



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.001.08.2018

P/18/001



00377118

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku, ul. Jana Klemensa Branickiego 13, 15-085 Białystok (dalej: „RIO” lub „Izba”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Stanisław Srocki – Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku (dalej: „Prezes RIO”)
Podstawa prawna	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Marek Ozga – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/13/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej² w Białymstoku, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku jest państwową jednostką budżetową, powołaną do nadzoru i kontroli nad działalnością w zakresie spraw finansowych jednostek samorządu terytorialnego, związków międzygminnych, stowarzyszeń gmin oraz stowarzyszeń gmin i powiatów, związków i stowarzyszeń powiatów, samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym samorządowych osób prawnych oraz innych podmiotów, w zakresie wykorzystywania przez nie dotacji przyznawanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Izba posiadająca oddziały w Łomży i Suwałkach prowadzi również działalność informacyjną, instruktażową oraz szkoleniową.

W 2017 r. dochody Izby wyniosły 118,2 tys. zł, przy planowanych 118 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 5.903,2 tys. zł z planowanych 5.906 tys. zł. RIO nie dokonywała wydatków z budżetu środków europejskich, nie korzystała również ze środków pochodzących z dotacji i rezerw celowych budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Część 80 Regionalne izby obrachunkowe.

IV. Ocena³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2017 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku.

W sposób celowy i oszczędny realizowano zbadane wydatki pozapłacowe RIO. Podstawę do ujęcia ich w prowadzonym systemie rachunkowym stanowiły rzetelnie zweryfikowane dowody księgowe. Dane zawarte w sporządzonych w Izbie rocznych sprawozdaniach wynikały z zapisów ewidencji księgowej, a wprowadzony system kontroli zarządczej, zapewniał właściwy nadzór nad prawidłowością ich sporządzenia.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów w RIO została ograniczona do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2017 r. RIO zrealizowała dochody w wysokości 118,2 tys. zł. Ich głównym źródłem były wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (58,1 tys. zł) oraz z organizowanych szkoleń (46,7 tys. zł). Pozostałe środki pochodziły ze sprzedaży składników majątkowych oraz z tytułu naliczonych kar i kosztów postępowania przed Regionalną Komisją Orzekającą ds. naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Uzyskane kwoty w całości i terminowo przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa⁴, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵.

Dochody RIO w 2017 roku były o 0,2 tys. zł (o 0,2%) wyższe od planowanych, lecz niższe o 27,3 tys. zł (o 18,8%) od wykonanych w 2016 r., głównie z powodu mniejszych (o 37 tys. zł) wpływów z usług (szkoleń). Wyższe wpływy o 9 tys. zł, od uzyskanych w 2016 r., przyniosła natomiast sprzedaż składników majątkowych⁶. Jak wyjaśniła główna księgowa RIO realizacja dochodów na poziomie niższym od planowanego była spowodowana mniejszym zainteresowaniem szkoleniami organizowanymi przez Izbę⁷.

(dowód: akta kontroli str. 13-30, 126, 145, 233-235)

Na koniec 2017 r. RIO nie posiadała należności. Występujące na koniec 2016 r. należności w kwocie 0,9 tys. zł⁸ zostały opłacone w styczniu 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 126, 137-139, 145)

W 2017 r. Prezes RIO, nie stosował ulg i zwolnień w spłacie należności.

(dowód: akta kontroli str. 13)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

2.1. Plan wydatków RIO na 2017 rok wg ustawy budżetowej ustalony został na 5.906 tys. zł i nie był zmieniany w zakresie kwoty ogółem⁹. W trakcie roku dokonywane były przesunięcia zaplanowanych wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na mocy decyzji MSWiA¹⁰ lub decyzji Prezesa RIO (w granicach posiadanego upoważnienia). Zmiany te były podyktowane m.in. koniecznością zapewnienia środków na wpłaty na Państwowy Fundusz

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Terminowość sprawdzono na przykładzie maja i czerwca 2017 r.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 69, ze zm.).

⁶ W 2017 r. po zakupie nowego pojazdu służbowego sprzedano za kwotę 9,1 tys. zł pojazd wycofany z użytkowania.

⁷ W listopadzie 2017 r., z uwagi na brak zgłoszeń, nie odbyło się m.in. szkolenie na temat: „Prawo wodne”.

⁸ Dotyczyły kar orzeczonych przez Regionalną Komisję Orzekającą ds. naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

⁹ Izba nie korzystała ze środków z rezerwy budżetu państwa.

¹⁰ Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych¹¹, dostosowania planu wydatków do faktycznych potrzeb związanych z bieżącym funkcjonowaniem Izby, w tym na zakup wyposażenia, drobne remonty pomieszczeń biurowych oraz wymianę wyeksploatowanego środka transportowego. (dowód akta kontroli str. 31-59)

2.2. W 2017 r. wydatki RIO wyniosły 5.903,2 tys. zł (99,95% wydatków ustalonych w ustawie budżetowej) i były wyższe o 188,1 tys. zł (o 3,3%) od wykonanych w 2016 r. Zwiększone wydatki wynikały z konieczności dokonania wymiany wyeksploatowanego pojazdu służbowego, dokonania niezbędnych napraw siedziby Izby oraz sfinansowania wprowadzonych podwyżek wynagrodzeń pracowników. (dowód akta kontroli str. 233-235)

Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych było następujące:

- wydatki bieżące wyniosły 5.823,1 tys. zł, tj. o 149,2 tys. zł (o 2,6%) więcej niż w 2016 r., głównie w wyniku większych wydatków związanych z remontem siedziby RIO w Białymstoku oraz podwyżek wynagrodzeń pracowników RIO. Największą pozycję w grupie wydatków bieżących (83,2%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które wyniosły 4.847,4 tys. zł (o 54,1 tys. zł, tj. o 1,1% więcej niż w roku poprzednim);
- na wydatki majątkowe wykorzystano 74,1 tys. zł, tj. o 39,5 tys. zł (o 108,1%) więcej niż w 2016 r. W całości przeznaczono je na zakup pojazdu służbowego, służącego do przewozu pracowników Izby;
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 6 tys. zł, tj. o 0,4 tys. zł (o 7,1%) więcej niż w 2016 r. Poniesiono je głównie na zakup szkieł korekcyjnych i ekwiwalenty ubraniowe dla pracowników RIO. (dowód: akta kontroli str. 60-61, 116-123)

2.2.1. Przeciętne zatrudnienie w RIO w 2017 r. wyniosło 60 etatów¹², w tym 51 w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i dziewięć osób w grupie pozaetatowych członków Kolegium RIO. Było ono równe stanowi zatrudnienia w 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 216)

Wydatki RIO na wynagrodzenia¹³ w 2017 r. wyniosły 4.124 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe o 59,5 tys. zł (o 1,6%) niż w 2016 r. Było to konsekwencją podwyżek wynagrodzeń, uwzględnionych w ustawie budżetowej na 2017 rok oraz planie finansowym RIO. (dowód: akta kontroli str. 131-132, 216, 218)

2.2.2. W 2017 r. wydatki bezosobowe RIO (§4170) wyniosły 120,1 tys. zł i były o 28,6 tys. zł (o 19,2%) niższe od zrealizowanych w roku poprzednim. Ze środków tych sfinansowano wynagrodzenia pozaetatowych członków Kolegium RIO i uczestników posiedzeń Regionalnej Komisji Orzekającej ds. naruszenia dyscypliny finansów publicznych (110,7 tys. zł) oraz umowy zlecenia na: przeprowadzenie szkolenia na temat dotacji na prowadzenie szkół przez podmioty inne niż j.s.t. od 1 stycznia 2017 r., utrzymanie czystości i porządku w siedzibie RIO oraz zabezpieczenie pomieszczeń Izby¹⁴. Powodem zmniejszenia wydatków bezosobowych, w porównaniu z 2016 r., było złożenie z dniem 30.06.2017 r. dwóch rezygnacji z pełnienia funkcji pozaetatowych członków Kolegium oraz zakończenie kadencji dwóch kolejnych członków Kolegium.

Powierzone zadania zrealizowano, a rozliczenia finansowe ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej. (dowód: akta kontroli str. 69-70, 224-232)

2.2.3. Badaniem objęto wydatki w kwocie 380,5 tys. zł, stanowiące 6,4% ogółu wydatków RIO, w tym bieżące pozapłacowe na kwotę 306,4 tys. zł i majątkowe na kwotę 74,1 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (MUS) na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów dotyczących wydatków pozapłacowych¹⁵. (dowód: akta kontroli str. 99)

¹¹ Na etapie planowania wydatków RIO nie występował § 4140, a wydatki na PFRON przewidziano w ramach środków na wynagrodzenia.

¹² Według danych zawartych w sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) za IV kwartał 2017 r.

¹³ Wydatki w §§ 4010 i 4040.

¹⁴ Zlecenia realizowane były przez trzy osoby niebędące pracownikami Izby.

¹⁵ Z badanej populacji wyłączono zapisy na kwotę poniżej 500 zł. Wylosowano 43 zapisy, w tym 42 dotyczące wydatków bieżących i 1 dotyczący wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były:

- z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 oraz art. 162 ustawy z dnia 27 stycznia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶, tj. zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Środki przeznaczano na zakupy i usługi służące zapewnieniu sprawnego funkcjonowania Izby i Kolegium RIO oraz właściwych warunków pracy pracowników, w tym na sfinansowanie m.in. remontu siedziby RIO, zakupu nowego pojazdu służbowego, odnowienia i aktualizacji licencji wykorzystywanego oprogramowania komputerowego oraz usługi dozoru i ubezpieczenia użytkowanych obiektów. Zakup pojazdu służbowego prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i zaliczono do właściwej kategorii, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁷,
- terminowo, bez konieczności zapłacenia odsetek lub kar,
- bez konieczności stosowania trybów udzielania zamówień przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸, ponieważ wartość wylosowanych wydatków budżetowych nie przekraczała równowartości kwoty 30 tys. euro. (dowód: akta kontroli str. 60-98, 100-107)

2.2.3.1. W 2017 r. jednorazowe wydatki RIO nie przekraczały równowartości kwoty 30 tys. euro. Dokonując zakupów towarów i usług przestrzegano zasad określonych przez Prezesa RIO w zarządzeniu w sprawie procedur finansowej kontroli zarządczej i obiegu dokumentów finansowych¹⁹, a od grudnia 2017 r. w regulaminie²⁰ udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 upzp.

(dowód: akta kontroli str. 62-95)

Badanie prawidłowości wyłączenia stosowania ustawy upzp przeprowadzono w ramach analizy 43 dowodów księgowych o łącznej wartości 380,5 tys. zł, o której szerzej napisano w pkt 2.2.3 niniejszego wystąpienia. W jednym przypadku chociaż wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty 30 tys. euro (zakup pojazdu osobowego na potrzeby podróży służbowych kontrolerów RIO), dostawcę wybrano zgodnie z procedurami przewidzianymi dla trybu zapytania o cenę, określonego w art. 69-73 upzp²¹. Zamówienia udzielono dostawcy, który zaproponował najniższą cenę, a przebieg postępowania rzetelnie udokumentowano. (dowód: akta kontroli str. 100-101, 108-111, 116-123)

2.2.4. Na koniec 2017 r. zobowiązania RIO wyniosły 327,3 tys. zł²² i były o 9,7 tys. zł (o 3%) wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r.. Były to w całości zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz pochodnymi. (dowód: akta kontroli str. 141)

2.3. W 2017 r. RIO nie korzystała ze środków z budżetu Unii Europejskiej, ani z innych źródeł zagranicznych. (dowód: akta kontroli str. 60)

2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. plan finansowy Izby w układzie zadaniowym realizowany był w ramach funkcji 1. Zarządzanie państwem - zadania 1.10. Weryfikacja gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego – podzadania 1.10.1. Działania nadzorczo-kontrolne RIO. W Izbie prowadzono okresowe analizy planu finansowego²³, w ramach których badano też realizację zadań. Wprowadzone w trakcie 2017 roku korekty planu finansowego (przesunięcia środków między paragrafami klasyfikacji budżetowej) nie miały wpływu na poziom wykonania zadań RIO. Nie stwierdzono też ryzyka niewykonania założonych mierników.

(dowód: akta kontroli str. 107)

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

¹⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) Dz.U. poz. 1864.

¹⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm. - dalej „upzp”.

¹⁹ Zarządzenie Nr 4/09 z 28.12.2009 r.

²⁰ Wprowadzonym zarządzeniem Prezesa RIO Nr 4/17 z 20.12.2017 r.

²¹ Zapytanie skierowano do pięciu podmiotów, wyszczególniając przedmiot zamówienia (dostawę fabrycznie nowego pojazdu osobowego), miejsce, termin i formę oferty, wymagania techniczne i eksploatacyjne pojazdu oraz kryterium wyboru dostawcy (najniższa cena).

²² RIO nie posiadała zobowiązań wymagalnych na koniec 2017 r.

²³ Analizy finansowe prowadzono w okresach kwartalnych, półrocznych i rocznych.

Realizacja planowanych działań dla określonego Izbie podzadania przedstawiała się następująco:

- na działanie 1.10.1.1. *Wykonywanie działań kontrolnych* (cel: objęcie kompleksową kontrolą gospodarki finansowej j.s.t. w ustawowym terminie) wydatkowano 3.192,2 tys. zł. Ustalony miernik realizacji celu, tj. liczba j.s.t. w których okres od ostatniej kontroli kompleksowej przekroczył cztery lata liczone rok do roku na poziomie „0”, został zrealizowany;
- na działanie 1.10.1.2. *Wykonywanie działań nadzorczych* (cel: zapewnienie terminowego badania uchwał i zarządzeń organów j.st.) wydatkowano 1.352,5 tys. zł. Ustalony miernik realizacji celu, tj. liczby uchwał i zarządzeń niezbadanych w terminie na poziomie „0”, został zrealizowany;
- na działanie 1.10.1.3. *Wydawanie opinii* (cel: zapewnienie terminowego wydawania opinii) wydatkowano 1.358,5 tys. zł. Ustalony miernik realizacji celu, tj. liczby opinii wydanych nieterminowo w danym okresie sprawozdawczym na poziomie „0”, został zrealizowany. (dowód: akta kontroli str. 147)

W 2017 r. nie osiągnięto miernika określonego dla podzadania (1.10.1.) Zakładano że liczba przeprowadzonych kontroli oraz objętych nadzorem uchwał i zarządzeń j.s.t. wyniesie 5460, natomiast zrealizowano na poziomie 5355 (o 1,9% mniej). Prezes RIO wyjaśnił, że było to następstwem głównie zmniejszenia się ilości wydawanych przez j.s.t. uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych, co było spowodowane zmianą przepisów prawnych. Ponadto w ocenie Prezesa RIO zrealizowane działania umożliwiają weryfikację legalności i prawidłowości gospodarki finansowej j.s.t. Świadczy to również o gotowości Izby do wykonywania ustawowych zadań, a także o prowadzeniu procesów finansowania działań zgodnie z przyjętymi założeniami. (dowód: akta kontroli str. 210-215)

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2017 r. przez RIO w zakresie wydatków. W sposób celowy i gospodarny Izba gospodarowała środkami budżetowymi. Wydatków dokonywano prawidłowo, do wysokości określonej planem finansowym, w sposób efektywny i terminowy.

3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań

W RIO nie opracowano własnych procedur sporządzania sprawozdań, gdyż jak wyjaśniła główna księgowa sposób ich sporządzania określa rozporządzenie Ministra Finansów. W jej ocenie nie było potrzeby powielania już ustalonych zasad.

(dowód: akta kontroli str. 202-203)

W ramach systemu kontroli zarządczej zidentyfikowano ryzyka w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, które określono na średnim poziomie. Jak wyjaśnił audytor wewnętrzny RIO przy ocenie ryzyka tego obszaru uwzględniano sytuacje dotyczące m.in. niekompletnych danych i błędów. Główna księgowa wyjaśniła natomiast, że w ramach ograniczenia i przeciwdziałania ustalonym ryzykom sporządzane sprawozdania są dodatkowo sprawdzane i weryfikowane przez pracownika księgowości. Dodała, że ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w sprawozdaniach zmniejszają też wyznaczone osoby odpowiedzialne za ich sporządzanie i podpisywanie, w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej.

(dowód: akta kontroli str. 189-202, 204-209)

Wiarygodność sprawozdań zapewniono również ustalając w polityce rachunkowości RIO zasady ewidencji operacji gospodarczych i finansowych, kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych. RIO posiada opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej.

(dowód akta kontroli str. 163-166, 174-186)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzanych w RIO sprawozdań jednostkowych za 2017 r.:

- rocznego o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu
faktycznego

- rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- rocznego z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- rocznego z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). (dowód: akta kontroli str. 144-147, 157-162)

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i odzwierciedlały prawdziwy obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2017 r., w tym:

- w sprawozdaniu Rb-23, kwota wykazana w wierszu „dochody wykonane” (118,2 tys. zł) była zgodna z zapisem na koncie 130-2 rachunek bieżący jednostki (strona Wn), natomiast kwota w wierszu „dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” odpowiadała kwocie zapisanej na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych (strona Wn) i po stronie Ma konta 130-2,
- w sprawozdaniu Rb-27, dane o dochodach wykonanych w 2017 r. odpowiadały zapisom dokonany na koncie 130-2 oraz na kontach zespołu 2 – rozrachunki i rozliczenia i zespołu 7 – przychody, dochody i koszty,
- w sprawozdaniu Rb-28, dane wykazane w kolumnie „wykonanie” (5.903,2 tys. zł) były zgodne z kwotą wykazaną na koncie 130 (strona Ma). Na koniec 2017 r. RIO nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania niewymagalne w kwocie 327,3 tys. zł odpowiadały zapisom dokonany na koncie 201 (strona Ma) oraz zapisom na kontach 225, 229 i 231,
- w sprawozdaniu Rb-N, nie wykazano żadnych należności, co odzwierciedlały zapisy na koncie 229 – 2 rozliczenie z funduszem pracy i 240 pozostałe rozrachunki,
- w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, bowiem RIO nie posiadało tego typu zobowiązań.
- w sprawozdaniu Rb-BZ1, wykazano dane o planowanych i zrealizowanych wydatkach w układzie zadaniowym, które odpowiadały zapisom dokonany na kontach 990 i 991. (dowód: akta kontroli str. 150-156)

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, podpisane przez osoby uprawnione, tj. Prezesa Izby i główną księgową RIO oraz przekazane Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴, z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁶.

Do zakończenia kontroli NIK nie dokonywano korekt sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 147-148)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RIO sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sporządzono je prawidłowo i we właściwych terminach przekazano Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji. Dane zawarte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom ewidencji księgowej i odzwierciedlały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2017 r.

²⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

²⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

²⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

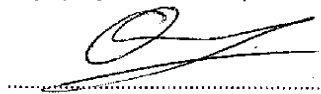
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

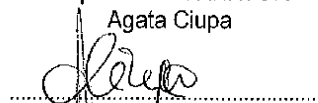
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku.

Białystok, dnia 22 luty 2018 r.

Kontroler
Marek Ozga
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. WICEDYREKTOR
Agata Ciupa


.....
podpis