



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4100-01-06/2013

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/158 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/10-województwo łódzkie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Maria Ślufik-Wojtera, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84033 z dnia 25.01.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Wojewódzkie Centrum Zdrowia Publicznego w Łodzi (dalej „WCZP” lub „Centrum”), ul. Roosevelta 18, 90-056 Łódź
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jolanta Pustelnik, Dyrektor Wojewódzkiego Centrum Zdrowia Publicznego w Łodzi – od 16.08.2007 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie przez WCZP w Łodzi budżetu państwa w 2012 roku w części 85/10 – województwo łódzkie.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² dochody WCZP zostały zrealizowane w 209%. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 3.737 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 24,8% zrealizowanych wydatków WCZP oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ujawnione w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości miały charakter formalny i występowały sporadycznie, przez co nie miały wpływu na realizację budżetu. Polegały na:

- niezasadnym sfinansowaniu przez WCZP w 2012 r., na skutek braku w Centrum unormowań w zakresie potwierdzania zaewidencjonowanej działalności dydaktycznej, wydatków w łącznej kwocie 3.820 zł za działalność szkoleniową dwu wykładowców, którzy nie zarejestrowali dodatkowo działalności dydaktycznej, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (lecniczej),
- braku formy pisemnej stosowanych zasad funkcjonowania konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

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 zrealizowanych przez WCZP w części 85/10 województwo

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

² Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273)

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 w części 85/10 województwo łódzkie do osiągnięcia przez WCZP zostały zaplanowane w kwocie 186 tys. zł (w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85117 Centra Zdrowia Publicznego). Zrealizowane dochody wyniosły 388,9 tys. zł (tj. 209,1% kwoty planowanej), głównie z tytułu wpływów z różnych opłat (§ 0690) w wysokości 191,5 tys. zł (49,2% ogólnej kwoty) oraz dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) w kwocie 182,2 tys. zł (46,8%). Na wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wpływ miały:

- wyższa niż przewidywano (na etapie opracowywania projektu planu) liczba wniosków złożonych w 2012 r. o dokonanie wpisu do rejestru lub zmiany w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą, co spowodowało wyższe wpływy z opłat za wpis do rejestru oraz opłat za zmianę wpisu w rejestrze (§ 0690),
- dłuższe (bo do końca 2012 r.), niż przewidywane na etapie opracowywania ww. materiałów do projektu planu, pobieranie przez WCZP w 2012 r. od Wielospecjalistycznej Przychodni Stomatologicznej Sp. z o.o. czynszu za najem części pomieszczeń zlokalizowanych na zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa, położonej w Łodzi przy ul. Roosevelta 18 w Łodzi, będącej w trwałym zarządzie WCZP, która w trakcie 2012 r. miała zostać przekazana na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, będącego następcą prawnym właściciela tej nieruchomości (w § 0750).

(dowód: akta kontroli str. 5-7 i 44-75)

Na koniec 2012 r. w WCZP wystąpiły należności budżetowe w kwocie 1,1 tys. zł (w rozdziale 85117), w całości stanowiące zaległości. Dotyczyły one niezapłaconej przez NZOZ „TERAPIA” w Łodzi kary pieniężnej w kwocie 1.000 zł (§ 0570), wymierzonej w dniu 20.04.2012 r. przez Wojewodę Łódzkiego za niezgłoszenie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą zmiany danych objętych rejestrem, polegających na wskazaniu daty zakończenia działalności niefunkcjonujących komórek organizacyjnych w Przychodni stanowiącej jednostkę organizacyjną ww. NZOZ, wraz z kosztami upomnienia w kwocie 8,8 zł (§ 0910), którym Centrum wezwało w dniu 24.05.2012 r. ukaranego do uregulowania ww. kary oraz odsetkami za okres II – IV kw. 2012 r. w kwocie ogółem 88 zł (§ 0970). W 2011 r. należności ogółem i zaległości nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 8 i 76-88)

Ocena cząstkowa

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

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym WCZP na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie zostały zaplanowane w wysokości 3.852 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

Ujęte w planie wydatki WCZP, w trakcie roku zmienione zostały o kwotę 183.463 zł. Zmiany te polegały na przesunięciach wydatków pomiędzy rozdziałami (decyzje Wojewody Łódzkiego) i paragrafami w ramach ww. rozdziałów (decyzje Wojewody i dyrektora WCZP). Największa kwotowo zmiana planu dotyczyła zwiększenia o 99.870 zł wydatków w paragrafie 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, w rozdziale 85195 Pozostała działalność, w tym:

- kwota 6.370 zł przesunięta została z rozdziału 85147 (§ 4040) z uwagi na konieczność zapewnienia środków na wynagrodzenie Naczelnego Lekarza Uzdrawiska Uniejów, powołanego przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 15.10.2012 r., tj. po opracowaniu pierwotnego planu finansowego,

- kwota 93.500 zł przesunięta została z rozdziału 85147 (§§ 4010 i 4040) oraz rozdziału 85195 (§ 4300) na zwiększenie wynagrodzenia bezosobowego dla konsultantów wojewódzkich (zatrudnionych przez Wojewodę Łódzkiego), ustalanego w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie wysokości maksymalnego wynagrodzenia konsultantów krajowych i wojewódzkich³.

W wyniku omawianej zmiany pierwotna kwota wydatków rozdziału 85195 § 4170 w wysokości 433.000 zł zwiększyła się do kwoty 532.870 zł. Koszty w przedmiotowym rozdziale i paragrafie wyniosły w 2012 r. 532.869,91 zł, w tym: z tytułu wynagrodzenia Naczelnego Lekarza Uzdrawiska Uniejów – 6.370 zł i wynagrodzeń Konsultantów Wojewódzkich – 526.499,91 zł.

W 2012 r. jednostka nie otrzymała środków z rezerw budżetowych. Dokonane w 2012 r. zmiany w planie wydatków Centrum wynikały z potrzeb powstałych w trakcie tego roku i były celowe. Przeprowadzono je po otrzymaniu decyzji Wojewody Łódzkiego lub po wydaniu decyzji dyrektora WCZP.

(dowód: akta kontroli str. 38-43, 143-146, 259-346.)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Decyzją dyrektora WCZP Nr 1/2012 z 28.05.2012 r. dokonana została zmiana planu wydatków WCZP w 2012 r., polegająca na przesunięciu w rozdziale 85147 kwoty 28.018 zł z § 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego do § 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa.

Oplata w ww. kwocie dotyczyła sprawowania przez WCZP trwałego zarządu w stosunku do zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Skarbu Państwa.

W pierwotnej wersji planu finansowego WCZP na 2012 r., opłata ta zaklasyfikowana została niewłaściwie, tzn. w § 4520. Usunięcie ww. nieprawidłowości nastąpiło w wyniku pisma dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi z dnia 15.05.2012 r., wskazującego na wystąpienie m.in. w WCZP ww. nieprawidłowości i potrzebę zaklasyfikowania przedmiotowej opłaty w § 4510.

(dowód: akta kontroli str. 270-271; 285-288 i 347-348)

Ocena cząstkowa

Wydatki budżetowe na 2012 r. zostały przez WCZP zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z potrzeby zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w części 85/10 – województwo łódzkie wydatki WCZP wyniosły 3.737 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach. Niepełna realizacja planu wydatków spowodowana była nieotrzymaniem przez WCZP w 2012 r. środków budżetowych w wysokości 115 tys. zł, przewidzianych na zaplanowaną na dzień 28.12.2012 r., zgodnie ze złożonym na ten dzień zapotrzebowaniem na środki budżetowe, zapłatę podatku oraz pochodnych naliczonych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2012 r.

Powstałe na dzień 30.12.2012 r. zobowiązania, WCZP uregulowało w styczniu 2013 r., przed upływem terminu określonego odpowiednio: w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁴, w przypadku pochodnych od wynagrodzeń oraz w art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵, w przypadku podatku dochodowego.

(dowód: akta kontroli str. 38-43 i 143-146)

³ Dz. U. Nr 129, poz. 736

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zm.

Zrealizowane przez WCZP w 2012 r. wydatki w porównaniu do 2011 r. były niższe o 85,1 tys. zł, tj. o 2,2%. Najwyższe wydatki (86,2% wydatków ogółem) wystąpiły w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85147 Centra zdrowia i wyniosły 3.221,9 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim: wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 4010) – 2.116,2 tys. zł (56,6% wydatków ogółem), składek na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 353,4 tys. zł (9,5%) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) – 141,5 tys. zł (3,8%).

Natomiast najwyższe zrealizowane wydatki w rozdziale 85195 Pozostała działalność (99,5% wydatków rozdziału) dotyczyły wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) – 512,6 tys. zł i stanowiły 13,7% wydatków WCZP ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 38-43 i 143-146)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 927,4 tys. zł, tj. 24,8% wydatków zrealizowanych w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 38-43 i 143-146 i 559-572)

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, WCZP dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

W tym celu WCZP w 2012 r. podejmowało działania mające na celu racjonalizację wydatków, polegające m.in. na:

- a) analizowaniu ponoszonych kosztów oraz przypominaniu pracownikom o obowiązku przestrzegania ustalonych zasad w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami,
- b) skierowaniu do Wojewody Łódzkiego oraz do Prezydenta Miasta Łodzi wniosków w sprawie uzyskania decyzji o wygaśnięciu prawa trwałego zarządu do części zabudowanej nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Roosevelta 18, z uwagi na to, iż część nieruchomości stała się zbędna dla WCZP,
- c) udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro z zastosowaniem zasady wyboru wykonawcy, który zaproponował najniższą cenę za przedmiot zamówienia, zgodnie z wydanym w tym zakresie zarządzeniem dyrektora WCZP.

(dowód: akta kontroli str. 350-364)

Ponadto, w 2012 r. WCZP dokonywało analiz potrzeb i ponoszonych wydatków, w tym m.in. każdorazowo przed zaciągnięciem zobowiązania, poszczególne komórki organizacyjne składały do Dyrektora WCZP wnioski w sprawie wyrażenia zgody na zakup materiałów lub usług. Wnioski te poddawane były analizie przeprowadzanej przez głównego księgowego WCZP pod względem celowości, zgodności z planem finansowym oraz z zapotrzebowaniem na środki budżetowe (dla zabezpieczenia środków finansowych na rachunku bankowym w celu terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z zamówienia).

(dowód: akta kontroli str. 365-483)

W wyniku ww. działań WCZP w 2012 r. uzyskało oszczędności w kosztach funkcjonowania, polegające m.in. na:

- obniżeniu od 01.07.2012 r. ceny wywozu 1 m³ odpadów komunalnych o 37,8%, z kwoty 48,60 zł/m³ do 30,24 zł/m³,
- obniżeniu od 01.01.2013 r. ceny 1 godziny usługi ochrony obiektu o 34,6%, z kwoty 11,07 zł do 7,24 zł,
- obniżeniu od 01.01.2012 r. ceny za 1 miesiąc zakupu usług serwisowych sieci komputerowej WCZP o 11,2%, z kwoty 1.000 zł do 888 zł.

(dowód: akta kontroli str. 520- 539)

Wszystkie badane przez kontrolę NIK wydatki WCZP (927,4 tys. zł), udokumentowane 105 dowodami księgowymi, ujęte zostały w planie finansowym tej jednostki, przy czym:

- 82 wydatki ujęte zostały w pierwotnym planie finansowym WCZP na 2012 r.,
- 17 wprowadzonych zostało do planu w wyniku zmian dokonanych decyzjami Wojewody Łódzkiego i dyrektora WCZP,
- 6 wydatków ujętych zostało w projekcie planu finansowego WCZP na 2013 r.

Wszystkie wydatki, o których mowa wyżej: 99 dokonanych w 2012 r. i 6 – w styczniu 2013 r., były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i uregulowane w wymaganych

terminach. Nie stwierdzono przypadku regulowania ich z dużym wyprzedzeniem w stosunku do obligatoryjnych terminów płatności.

Zbadane wydatki dotyczące zakupu towarów i usług (77 sztuk na kwotę 258,9 tys. zł) nie podlegały procedurze przewidzianej w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (na podstawie art. 4 ust. 8 tej ustawy). 64 z tych wydatków (177,2 tys. zł) poprzedzonych zostało zastosowaniem obowiązującej w WCZP procedury dotyczącej zamówień o wartości poniżej 14.000 euro. Pozostałych 13 wydatków (81,7 tys. zł) nie wymagało zastosowania tej procedury, z uwagi na obowiązywanie w 2012 r. umów zawartych przed tym rokiem przez WCZP z dostawcami.

(dowód: akta kontroli str. 241, 493-498, 559-572 i 573-589)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 3.717,6 tys. zł, tj. 97% planu takich wydatków po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 100,6 tys. zł, tj. 2,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (87,5%) stanowiły wynagrodzenia (osobowe i bezosobowe) wraz z pochodnymi, zrealizowane w wysokości 3.271,3 tys. zł (96,6% planu po zmianach) oraz wydatki na zakupy towarów i usług (314,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 38-43 i 143-146)

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

Przeciętne zatrudnienie⁷ w 2012 r. w WCZP wyniosło 47 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 2 osoby.

Zmniejszenie stanu średniego zatrudnienia w 2012 r. w stosunku do wykazywanego w 2011 r. wynikało z:

- ruchów kadrowych w latach 2011-2012: zwolnienia, zatrudnienie i zmiana wymiaru zatrudnienia (zmniejszenie o 1,76 etatu),
- niewliczenia do przeciętnego zatrudnienia osób będących na: urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, zasiłkach na chore dziecko i członka rodziny a także osób zatrudnionych w ramach robót interwencyjnych (zmniejszenie o 0,87 etatu).

(dowód: akta kontroli str. 9-12 i 90)

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były niższe w porównaniu do 2011 r. o 45,6 tys. zł. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków w 2012 r. w WCZP nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 38-39 i 145)

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 4.116,05 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 90,55 zł, tj. o 2,3%, głównie z uwagi na:

- 1) wzrost, w porównaniu do 2011 r., kwoty wypłaconych zasiłków i świadczeń sfinansowanych ze środków na ubezpieczenia społeczne - w 2012 r. WCZP wypłaciło pracownikom świadczenia rehabilitacyjne oraz zasiłki macierzyńskie, chorobowe, opiekuńcze w łącznej wysokości 186.396,90 zł, o 43.908,10 zł wyższej niż w 2011 r. Zapewnienie realizacji zadań należących do obowiązków nieobecnych pracowników nastąpiło w wyniku zmian organizacyjnych oraz zawarcia jednej umowy o pracę na zastępstwo w wymiarze 0,8 etatu, co w ujęciu średniorocznym stanowiło 0,62 etatu. Sytuacja ta spowodowała, że w 2012 r. w WCZP powstały oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia osobowe (§ 4010), które zostały przeznaczone m.in. na sfinansowanie wypłat nagród dla pracowników;
- 2) wzrost wydatków z tytułu wypłat dodatków za wysługę lat, przysługujących pracownikom na podstawie § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w niektórych jednostkach sfery budżetowej działających w ochronie zdrowia⁸. W trakcie 2012 r. 13 pracowników nabyło

⁶ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁷ w przeliczeniu na pełne etaty.

⁸ Dz. U. Nr 82, poz. 496, ze zm.

prawo do wzrostu dodatku za wysługę lat w wysokości 1% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz 2 pracowników nabyło prawo do dodatku za wysługę lat w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

(dowód: akta kontroli str. 89)

W 2012 r. w WCZP wydatkowano 626 tys. zł (§ 4170⁹) na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 288 łącznie umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi spoza kontrolowanej jednostki. Na koniec 2012 r. z tego tytułu pozostały zobowiązania wynoszące 22,88 tys. zł.

Analiza 20 z ww. umów: 2 umów zlecenia na pełnienie obowiązków kierownika specjalizacji w dziedzinie „Pielęgniarstwa położniczego” i w dziedzinie „Pielęgniarstwa zachowawczego”, a także 18 umów o dzieło na przeprowadzanie wykładów w ramach specjalizacji położnych i pielęgniarek oraz na kursie ratowników medycznych, wykazała m.in., że:

- żadna z tych umów nie posiadała charakteru umowy o pracę określonego w art. 22 § 1 Kodeksu pracy¹⁰,
- przedmioty określone poszczególnymi umowami zostały zrealizowane zgodnie z ich zapisami i terminowo, a upoważnione osoby potwierdziły prawidłowe wykonanie prac,
- kwoty wypłat za prace objęte badanymi umowami ujęte zostały w planie finansowym WCZP, a należne wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z postanowieniami tych umów,
- zakresy prac zlecone osobom z zewnątrz (w przypadku każdej z badanych umów) nie mieściły się w zakresach obowiązków pracowników WCZP,
- efekty zleconych prac były zgodne z założeniami umów, przydatne i wykorzystywane przez jednostkę w wypełnianiu jej statutowych obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 206-212)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) w 2012 r. wyniosły 4,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. (1,7 tys. zł) były wyższe o 137,5%. Wyższa niż w 2011 r. realizacja tych wydatków spowodowana została głównie wypłatą odprawy pośmiertnej (2 tys. zł). Ponadto, poniesiono wydatki na zakup wody mineralnej (0,7 tys. zł) i dołaty do zakupu okularów przez pracowników (0,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 38-39 i 145 oraz 633 – 640)

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 19,4 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 15,6 tys. zł (całość w rozdziale 85117 Centra zdrowia publicznego). WCZP ww. kwotę wydatkowało na zakupy inwestycyjne, zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki te dotyczyły: aktualizacji oprogramowania aplikacyjnego wraz z nadzorem autorskim do 31.12.2012 r. (12 tys. zł) i zakupu dwu zestawów komputerowych (7,4 tys. zł), były legalne, gospodarne i celowe. Podstawą ujęcia ich w planie finansowym były potrzeby zgłoszone przez komórki organizacyjne WCZP na etapie opracowywania założeń planu na 2012 r. Wydatki te zrealizowane zostały zgodnie z ww. potrzebami.

Zakup aktualizacji oprogramowania oraz nadzoru autorskiego nad oprogramowaniem „Analiza Kart Statystycznych” zaktualizował używane słowniki i wyeliminował niezgodności w trybie przyjęć i wypisów pacjentów w danych przekazywanych przez szpitale. Pozwoliło to jednostce na bezproblemowe wczytywanie do bazy i przesyłanie danych do Państwowego Zakładu Higieny w ramach stałego badania statystycznego – Badanie chorobowości szpitalnej, umieszczonego w Programie Badań Statystycznych, a także ułatwiło opracowywanie zestawień zbiorczych dotyczących hospitalizacji w szpitalach województwa łódzkiego.

Zakup zestawów komputerowych umożliwił wymianę przestarzałego technologicznie i technicznie sprzętu komputerowego, a tym samym zapewnił bezpieczeństwo i ochronę danych osobowych i całej infrastruktury informatycznej przed złośliwym oprogramowaniem. Umożliwił też szerszy dostęp do oprogramowania, w którym prowadzony jest rejestr zakładów opieki zdrowotnej oraz poprawił stan wyposażenia stanowisk pracy.

⁹ Wynagrodzenia bezosobowe

¹⁰ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.)

Zakupione zestawy komputerowe (faktura z 24.09.2012 r.) zostały przekazane do WCZP przez dostawcę protokołem zdawczo-odbiorczym (z 24.09.2012 r.), a następnie dokumentami OT (z 28.09.2012 r.) do komórek organizacyjnych tej jednostki, które zgłosiły potrzeby ich zakupu. Zestawy te zostały prawidłowo ujęte w Księdze inwentarzowej WCZP konta 011 i sklasyfikowano je zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT)¹¹.

Zakup aktualizacji oprogramowania został potwierdzony przez WCZP protokołem odbioru z dnia 24.07.2012 r., natomiast jej pomyślne przeprowadzenie usługodawca potwierdził e-mailem z dnia 23.07.2012 r. Aktualizacja wpisana została do księgi inwentarzowej konta 020 pod numerem 020-1-3.

(dowód: akta kontroli str. 38-39, 493-498, 559, 573-589)

Zobowiązania WCZP na koniec 2012 r. wyniosły 295,5 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. (185,5 tys. zł). Główną pozycję (277,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 68 %. Na wzrost zobowiązań wpływ miało nieotrzymanie przez jednostkę środków w kwocie 115 tys. zł zapotrzebowanych na dzień 28.12.2012 r. i przewidzianych na zapłatę podatku oraz pochodnych naliczonych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2012 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły w WCZP.

(dowód akta kontroli str. 40-43 i 146)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków, w toku kontroli NIK stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatek w kwocie 560 zł poniesiony w dniu 22.03.2012 r. na podstawie faktury VAT nr 4/2012 z dnia 09.03.2012 r., wystawionej przez Indywidualną Praktykę Lekarską A.N.-S. z Łodzi w związku z przeprowadzeniem zajęć dydaktycznych na specjalizacji dla położnych w dziedzinie „Pielęgniarstwa położniczego”, został sfinansowany przez WCZP, mimo iż wystawca tej faktury w czasie realizacji usługi nie posiadał zarejestrowanej działalności gospodarczej w zakresie działalności dydaktycznej,
- wydatek w kwocie 3.260 zł poniesiony w dniu 19.12.2012 r. na podstawie rachunku 15/2012 z dnia 10.12.2012 r. wystawionego przez Indywidualną Praktykę Lekarską K.B. z Łodzi za zajęcia dydaktyczne na kursie doskonalącym dla ratowników medycznych, został zrealizowany, mimo że wystawca tego rachunku w trakcie wykonywania usługi nie posiadał wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w zakresie działalności dydaktycznej.

(dowód: akta kontroli str. 561, 570, 590-593)

Zdaniem NIK, zrealizowanie ww. dwu wydatków (z ośmiu tego typu badanych przez kontrolę NIK, na łączną kwotę 13.570 zł) nie było uzasadnione w sytuacji, gdy wpis do działalności gospodarczej tych osób nie obejmował – wśród przedmiotów wykonywanej działalności - działalności dydaktycznej. Było to niezgodne z przepisami ustawy dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej¹². Ustawa ta w art. 14 ust. 1 stanowi bowiem, że przedsiębiorca może podjąć daną działalność gospodarczą w dniu złożenia wniosku o wpis jej do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, przy czym – zgodnie z ust. 2 tego art. – wpisowi do ewidencji podlegają przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi.

Kierownik Ośrodka Doskonalenia Kadr Medycznych WCZP wyjaśniła m.in., że:

- kurs doskonalący dla ratowników medycznych jest organizowany w oparciu o Porozumienie zawarte w dniu 5 maja 2010 roku pomiędzy Dyrektorem WCZP, a Dyrektorem Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi (WSRM),
- stosownie do treści § 2 ust 2 ww. Porozumienia, wyznaczenie wykładowców spełniających kryteria kwalifikacyjne do prowadzenia zajęć dydaktycznych należy do obowiązków WSRM,
- w odniesieniu do zaistniałych braków rozszerzenia wpisu do ewidencji działalności gospodarczej o edukację - w dotychczasowej działalności Ośrodka nie było żadnych

¹¹ Dz. U. 242, poz. 1622

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 ze zm.

przesłanek, w tym wewnętrznych instrukcji lub zaleceń kontroli, np. przeprowadzonych przez Łódzki Urząd Wojewódzki czy Okręgową Izbę Pielęgniarek i Położnych, aby wymagać od wykładowców realizujących zajęcia dydaktyczne zaświadczeń o zaewidencjonowaniu takiej działalności;

- każdorazowo sprawdzane są kwalifikacje wykładowców do prowadzenia zajęć (wykształcenie, specjalizacja, staż pracy). Umowa z wykładowcą, który przedstawia rachunek po przeprowadzonych zajęciach, jest zawierana w formie ustnej;
- Ośrodek Doskonalenia Kadr Medycznych WCZP przyjmuje zasadność uwag Kontrolera NIK i zobowiązuje się dostosować procedury do wskazanych wymogów.

(dowód: akta kontroli str. 594-621)

Dyrektor WCZP w Łodzi wyjaśniła, że: „Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 Porozumienia z dnia 5 maja 2010 r. zawartego pomiędzy Dyrektorem WCZP /.../, a Dyrektorem WSRM w Łodzi /.../, obowiązkiem WSPM jest zapewnienie udziału wykładowców spełniających kryteria kwalifikacyjne do prowadzenia zajęć dydaktycznych na kursie doskonalącym dla ratowników medycznych. W związku z powyższym uważaliśmy, że kwalifikacja ta obejmuje również stwierdzenie posiadania przez wykładowcę uprawnień do wykonywania działalności dydaktycznej, zgodnie z wpisem do ewidencji działalności gospodarczej. Z uwagi na powstałe w tym zakresie uchybienia, w dniu 7 marca 2013 r. został podpisany Aneks do Porozumienia z dnia 5 maja 2010 r. zobowiązujący WSPM do „zapewnienia udziału wykładowców spełniających kryteria kwalifikacyjne do prowadzenia zajęć dydaktycznych na kursie doskonalącym dla ratowników medycznych oraz posiadających uprawnienia do wykonywania działalności dydaktycznej zgodnie z wpisem do ewidencji działalności gospodarczej”.

Ponadto, do zakresów obowiązków wszystkich pracowników Ośrodka Doskonalenia Kadr Medycznych WCZP wprowadzono w dniu 07 marca 2013 r. obowiązek sprawdzania kompletności dokumentów kadry dydaktycznej na organizowanych kursach, w szczególności zaś w odniesieniu do osób prowadzących działalność gospodarczą pod kątem posiadania uprawnień do prowadzenia takiej działalności zgodnie z wpisem do ewidencji gospodarczej.”

(dowód: akta kontroli str. 624-632)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie środków budżetowych.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

WCZP w 2012 r. nie realizowało wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 349)

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Przyjęta w WCZP dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³ (uor). Dokumentacja była dostępna dla pracowników tej jednostki. Określono w niej – stosownie do standardów rachunkowości - stanowiska i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

(dowód: akta kontroli, str. 540-558)

W WCZP w 2012 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez kierownika jednostki, system księgowości komputerowej „FinanseKsięgowość” wersja 2 (AGEMA). 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:

¹³ Dz. U. z 2013, poz. 330

- 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. 4 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor).

(dowód: akta kontroli, str. 641-642)

W oparciu o dane z ksiąg rachunkowych WCZP uzyskane w wersji elektronicznej, przy zastosowaniu doboru statystyczną metodą monetarną¹⁴, w dniu 18.02.2013 r., informując Głównego Księgowego Centrum o metodyce badania oraz za pomocą programu komputerowego PK-5.3. przeprowadzono wybór dokumentów w celu zbadania poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych.

Z wykazu operacji księgowych na kontach zespołu 4 kontrolująca – po wyeliminowaniu zapisów dotyczących wydatków płacowych oraz wydatków o wartości poniżej 50 zł - dokonała doboru próby 109 zapisów księgowych (z których wykluczono dwie pozycje dotyczące storna) zarejestrowanych w 2012 r. z datą księgowania do 31 grudnia 2012 r. włącznie oraz odpowiadających tym zapisom dokumentów. Z ww. dowodów o łącznej wartości 927.982,76 zł (w tym 2 dotyczących wydatków majątkowych na kwotę 19.3778,54 zł), jako obowiązkowo podlegające badaniu, wyselekcjonowanych zostało 35 zapisów księgowych na łączną kwotę 806.333,91 zł, natomiast z pozostałych pozycji, w sposób losowy, dobrane zostały 72 zapisy na łączną kwotę 121.648,85 zł.

Na wylosowanej próbie dokumentów przeprowadzono badania:

- zgodności systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej – dotyczące poprawności formalnej dowodów oraz zapisów księgowych;
- wiarygodności – polegające na zbadaniu, wybranej z ksiąg rachunkowych, próby dowodów/zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którą zostają ujęte w sprawozdaniach budżetowych.

Nieprawidłowości w zakresie wiarygodności ksiąg nie stwierdzono.

W ramach oceny zgodności systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej przeprowadzono również, przy użyciu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera badanie analityczne ksiąg rachunkowych (dziennika) WCZP za rok 2012 i za styczeń 2013 r.

Spośród zaewidencjonowanych w 2012 r. zapisów księgowych, jako zawierające potencjalne nieprawidłowości wskazanych zostało:

- 760 zapisów księgowych – w zakresie sprzecznych dat,
- 14 zapisów – jako zaksięgowane po dacie sporządzenia sprawozdania,
- 131 zapisów – jako zaksięgowane z w dniu wolnym od pracy,
- 11 zapisów – jako zaksięgowane z błędną sekwencją dat,
- 111 zapisów – jako dotyczące refundacji kosztów.

Ponadto badanie ksiąg wykazało, że w 2012 r. 82 dowody (na kwotę 55.523,35 zł), dotyczące delegacji (63 dowodów na kwotę 3.289,55 zł), dopłaty do okularów (6 szt. na kwotę 600 zł), podatku od nieruchomości (12 szt. na 21.341 zł) oraz opłaty za trwały zarząd (1 dowód na 30.292,80 zł) zaksięgowano z pominięciem kont rozrachunkowych¹⁵.

Z uwagi na sfinansowanie kosztów wynikających z ww. dokumentów w dniach ich zaewidencjonowania, NIK stwierdza, że w tym przypadku, taki sposób księgowania nie miał wpływu na wysokość wykazywanych przez WCZP zobowiązań, ani na sprawozdawczość bieżącą i roczną jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 643-663)

Ustalone
nieprawidłowości

W wyniku przeprowadzonych badań, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) nie zostały określone w formie pisemnej zasady funkcjonowania (zasady klasyfikacji zdarzeń) konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, wprowadzonego do

¹⁴ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁵ księgowanie 400-130 – 33 operacji oraz 400-101 – 49 pozycji księgowych

planu kont WCZP zarządzeniem nr 6/2012 dyrektora WCZP w Łodzi z dnia 29.02.2012 r., wydanym w związku z rozporządzeniem MF z dnia 19.01.2012 r.¹⁶;

Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 uor stanowiącego, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont ustalającego m.in. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Główny księgowy WCZP wyjaśniła, że WCZP wprowadziło do stosowania i stosuje zasady ewidencji operacji księgowych (zasady klasyfikacji zdarzeń) na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, jednak przez przeoczenie nie nadano im formy pisemnej. NIK przyjmuje zapewnienie złożone przez Głównego księgowego, że powyższe zasady zostaną wprowadzone do polityki rachunkowości na podstawie stosownego zarządzenia dyrektora WCZP;

(dowód: akta kontroli str. 622-623)

- 2) w wyniku badania próby wylosowanych dokumentów nieprawidłowości – wyłącznie pod względem formalnym - stwierdzono w jednym przypadku. Dokument zarejestrowany pod poz. 14-03-2012 (poz. 20 kwestionariusza badania) na kwotę 30.292,80 zł został błędnie zadekretowany (wskazano § 4520, zamiast § 4510) – korekty dokonano Poleceniem księgowania 020/05/12 w dniu 28.05.2012 r.

Dokonanie błędnej dekretacji i ujęcie tak zadekretowanego dokumentu w ewidencji księgowej stanowiło naruszenie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 1 uor;

(dowód: akta kontroli str. 643-644 i 658-660)

- 3) w wyniku analizy poprawności 23 zapisów księgowych, spośród pozycji wskazanych badaniem analitycznym, jako zawierające potencjonalne nieprawidłowości, w jednym przypadku stwierdzono, że pozycję 229/2012 na kwotę 18.807,32 zł zaksięgowano podając błędną datę dowodu (9.05.2012 zamiast 8.05.2012). Ponadto, w przypadku dowodu nr 34/04/12 na kwotę 816,69 zł w księgach ujęto go z błędną datą wpływu do jednostki (7.04.2012, zamiast 7.05.2012). Stanowiło to naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 2 uor, tym niemniej nie miało wpływu na wyniki badania poprawności formalnej (zgodności) i wiarygodności.

(dowód: akta kontroli str. 643-645)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, w zakresie ich zgodności z zasadami rachunkowości, a także skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

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

5.1. Prawidłowość 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 przez WCZP (dysponenta trzeciego stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹⁶ rozporządzenie Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r., poz.121)

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- 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-Programy),

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).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 7, 38-39, 147, 153-157, 166-168, 182-187, 188-192, 203-205)

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 388.922,57 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 3.736.962,78 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 28.01.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 7, 38-39, 147-154)

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 388.922,57 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 7, 155-165)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 3.736.962,78 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 wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 38-43, 166-181)

W sprawozdaniu Rb-28 Programy za 2012 r. jednostka nie wykazała żadnych wartości odnośnie planu, zaangażowania i wykonanych wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, ponieważ nie planowała takich wydatków na 2012 r., nie zawierała żadnych umów powodujących konieczność poniesienia takich wydatków w ww. roku ani nie dokonała w 2012 r. takich wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 182-187)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 2.375,91 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do kont: 201, 221 i 234.

(dowód: akta kontroli str. 188-205)

W WCZP 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. 191-205)

¹⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹. 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 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. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 213-219)

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 pozytywnie opiniuje zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

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

W WCZP w 2012 r. nie została przeprowadzona kontrola NIK dotycząca wykonania budżetu państwa w 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 664)

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 Kontroli²⁰, wnosi o:

1. stosowanie – wprowadzonych w trakcie niniejszej kontroli NIK – unormowań zapewniających potwierdzenie posiadania przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą (będące wykładowcami na szkoleniach i kursach organizowanych przez WCZP), uprawnień do prowadzenia takiej działalności,
2. określenie w formie pisemnej zasad funkcjonowania konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami,
3. zapewnienie prawidłowego dekretowania dokumentów księgowych oraz ujmowania ich w ewidencji księgowej.

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

¹⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

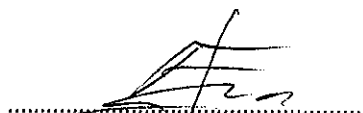
Łódź, dnia 25 marca 2013 r.

Kontroler
Maria Ślufik-Wojtera
Główny specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

p. o. Dyrektora
Edward Lis


.....
podpis