego środkami z rezerwy ogólnej i rezerwy celowej. Inspektorat nie planował i nie finansował też wydatków środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Zobowiązania ogółem Inspektoratu na koniec 2011 r. wynosiły 284,4 tys. zł, były niższe o 2,2% w stosunku do zobowiązań 2010 r. Były to zobowiązania niewymagalne, głównie (99,2%) z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Zasilanie WIIH w środki finansowe w trakcie roku 2011 realizowano zgodnie z harmonogramem, określającym miesięczne limity. W trakcie roku budżetowego nie występowało do dysponenta wyższego stopnia o zmianę harmonogramu zasilania.

Niewykorzystane na koniec 2011 r. środki na wydatki bieżące w kwocie 8,57 zł, Inspektorat przekazał na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 31 grudnia 2011 r., tj. w terminie określonym w § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴.

3. W 2011 r. Inspektorat realizował obowiązki wynikające z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁵. W badanym okresie WIIH posiadał na swoim wyposażeniu ogółem 9 szt. radiodbiorników, za które zostały wniesione opłaty zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 245, poz. 1637

⁵ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w roku 2011 r.⁶

4. Inspektorat posiadał aktualną dokumentację ustalającą zasady (politykę) rachunkowości oraz system księgowości komputerowej, które spełniały wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ zwanej dalej „uor”. Ustalone procedury kontroli zarządczej, stosownie do dyspozycji art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ufp, umożliwiają jej funkcjonowanie w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny. Prawdłowo określono też zasady obiegu dokumentów księgowych, a roczne sprawozdania budżetowe sporządzane były na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych.

Badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych, wiarygodności systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz legalności, celowości i gospodarności wydatków przeprowadzono na próbie 173 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 350 tys. zł, wylosowanych spośród wszystkich zaewidencjonowanych w 2011 r. oraz dobranych na etapie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych 15 dowodów na kwotę 232 tys. zł. W pięciu przypadkach stwierdzono nieprawidłowości formalne, dotyczące: błędnej daty operacji gospodarczej (cztery przypadki na kwotę 3.797,09 zł) i niepoprawnego określenia dowodu księgowego (jeden dokument na kwotę 26,86 zł). Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na sprawozdawczość Inspektoratu - zarówno bieżącą, jak i roczną.

Kwartalne i roczne sprawozdania budżetowe WIIH - Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z - sporządzone zostały rzetelnie i prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym oraz terminowo przekazane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Dane wykazane w badanych sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Wskutek błędnego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych roku 2011 zobowiązań w kwocie 4.818,14 zł z tytułu podwyższonej (z dniem 1 lutego 2012 r.) o 2 punkty procentowe składki na ubezpieczenie rentowe od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w dniu 22 marca 2012 r. Inspektorat dokonał stosownej korekty sprawozdania Rb-28 za 2011 r.

W związku z powyższym oraz z uwagi na kwotę nieprzekraczającą przyjętego przez NIK proggu istotności, Najwyższa Izba Kontroli w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych i wiarygodności sprawozdawczości bieżącej i rocznej wydaje opinię pozytywną bez zastrzeżeń.

5. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów została przeprowadzona w WIIH w terminach wynikających z art. 26 ust. 3 uor. Prawdłowo i zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie zasadami rachunkowości, przeprowadzono i rozliczono w szczególności inwentaryzację: spisu z natury środków pieniężnych, rzeczowych aktywów trwałych, inwentaryzację w drodze uzgadniania sald z kontrahentami oraz wybranych kont (w drodze ich weryfikacji).

⁶ Dz. U. Nr 86, poz. 558

⁷ Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

6. Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wyniosło 90 osób i było niższe o 6 osób od przeciętnego zatrudnienia w 2010 r. W porównaniu do planu przeciętne zatrudnienie było niższe o 21 osób (stanowiło 81% planu po zmianach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2011 r. wyniosło 3.535 zł i w porównaniu do 2010 r. zwiększyło się o 223 zł, tj. o 6,7%.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Inspektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.


mgr Szymon Wroński
WICEDYREKTOR