



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Krzysztof Kwiatkowski

KAP.410.001.12.2016

P/16/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontrolerzy</i>	1. Monika Brzozowska; główny specjalista k.p.; upoważnienie do kontroli nr 99511 i nr 99512 z dnia 15.01.2016 r. 2. Justyna Głowacka; starszy inspektor k.p.; upoważnienie do kontroli nr 96842 i nr 96846 z dnia 14.01.2016 r. 3. Maciej Bukowski; starszy inspektor k.p.; upoważnienie do kontroli nr 96843 i nr 96847 z dnia 14.01.2016 r. 4. Maciej Gałkiewicz; główny specjalista k.p.; upoważnienie do kontroli nr 96841 i nr 96845 z dnia 14.01.2016 r. 5. Andrzej Otrębski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 96844 i nr 96848 z dnia 14.01.2016 r., (Dowód: akta kontroli str. 1-10)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Batorego 5, 02-591 Warszawa (dalej: Ministerstwo lub MSWiA); do 16 listopada 2015 r. część 80 Regionalne izby obrachunkowe znajdowała się w kompetencji Ministra Administracji i Cyfryzacji.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Mariusz Błaszczak Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji od 16 listopada 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.; poprzednio Andrzej Halicki, Minister Administracji i Cyfryzacji - od 1 stycznia 2015 r. do 16 listopada 2015 r.
	(Dowód: akta kontroli str. 11-14)

II. Wprowadzenie

Według stanu na 31 grudnia 2015 r., w części 80 budżetu państwa funkcjonowało, w formie jednostek budżetowych, 16 regionalnych izb obrachunkowych (dalej RIO) 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 postępowania¹. Prezesi RIO są dysponentami trzeciego stopnia środków budżetu państwa. Od 16 listopada 2015 r. dysponentem części 80 był Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji². Poprzednio do 16 listopada 2015 r. dysponentem był Minister Administracji i Cyfryzacji³. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych⁴, minister właściwy do spraw administracji publicznej sprawuje nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych na podstawie kryterium zgodności z prawem.

W celu zapewnienia ciągłości realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa w 2015 r. zostało zawarte – 14 grudnia 2015 r. – porozumienie pomiędzy Ministrem Cyfryzacji

¹ Dz. U. Nr 167 poz. 1747.

² Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. U. poz. 1946) w związku z ustawą z 19 listopada 2015 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1960).

³ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 21 listopada 2011 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji Dz. U. z 2011 r. Nr 250, poz. 1501.

⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.

a Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji (zwane dalej Porozumieniem). Przedmiotem Porozumienia było wykonywanie przez Urząd obsługujący Ministra Cyfryzacji zadań finansowo-księgowych realizowanych w ramach budżetu na rok 2015 dla części 80 – Regionalne izby obrachunkowe, w tym: przygotowywanie projektów decyzji oraz wystąpień w sprawie zmian w planie wydatków na 2015 r. i terminowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, finansowej w zakresie operacji finansowych oraz w układzie zadaniowym w układzie kwot i przekazywanie ich do MSWiA w celu złożenia podpisu. Czynności wykonywane przez pracowników urzędu dotychczasowego dysponenta miały charakter materialno-techniczny, natomiast zatwierdzanie i podpisywanie dokumentów dokonywane było przez uprawnione osoby dysponenta części – Ministra SWiA.

(Dowód: akta kontroli str. 15-30; 344-346)

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.⁵ (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W ramach części 80 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – głównie zadania związane z oceną gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁶,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Zrealizowane w 2015 r. w części 80 dochody wyniosły 3 567,7 tys. zł, zaś wydatki - 120 747,7 tys. zł i w całości zostały zrealizowane przez 16 RIO.

W 2015 roku w części 80 budżetu państwa nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe przez dysponenta tej części.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rozdysponowanie zgodnie z planem do podległych dysponentów środków na wydatki budżetowe, a także prawidłowe i terminowe sporządzenie przez dysponenta części rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Minister rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 80 stosownie do przepisów art. 175 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁸ (dalej ufp).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania budżetowe za 2015 r.⁹, sporządzone przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe na

⁵ Dz. U. poz. 153, ze zm.

⁶ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2015 roku budżetu państwa kontrola dochodów budżetowych w części 80 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową. Oceny wykonania budżetu państwa w części 80 przez podległych dysponentów trzeciego stopnia zostały przedstawione w odrębnych wystąpieniach pokontrolnych.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁹ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem rachunków izb celnych), Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu

podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych otrzymanych od RIO. Sporządzono je terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono skuteczne mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań.

IV. Wyniki kontroli

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ufp obowiązek nadzoru i kontroli dysponenta głównego w części 80 nad podległymi jednostkami realizowany był m.in. poprzez dokonywanie analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków w zakresie zgodności z planem oraz poprzez monitorowanie zasileń i zwrotów w celu zarządzania płynnością przepływu środków publicznych. Sprawozdania dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia były sprawdzane w zakresie zgodności z kwotami ujętymi w planie finansowym oraz wzajemnych powiązań ze sprawozdaniami Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28.

(Dowód: akta kontroli str. 246-304)

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 80 zaplanowano w kwocie 3 391,0 tys. zł, tj. o 445 tys. zł (15,1%) więcej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 3 567,7 tys. zł i były wyższe o 5,2% od kwoty planowanej. Wyższa realizacja planu dochodów w tej części wynikała głównie z większych wpływów w § 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych i w § 0970 – wpływy z różnych dochodów. Dochody pochodziły głównie z tytułu wpływu z:

- usług (§ 0830) – 3 162,4 tys. zł, wpłat z tytułu prowadzenia działalności szkoleniowej przez regionalne izby obrachunkowe,
- różnych opłat (§ 0690) – 184,1 tys. zł, 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) – 119,1 tys. zł, m.in. za wynajem pomieszczeń biurowych, garaży oraz powierzchni budynku pod tablice reklamowe i dachu na umieszczanie anten przez firmy telekomunikacyjne,
- wpływów z różnych tytułów (§ 0970) – 49,2 tys. zł, w tym m.in. zwrotów wydatków lat ubiegłych, zwrotów nadpłat składek na ubezpieczenia społeczne oraz na ubezpieczenie majątku ruchomego, wynagrodzeń dla płatnika za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłat świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wpływów z tytułu bezumownego korzystania z części powierzchni dachów, zwrotów kosztów zastępstwa procesowego, zwrotów opłat za studia poniesione w latach ubiegłych, wpłat z tytułu udostępnienia informacji publicznej.

(Dowód: akta kontroli str. 59-75; 315-319)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 80 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 155,1 tys. zł, w tym zaległości, które stanowiły kwotę 152,0 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 7,1 tys. zł, a zaległości niższe o 2,3 tys. zł.

wydatków budżetu państwa, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

Należności dotyczyły:

- kar pieniężnych nałożonych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych – kwota 13,9 tys. zł (w tym zaległości 13,9 tys. zł),
- zwrotów kosztów postępowań przed Regionalnymi Komisjami Orzekającymi, działającymi przy Regionalnych Izbach Obrachunkowych – kwota 11,0 tys. zł (w tym zaległości 8,0 tys. zł),
- odsetek ustawowych od zasądzonych na rzecz RIO odszkodowania za utracone mienie – kwota 130,2 tys. zł (w całości zaległości).

Zaległości powstały wskutek niewywiązywania się dłużników ze zobowiązań. Jednocześnie należy podkreślić, że Regionalne Izby Obrachunkowe w trakcie roku budżetowego podejmowały czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległości, tj. przede wszystkim kierowały tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych.

Niższy poziom należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości w porównaniu do 2014 r. wynikał z wyższego poziomu ściągalności należności RIO, stanowiących dochody budżetowe.

(Dowód: akta kontroli str. 59-75; 315-319)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 115 883,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone z rezerw celowych budżetu państwa o 4 864,7 tys. zł do kwoty 120 747,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na:

- funkcjonowanie systemów teleinformatycznych obejmujących rozwój, modernizację i działanie zasobów sprzętowych i aplikacyjnych w kwocie 4 064,7 tys. zł (pozycja 29 rezerw celowych),
- realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku biurowego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi” w kwocie 800,0 tys. zł (pozycja 59 rezerw celowych).

Środki pochodzące z rezerw celowych wykorzystano w 99,1% (4 823,0 tys. zł).

Wydatki w 2015 r. w części 80 zostały zrealizowane w kwocie 120 630,9 tys. zł, co stanowiło 104,1% planu wg ustawy budżetowej oraz 99,9 % planu po zmianach (120 747,7 tys. zł). W porównaniu do roku 2014 wydatki zrealizowane w 2015 r. stanowiły 106,0%.

Wszystkie wydatki zrealizowano w ramach działu 750 – Administracja publiczna.

W trakcie kontroli ustalono, że Minister Administracji i Cyfryzacji realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2015 r. sześciu zmian w planie wydatków w części 80 na łączną kwotę 171,3 tys. zł, Minister SWiA dokonał 28 zmian na łączną kwotę 882,8 tys. zł. Prezesi RIO na podstawie upoważnień dysponenta części 80 dokonali w 2015 r. 66 zmian na łączną kwotę 2 535,7 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.

Badanie dokonanych zmian, przeprowadzone na próbie zmian dotyczących wydatków majątkowych wykazało, że były one zgodne z obowiązującymi przepisami ufp.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków RIO w części 80, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(Dowód: akta kontroli str. 35-42; 76-77; 219-245)

Realizacja wydatków wg grup ekonomicznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 166,7 tys. zł (0,1% wydatków w części), tj. 99,9% planu po zmianach. Przeznaczono je m.in. na zwrot pracownikom opłat semestralnych za niestacjonarne studia oraz świadczenia rzeczowe dla pracowników na podstawie przepisów bhp. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 67,6 tys. zł, tj. o 40,6%. Wzrost wydatków wynikał głównie z wypłaty odszkodowania wypłaconego pracownikowi na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Opolu z tytułu zakończonego procesu sądowego na tle sporu pracowniczego (66,4 tys. zł).

(Dowód akta kontroli: 315-319)

Zrealizowane **wydatki bieżące** jednostek budżetowych wyniosły 114 112,4 tys. zł (94,6% wydatków w części), tj. 99,9% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. o 2 641,0 tys. zł, tj. o 2,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 91 839,3 tys. zł (prawie 100 % planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 12 003,8 tys. zł. (99,7% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 1 879,3 tys. zł., tj. o 2,1 %.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 351,9 tys. zł (5,3% wydatków w części), co stanowiło 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 4 220,5 tys. zł (o 198,0%) ze względu m.in. na realizację robót budowlanych w nowej siedzibie RIO w Łodzi przy ul. Ogrodowej 28d. W ramach tej grupy wydatkowano: na inwestycje 1 829,1 tys. zł (100 % planu po zmianach), na zakupy inwestycyjne 4 522,8 tys. zł (99,1% planu po zmianach).

(Dowód: akta kontroli str. 76-77;110; 315-319)

Wszystkie niewykorzystane do zakończenia roku budżetowego środki w części 80 zostały w dniu 31 grudnia 2015 r. automatycznie pobrane na centralny rachunek budżetu państwa prowadzony przez Ministerstwo Finansów.

(Dowód: akta kontroli str. 314)

Zobowiązania w części 80 na koniec 2015 r. wyniosły 7 165,2 tys. zł i były wyższe o 3,8%, od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (5 510,9 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (1 076,8 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2015 r. w części 80 zobowiązania wymagalne nie występowały.

(Dowód: akta kontroli str. 76-77; 315-319; 353-359)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 80 wyniosło 1 285 osób¹³, było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 10 osób i dotyczyło głównie grupy pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 5 069,4 zł¹⁴ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (4 915,5 zł) było wyższe o 153,9 zł, tj. o 3,1%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 4 010,7 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 89,8 tys. zł, tj. o 2,3%.

Wzrost, jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Budżetu MSWiA, wynikał z tego, iż od 1 stycznia 2015 r. powołano nową osobę do pełnienia funkcji rzecznika dyscypliny finansów publicznych¹⁵, co spowodowało konieczność finansowania jego wynagrodzenia w ramach planu finansowego RIO¹⁶. Poprzednio, wynagrodzenie rzecznika dyscypliny finansów

¹³ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁴ Według sprawozdania Rb-70, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

¹⁵ Dotyczy RIO we Wrocławiu.

¹⁶ Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

publicznych było finansowane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych¹⁷. Wzrost ten był spowodowany również zwiększeniem liczby rozpraw przed Regionalną Komisją Orzekającą w RIO.

(Dowód: akta kontroli str. 199-218; 307-313; 315-319; 347-352)

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że w części 80 wydatki majątkowe w kwocie 6 351,9 tys. zł poniesiono głównie na przebudowę budynku biurowego RIO w Łodzi (1 800,0 tys. zł), zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania (4 023,9 tys. zł) oraz zakup siedmiu samochodów służbowych (423,3 tys. zł).

(Dowód: akta kontroli str. 315-319)

W budżecie części 80 w układzie zadaniowym zostały ujęte trzy działania (1.10.1.1. *Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników*, 1.10.2.1. *Wydawanie rozstrzygnięć nadzorczych* i 1.10.2.2. *Wydawanie opinii w ramach ustawowych obowiązków*) zgrupowane w dwóch podzadaniach, jednym zadaniu i jednej funkcji państwa. Badanie tych działań pod względem prawidłowości określania celów i mierników ich realizacji, oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że wszystkie cele działań i mierniki ich realizacji zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej, a mierniki zrealizowane w planowanej wysokości.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 80 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym miernik dla zadania 1.10. (Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych) określony jako *Liczba podmiotów objętych weryfikacją gospodarki finansowej w wyniku postępowania kontrolnego (w szt.)* został zrealizowany na poziomie 1 267, tj. powyżej planu (1 185).

(Dowód: akta kontroli str. 181, 198; 219-245)

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 80 zorganizował system monitorowania i nadzoru realizacji planów jednostek w układzie zadaniowym, w ramach którego pozyskiwano informacje: kwartalnie, półrocznie i rocznie, w zależności od potrzeb lub dostępności źródła danych. Informacje z monitoringu obejmowały zarówno kwoty wydatków, jak i osiągniętych efektów rzeczowych. RIO sprawozdawały, zgodnie z przyjętą częstotliwością monitorowania, wartości obowiązujących je mierników, jak również każdorazowo informowały o wpływie zmiany w planie finansowym na układ zadaniowy. Ponadto, dysponent części 80 podejmował dodatkowe działania zmierzające do zapewnienia, że dane są obiektywne i odzwierciedlają stan faktyczny (m.in. porównywano sprawozdania z planami, badano jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe oraz w razie konieczności zwracano się o dodatkowe wyjaśnienia).

(Dowód: akta kontroli str. 198; 246-300)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania za 2015 r. przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe rocznych łącznych sprawozdań:

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

¹⁷ Na podstawie art. 8 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 240, poz. 1429)

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 80 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych podległych 16 jednostek. Ustalona koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

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

(Dowód: akta kontroli str. 43-198; 353-361)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

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

VI. 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 NIK¹⁸, 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 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
podpis

¹⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.