



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-001-02/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i
tytuł
kontroli

P/14/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu.

Kontrolerzy

1. Krystyna Knop, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89719 z dnia 18 lutego 2014 r.
2. Paweł Potemski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89711 z dnia 11 lutego 2014 r.
(dowód: akta kontroli str. od 1 do 4)

Jednostka
kontrolowana

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 5, kod 50 – 069 Wrocław, zwana dalej „RIO”.

Kierownik
jednostki
kontrolowanej

Lucyna Elżbieta Hanus - Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.
(dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, wykonanie przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu budżetu państwa w 2013 r., w części 80 – regionalne izby obrachunkowe.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne ustalenia kontroli w zakresie wykonania dochodów budżetu państwa, a także wykorzystania środków budżetowych. Zaplanowane w planie finansowym RIO na rok 2013 dochody w kwocie 158,0 tys. zł zostały zrealizowane w 111,0%. Dochody były rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek bieżący budżetu państwa. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki w wysokości 8 020,0 tys. zł. Wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonywane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z potrzeb jednostki związanych z realizacją zadań statutowych.

Stwierdzone natomiast nieprawidłowości polegały na: [1] niezaksięgowaniu do właściwego okresu sprawozdawczego dwóch zdarzeń gospodarczych na łączną kwotę 14,6 tys. zł, co miało wpływ na rzetelność sporządzania sprawozdawczości bieżącej RIO, [2] niewłaściwym zakwalifikowaniu pięciu wydatków na łączną kwotę 26,3 tys. zł, co miało wpływ na rzetelność sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28, wskutek zawyżenia lub zaniżenia kwot wykazanych w tym sprawozdaniu w § 4700 i w § 4300 o kwotę per saldo 17,7 tys. zł, [3] niezłożeniu do lipca 2013 r. deklaracji na podatek od użytkowanej nieruchomości w Legnicy za lata 2008 – 2013, wskutek czego nie dokonano zapłaty podatku z tego tytułu w łącznej kwocie 7 903,0 zł. Spowodowało to konieczność zapłaty przez RIO odsetek za zwłokę w wysokości 2 033,0 zł, przy czym wysokość odsetek została

¹Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Pozytywna ocena mimo stwierdzonych nieprawidłowości oznacza, że stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

zaniżona o 646,0 zł. W trakcie kontroli NIK kwota ta została zapłacona na rzecz Gminy Miejskiej w Legnicy.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

RIO, jako dysponent środków budżetowych III stopnia, w sporządzonym planie finansowym na 2013 r. zaplanowała dochody budżetowe w wysokości 158,0 tys. zł, z tego w rozdziale 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych, § 0830 – wpływy z usług (działalność szkoleniowa) w kwocie 150,0 tys. zł oraz w rozdziale 75015 – Regionalne Izby Obrachunkowe, §§ 0690 i 0970 w kwocie 8,0 tys. zł. Osiągnięte w 2013 r. dochody budżetowe wyniosły 175,6 tys. zł i były wyższe od planowanych o 17,6 tys. zł (tj. o 11,1%) oraz o 19,0 tys. zł (o 12,1%) od uzyskanych w roku poprzednim. Dominującym źródłem dochodów w 2013 r. były wpływy z prowadzonej przez RIO działalności szkoleniowej, wynoszące 164,8 tys. zł (tj. 93,8% dochodów ogółem).

(dowód: akta kontroli str.100-130,171, 182-221)

W 2013 r. (wg stanu na 31 grudnia) nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto.

(dowód: akta kontroli str.180-181, 236-237)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania i realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Wstępny limit wydatków na rok 2013 na zadania realizowane przez RIO określono na poziomie 7 509,0 tys. zł, w tym na wydatki inwestycyjne - 186,0 tys. zł. Decyzją Prezesa RIO we Wrocławiu z 11 lutego 2013 r. ustalony został plan finansowy wydatków w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na 2013 r. Wydatki ustalono w wysokości 7 509,0 tys. zł, z tego: w § 4010 – 4 781,0 tys. zł, § 4040 – 402,0 tys. zł, § 4110 – 737,0 tys. zł, § 4120 – 115,0 tys. zł, ujęte w §§ 4170, 4210, 4240, 4260 - 4280, 4300, 4350 - 4370, 4400 - 4440, 4480, 4520, 4540 i 4700 – 1 288,0 tys. zł oraz w § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) – 186,0 tys. zł.

Zaplanowane przez RIO wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 512,9 tys. zł i wyniosły 8 021,9 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków były uzasadnione i przeznaczone zostały na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla pracowników RIO w kwocie 362,9 tys. zł oraz na sfinansowanie prowadzonej działalności szkoleniowej – 150,0 tys. zł. Wydatki zostały zaplanowane, zarówno w układzie klasyfikacji budżetowej, jak i zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str.100-130, 131-176, 222-225, 238-243, 244-269)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2013 r. przez RIO wydatki wyniosły 8 020,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków w 2012 r. były wyższe o 511,0 tys. zł, tj. o 6,7%.

(dowód: akta kontroli str.126-130,131-176, 222-225, 226-229, 244-269)

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 6 386,2 tys. zł i nie przekraczały założeń planowych w tym zakresie. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 425,9 tys. zł, tj. o 6,7%. Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 4 659,0 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 293,0 zł, tj. o 6,71 %.

Przeciętne zatrudnienie² w 2013 r. wyniosło 97 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o jedną osobę. Zmniejszenie zatrudnienia odnotowano wg statusu zatrudnienia 11, tj. w grupie etatowych członków kolegium z 14 osób w 2012 r. do 13 osób w 2013 r. Natomiast wg statusu zatrudnienia 01 - pracownicy nieobjęci mnożnikowym systemem wynagradzania, stan ich zatrudnienia pozostawał na niezmiennym poziomie i wynosił 84 osoby.

(dowód: akta kontroli str. 222-225, 230, 231-233)

W 2013 r. wydatkowano, w ramach § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe, kwotę 298,8 tys. zł na sfinansowanie m.in.: wynagrodzeń ryczałtowych dla 13 członków Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz za udział tej Komisji w posiedzeniach w kwocie 167,2 tys. zł, wynagrodzeń dla trzech pozaetatowych członków Kolegium RIO w kwocie 48,5 tys. zł oraz wynagrodzeń z tytułu zawartych ośmiu umów zlecenia i jednej umowy o dzieło z osobami fizycznymi spoza kontrolowanej jednostki w kwocie 78,2 tys. zł. Kwota wydatków w § 4170 nie przekroczyła ustalonych planowanych limitów na ten cel.

Na podstawie umowy najmu z dnia 4 października 1999 r RIO użytkowała lokal użytkowy o pow. 208,83 m² (pomieszczenia biurowe Zespołu RIO) położony w Legnicy, stanowiący własność jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Miasta Legnica). W latach 2008 – 2013 (31 lipca) RIO nie uiszczало podatku od nieruchomości z tytułu użytkowania przedmiotowego lokalu. Podatek ten w wysokości 7 903,0 zł został zapłacony dopiero w dniu 19 sierpnia 2013 r. Z tytułu nieterminowego uregulowania podatku, RIO naliczyło i zapłaciło odsetki w kwocie 2 033,0 zł, przy czym odsetki te zostały zaniżone o 646,0 zł. Kwota ta została uiszczona w trakcie kontroli NIK.

(dowód: akta kontroli str. 394-445)

Wydatki majątkowe (§ 6060 – zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) zrealizowano w wysokości 128,0 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach i były one niższe od wykonanych w 2012 r. o 7,8 tys. zł, tj. o 5,8%.

(dowód: akta kontroli str. 130, 133 - 176, 222-225, 244-249, 250-251)

Kontrolą objęto postępowanie o zamówienie publiczne na kwotę 108,4 tys. zł w trybie przetargu nieograniczonego.³ Postępowanie to dotyczyło dostawy (zakupu) dwóch nowych samochodów osobowych dla potrzeb RIO we Wrocławiu. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionego zamówienia stwierdzono, że zakup był zgodny z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadniony z punktu widzenia realizowanych zadań oraz został przeprowadzony zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴. W powyższym zakresie rzetelnie prowadzono dokumentację postępowania, a rozliczenie finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 587-588, 589-756,

Zobowiązania na koniec 2013 r. wyniosły 545,9 tys. zł, z których 512,4 tys. zł (tj. 93,9%) stanowiły zobowiązania wynikające z wynagrodzenia rocznego. Na 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str.226 – 229, 234-235,

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków stwierdzono nieprawidłowość polegającą na złożeniu do Urzędu Miasta w Legnicy deklaracji za lata 2008 - 2013 (31 lipca) na podatek od nieruchomości zlokalizowanej w Legnicy, dopiero w dniu 16 sierpnia 2013 r. i dokonaniu zapłaty tego podatku w łącznej kwocie 7 903,0 zł w dniu 19 sierpnia 2013 r. Stanowiło to naruszenie przepisu art. 6, ust 9, pkt 1 i 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o *podatkach i opłatach lokalnych*⁵, z którego wynika, że przedmiotowe

² w przeliczeniu na pełne etaty.

³ W 2013 r. RIO udzieliła jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego, w odniesieniu do pozostałych wydatków nie stosowała przepisów Prawa zamówień publicznych, gdyż ich wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (art. 4 pkt 8 ww. ustawy).

⁴ Dz. U z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.

deklaracje należy składać w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego za poprzedni rok podatkowy. Obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – należy wpłacać na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

(dowód: akta kontroli str. 394-445)

Jako przyczynę zaniechania składania deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2008-2013 (31 lipca) w terminach ustawowych i nieregulowania w obowiązujących terminach płatności tego podatku, Prezes RIO wskazała m. in. na niewywiązanie się z tego obowiązku przez byłego pracownika administracyjnego (przebywa na emeryturze). Prezes nadmieniła także, że nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone podczas przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w dniu 12 sierpnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 6-38, 780-798, 799-802)

Nieuregulowanie w terminach płatności podatku od nieruchomości skutkowało zapłatą przez RIO w dniu 22 sierpnia 2013 r. na rzecz Urzędu Miasta Legnicy odsetek za zwłokę w kwocie 2 033,0 zł, przy czym odsetki te zostały zaniżone o 646,0 zł, w wyniku nieuprawnionego zastosowania obniżonej (75%) stawki odsetek za zwłokę. Z wyjaśnień Głównej Księgowej RIO wynikało, że nastąpiło to wskutek przeoczenia.

W czasie kontroli NIK (w dniu 26 marca 2014 r.) odsetki te zostały uiszczone na rzecz Urzędu Miasta w Legnicy.

(dowód: akta kontroli str. 793-798, 799-802)

2.3. Wydatki budżetu środków europejskich

RIO w roku budżetowym 2013 nie planowała i nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 288-289)

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

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także:

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 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 budżetowej⁶ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷.

(dowód: akta kontroli str. 178, 180-181, 226-229, 231-243)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków (poza nieprawidłowością dotyczącą zakwalifikowania pięciu wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej na kwotę 26,3 tys. zł), a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-

⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁷ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r., w § 4700 wykazano kwotę 52,7 tys. zł, zamiast 35,0 tys. zł, natomiast w § 4300 wykazano 258,9 tys. zł, zamiast 276,6 tys. zł. Wynikało to z niewłaściwego zakwalifikowania pięciu wydatków na łączną kwotę 26,3 tys. zł, tj. trzech wydatków na łączną kwotę 22,0 tys. zł, które ujęto w § 4700, zamiast w § 4300 oraz dwóch wydatków na kwotę 4,3 tys. zł ujętych w § 4300, zamiast w § 4700.

(dowód: akta kontroli str. 291-301, 302-445)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 175,6 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 8 020,0 tys. 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 we Wrocławiu w dniu 14 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 178, 180-181, 226-229, 231-243)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym zakwalifikowaniu w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za 2013 r., pięciu wydatków na łączną kwotę 26,3 tys. zł, co skutkowało zaniżeniem oraz zawyżeniem kwot wydatków wykazanych w tym sprawozdaniu w § 4700 i w § 4300 o kwotę per saldo 17,7 tys. zł. Nieprawidłowość ta nie miała jednakże wpływu na działalność RIO w zakresie wykonania budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 291-301, 302-445)

Główna księgowa RIO wyjaśniła, że przyczyną wyżej wskazanych nieprawidłowości była m.in. błędna interpretacja wydatków, jak też omyłkowe ich kwalifikowanie.

(dowód: akta kontroli str. 799-802)

4. Księgi rachunkowe

*Opis stanu
faktycznego*

RIO posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów księgowych. Procedury te spełniały wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ (uor).

W 2013 r. w RIO funkcjonował zatwierdzony do stosowania przez Prezesa RIO system księgowości komputerowej Finansowo-Księgowy. 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 uor, tj. zapewniał:

- 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. 3 i 4 pkt 3 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor), system wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 291-301)

Na podstawie wybranej próby, NIK przeprowadziła badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem: prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji

⁹ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 – subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące:

- wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych metodą monetarną⁹ (MUS), tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości na poziomie 10% oraz przy progu istotności (dopuszczalny tolerowany poziom nieprawidłowości) na adekwatnym poziomie¹⁰.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych, kontrolą objęto próbę 98 dowodów o łącznej wartości 469,9 tys. zł i odpowiadających im zapisów księgowych. Wydatki objęte badaniem stanowiły 5,9% zrealizowanych wydatków w 2013 r. Ponadto, operacje gospodarcze w zakresie dokonanych wydatków zbadane zostały także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

(dowód: akta kontroli str. 291-301, 302-445)

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że dwa zdarzenia gospodarcze w łącznej kwocie 14,6 tys. zł zaksięgowano w czerwcu i grudniu 2013 r., zamiast odpowiednio: w kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2013 r., natomiast pięć wydatków w łącznej kwocie 26,3 tys. zł zakwalifikowano do § 4300, zamiast do § 4700, bądź do § 4700, zamiast do § 4300.

(dowód: akta kontroli str. 291-301, 302-445)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na :

1. Niezaksięgowaniu do właściwego okresu sprawozdawczego dwóch zdarzeń gospodarczych na łączną kwotę 14,6 tys. zł, co miało wpływ na rzetelność sporządzania sprawozdawczości bieżącej RIO. Zgodnie bowiem z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Kwestię tę regulowało także zarządzenie Prezesa RIO nr 7/12 z dnia 22 sierpnia 2012 r., w którym określono, iż do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego (danego miesiąca) wprowadza się dowody księgowe zakupu towarów i usług dotyczące danego okresu sprawozdawczego, które wpłynęły w terminie do trzeciego dnia następnego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 291-301, 302-445)

Główna księgowa RIO, w złożonych wyjaśnieniach podała, że przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości było nie poinformowanie Przewodniczącego Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (RKO) o obowiązku przekazywania danych (po każdym odbytych posiedzeniach), niezbędnych do sporządzenia list i rozliczenia wynagrodzeń poszczególnych członków Komisji.

(dowód: akta kontroli str. 799-802)

Prezes RIO w wyjaśnieniach podała m.in., że w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Przewodniczącego RKO zobowiązała do sporządzania miesięcznych informacji o wysokości wynagrodzeń przysługujących członkom RKO, Rzecznikowi

⁹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁰ Adekwatny poziom progu istotności: w odniesieniu do nieprawidłowości o charakterze formalnym - 5% wartości dowodów (zapisów) z nieprawidłowościami, w odniesieniu do nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość bieżącą - 2,25% wartości zbioru podlegającego ocenie, w odniesieniu do nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość roczną - 1,5% wartości zbioru podlegającego ocenie.

Dyscypliny Finansów Publicznych i zastępcom Rzecznika za udział w rozprawach, a Głównego Księgowego - do bieżącej kontroli terminowości sporządzanie takich informacji.

(dowód: akta kontroli str.780-798)

2. RIO zakwalifikowało pięć wydatków¹¹ na łączną kwotę 26,3 tys. zł w paragrafach niezgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych („rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej”)¹², tj.:

- trzech wydatków na łączną kwotę 22,0 tys. zł związanych z zakwaterowaniem podczas narad/szkoleń¹³ zaksięgowano w § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, zamiast w § 4300 – Zakup usług pozostałych,
- dwóch wydatków na kwotę 4,3 tys. zł za zakup usługi prowadzenia szkolenia dla pracowników RIO¹⁴ zaksięgowano w § 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zawyżenie i zaniżenie kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za 2013 r. w § 4700 i w § 4300 o kwotę per saldo 17,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 291-301, 302-445)

Główna księgowa RIO, wyjaśniła, że przyczyną wyżej wskazanych nieprawidłowości była m.in. błędna interpretacja wydatków, jak też omyłkowe ich kwalifikowanie.

(dowód: akta kontroli str.799-802)

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 Kontroli¹⁵, wnosi o podjęcie działań w celu zapewnienia właściwego księgowania operacji gospodarczych.

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 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatura we Wrocławiu.

¹¹ Dotyczą: faktury nr 0810/2013 z dnia z 20 kwietnia 2013 r. na kwotę 28 640,0 zł za pobyt w hotelu, w ramach której rozliczono część kosztów w kwocie: 1) 12 640,0 zł za szkolenie pracowników RIO i 2) 5 600,0 zł za pobyt na szkoleniu (łącznie 18 240,0 zł); 3) faktury nr 3-04—2013 z 20 kwietnia 2013 r. na kwotę 3 000,0 zł za przeprowadzenie szkolenia ; 4) faktury VAT nr FV/1096/13/VM z 21 października 2013 r. na kwotę 4 326,00 zł, w ramach której część wydatków na kwotę 1 264,00 zł rozliczono jako usługę hotelową; 5) faktury VAT nr 1513063120 z dnia 25 września 2013 r. na kwotę 3 753,0 zł za udział w Konferencji, wyżywienie, nocleg.

¹² Dz. U. z 2010 nr 38, poz. 207, ze zm.

¹³ Dotyczy: 1).Szkolenie w dniach 18-20 kwietnia 2013 r. w Hotelu „Chata za Wsią w Mysłakowicach; 2) Udział w V Konferencji Finansów Komunalnych w dniach 23-24 września 2013 r. w Jachrance.

¹⁴ Dotyczy: 1) Szkolenie pn. „Trudne sytuacje w pracy pracowników organów nadzoru i kontroli” dla pracowników RIO w dniach 18-20 kwietnia 2013 r. przeprowadzonego przez Pracownię Umiejętności „FOCUS”- Marcin Furmański we Wrocławiu oraz 2) Szkolenie dla skarbników JST zorganizowane w Kudowie Zdroju w dniach 14-16 października 2013 r.

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, Delegatura we Wrocławiu w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Wrocław, dnia 7 kwietnia 2014 r.

Kontroler
Krystyna Knop
główny specjalista kontroli państwowej

Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor REKTOR
p.c. Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu

Zdzisław Poręba
Podpis



