

WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Wojciech Kutyla

KAP – 4100-001-04/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/010 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontrolerzy</i>	1. Lucjan Matuszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89281 z 3 stycznia 2014 r. 2. Małgorzata Bielecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89282 z 3 stycznia 2014 r. 3. Andrzej Brunejko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89283 z 3 stycznia 2014 r. 4. Maciej Mierzejewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89284 z 3 stycznia 2014 r. 5. Wojciech Winkiel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89285 z 3 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-10)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (zwane dalej „Ministerstwo” lub „MAiC”) ul. Królewska 27, 00-060 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Rafał Trzaskowski, Minister Administracji i Cyfryzacji od 3 grudnia 2013 r. Poprzednio, w okresie od 18 listopada 2011 r. ¹ do 27 listopada 2013 r., Ministrem Administracji i Cyfryzacji był Pan Michał Boni. (dowód: akta kontroli str. 11)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowe rozdysponowanie do podległych dysponentów środków na wydatki budżetowe z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (zwanej dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie przez dysponenta głównego rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Minister Administracji i Cyfryzacji rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 80 stosownie do przepisów art. 175 ust 1 i 2 ufp, m.in. poprzez dokonywanie kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków.

¹ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 18 listopada 2011 r. o powołaniu w skład Rady Ministrów (M.P. Nr 102, poz. 1027).

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z Załącznikiem 5 do Programu kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna; pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości; negatywna.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.⁴ (zwanej dalej „ustawą budżetową”) dochody budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 3 194,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 3 171,0 tys. zł, tj. 99,3% kwoty planowanej, w całości w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziałach: 75015 – Regionalne izby obrachunkowe i 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych. Dochody osiągnięto głównie z tytułu wpływów z:

- usług (§ 0830, rozdział 75093) – 2 807,3 tys. zł, tj. wpłat jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uczestnictwa w szkoleniach przeprowadzanych przez regionalne izby obrachunkowe (zwane dalej „RIO”),
- różnych opłat (§ 0690, rozdział 75015) – 179,7 tys. zł, tj. głównie ze zwrotów kosztów postępowań przed komisjami orzekającymi w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- wynajmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750, rozdział 75015) – 112,4 tys. zł, m.in. za wynajem pomieszczeń biurowych, garaży oraz powierzchni budynku pod tablice reklamowe i dachu na umieszczanie anten przez firmy telekomunikacyjne,
- różnych dochodów (§ 0970, rozdział 75015) – 16,3 tys. zł, tj. głównie ze zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne z lat ubiegłych.

(dowód: akta kontroli str. 12-16, 242-243, 248-259)

Na koniec 2013 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 151,2 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 150,0 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były niższe o 9,5 tys. zł, a zaległości wyższe o 1,7 tys. zł.

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów MAiC (zwanego dalej „DBiF MAiC”) podał m.in., że należności dotyczą głównie RIO w Kielcach. Są to należności z tytułu zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa odsetek i kosztów procesowych oraz na bieżąco naliczanych odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania za utracone przez RIO mienie w kwocie 130,7 tys. zł. Łączna kwota należności z tego tytułu wynosi 138,6 tys. zł. Powyższa należność jest egzekwowana przez komornika sądowego, który dokonał zajęcia wynagrodzenia za pracę osobie, będącej członkiem zarządu spółki odpowiedzialnej za utracone mienie.

Ponadto, Dyrektor DBiF MAiC podał m.in., że różnice należności (spadek o 9,5 tys. zł) i zaległości (wzrost o 1,7 tys. zł) w stosunku do 2012 r. zależne są głównie od liczby spraw rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą (zwaną dalej „RKO”) i od łącznej

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm., zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

kwoty zwrotów kosztów postępowania. W RIO w Szczecinie w 2013 roku dokonano odpisu jednej należności z tytułu zwrotu kosztów postępowania przed RKO w kwocie 0,3 tys. zł z tytułu przedawnienia. W pozostałych izbach obrachunkowych nie było przypadków zaniechania poboru należności budżetowych, przedawnienia lub podejmowania decyzji o umorzeniu lub zastosowaniu ulgi w spłacie.

(dowód: akta kontroli str. 248-259)

2. Wydatki budżetu państwa

Dysponentem części budżetowej 80 jest Minister Administracji i Cyfryzacji.

W 2013 roku w części 80 budżetu państwa nie realizowano wydatków na finansowanie projektów finansowanych w ramach budżetu środków europejskich.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych⁵, nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych sprawuje minister właściwy do spraw administracji publicznej na podstawie kryterium zgodności z prawem.

Według stanu na 31 grudnia 2013 r., w części 80 budżetu państwa funkcjonowało, w formie jednostek budżetowych, 16 regionalnych izb obrachunkowych, wykazanych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania⁶. Prezesi RIO są dysponentami środków budżetowych państwa trzeciego stopnia.

Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 106 205,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 242-247)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w części 80 zostały w trakcie roku zwiększone z rezerw celowych budżetu państwa o 7 564,1 tys. zł do kwoty 113 769,1 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie:

- skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁷, z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych w kwocie 2 564,1 tys. zł (pozycja 57 rezerw celowych),
- wzrostu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi dla pracowników RIO od dnia 1 stycznia 2013 r. w kwocie 5 000,0 tys. zł (pozycja 78 rezerw celowych).

(dowód: akta kontroli str. 17-19, 37-170, 261-288)

Z przyznanej z pozycji 57 rezerw celowych kwoty 2 564,1 tys. zł wykorzystano 2 463,0 tys. zł, tj. 96,1%. Dyrektor DBiF MAiC wyjaśnił, że przyczynami niższego wykorzystania środków były m.in.: niższe niż zakładano, wynagrodzenia wypłacone

⁵ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 167, poz. 1747.

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

wykładowcom szkoleń (RIO Bydgoszcz, RIO Katowice, RIO Opole), niższe koszty zakupu materiałów biurowych (RIO w Poznaniu, RIO w Rzeszowie), odwołanie szkoleń w związku z małym zainteresowaniem pracowników jednostek samorządu terytorialnego (np. RIO w Gdańsku odwołała trzy szkolenia).

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty na wynagrodzenia w wysokości 5 000,0 tys. zł wykorzystano 4 984,0 tys. zł, tj. 99,7%.

(dowód: akta kontroli str. 248-259)

W trakcie kontroli ustalono, że Minister Administracji i Cyfryzacji realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2013 r. sześciu zmian w planie wydatków w części 80 na łączną kwotę 336,7 tys. zł, w tym trzema decyzjami zwiększył wydatki majątkowe na kwotę 91,7 tys. zł. Prezesi RIO na podstawie upoważnień dysponenta części 80 dokonali w 2013 r. 118 zmian na łączną kwotę 3 742,3 tys. zł, w tym 21 zmian zmniejszających per saldo wydatki majątkowe o 374,6 tys. zł. Zmiany polegały na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmian dotyczących wydatków majątkowych dokonano, stosownie do obowiązujących przepisów ufp, w uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

Szczegółowe badanie celowości dokonanych zmian, przeprowadzone na próbie wszystkich zmian dotyczących wydatków majątkowych wykazało, że były one celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek.

Dyrektor DBiF MAiC podał m.in., że zmniejszenia wydatków majątkowych wynikały z niższych od przewidywanych cen sprzętu informatycznego. RIO ograniczyły wydatki zaplanowane na zakupy majątkowe również z uwagi na konieczność zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków bieżących, m.in. remont dachu i pomieszczeń biurowych oraz zakupu materiałów eksploatacyjnych do drukarek, faksów i kserokopiarek. Ponadto, RIO w Krakowie zrezygnowało z zakupu sprzętu informatycznego oraz samochodu służbowego.

(dowód: akta kontroli str. 37-170, 317-419)

Wydatki budżetu państwa w 2013 r. w części 80 zostały zrealizowane w kwocie 113 626,2 tys. zł, co stanowiło 107,0% planu wg ustawy budżetowej na rok 2013 oraz 99,9% planu po zmianach (113 769,1 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. (108 312,3 tys. zł) wydatki zrealizowane w 2013 r. stanowiły 104,9%. Wydatki zrealizowane zostały w ramach jednego działu 750 – Administracja publiczna i jednego rozdziału 75015 – Regionalne izby obrachunkowe.

(dowód: akta kontroli str. 206-215, 231-241)

Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków jednostek podległych dysponentowi części 80, w jednostkach tych nie zostały przekroczone planowane wydatki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne.

(dowód: akta kontroli str. 231)

Struktura wydatków w części 80 (wg grup ekonomicznych)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 149,1 tys. zł (0,1% wydatków w części), tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. (184,6 tys. zł) były niższe o 35,5 tys. zł, tj. o 23,8%.

(dowód: akta kontroli str. 232-241)

Zrealizowane **wydatki bieżące** wyniosły 111 988,6 tys. zł (98,6% wydatków w części), tj. 99,9% planu po zmianach (112 123,8 tys. zł) i były wyższe od wykonania w 2012 r. (106 398,9 tys. zł) o 5 589,7 tys. zł, tj. o 5,0%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (80,0% wszystkich wydatków bieżących) stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 89 593,4 tys. zł, (99,9% planu po zmianach na wynagrodzenia) oraz na zakupy towarów i usług – 11 896,7 tys. zł (99,3% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2012 r. o 5 407,6 tys. zł, tj. o 6,0%. Przyczynami wzrostu była podwyżka wynagrodzeń w 2013 r. dla pracowników RIO.

(dowód: akta kontroli str. 201-205, 232-241)

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1 488,5 tys. zł (1,3% wydatków w części), tj. 99,5% planu po zmianach (1 496,2 tys. zł). Były one niższe od wykonania w 2012 r. (1 632,8 tys. zł) o 144,3 tys. zł, tj. o 9,7%. W ramach tej grupy wydatkowano: na inwestycje 91,8 tys. zł (100% planu po zmianach) i na zakupy inwestycyjne 1 396,7 tys. zł (99,5% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 232-241)

W 2013 roku nie poniesiono wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 236)

Dysponent części 80 po dniu 31 grudnia 2013 r. nie dokonywał zwrotu niewykorzystanych środków w 2013 r. do Ministerstwa Finansów. W dniu 31 grudnia 2013 r. Ministerstwo Finansów dokonało automatycznego poboru środków niewykorzystanych i na koniec dnia roboczego stan na rachunku wynosił zero.

(dowód: akta kontroli str. 241)

Zobowiązania w części 80 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 6 745,4 tys. zł i były wyższe o 389,3 tys. zł, od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. (6 356,1 tys. zł). Główną pozycję (5 390,3 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Na dzień 31 grudnia 2013 r. w części 80 zobowiązania wymagalne nie występowały.

(dowód: akta kontroli str. 217-218)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 80 wyniosło 1 292 osób⁸ (91,1% planu po zmianach) i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 6 osób. Największe różnice w niepełnej realizacji planu zatrudnienia wystąpiły w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, gdzie przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wyniosło 1 089 osób, i było niższe od określonego w planie po zmianach o 93 osoby, tj. o 7,9%.

Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r.⁹ wynosiło 4 891,60 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 255,4 zł, tj. o 5,5%.

W wyjaśnieniach przyczyn niższego niż planowane zatrudnienia Dyrektor DBiF MAiC, wskazał sposób wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-70. Do stanu zatrudnienia nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. osób

⁸ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

⁹ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

będących na urlopach bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz na zasiłkach chorobowych. Ponadto zmniejszenie zatrudnienia związane było z odejściem pracowników na emeryturę.

(dowód: akta kontroli str. 201-205, 239)

Efekty rzeczowe realizacji wydatków

W efekcie zrealizowanych wydatków majątkowych (zakupy inwestycyjne) został zakupiony sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem, notebooki, programy komputerowe, serwer (RIO w Opolu, RIO w Zielonej Górze), sprzęt biurowy (kserokopiarki) oraz centrale telefoniczne (RIO w Olsztynie i RIO w Opolu). Ponadto, pięć RIO zakupiło samochody służbowe (po jednym samochodzie RIO w Kielcach, RIO w Łodzi, RIO w Olsztynie i RIO w Poznaniu oraz dwa samochody RIO we Wrocławiu. W ramach wydatków inwestycyjnych dokonano modernizacji dachu RIO w Katowicach.

(dowód: akta kontroli str. 248-259)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

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

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że w ramach części 80 nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów wyjaśniła, że mając na uwadze zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdania podległych dysponentów środków budżetu państwa (Regionalne Izby Obrachunkowe) były sprawdzane zgodnie z zasadami weryfikacji określonymi ww. rozporządzeniu. Analiza działań faktycznie podejmowanych w okresie objętym kontrolą wykazała, że działania te były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne. Ocenę taką potwierdzają także ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań przedstawione w pkt. 3.2 wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 206-231)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

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

3.2. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że dysponent części 80 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym.

(dowód: akta kontroli str. 231, 424-425, 428-429)

Dysponent części 80 otrzymywał sprawozdania budżetowe od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹¹. Również terminowo

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103. Rozporządzenie obowiązywało do dnia 23 stycznia 2014 r.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

i w obowiązujących formach (elektronicznej i papierowej) przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

(dowód: akta kontroli str. 424-425)

Badanie poprawności ujęcia w każdym z rocznych sprawozdań łącznych¹² wybranych losowo pięciu pozycji¹³ z analogicznymi pozycjami ze wszystkich sprawozdań jednostkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania łącznego wykazało, że dane zawarte w ww. sprawozdaniach jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

(dowód: akta kontroli str. 206-231, 424-425)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 3 170 995,90 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 113 626 241,93 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 206-231, 241, 424-425)

Dyrektor DBiF MAiC podał, że do dnia 14 marca 2013 r. spośród sporządzonych przez dysponenta głównego sprawozdań łącznych z wykonania budżetu dysponenta części 80 korygowane było sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów. Skorygowane sprawozdanie łączne zostało sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów w dniu 18 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 260)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 16,4 tys. zł.

W części 80 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 206-231)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

4. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ufp obowiązek nadzoru i kontroli dysponenta głównego nad podległymi jednostkami realizowany był w części 80 m.in. poprzez sporządzenie zbiorczej informacji w sprawie realizacji dochodów i wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 września 2013 r., z której wynikało, że zadania były realizowane przez RIO zgodnie z przepisami i procedurami wewnętrznymi w sposób efektywny, oszczędny i terminowy

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

¹² Sprawozdania: 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-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

¹³ Poprawność sporządzenia sprawozdania łącznego Rb-BZ1 sprawdzono na podstawie porównania trzech losowo wybranych pozycji.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Opis stanu
faktycznego

- większość RIO nie przewidywała utrudnień bądź opóźnień w realizacji przedsięwzięć zaplanowanych na 2013 r.,

(dowód: akta kontroli str. 171-184, 426-427)

Dyrektor DBiF MAiC podał m.in., że przesyłane przez RIO wnioski o dokonanie zmiany w planach finansowych dokonywane przez Prezesów RIO na podstawie upoważnień były analizowane pod kątem zasadności i zgodności z zapisami ustawy o finansach publicznych. Po otrzymaniu miesięcznych sprawozdań, dokonywano bieżącej analizy wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 171-184)

W 2013 r. Departament Kontroli Skarg i Wniosków MAiC nie przeprowadzał kontroli w regionalnych izbach obrachunkowych związanych z wykonaniem budżetu w 2013 r., zaplanował natomiast i przeprowadził cztery kontrole w Regionalnych Izbach Obrachunkowych w Krakowie, Poznaniu, Bydgoszczy i w Gdańsku obejmujące okres 2012 roku. Tematem ww. kontroli była ocena prawidłowości wykonywania przez RIO działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy o dostępie do informacji publicznej¹⁴ oraz przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego¹⁵ w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków. Sformułowane w wyniku tych kontroli wnioski zostały przyjęte do realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 426-427)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

IV. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w części 80 Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶ 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia kwietnia 2014 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Kutyla

.....
Podpis

¹⁴ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

¹⁵ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.