



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA -4100-001-15/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Marcin Mironczuk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89327 z dnia 10 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli tom I, str. 1-2) 2. Krzysztof Łączyński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89335 z dnia 10 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli tom II, str. 291-292)
Jednostka kontrolowana	Areszt Śledczy w Warszawie – Białoleśce, ul. Ciupagi 1, 03-016 Warszawa ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	plk Cezary Śmietanowski, Dyrektor Aresztu Śledczego w Warszawie – Białoleśce ² . (dowód: akta kontroli tom I, str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie planu finansowego Aresztu w 2013 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny było dokonanie wydatków zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy i gospodarny, rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 8,7% wydatków zrealizowanych w Areszcie oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące braku w Polityce rachunkowości opisu algorytmów i parametrów przetwarzania danych w systemie informatycznym, stosowanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 976, nie miały wpływu na wykonanie budżetu AŚ w 2013 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. Areszt wykonał dochody w wysokości 55,8 tys. zł, co stanowiło 126,5% wielkości planowanych (44,2 tys. zł) i 101,6% wykonania w 2012 r. (55,0 tys. zł). Główne źródła dochodów stanowiły: dochody z wynajmu i wydzierżawiania

¹ Dalej : Areszt lub AŚ.

² Dalej : Dyrektor Aresztu.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

składników majątkowych (§ 0750) - 27,9 tys. zł (50% dochodów ogółem), wpływy z różnych dochodów (§ 0970) - 16,0 tys. zł (28,7% dochodów ogółem) oraz dochody ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) - 10,8 tys. zł (19,4% dochodów ogółem).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 5-9)

Na koniec 2013 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 0,3 tys. zł, natomiast nie wystąpiły zaległości w realizacji dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 6-7, 10)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy Aresztu został ustalony przez Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Warszawie i w zakresie wydatków wynosił 32 839,9 tys. zł. Ww. plan był w trakcie roku zmieniany 36-krotnie i został zwiększony do kwoty 35 399,6 tys. zł (wzrost o 2 559,7 tys. zł), w tym środkami z rezerw celowych o 1 682,5 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie:

- skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy - 1 556,0 tys. zł,
- całorocznych skutków wynikających z awansów zawodowych nauczycieli - 43,6 tys. zł,
- całorocznych skutków wzrostu wynagrodzeń nauczycieli - 26,9 tys. zł,
- spłatę zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem jednostek penitencjarnych i zabezpieczenie potrzeb socjalno-bytowych osadzonych i funkcjonariuszy - 39,0 tys. zł,
- realizację projektu „Druga szansa” w ramach programu „Uczenie się przez całe życie” – Grundtvig - 17,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 54-78)

W wyniku szczegółowego zbadania 7 największych zmian w planie wydatków na ogólną kwotę 2 184,1 tys. zł (6,6% planowanych wydatków ogółem)⁴ stwierdzono, że zmiany były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb Aresztu, a wprowadzono je do planu po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 78, 201-218)

Wydatki zrealizowane przez Areszt w 2013 r. wyniosły 35 399,4 tys. zł⁵, co stanowiło 100% planu po zmianach i 102% wykonania w 2012 r. (34 705,6 tys. zł). Największy udział w strukturze wydatków stanowiły wydatki na: uposażenia funkcjonariuszy - 17 634,0 tys. zł (49,8% wydatków ogółem), zakup żywności dla osadzonych - 3 038,1 tys. zł; (8,6%), zakup energii elektrycznej - 2 617,6 tys. zł (7,4%), wynagrodzenia osobowe - 2 075,3 tys. zł (5,9%) oraz wydatki osobowe dla funkcjonariuszy - 2 058,8 tys. zł (5,8% wydatków ogółem). Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 1 246,8 tys. zł (100% planu po zmianach), z przeznaczeniem na: przebudowę sieci ciepłowniczych - 832,7 tys. zł, wykonanie systemu elektronicznego zabezpieczenia - 170,0 tys. zł, zaprojektowanie termomodernizacji obiektów AŚ i sporządzenie programu funkcjonalno-użytkowego dla ww. zadania - 170,0 tys. zł oraz zakup pralnic – 74,1 tys. zł.

⁴ Zmiany powyżej 100,0 tys. zł w §§: 3070 - 117,8 tys. zł, środki przeznaczone na świadczenia mieszkaniowe dla funkcjonariuszy, 4110 - 121,1 tys. zł środki na składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, 4260 - 130,0 tys. zł, środki przeznaczone na zakup energii, 4210 - 161,4 tys. zł, środki przeznaczone na zakup materiałów i wyposażenia, 6050 - 170,0 tys. zł, środki na zaprojektowanie termomodernizacji obiektów AŚ i sporządzenie programu funkcjonalno-użytkowego dla ww. zadania oraz środki z rezerw celowych w §§: 4050 – 1 376,3 tys. zł na uposażenia funkcjonariuszy i 4070 - 107,4 tys. zł na nagrody roczne dla funkcjonariuszy.

⁵ W dziale 755, rozdział 75512 - 33 992,4 tys. zł i w dziale 801, rozdział 80144 - 1 407,0 tys. zł.

Środki z rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1 682,4 tys. zł, a niewykorzystaną kwotę 0,1 tys. zł zwrócono w dniu 31 grudnia 2013 r. na rachunek Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Warszawie⁶.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 54-57, 79-174)

Szczegółowe badanie wydatków inwestycyjnych na kwotę 1 246,8 tys. zł wykazało, że zostały zrealizowane zgodnie z planem oraz w sposób celowy i gospodarny. Zakupione środki trwale zostały ujęte na koncie 011 – Środki trwale i przekazane do eksploatacji na podstawie prawidłowo sporządzonych dokumentów odbioru (OT).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 175- 200)

Spośród 23 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na kwotę 5 972,4 tys. zł, przeprowadzonych przez Areszt w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego⁷, szczegółowym badaniem objęto 5 postępowań o wartości 3 867,8 tys. zł⁸. Stwierdzono, że postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 219-323)

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły w Areszcie zobowiązania wymagalne, a zobowiązania niewymagalne w kwocie 769,0 tys. zł dotyczyły głównie zakupu energii (272,6 tys. zł) i żywności (149,2 tys. zł), których płatność przypadła na 2014 r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. – 135,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 54-57, 141-143)

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 416 osób i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 5 osób. Stan zatrudnienia na koniec 2013 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosił 415 osób i w porównaniu do 2012 r. był niższy o jedną osobę. Wydatki na wynagrodzenia¹⁰ wyniosły w 2013 r. 20 824,5 tys. zł¹¹ i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 1 300,4 tys. zł (o 6,7 %). Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 4,2 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 0,2 tys. zł. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał z wypłaty nagród jubileuszowych, awansów zawodowych nauczycieli, wzrostu dodatków: za wysługę lat, specjalnych i funkcyjnych oraz dodatku za pracę z osobami pozbawionymi wolności. Na sfinansowanie ww. wydatków Areszt otrzymał środki z rezerwy celowej w kwocie 1 626,5 tys. zł, z czego wykorzystał 1 626,4 tys. zł (w tym 26,7 tys. zł przeznaczone było na sfinansowanie całorocznych skutków wzrostu wynagrodzeń nauczycieli, wynikającego z podwyższenia kwoty bazowej od 1 września 2012 r.).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 138-143, 324-332)

W 2013 r. Dyrektor Aresztu nie zawierał umów zlecenia i umów o dzieło z pracownikami jednostki, natomiast zawarł jedną umowę zlecenia z osobą fizyczną na kwotę 1,5 tys. zł, dotyczącą wykonania zdjęć RTG osobom pozbawionym wolności.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 333-334)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁶ Dalej: OISW.

⁷ W 2013 r. AŚ nie udzielał zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, w trybie zapytania o cenę lub z wolnej ręki.

⁸ Badaniem objęto zamówienia na dostawę: warzyw i ziemniaków – wydatkowano kwotę 633 960,00 zł, pieczywa – wydatkowano kwotę 491 137,50 zł, mięsa, wędlin i konserw – wydatkowano kwotę 1 726 582,20 zł; różnych produktów spożywczych – wydatkowano kwotę 461 738,60 zł i produktów mlecznych – wydatkowano kwotę 554 379,00 zł.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej: Pzp.

¹⁰ Według sprawozdania Rb-70 z dnia 31 stycznia 2014 r.

¹¹ W tym: 19 354,6 tys. zł uposażenie osobowe oraz 1 469,8 tys. zł stanowiące dodatkowe wynagrodzenie roczne - w rozdziale 75512 - uposażenia funkcjonariuszy (status zatrudnienia 10) i osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status zatrudnienia 01) oraz w rozdziale 80144 uposażenia nauczycieli (status zatrudnienia 14).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Areszt¹² uczestniczył w realizacji projektu „Cykl szkoleniowo-aktywizacyjny służący podniesieniu kwalifikacji zawodowych osób pozbawionych wolności oraz przygotowaniu ich do powrotu na rynek pracy po zakończeniu odbywania kary pozbawienia wolności”. Ww. projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki¹³. Zaplanowana na ten cel kwota wydatków z budżetu środków europejskich wynosiła 79,6 tys. zł i w trakcie roku została zwiększona do kwoty 126,1 tys. zł (wzrost o 58,4%).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 336-377)

Łączne koszty realizacji ww. projektu wyniosły 148,3 tys. zł, w tym ze środków europejskich 126,1 tys. zł (100% planu po zmianach), a ze środków krajowych - 22,2 tys. zł. Największe wydatki poniesiono na sfinansowanie 10 kursów przygotowujących osadzonych do wykonywania zawodu po wykonaniu kary - 94,3 tys. zł oraz na wynagrodzenia osobowe - 24,0 tys. zł. Wyboru jednostek przeprowadzających ww. kursy dokonano zgodnie z przepisami ustawy Pzp, a wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym Aresztu (po zmianach).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 336, 378-387, 392, tom II, str. 1-94)

W 2013 r. Areszt uczestniczył w realizacji dwóch projektów dotyczących szkoleń kadry Służby Więziennej¹⁴, w ramach programu „Wsparcie Służby Więziennej, w tym sankcji pozawięziennych”, finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego¹⁵.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 133-156)

Na realizację ww. projektów wydatkowano ogółem 24,0 tys. zł¹⁶, w tym ze środków NMF - 20,4 tys. zł i ze środków krajowych - 3,6 tys. zł. Ww. środki przeznaczono, m.in. na przeprowadzenie kursów języka angielskiego dla funkcjonariuszy - 15,3 tys. zł, zakup pomocy naukowych - 2,5 tys. zł oraz pokrycie kosztów studiów podyplomowych jednego funkcjonariusza - 2,5 tys. zł. Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym Aresztu (po zmianach).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 336, 379- 385, 398-400, tom II, str. 97-132)

Szczegółowa analiza wydatków z budżetu środków europejskich na realizację ww. projektów (146,5 tys. zł), wykazała że zostały one zrealizowane zgodnie z planem finansowym Aresztu (po zmianach), prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w ewidencji księgowej, a dowody i zapisy księgowe potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 157-159)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹² W ramach umowy o dofinansowanie z dnia 25 lipca 2008 r. Nr UDA-POKL.01.03.04-00-027/08, zawartej pomiędzy Centralnym Zarządem Służby Więziennej w Warszawie, a Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich w Warszawie (Instytucja Pośrednicząca II Stopnia)

¹³ Dalej: POKL

¹⁴ „Realizacja szkoleń kadry Służby Więziennej podnoszących kwalifikacje zawodowe w celu zapewnienia właściwego poziomu stosowania kary pozbawienia wolności zgodnie z międzynarodowymi zasadami praw człowieka” - Projekt nr 144/2013 oraz „Realizacja szkoleń kadry Służby Więziennej ukierunkowanych na podniesienie umiejętności służących prawidłowemu wykonywaniu obowiązków służbowych” - Projekt nr 114/2013

¹⁵ Dalej: NMF.

¹⁶ 21,0 tys. zł na projekt nr 144/2013 i 3,0 tys. zł na projekt nr 114/2013.

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych Aresztu 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),
- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),
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 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 160)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody, wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 55,8 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27, a wydatki w kwocie 35 399,4 tys. zł były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28. Zerowy stan środków na rachunku bieżącym, wykazany w sprawozdaniu Rb-23, został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 31 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 161-162)

Kwota dochodów wykonanych, wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-27, była zgodna z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli tom I, str. 7, tom II, str. 163-164)

Kwota wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 35 399,4 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z OISW. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do ww. konta, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy, były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 141-156, 381-384, tom II, str. 165-167)

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami na koncie 990 - Plan finansowy wydatków

¹⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

budżetowych w układzie zadaniowym. Ww. sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 168-171)

Dane na koniec IV kwartału 2013 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z, były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 172-173, 175-179)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Dyrektor Aresztu zarządzeniem nr 61/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. wprowadził do stosowania przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości).

(dowód: akta kontroli tom II, str. 196-197)

Księgi rachunkowe w AŚ prowadzone były od 2003 r. przy użyciu komputera – w systemie ZIPEN (w okresie kontroli w wersji 21.04). Areszt posiadał opis ww. systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur i funkcji oraz opis programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰, w tym m.in. zapewniał:

- automatyczne nadawanie numerów pozycji dziennika, pod którymi wprowadzano zapisy (art. 14 ust. 2 i 4 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (data księgowania/zatwierdzania była nadawana automatycznie - art. 23 ust. 1 uor),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 pkt. 1, 2 i 4).

(dowód: akta kontroli tom II, str. 180-187)

Badanie skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości, w tym procedur kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, przeprowadzono na próbie 110 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 3 094,6 tys. zł. (8,7% wydatków ogółem), w tym: 84 zapisy księgowe o wartości 3 016,4 tys. zł wylosowane metodą statystyczną MUS oraz 26 zapisów księgowych o wartości 78,2 tys. zł stanowiących dobór celowy. Zbadano również 100% dowodów i zapisów księgowych na kwotę 146,5 tys. zł dotyczących wydatków z budżetu środków europejskich. Badanie wykazało, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone prawidłowo, za wyjątkiem dwóch przypadków dotyczących błędnego wpisania w księgach rachunkowych miesiąca dokonania operacji gospodarczej oraz niewłaściwej dekretacji na dowodzie księgowym²¹. Pomimo tego, ww. dowody zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych

¹⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

²⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. zwana dalej uor.

²¹ Faktura nr 13030225499123 z dnia 18 marca 2013 r. na kwotę 157,61 zł. Na fakturze była data 18 marca 2013 r., a w księgach rachunkowych zapisano - 18 lutego 2013 r.). Faktury nr 16/12/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. na kwotę 6 446,06 zł. Faktura została błędnie zakwalifikowana do ujęcia w księgach rachunkowych: zamiast w rozdziale 80144, zakwalifikowano ją do rozdziału 75512.

(wprowadzono je do właściwego okresu sprawozdawczego i właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej).

Zastępca głównej księgowej wyjaśniła, że przy zapisie daty operacji gospodarczej nastąpiła oczywista pomyłka (zamiast 18 marca wpisano 18 luty), natomiast niedokonanie korekty błędnej dekretacji na fakturze wynikało z przeoczenia.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 157, tom II, str. 188-195, 228, 293)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Polityce rachunkowości brak było:

- opisu algorytmów i parametrów przetwarzania danych w systemie informatycznym stosowanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c uor.
- zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 976, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a uor.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 184-187, 196-197)

Zastępca głównej księgowej wyjaśniła, że system FK Zipen wprowadzony był w 2003 r. i w dokumentacji Aresztu nie odnaleziono opisu algorytmów i parametrów oraz informacji dotyczącej daty rozpoczęcia eksploatacji ww. systemu.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 235)

2. Plan kont nie zawierał zapisu, że ewidencja na koncie 998 prowadzona jest ze szczegółowością klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), natomiast opis do konta 750 był niezgodny z opisem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²² - zapisano, że: „Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych niestanowiących dochodów budżetowych”, a powinno być: „konto 750 służy do ewidencjonowania przychodów finansowych”.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 184, 198-227)

Zastępca głównej księgowej wyjaśniła, że niedostosowanie zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów wynikało z przejęcia dodatkowych obowiązków głównej księgowej, która przebywała na urlopie macierzyńskim.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 235)

5. Realizacja wniosków pokontrolnych NIK.

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli nie przeprowadziła w Areszcie kontroli w zakresie wykonania planu finansowego w 2013 r. i w latach poprzednich.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 236-255)

IV. 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.

²² Dz. U. z 2013 r. Nr 289, dalej: rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek budżetowych.

o Najwyższej Izbie Kontroli²³, wnosi o dostosowanie polityki rachunkowości oraz opisu kont do wymogów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek budżetowych.

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 Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Warszawa, dnia 27 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler

Marcin Mirończuk
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

²³ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.