



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

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

Rzeszów, dnia kwietnia 2012 r.

Pan

Zbigniew K. Wójcik

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹, dalej ustawa o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie (Izbie), kontrolę wykonania planu finansowego w 2011 r., w ramach budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2012 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 wykonanie przez Izbę planu finansowego w 2011 r., w ramach budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności prawidłowe:

- wykonanie planu dochodów i wydatków Izby na 2011 r.,
- wydatkowanie środków finansowych na realizację zadań ustawowych,
- funkcjonowanie systemu rachunkowości i jego organizacja,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z ewidencją księgową.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

W kontroli ustalono, że w 2011 r. Izba uzyskała dochody budżetowe w wysokości 14,6 tys. zł, co stanowiło 162,2% wysokości takich dochodów, określonych w planie finansowym (9 tys. zł). Uzyskane dochody zostały w całości przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, na zasadach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.²

W 2011 r. Izba zrealizowała wydatki budżetowe w wysokości 6.190, 9 tys. zł, co stanowiło 100% wysokości wydatków określonych w planie finansowym (6.191 tys. zł). Wydatki bieżące wyniosły 6.061 tys. zł, co stanowiło 97,9% wydatków ogółem. Na zakupy majątkowe wydatkowano kwotę 96 tys. zł. Wydatki były związane z realizacją przez Izbę zadań, określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych³. Izba zrealizowała w 2011 r. obowiązek, wynikający z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych.⁴ Opłata w wysokości 1.774,55 zł za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych, została naliczona i zapłacona zgodnie z przepisami rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r.⁵ W Izbie na dzień 31.12.2011 r., zatrudnione były 83 osoby. Kwota 4,119,7 tys. zł, określona w planie finansowym (po zmianach) na 2011 r., jako wydatki na wynagrodzenia pracowników Izby, nie została przekroczona.

Zmiany w planie finansowym na 2011 r., dokonywane przez Prezesa Izby, nie wykraczały poza zakres, określony upoważnieniami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Administracji i Cyfryzacji (od dnia 19 grudnia 2011 r.), t.j. obejmowały przeniesienia wydatków budżetowych między paragrafami, w obrębie rozdziału, z wyłączeniem wydatków, o których mowa w art. 171 ust. 6, z zastrzeżeniem art. 171 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.⁶

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że przy realizacji wydatków dokonywano zapłaty za usługi internetowe przed otrzymaniem stosownej faktury, a nawet przed jej wystawieniem przez Operatora.

W kontroli ustalono, że w 3 przypadkach Izba dokonała zapłaty za dostawę usług internetowych przez firmę GTS Poland przed wpływem do Izby faktur, wystawionych przez tę firmę, w tym – w 2 przypadkach – zanim faktury wystawiono. Dotyczyło to faktur VAT nr:

² Dz. U Nr 245, poz. 1637 ze zm.

³ Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 85, poz. 728

⁵ Dz. U. Nr 86, poz. 558

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- 0600182726 z dnia 1.06.2011 r. na 3.591,60 zł, /wpływ do Izby w dniu 08.06.2011 r./ termin płatności do 15.06.2011 r., zapłacona w dniu 3.06.2011 r.,
- 0600217289 z dnia 1.10.2011 r. /wpływ do Izby w dniu 10.10.2011 r./ na 3.591,60 zł, termin płatności do 15.10.2011 r., zapłacona w dniu 28.09.2011 r.,
- 0600225960 z dnia 1.11.2011 r. /wpływ do Izby w dniu 8.11.2011 r./ na 3.591,60 zł, termin płatności do 15.11.2011 r., zapłacona w dniu 28.10.2011 r.

Postępowanie powyższe było niezgodne z umową na dostawę usług internetowych, zawartą pomiędzy Operatorem a Izbą, w której – w § 5 ust. 2 – określono, iż *Rozliczenia za usługi, dokonywane są przez Abonenta na zasadach określonych w Umowie i Regulaminie, na podstawie faktur VAT wystawianych przez Operatora.*

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, dokonanie zapłaty za powyższe usługi w ww. przypadkach wskazuje na niedokonywanie analizy wymagalnych terminów płatności, w celu rzetelnego zarządzania środkami na rachunku bankowym oraz celowego i oszczędnego działania. Racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania regulowane były przez jednostki budżetowe z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do obligatoryjnych terminów płatności.

Niewykorzystane w 2011 r. przez Izbę środki w kwocie 137 zł, zostały zwrócone na centralny rachunek budżetu w dniu 30 grudnia 2011 r., stosownie do pisma dyrektora Departamentu Budżetu Państwa w Ministerstwie Finansów z dnia 8 kwietnia 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że nie przestrzegano niektórych przepisów wewnętrznych, związanych z gospodarką kasową.

Ygodnie z postanowieniami *Instrukcji prowadzenia gospodarki kasowej*, ustalonej przez Prezesa Izby Zarządzeniem Nr 13/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie *wprowadzenia zasad rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie*, w 2011 r. raporty kasowe należało sporządzać w okresach nie dłuższych niż 10-cio dniowe, a stan pogotowia kasowego nie może przekraczać 4 tys. zł. Stwierdzono, że 12 raportów kasowych – na 23 takie raporty, sporządzone w 2011 r. – obejmowało okresy dłuższe niż 10 dni, z tego: do 20 dni – pięć raportów, powyżej 20 dni – siedem raportów kasowych. W dwóch takich raportach (RK 6 i RK 16) saldo, wykazane na dzień ich zamknięcia – odpowiednio: 6.590,15 zł i 8.649,66 zł – znacznie przekraczało ustalony na 4 tys. zł limit pogotowia kasowego.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, funkcjonujący w Izbie w 2011 r. system rachunkowości komputerowej był zgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.⁷

W kontroli ustalono, że system ten, w szczególności, zapewniał kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat, oraz zapewniał ciągłość numeracji zapisów w dzienniku. Cyt. wyżej zasady rachunkowości zawierały elementy, wymagane przepisem art. 10 ustawy *o rachunkowości*. Procedury kontroli zarządczej, przyjęte zarządzeniem Prezesa Izby z dnia 12 października 2010 r., uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, przewidziane w rozdziale II pkt 14 *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.⁸).

W kontroli – przy pomocy programu komputerowego „Pomocnik kontrolera, wersja PK-5.2” – przeprowadzono przegląd analityczny zapisów w księgach Izby, obejmujący 4914 zapisów z 2011 r. oraz 599 zapisów ze stycznia 2012 r. Szczegółową analizą objęto ponadto 150 wylosowanych dowodów księgowych (o wartości 433.001,28 zł), i 15 umów zleceń (o wartości 8.548,84 zł), oraz dokonanych na ich podstawie zapisów księgowych. Wyniki przeglądu analitycznego, jak i analizy dokumentów księgowych oraz odpowiadających im zapisów księgowych, nie wykazały nieprawidłowości o charakterze formalnym, jak również mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną Izby.

Na podstawie tych wyników pozytywnie oceniono poprawność formalną (zgodność) badanych dowodów i odpowiadających im zapisów oraz wiarygodność ksiąg w zakresie sprawozdawczości bieżącej i rocznej Izby.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prowadzenie w Izbie spraw, związanych z udzielaniem zamówień publicznych.

W Izbie opracowany został plan zamówień publicznych, oraz sporządzone sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach w 2011 r.. Analiza dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup fabrycznie nowego samochodu osobowego wykazała, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁹.

Ustalono, iż w 2011 r. czynności inwentaryzacyjne w Izbie zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami wyżej cyt. ustawy *o rachunkowości*, oraz z obowiązującym w Izbie

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

⁸ Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759

planem inwentaryzacji. Przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała różnic między stanem rzeczywistym, a stanem w księgach rachunkowych Izby.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, w Izbie prawidłowo sporządzane były sprawozdania budżetowe, określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰. Dane, wykazane w rocznych sprawozdaniach: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań, wynikały z ewidencji księgowej Izby. Sprawozdania były terminowo sporządzane i przekazywane do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, dysponenta środków budżetowych wyższego stopnia.

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

1. prowadzenie gospodarki kasowej Izby zgodnie z przepisami wprowadzonymi Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Nr 13/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie;
2. dokonywania płatności za zakupione towary i usługi w oparciu o wystawione przez kontrahentów – i posiadane przez Izbę – dowody zakupu usług.

Na podstawie 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.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.