



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Zbigniew K. Wójcik**

**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

LRZ-4100-05-01/2011
P/10/018

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie skontrolowała w Regionalnej Izbie Kontroli w Rzeszowie (zwanej dalej RIO lub jednostką), wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w cz. 80 – regionalne izby obrachunkowe.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 kwietnia 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez RIO, w roku 2010, planu finansowego w cz. 80 budżetu państwa.

W kontroli ustalono, iż zrealizowane w roku 2010 dochody, w kwocie ogółem 8,7 tys. zł, zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa w pełnej wysokości oraz w terminach, wynikających z przepisu § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie *szczególowego sposobu wykonania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 116 poz. 784 ze zm.), zwanego w dalszej treści *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.*

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków RIO.

W kontroli ustalono, że zrealizowane przez RIO w roku 2010 wydatki, w kwocie ogółem 6.133 tys. zł, stanowiły 100% planu wydatków po zmianach (6.135 tys. zł) i 99,7% planu wg *ustawy budżetowej na rok 2010* z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102). Zmiany planu finansowego w trakcie roku, dokonywane były w sposób prawidłowy i celowy. Wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zrealizowane zostały w granicach kwot ustalonych w planie finansowym jednostki. Środki na zakupy towarów i usług wydatkowane zostały dla zaspokojenia bieżących potrzeb RIO. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 27,8 tys. zł, stanowiącej 93,5% planu tych wydatków po zmianach.

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 1,9 tys. zł zwrócone zostały w dniu 17 stycznia 2011 r. na rachunek Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA), stosownie do dyspozycji § 14 ust. 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.*

W kontroli ustalono, iż w RIO sporządzono projekt budżetu w układzie zadaniowym, obejmujący funkcję 4. *Zarządzanie finansami państwa*, zadanie 4.8. *Nadzór i kontrola podmiotów wydatkujących środki publiczne*, podzadanie 4.8.1. *Nadzór i kontrola działalności jst w zakresie spraw finansowych* (bez wyszczególnienia działań w ramach podzadania 4.8.1.). W informacji z wykonania budżetu RIO w roku 2010 w układzie zadaniowym, wykazano realizację wydatków - w ramach ww. podzadania 4.8.1. - w wysokości 6.133 tys. zł, stanowiącej 99,8% planu (6.148 tys. zł), oraz wartości miernika: 3,9 - planowana i 5,1 - wykonana. Sporządzając powyższe dokumenty, opierano się na wytycznych i informacjach Komisji ds. Budżetu Krajowej Rady RIO oraz Departamentu Budżetu MSWiA. RIO nie prowadziło w 2010 r. ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia organizację mechanizmów kontroli zarządczej i systemu rachunkowości, z zastrzeżeniami, dotyczącymi braku opisu systemu informatycznego oraz aktualizacji polityki rachunkowości.

W kontroli ustalono, że przyjęte zasady rachunkowości nie odpowiadały w pełni wymogom, określonym przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.). W dokumentacji brak było uregulowań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c cyt. ustawy, tj. opisu systemu informatycznego, stosowanego w RIO, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, a ponadto określenia

wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Podany został wyłącznie autor wykorzystywanego systemu informatycznego, a zainstalowana w roku 2010 aktualna wersja oprogramowania - 1.4.9. - nie została zatwierdzona przez kierownika jednostki, podczas gdy wymóg aktualizacji ww. dokumentacji zawarty jest w art. 10 ust. 2 cyt. ustawy.

Stosowany w RIO system informatyczny spełniał pozostałe wymogi, określone przepisami ustawy *o rachunkowości*, w szczególności zapewniał kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat oraz zapewniał ciągłość numeracji zapisów w dzienniku.

Przyjęte w jednostce unormowania, dotyczące procedur kontroli zarządczej, uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, ujęte w rozdziale II pkt. 14 *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.- Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie zbadanej próby dowodów i zapisów księgowych – pozytywnie ocenia zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych.

W kontroli – z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik kontrolera wersja 5.1” – poddano analizie 101 dowodów (i odpowiadających im zapisów) księgowych o łącznej wartości 358.876,18 zł, wylosowanych spośród 1.284 zapisów o wartości 806.088,58 zł. Szczegółowa analiza tych dowodów i zapisów księgowych nie wykazała nieprawidłowości w zakresie poprawności dowodu, kompletności i poprawności kontroli bieżącej i dekretacji oraz kompletności i poprawności zapisów w dzienniku. W sprawdzonych dowodach i zapisach nie wykryto nieprawidłowości, mających wpływ na sprawozdawczość roczną i bieżącą.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że RIO przestrzegało terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji, określonych w art. 26 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*.

W kontroli ustalono, iż w roku 2010 przeprowadzono w RIO komisyjny spis z natury stanu gotówki w kasie, a także przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji sald, która nie wykazała różnic. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury środków trwałych przeprowadzona została w jednostce w dniach od 12 do 15 października 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie etatów oraz wydatkowanie środków na wynagrodzenia w RIO.

W kontroli ustalono, że przeciętne zatrudnienie w roku 2010, wynoszące ogółem 82 pełnozatrudnionych, było o 3 osoby niższe niż zatrudnienie w roku 2009. W roku 2010 nie została przekroczona kwota na wynagrodzenia pracowników RIO, określona w planie finansowym po zmianach. Realizacja wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, zamknęła się kwotą 5.179,6 tys. zł, stanowiącą 100% planu po zmianach.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sporządzanie przez RIO sprawozdań budżetowych.

W kontroli ustalono, iż roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb- 27 z wykonania planu dochodów, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych oraz kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzane były w sposób prawidłowy i zgodny z ewidencją księgową. Sprawozdania przekazywane były do adresata – MSWiA – w terminach określonych w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

Przedstawiając Panu Prezesowi powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Zamieszczenie w dokumentacji – opisującej przyjęte w RIO zasady rachunkowości – uregulowań, określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), tj. opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
2. Aktualizowanie – stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 powołanej wyżej ustawy – dokumentacji w powyższym zakresie, w szczególności zatwierdzanie do użytku kolejnych wersji, aktualizujących oprogramowanie finansowo – księgowe.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie oczekuje od Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Pan Prezes ma prawo zgłosić do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowane zastrzeżenia 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 w sprawie ich rozpatrzenia.