



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG-4100-04-01, P/12/011

Zielona Góra, dnia 05 kwietnia 2012 r.

Pan
Ryszard Zajązkowski
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze

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 Zielonej Górze skontrolowała wykonanie planu finansowego w 2011 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze, zwaną dalej „RIO”, w ramach tematu *Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. cz. 80 – Regionalne izby obrachunkowe*.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 26 marca 2012 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuję Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność RIO w kontrolowanym zakresie.

1. Dochody budżetowe zaplanowane na rok 2011 w kwocie 206 tys. zł zostały wykonane w wysokości 228,2 tys. zł, tj. w 110,8%. Dominującym źródłem dochodów były wpływy z usług, ewidencjonowanych w §0830 (plan 200,0 tys. zł, wykonanie 219,6 tys. zł). Usługi te polegały na prowadzeniu odpłatnych szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego.

Uzyskane dochody odprowadzane były terminowo na rachunek dochodów bieżących budżetu państwa.

Na koniec roku nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, jak również należności przedawnione.

2. Plan wydatków budżetowych, ustalony w wysokości 3.756,0 tys. zł, został w toku wykonywania budżetu zwiększony do 3.975,4 tys. zł i wykonany w kwocie 3.969,7 tys. zł, tj. 99,9%.

Podstawą zwiększenia planu z rezerwy celowej (część 83, poz. 57) o 219,4 tys. zł było 5 decyzji Ministra Finansów, z tego 19,4 tys. zł (jedna decyzja) dotyczyło współfinansowania z budżetu państwa projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL).

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Pozostałe decyzje Ministra Finansów, w łącznej kwocie 200 tys. zł, wydane zostały w związku z realizacją przez RIO zadań finansowanych dotychczas ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych, tj. związanych z ww. działalnością szkoleniową. Zwiększenia planu z rezerwy celowej, jak również przeniesienia pomiędzy paragrafami wydatków dokonanymi decyzjami Prezesa RIO, były prawidłowe i celowe.

W strukturze zrealizowanych wydatków bieżące wydatki w wysokości 3.915,8 tys. zł stanowiły 98,6% kwoty ogólnej (w tym 2.691,0 tys. zł wynagrodzenia osobowe), na wydatki majątkowe wydatkowano 39,3 tys. zł, a na współfinansowanie projektu z udziałem środków Unii Europejskiej – 14,6 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia legalność i celowość dokonanych wydatków bieżących. Ocena ta jest wynikiem analizy losowo dobranej próby 126 faktur, rachunków i innych dowodów o wartości 876.530,52 zł.

3. Prawidłowość wydatków majątkowych (39,3 tys. zł) analizowana była w ramach doboru celowego, którym objęto 100% tych wydatków. Dokonane zakupy macierzy Fujitsu Eternus DX60 Base 1xiSCI Control, komputerów Dell, dysków i licencji systemu „FK Foka Pro” były uzasadnione. Uchybienia wystąpiły w podpisanej umowie z dostawcą licencji w zakresie opieki autorskiej systemu. Zapisano w niej, że zapłata 2.460 zł za opiekę autorską w okresie od 29.02.2012 r.² do 31.12.2012 r. nastąpi do 21 marca 2012 r., a w okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. – również w wysokości 2.460 zł – w styczniu 2013 r. Prezes RIO poinformowany w toku kontroli o ww. zapisach w umowie, zakładających zapłaty przed wykonaniem usług, doprowadził do podpisania 8.03.2012 r. przez obie strony aneksu nr 1 do umowy. W treści aneksu ustalono, że zapłata za opiekę autorską nad systemem w 2012 r. dokonana zostanie w grudniu 2012 r., a ponadto zrezygnowano z opieki autorskiej w 2013 r.

Niewykonana kwota wydatków została 30 grudnia 2011 r. przesięgowana na rachunek dysponenta głównego.

4. Stwierdzono niewykonanie zadań oraz niezrealizowanie wydatków przeznaczonych na finansowanie Projektu *Efektywniej, sprawniej, skuteczniej – wzmocnienie potencjału i podnoszenie kompetencji kadr Regionalnych Izb Obrachunkowych w Szczecinie i Zielonej Górze* w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet V „Dobre rządzenie”; Działanie 5.2. „Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej”; Poddziałanie 5.2.3 „Podnoszenie kompetencji kadr służb publicznych”. Przyczyny niewykonania wydatków i harmonogramu zadań znajdowały się poza RIO. Projekt miał być realizowany od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2012 r. Jego wartość ogółem wynosiła 593,1 tys. zł, z tego do realizacji w 2011 r. planowano wstępnie 134,9 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich w 2011 r. ustalone zostały przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji dopiero 19 lipca 2011 r. w wysokości 110.006 zł, a odrębną decyzją Ministra Finansów przyznano 19,4 tys. zł na dofinansowanie Projektu ze środków budżetu państwa. Uzyskanie środków na realizację projektu w II półroczu 2011 r. miało wpływ na niewykonanie planowanych 8 szkoleń w zakresie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego oraz szkolenia komputerowego dla 4 grup uczestników w zakresie *Arkusza kalkulacyjnego Excel*. Oceniając brak możliwości wydatkowania przyznanych środków na realizację projektu do końca roku, Prezes RIO pismem z 17 listopada 2011 r. wystąpił do MSWiA

² Protokół odbioru wdrożenia systemu „FK Foka Pro” sporządzono 29.02.2012 r.

z wnioskiem o zmniejszenie planu wydatków budżetu środków europejskich o 13,1 tys. zł i planu finansowego wydatków budżetowych finansowanych z budżetu państwa o 3,3 tys. zł. Wniosek RIO nie został rozpatrzony. W rezultacie niewykonanie wydatków w powyższym zakresie wynosiło łącznie 32,1 tys. zł, a więc prawie ¼ środków przyznanych na realizację Projektu. Z wyjaśnień kierownika Projektu wynika, że zadania niewykonane w 2011 r. zostaną wykonane w 2012 r. i pełna realizacja Projektu nie jest zagrożona.

NIK pozytywnie ocenia legalność i celowość dokonanych wydatków wyodrębnionych w dzienniku dla potrzeb POKL. Ocena ta jest wynikiem analizy 100%, tj. 81 dowodów księgowych i ich zapisów w dzienniku.

5. W 2011 r. w kwocie i terminie określonym w ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych³ dokonano opłaty abonamentu radiowo-telewizyjnego za 24 odbiorniki radiowe i jeden odbiornik TV. Faktycznie jednak w ewidencji RIO widniało 25 zarejestrowanych odbiorników radiowych, w tym jeden niesprawny radiobudzik, przeznaczony wcześniej do likwidacji, który jednak nie został zlikwidowany w odpowiednim czasie. W toku kontroli NIK dokonano rocznej opłaty 64,20 zł za ten sprzęt, a decyzją Prezesa RIO z 8 lutego 2012 r. radiobudzik zlikwidowano.

6. W RIO zatrudniano 9 etatowych członków Kolegium RIO (status zatrudnienia 11) oraz 40 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status zatrudnienia 01).

Planowana liczba zatrudnionych osób wg statusu 01 wynosiła 43, przy czym dwie osoby przebywały na urlopie macierzyńskim, a jedna na urlopie wychowawczym. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na pełnozatrudnionego wynosiło 3.995,2 zł i było wyższe o 7,0% w porównaniu z 2010 r. (3.731,5 zł).

Niższe było przeciętne wynagrodzenie etatowych członków Kolegium (w 2010 r. 7.272,2 zł, a w 2011 r. – 7.160,0 zł). Przyczyną była okresowo niepełna obsada członków Kolegium na skutek postępowania konkursowego, a następnie przyjęcie osoby (kolegianta) o niższym wynagrodzeniu.

7. Inwentaryzację wszystkich składników majątkowych przeprowadzono w RIO według stanu na 31.12.2010 r. Inwentaryzacją w 2011 r. objęto pieniężne składniki majątkowe, druki ścisłego zarachowania i чеки poprzez spis z natury, wartości niematerialne i prawne poprzez weryfikację, salda rozrachunków (uzgodnienie sald) – poprzez wysłanie. Odchylenia pomiędzy stanem faktycznym i stanem ewidencyjnym nie wystąpiły. Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na 30 grudnia 2011 roku, gdyż 31.12.2011 r. przypadał w sobotę, tj. dzień wolny od pracy dla RIO i wszystkie rozliczenia zostały dokonane 30.12.2011 r.

8. RIO posiadała tzw. politykę rachunkowości, tj. przyjęte zasady rachunkowości zawierające elementy określone art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym zakładowy plan kont uwzględniający konta ze szczegółowością klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Wyodrębniono dziennik i konta dla wydatków budżetu Unii Europejskiej. Księgowania wszystkich zakupów dokonywane było memoriałowo (z wykorzystaniem konta 201). Ustalono zapas gotówki w kasie na 5.000 zł, a Prezes RIO powierzył głównemu księgowemu odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja dowodów księgowych dokonywana była przy pomocy, działającego na bazie DOS, systemu finansowo-księgowego „Turbo FK”. Dziennik zapewniał miesięczną ciągłość zapisów, które mogły być

³ Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 728 ze zm.

eksportowane na zasadzie wydruku do pliku. W systemie prowadzony był również m.in. rejestr zakupu (zapisy na koncie 201), jednak bez możliwości eksportu.

W dzienniku wykazywana była tylko data księgowania, nie było możliwe wykazanie innej daty, np. daty operacji gospodarczej, a ponadto opis operacji gospodarczej ograniczał się do 1-2 wyrazów zdefiniowanych w słowniku systemu. Brak daty operacji gospodarczej oraz czytelnego opisu operacji gospodarczej, naruszał przepis art. 21 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości, a ponadto był błędem o charakterze systematycznym (dotyczył wszystkich zapisów).

W wyniku analizy zapisów w dzienniku nie stwierdzono wydatków jednostkowych o równowartości przewyższającej kwotę 14.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴.

W związku z ograniczonym dostępem do danych systemu, przegląd analityczny prawidłowości zapisów dokonany został za czerwiec i grudzień 2011 r. oraz styczeń 2012 r. W zapisach tych miesięcy nie stwierdzono niewłaściwej daty oraz stosowania niewłaściwych kont. Nie stwierdzono również dowodów z datą miesiąca poprzedniego.

Podstawą badania wiarygodności zapisów księgowych oraz poprawności dowodów księgowych była badana, po wylosowaniu z konta 130 Ma, próba 126 zapisów księgowych i dowodów o wartości 876.530,52 zł (populacja oceniana według dziennika wynosiła 999.230,30 zł), powiększona o dobrane metodą niestatystyczną (dobór celowy) trzy zapisy i dowody dotyczące wydatków majątkowych o wartości 39,3 tys. zł (100% wydatków majątkowych) oraz 81 zapisów i dowodów dotyczących wydatków z budżetu Unii Europejskiej o wartości 82,7 tys. zł (również 100%).

Przy pomocy narzędzia informatycznego „Pomocnik kontrolera ver.5.2” dokonano ekstrapolacji, która umożliwiła wydanie opinii w zakresie wiarygodności zapisów w księgach i ich wpływu na sprawozdawczość roczną i bieżącą – opinia pozytywna, a także opinii w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych – opinia negatywna.

W październiku 2011 r. RIO zakupiła w firmie Sputnik Software Sp. z o.o. w Poznaniu nowy program FK „System Finansowo-Księgowy FoKa Pro”. Działa on w oparciu o system bazodanowy SQL 2008 i umożliwia księgowania w ujęciu zadaniowym zgodnie z ustawą. Program ten, jak podano wyżej, został wdrożony 29 lutego 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania roczne: Rb-23 „o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych”, Rb-27 „z wykonania planu dochodów budżetowych”, Rb-28 „z wykonania planu wydatków budżetu państwa”, Rb-28 Programy „z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej”, Rb-28 UE „z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej”, Rb-N „o stanie należności

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

oraz wybranych aktywów finansowych”, Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”. Sprawozdania te były sporządzone prawidłowo i terminowo, a wykazane kwoty były rzetelne i zgodne z zapisami w księgach.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Otrzymują:

1. adresat
2. aa