



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia     kwietnia 2010 r.

**Pan  
Marcin Stefaniak  
Dyrektor Oddziału  
Instytutu Pamięci Narodowej  
Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko  
Narodowi Polskiemu  
w Szczecinie**

LSZ-4100-0501/2010  
P/09/035

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała Oddział Instytutu Pamięci Narodowej Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w Szczecinie (Oddział) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Oddziału w 2009 r.

Oddział w 2009 r. zrealizował dochody w kwocie ogółem 93,6 tys. zł, odpowiadającej 85,9 % założeń planu (109 tys. zł). Na dzień 31.12.2009 r. w Oddziale nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Największy udział w zrealizowanych dochodach miały spłaty oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych, które stanowiły 80 % całości dochodów (74,9 tys. zł).

Dochody te w pełnej wysokości przekazane zostały na rachunek budżetu państwa, z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29.06.2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Kontrola wykazała, że Oddział w okresie od 11.02. do 23.03.2009 r. prowadził gospodarkę finansową bez opracowanego planu finansowego na 2009 r. w oparciu o informację dysponenta głównego. Tym samym nie wypełniono obowiązków określonych w art. 20 ust. 4 i art. 128 ust. 4 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (uofp), które stanowiły, że jednostki budżetowe działają w oparciu o plan finansowy. Plan ten – zgodnie z § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych ...<sup>4</sup> - należało sporządzić w terminie do 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków od dysponenta głównego.

Wydatki Oddziału w 2009 r. wyniosły ogółem 8.744,6 tys. zł, co odpowiadało 100,0 % planu (8.744,9 tys. zł). Największy udział w strukturze wydatków miały wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) i honoraria w kwocie 6.887,2 tys. zł, odpowiadającej 78,8 % ich ogółu. Na bieżące wydatki rzeczowe przeznaczono 1.799,7 tys. zł, a na inwestycyjne 7,1 tys. zł, tj. odpowiednio 20,6 % i 0,1 % całości wydatków. W kwocie zrealizowanych wydatków nie było środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa.

Na dzień 31.12.2009 r. w Oddziale nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wykazane na ten dzień zobowiązania ogółem w kwocie 519,1 tys. zł dotyczyły należnych dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi (504,8 tys. zł) oraz opłat za dostawę energii cieplnej i inne wykonywane w 2009 r. usługi, których termin zapłaty wyznaczony został na styczeń 2010 r.

Szczegółowe badania 189 dokumentów księgowych dotyczących wydatków bieżących pozapłacowych i inwestycyjnych na łączną kwotę 944,0 tys. zł – wykazały, że wynikały one z planu finansowego. Zostały one prawidłowo sklasyfikowane i poniesione w sposób celowy z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych Oddziału. Zakupów materiałów i usług dokonywano z zachowaniem kryteriów obowiązujących w Oddziale, a powstałe z tego tytułu zobowiązania regulowane były na bieżąco (nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujące zapłaceniem odsetek lub kar umownych).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w 3 objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych. Do dnia 31.12.2009 r. łączne wydatki związane z realizacją ww. zamówień wyniosły 48.172,43 zł, zgodnie z zawartymi umowami. Wybór trybów udzielenia zamówień publicznych był uzasadniony przesłankami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>. Dopełniano także obowiązek zamieszczania

---

<sup>3</sup> Dz. U. 249, poz. 2104 ze zm. (obowiązywała do dnia 31.12.2009 r.)

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

ogłoszeń o zamówieniu, sposób prowadzenia postępowań gwarantował zachowanie uczciwej konkurencji, a zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty.

Limit zatrudnienia w 2009 r. dla prokuratorów (statut 09) wynosił 11 etatów, z czego wykorzystano 9. Dla pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (statut 01) limit został wykorzystany w 100% i wyniósł 90 etatów. W Oddziale nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia, realizując je w wysokości 6.044,4 tys. zł, co stanowiło 100 % planu.

Obowiązujące w Oddziale procedury kontroli finansowej odpowiadały wymogom art. 47 uofp. Przyjęte decyzją nr 4/2007 z 6.06.2007 r. zasady (polityka) rachunkowości<sup>6</sup> zawierały elementy wymagane treścią art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> (uor), z wyjątkiem opisu stosowanego aktualnie systemu informatycznego TETA Constellation, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji (wymóg art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” uor).

NIK pozytywnie ocenia skuteczność systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Badania przeprowadzono posługując się narzędziem informatycznym „Pomocnik kontrolera”, obejmując nimi 189 dowodów księgowych na łączną kwotę 944,0 tys. zł, w tym 182 wybranych metodą MUS (929,0 tys. zł) oraz 7 dobranych celowo (15,0 tys. zł). W badanej próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości.

W Oddziale prawidłowo sporządzono obowiązujące sprawozdania budżetowe. Dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na koniec 2009 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z były zgodne z zapisami na odpowiednich kontach ewidencji księgowej. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie sposobu i terminu przeprowadzenia w 2009 r. inwentaryzacji.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o *aktualizację i uzupełnienie obowiązującej w Oddziale polityki rachunkowości o opis systemu informatycznego oraz o datę rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku,

---

<sup>6</sup> z uwzględnieniem wprowadzonych zmian decyzją Dyrektora Oddziału nr 5/2009 r. z dnia 20.10.2009 r.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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