



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia marca 2010 r.

**Pan
Jerzy Hoffmann
Dyrektor
Zakładu Obsługi Administracji
Zachodniopomorskiego Urzędu
Wojewódzkiego w Szczecinie**

LSZ-4100-01-05/2010
P/09/177

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Zakładzie Obsługi Administracji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (dalej Zakład) kontrolę wykonania planu finansowego w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 10 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia, mimo stwierdzonych zastrzeżeń, działalność Zakładu w 2009 r.

1. Zakład w 2009 r., zgodnie z przypisanym mu w statucie zakresem działalności, wykonywał zadania obejmujące m.in.: administrowanie nieruchomościami Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZUW), prowadzenie remontów i konserwacji budynków oraz administrowanie taborem samochodowym należącym do Urzędu. W ramach tej działalności uzyskano przychody w łącznej wysokości 7 886,8 zł, co stanowiło 103,5 % planu po zmianach (7 618,9 tys. zł) i 101,9 % wykonania 2008 r. W 2009 r. Zakład nie korzystał z dotacji budżetowych. Podstawową pozycję przychodów stanowiły wpływy z usług (§ 0830), w kwocie 7.695,6 tys. zł (97,6 % przychodów ogółem). Za usługi świadczone na rzecz ZUW pozy-

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

skano 3.549,5 tys. zł, co stanowiło 46,1 % zrealizowanych przychodów z usług ogółem. Przychody od pozostałych usługobiorców (w większości za usługi świadczone w wynajmowanych lub użyczanych pomieszczeniach), odpowiadające 53,9% ogółu wpływów z usług, wyniosły 4.146,1 tys. zł.

W 2009 r. Zakład świadczył usługi na rzecz ZUW zgodnie z ustaleniami umowy zawartej 12.02.2007 r., określającymi zakres świadczonych usług. Jednak zasady rozliczeń określone w cytowanej umowie – stanowiące, że Zakład świadczy usługi na rzecz ZUW po kosztach własnych, lecz nie wyższych niż narzucony i zatwierdzony przez ZUW limit – spowodowały, że jednostka macierzysta za usługi administracyjne nie była obciążana w wysokości faktycznie poniesionych kosztów. W tej sytuacji Zakład za wykonane w 2009 r. usługi obciążył ZUW kwotą 526,4 tys. zł, co odpowiadało 45,2 % ogółu kosztów administracyjnych przypadających na ZUW. Pozostałymi kosztami Zakład obciążył innych użytkowników. Taki sposób rozliczenia za świadczone usługi na rzecz ZUW był niezgodny z art. 26 ust. 6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² (zwaną dalej uofp), stanowiącym że sprzedaż usług na rzecz jednostki macierzystej jednostki budżetowej gospodarstwo pomocnicze dokonuje według kosztów własnych.

2. Zakład administrując w 2009 r. nieruchomościami ZUW uzyskał wpływy z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy pomieszczeń (stanowiące dochody budżetu państwa) w kwocie łącznej 176,9 tys. zł. W rozliczeniach z najemcami pomieszczeń w budynkach ZUW w 2009 r. stosowano miesięczne stawki najmu, znacznie niższe od stawek rynkowych, wynoszące od 1,00 do 2,00 zł (Szczecin) oraz od 1,70 do 2,83 zł (Koszalin) za 1 m² powierzchni użytkowej.

Dochody budżetowe, uzyskane w poszczególnych miesiącach 2009 r., odprowadzane były na rachunek ZUW do 15 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z dyspozycją § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³. Terminowo dokonano rozliczenia z budżetem z działalności w 2008 r., wpłacając w dniu 10.04.2009 r. na rachunek ZUW 3.862 zł, tj. kwotę odpowiadająca 50 % osiągniętego zysku.

W 2009 r. z administrowanych przez Zakład zasobów lokalowych ZUW korzystało (bez opłacania czynszu) 13 jednostek administracji rządowej, którym udostępniono pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 5.104 m². Umowy użyczenia zostały zawarte z tymi jednostkami zgodnie z zaleceniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, przekazanym w piśmie DLI-II/855-2495/06/UŻ z 17.10.2006 r., zobowiązującym do zamiany umów najmu

² Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2009 r.

³ Dz. U. 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

na umowy użyczenia w przypadkach (wyłącznie) tego typu jednostek. Stwierdzono przy tym, że na takich samych zasadach (bezpłatnie – umowy użyczenia) z pomieszczeń w budynku ZUW w Szczecinie korzystały także 2 inne podmioty (ENEA S.A. i Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy – Zachodniopomorskie Centrum Leczenia i Profilaktyki w Szczecinie), nie będące jednostkami administracji rządowej. Oba te podmioty w 2009 r. zajmowały pomieszczenia o powierzchni użytkowej ogółem 82,11 m². Przyjmując stosowaną – wobec najemców w budynku ZUW w Szczecinie – opłatę w wys. 2 zł za m² wynajmowanej powierzchni, Zakład w 2009 r. nie pobrał od ww. podmiotów czynszu w wysokości 1.970 zł i tym samym uszczuplił dochody Państwa na tą kwotę. Czyn ten nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych – art. 5 ust. 1, pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴.

3. Prowadząc w 2009 r. działalność statutową Zakład poniósł koszty ogółem w wysokości 7.775,4 tys. zł, co stanowiło 102,0 % planu finansowego na ten rok i 101,4 % wykonania 2008 r. W poniesionych kosztach dominowały: wynagrodzenia osobowe – 3.046,7 tys. zł (39,2 % ogółu), zakup energii – 1.346,4 tys. zł (17,3 %), zakup materiałów i wyposażenia – 688,4 tys. zł (8,8 %) oraz zakup usług pozostałych – 598,1 tys. zł (7,7 %).

Szczegółowe badania wybranych 93 pozycji kosztów na łączną kwotę 1.033,1 tys. zł wykazały, że były one celowe dla prawidłowego funkcjonowania Zakładu i ponoszone były zgodnie z planem, na podstawie zawartych umów. Nie stwierdzono nieprawidłowości w 6 objetych kontrolą postępowaniach o zamówienia publiczne o łącznej wartości 1.426,7 tys. zł. Zostały one przeprowadzone z zachowaniem zasad i procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵.

4. Obowiązujące w Zakładzie zasady prowadzenia rachunkowości i procedury kontroli finansowej były zgodne odpowiednio z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (dalej uor) oraz art. 47 uofp.

NIK pozytywnie opiniuje skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej. Przy pomocy narzędzia informatycznego „Pomocnik Kontrolera” wylosowano metodą monetarną (MUS) i zbadano 228 dokumentów księgowych o łącznej wartości 1.478,0 tys. zł (spośród 3.965,7 tys. zł). Ponadto w ekstrapolacji wyników, uwzględniono 10 dowodów o łącznej wartości 73,1 tys. zł. W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono uchybienie formalne dotyczące braku sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym 1 dowodu księgowego na kwotę 4.643,68 zł.

⁴ Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie sporządzania bieżących i rocznych sprawozdań Rb-31, Rb-N i Rb-Z. Dane w nich wykazane były zgodne z zapisami na odpowiednich kontach ewidencji księgowej. NIK nie wnosi również uwag do sposobu, zakresu i terminów przeprowadzenia w 2009 r. inwentaryzacji.

Stwierdzono jednak, że w Zakładzie, z naruszeniem art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 uor, wystawiono 8 faktur (na kwotę 237.051,31 zł) dotyczących rozliczenia miesięcznych kosztów usług świadczonych w grudniu 2009 r. na rzecz ZUW, na których podano daty wystawienia niezgodne ze stanem faktycznym. Rzeczywista data wystawienia faktur była o 7 dni późniejsza niż wykazana na nich. Znajduje to potwierdzenie w złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu przez głównego księgowego Zakładu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Obciążanie ZUW za wykonywane na jego rzecz usługi administracyjne zgodnie z zasadą wynikająca z art. 26 ust. 6 uofp, tj. po kosztach własnych.*
2. *Dokonanie zamianych umów użyczenia na korzystanie z pomieszczeń ZUW, zawartych z S.A. ENEA i Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Szczecinie, na umowy najmu określające m.in. wielkość czynszu z tego tytułu.*
3. *Rozważenie podniesienia stawki czynszu za wynajem pomieszczeń w administrowanych budynkach ZUW.*
4. *Wykazywanie na fakturach, za świadczone na rzecz ZUW usługi, dat ich wystawienia zgodnych ze stanem faktycznym.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 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 wniosków 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.