



Prezes
Prokuratury Generalnej
Skarbu Państwa
Marcin Dziurda

BP.WO-091-1/08
W/232/08

Warszawa, 29.04.2008 r.

Pan
Andrzej Otrębski
Dyrektor Departamentu
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Najwyższej Izby Kontroli
adres korespondencyjny
skrzynka pocztowa Nr P-14
00-950 Warszawa

Wykonując obowiązek wynikający z wystąpienia pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli z dnia 15. 04. 2008 r., znak P/07/065, KGP/41010-1/08 – działając na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (tekst jednolity: Dz.U.07.231.1701) uprzejmie przedstawiam informację o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków wynikających z wystąpienia oraz o podjętych działaniach.

1. Podjęto decyzję o zleceniu przeprowadzenia przez podmiot zewnętrzny audytu gospodarki finansowej Głównego Urzędu Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa – w szczególności w tym zakresie, co do którego zostały zgłoszone uwagi i wnioski w protokole kontroli i w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli z dnia 15 kwietnia 2008 r. Stosowna umowa została zawarta w dn. 18 kwietnia 2008 r. Audyt jest w toku i m.in. ma na celu ocenę stopnia przygotowania jednostki do wprowadzenia komputerowego systemu finansowo-księgowego.
2. Podjęto decyzję o zmianie osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego. Ogłoszenie o naborze na ww. stanowisko ukazało się w prasie o zasięgu ogólnopolskim. W trakcie rekrutacji kandydaci sprawdzani byli m.in. pod kątem umiejętności prawidłowego rozstrzygnięcia wątpliwości w

- zakresie występującym w protokole kontroli i w wystąpieniu pokontrolnym, o których mowa w pkt 1. W związku z zakończeniem rekrutacji w dniu 28 kwietnia 2008 r. zatrudniono [] na stanowisku Głównego Księgowego Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa.
3. Z uwagami i wnioskami pokontrolnymi zapoznano pracowników Biura Budżetu i Finansów oraz zwrócono im w szczególności uwagę na konieczność:
 - terminowego przekazywania dochodów na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu Państwa,
 - przekazywania uzyskanych zwrotów wydatków, dokonanych w tym samym roku budżetowym, na rachunek bieżący wydatków,
 - stosowania klasyfikacji dochodów i wydatków w paragrafach zgodnie z objaśnieniami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego kwalifikowania zakupów do wartości niematerialnych i prawnych,
 - rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych.
 4. W odniesieniu do zakwestionowanego zakwalifikowania wydatków na szkolenia, serwis i wsparcie informatyczne do § 6060 i zaliczenia ich do wartości niematerialnych i prawnych, podjęto następującą decyzję ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2008 r.:
 - kwalifikowanie wydatków na szkolenia, serwis i wsparcie informatyczne do § 4300,
 - niezaliczanie ww. wydatków do wartości niematerialnych i prawnych,
 - skorygowanie błędnego zakwalifikowania wydatku z faktury nr VAT/U/08/02/0057 z dnia 21.02.2008 za „Etap IV Podetap X obejmujący serwis i wsparcie – zgodnie z Umową Nr 2/2007 z dnia 15 stycznia 2007 r.” na kwotę 2.440,- zł poprzez przeksięgowanie wydatku z § 6060 na § 4300 i pomniejszenie o wartość przedmiotowej faktury wartości niematerialnych i prawnych.
 5. Skorygowano w ramach asysty technicznej działanie informatycznego systemu finansowo-księgowego, a w szczególności uzyskano możliwość kontrolowania przez system kompletności zapisów i sekwencji dat.
 6. Podjęto decyzję o zawarciu umowy z dostawcą systemu QNTemida na dalszy serwis i wsparcie techniczne. Przewidywana jest także możliwość przeprowadzania szkoleń. Powyższe rozwiązanie umożliwi szkolenie z obsługi systemu nowych pracowników, w tym nowego Głównego Księgowego.
 7. Przygotowano projekt polityki rachunkowości w pełni uwzględniający wymogi w zakresie opisu systemu informatycznego finansowo-księgowego, określone w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości oraz ochrony dokumentacji księgowej zgodnie z art. 71 ust. 2 powołanej ustawy. Decyzja dotycząca terminu rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie

komputerowym zostanie podjęta po zapoznaniu się z wynikami audytu, o którym mowa w punkcie 1. Poprzez działania opisane powyżej, z chwilą rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie komputerowym zapewnione ma zostać rzetelne prowadzenie ksiąg.

Podjęte działania winny zapewnić wykonanie zaleceń pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli.

PREZES
Prokuraturii Generalnej
Skarbu Państwa



dr Marcin Dziurda