



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi

LLO – 4100-01-02/2013  
P/13/158

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
[llo@nik.gov.pl](mailto:llo@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Numer i tytuł kontroli              | P/13/158 – Wykonanie budżetu państwa cz. 85/10 województwo łódzkie w 2012 r.   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi   |
| Kontroler                           | Marek Zyskowski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 84021 z dnia 9 stycznia 2013 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 1)             |
| Jednostka kontrolowana              | Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, ul. Siewna 13a, kod 94-250 Łódź, zwany dalej „Inspektorem” lub „WIORiN”, Regon 472967021 |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Stefan Szczotka, Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 2)                                       |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działania Inspektoratu w zakresie wykonania budżetu państwa cz. 85/10 województwo łódzkie w 2012 r.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa ujęte w planie finansowym WIORiN zostały zrealizowane w kwocie 1.026,9 tys. zł, tj. 144,6% kwoty planowanej. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 8.151,8 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 62% zrealizowanych przez Inspektorat pozapłacowych 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.

## 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 85/10 województwo łódzkie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa ujęte w planie finansowym WIORiN zostały zaplanowane w kwocie 710 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1.026,9 tys. zł, tj. 144,6% kwoty planowanej, w tym z tytułu:

Rozdział 01032 - 234,9 tys. zł, w tym głównie: wpływy z usług (wpływy z tytułu: analizy nasion, badań sadzeniaków ziemniaka, kwalifikacji polowej, kwalifikacji szkółek,

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

próbobrania § 0830) - 218,2 tys. zł i z tytułu grzywien i kar (opłaty sankcyjne nałożone na osoby fizyczne i prawne § 0570 i § 0580) – 7,5 tys. zł,

Rozdział 01093 - 791,9 tys. zł, w tym głównie wpływy z usług: (wpływy z tytułu: analizy nasion, badań makroskopowych i laboratoryjnych, dokonywania oceny organoleptycznej, szkoleń, sprzedaży etykiet i paszportów oraz wydawnictw i usług informatycznych, próbobrania § 0830) - 791,4 tys. zł.

Na wyższe od przewidywanego wykonania planu dochodów miały głównie wpływ większe od planowanych o 72,9% dochody uzyskane w rozdziale 01093 w § 0830. Związane to było, jak wynika z wyjaśnienia Wojewódzkiego Inspektora, ze wzrostem w 2012 r. eksportu produktów rolnych, co spowodowało wzrost zapotrzebowania na badania wykonywane przez Inspekcję oraz wzrost wydanych świadectw fitosanitarnych, paszportów i etykiet.

(dowód: akta kontroli str. 3-6, 321)

Największy udział w dochodach wynoszący 77,1% stanowiły dochody uzyskane z tytułu wpływów z usług (791,9 tys. zł) w rozdziale 01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej, uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

(dowód: akta kontroli str. 3-6)

Na koniec 2012 r. w Inspektoracie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 21,2 tys. zł, i w całości stanowiły zaległości netto. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 15 tys. zł, tj. o 241,9%. Powodem zwiększenia kwoty zaległości było, jak wynika z wyjaśnienia Wojewódzkiego Inspektora, nałożenie większej ilości opłat sankcyjnych i większą ilością badań fitosanitarnych. Podjęte działania windykacyjne spowodowały odzyskanie do dnia 8.03.2013 r. należności w kwocie 12,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 7-9, 317-323)

#### Ocena cząstkowa

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

## 2. Wydatki budżetowe

Opis stanu faktycznego

### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

W projekcie budżetu państwa na rok 2012 (w kwietniu 2011 r.) wydatki WIORiN zaplanowano w wysokości 7.313 tys. zł, z tego wydatki bieżące 6.923 tys. zł i wydatki majątkowe – 340 tys. zł. W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki WIORiN zostały zaplanowane w wysokości 7.302 tys. zł, z tego wydatki bieżące 6.912 tys. zł i wydatki majątkowe – 340 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej.

W ciągu roku budżetowego decyzjami Wojewody Łódzkiego dokonano zmian w powyższym planie (łącznie 4 razy), które polegały na przesunięciu środków pomiędzy paragrafami na ogólną kwotę w wysokości 253,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10-25)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku obrotowego zostały zwiększone per saldo o kwotę 1.151,5 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia na podstawie ośmiu decyzji Ministra Finansów o środki z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83 Rezerwy celowe poz. 57) o kwotę 871,4 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>2</sup>, z tytułu przejętych zadań realizowanych przez Inspekcję Ochrony Roślin i Nasiennictwa na podstawie art. 103 ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o ochronie roślin<sup>3</sup>, które w 2010 r. finansowane były z rachunku dochodów własnych Inspektoratu,

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 133, poz. 849 ze zm.

- ze zwiększenia decyzją Ministra Finansów o środki z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83 Rezerwy celowe poz. 73) o kwotę 92,5 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników WIORiN, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2% (§ 4110),
- ze zwiększenia decyzją Wojewody Łódzkiego o środki pochodzące z rezerwy Wojewody o kwotę 187,6 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup oleju opałowego do ogrzewania budynków biurowych w Łodzi i Piotrkowie Tryb. oraz zakup paliwa do samochodów służbowych (kwota 150 tys. zł § 4210) i zakup usług remontowych wynikających ze zmian siedzib terenowych komórek organizacyjnych Inspektoratu w województwie łódzkim (kwota 37,6 tys. zł § 4270).

(dowód: akta kontroli str. 44-47)

Z przyznanej rezerwy celowej (poz. 57) w kwocie 871,4 tys. zł wykorzystano 601 tys. zł, tj. 69%, z rezerwy celowej (poz. 73) w kwocie 92,5 tys. zł wykorzystano 91,9 tys. zł, tj. 99,3%. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono.

(dowód: akta kontroli str. 50)

Z przyznanej rezerwy Wojewody Łódzkiego w kwocie 187,6 tys. zł wykorzystano 180 tys. zł, tj. 95,9%. W wyniku szczegółowego badania 100% tej kwoty stwierdzono, że została ona wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup oleju opałowego i paliwa (§ 4210) oraz usługi remontowe pomieszczeń jednostek terenowych WIORiN (§ 4270).

(dowód: akta kontroli str. 47-50, 185-214)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez WIORiN wydatki budżetowe zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań realizowanych przez Inspektorat.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

Zrealizowane w Inspektoracie wydatki budżetowe wyniosły ogółem 8.151,8 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 611,7 tys. zł, tj. o 8,1%. Wydatki bieżące wyniosły 7.818,7 tys. zł (95,9% wydatków ogółem), a wydatki majątkowe 333,1 tys. zł (4,1% wydatków ogółem). Dominującą pozycję w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 6.048,6 tys. zł (77,4%) oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 1.334,8 tys. zł (17,1%). Pozostałe wydatki bieżące wyniosły 435,3 tys. zł (5,5%).

(dowód: akta kontroli str. 26-36, 44-50)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 1.193,4 tys. zł, tj. 62% pozapłacowych wydatków WIORiN. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Inspektorat dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrolą objęto 3 postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 461,5 tys. zł (zakup dwóch samochodów osobowych, budowa oczyszczalni ścieków laboratoryjnych, dostawa oleju opałowego do ogrzewania pomieszczeń). Na realizację tych umów wydatkowano w 2012 r. 369,3 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> (Pzp). Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi, a tym samym nie wystąpiły odsetki i kary umowne z tego tytułu. Pozostałe zakupy, które nie wymagały stosowania procedur określonych w ustawie Pzp, realizowano zgodnie z obowiązującym

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

w Inspektoracie Regulaminem udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty netto 14 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 185-313)

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 zatrudnienie<sup>5</sup> w WIORiN w 2012 r. wyniosło 147 osób i było niższe o 5 osób od przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. Spadek zatrudnienia (o 5 osób) wystąpił w grupie pracowników o statusie zatrudnienia 03. W porównaniu do planu przeciętne zatrudnienie było niższe o 28 osób (stanowiło 84% planu po zmianach).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2012 r. wyniosło 2.906 zł i w porównaniu do 2011 r. zwiększyło się o 97 zł, tj. o 3,4%.

W grupie pracowników o statusie zatrudnienia 01 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 2.812 zł i było wyższe o 99 zł niż w 2011 r. (wzrost o 3,6%), a w grupie pracowników o statusie zatrudnienia 03 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło 2.926 zł i było wyższe o 97 zł niż w roku 2011 (wzrost o 3,4%).

(dowód: akta kontroli str. 57, 144)

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2011 r. o 56,1 tys. zł, tj. o 0,9% i według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28, nie przekroczyły w 2012 r. kwot planowanych na ten cel. W 2012 r. w WIORiN nie zawierano umów zleceń i umów o dzieło z osobami fizycznymi będącymi pracownikami, jak również z osobami spoza Inspektoratu.

(dowód: akta kontroli str. 53-57, 144)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 50 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były na poziomie roku 2011 r. Wydatki poniesiono na: ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, zakup środków ochrony osobistej i napojów.

(dowód: akta kontroli str. 25-37,44-53)

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 333,1 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 274,1 tys. zł. Inspektorat wydatkował na zakupy inwestycyjne 153,3 tys. zł, tj. (100% planu po zmianach) i inwestycje budowlane 179,8 tys. zł (99,9% planu po zmianach). Wydatki inwestycyjne w 2012 r. wykorzystano w całości na budowę oczyszczalni ścieków laboratoryjnych w Wojewódzkim Laboratorium w Sieradzu. Zakupy inwestycyjne dotyczyły nabycia dwóch samochodów osobowych (79,7 tys. zł), sprzętu informatycznego (8 zestawów komputerowych i 5 notebooków o wartości 49,9 tys. zł) i laserowego czytnika kodów kreskowych z notebookiem, oprogramowaniem, drukarką kodów kreskowych i kolektorem danych do prowadzenia ewidencji składników majątkowych (23,7 tys. zł). Zakupy te były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez Inspektorat zadań.

(dowód: akta kontroli str. 44-52)

Zobowiązania WIORiN na koniec 2012 r. wyniosły 443,4 tys. zł i były wyższe o 21,3 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (406,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które były na poziomie roku 2011 (406,4 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. w kwocie 1,6 tys. zł wynikały z opóźnionego wpływu dwóch faktur (już w roku 2013), których termin płatności upłynął w grudniu 2012 r.

(dowód akta kontroli str. 34-35, 50-52,145-146)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

<sup>5</sup> w przeliczeniu na pełne etaty.

### 3. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. WIORiN nie realizował wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 42-52)

### 4. Rzetelność ksiąg rachunkowych

Opis stanu faktycznego

Zarządzeniem Nr 17/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. Wojewódzki Inspektor wprowadził w WIORiN zasady (politykę) rachunkowości z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r. W zasadach tych ustalono m.in., że księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są za pomocą komputera, programu finansowo-księgowego pn. „FIRMA 2Y”. Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Sprawozdawczość za dane okresy sporządzana jest na podstawie zapisów na poszczególnych kontach syntetycznych z uwzględnieniem ewidencji analitycznej.

Przyjęte w Inspektoracie zasady rachunkowości zawierały elementy określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> (uor). Zakładowy plan kont spełniał ustalone przepisami wymagania, np. ewidencja na koncie 130 oraz koncie 998 prowadzona była ze szczegółowością; dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej. W zakładowym planie kont uwzględniono zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>7</sup>

Ustalone procedury kontroli zarządczej, stosownie do dyspozycji art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup> (ufp), umożliwiały jej funkcjonowanie w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny.

(dowód: akta kontroli str. 58-122)

W Inspektoracie funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Wojewódzkiego Inspektora system księgowości komputerowej o nazwie „FIRMA 2Y” wersja 4.3. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumencie pn. Polityka Bezpieczeństwa Informacji. 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. 2 i 4 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed wygenerowaniem (lub datą sporządzenia) sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli, str.122)

Badanie w WIORiN 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 i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych

<sup>6</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>7</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego /.../ (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych 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 następujących paragrafów: 4010-4080, 4110-4150, 4180-4200 i 4440 oraz dotyczące transakcji poniżej 50 zł.

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 181 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>9</sup> na kwotę 1.174,7 tys. zł. Niezależnie badaniu poddano także 15 dowodów (zapisów) księgowych na kwotę 18,7 tys. zł dobranych w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 66% zrealizowanych pozapłacowych wydatków bieżących i majątkowych Inspektoratu. W zakresie wiarygodności dowodów księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 1.193,4 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że za wyjątkiem opisanych poniżej przypadków, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone bezbłędnie pod względem formalnym:

- w przypadku 5 dowodów na kwotę 4.607,32 zł, do ewidencji wprowadzono w postaci zapisu księgowego inne daty operacji gospodarczej niż wynikało to z dowodu źródłowego,
- w przypadku 2 dowodów na kwotę 13.973,76 zł, do ewidencji wprowadzono w postaci zapisu księgowego dane identyfikacyjne (błędny numer) niż wynikało to z dowodu źródłowego,
- w przypadku 1 dowodu na kwotę 80,76 zł, do ewidencji wprowadzono w postaci zapisu księgowego niepoprawny dowód w zakresie daty jego sporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 147-182)

Główna Księgowa wyjaśniła, że błędy te wyniknęły z pomyłki pracownika podczas wprowadzania danych do systemu księgowego, lecz nie wpłynęły na poprawność sporządzanych sprawozdań finansowych.

(dowód: akta kontroli, str.184)

Ustalone  
nieprawidłowości

Stwierdzone wyżej błędy stanowiły naruszenie art. 24 ust. 3 uor, lecz nie miały wpływu na wydaną przez NIK opinię w zakresie zgodności.

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.

## 5. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych

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

- 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),

a także

- 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).

<sup>9</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 123-144)

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 1.026.935,10 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 8.151.755,85 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 Łodzi w dniu 1 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 123-135, 143)

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 1.026.935,10 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. 123-124,126-129)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 8.151.755,85 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i 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 77.616,23 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 221.

(dowód: akta kontroli str. 123-125,130-138)

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-Z kwartalnych ustalono, że Inspektorat nie posiadał zobowiązań wymagalnych w ciągu roku. Na koniec 2012 r. wg sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług (powstałe z przyczyn niezależnych od Inspektoratu) wynosiły 1.639,41 zł (faktura nr 174 z dnia 14.12.2012 r. PGE Obrót SA za energię elektryczną kwota 1.543,47 zł, termin płatności 28.12.2012 r. data wpływu 3.01.2013 r., faktura nr 134 z dnia 10.12.2012 r. POLKOMTEL za internet kwota 95,94 zł, termin płatności 24.12.2012 r. (data wpływu 3.01.2013 r.). Dane te były zgodne z ewidencją księgową. Faktury zostały zapłacone w dniu 4.01.2013 r. i nie skutkowały naliczeniem odsetek i kar.

(dowód: akta kontroli str. 139-141,145-146)

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>12</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 sporządzenia. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766



wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym (8.151.755,85 zł). Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 15 lutego 2013 r., tj. w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str.123-124,141-142)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania 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.

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

Opis stanu  
faktycznego

W WIORiN nie była przeprowadzona kontrola NIK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r.

## IV. Uwagi i 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>13</sup>, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

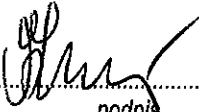
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.


Łódź, dnia 15 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

p. o. Dyrektora  
Edward Lis

Kontroler  
Marek Zyskowski  
Główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

  
.....  
podpis

<sup>13</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., zwaną dalej ustawą o NIK

