



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4100-001-06/2014

P/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

[llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 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 Lublinie
Kontroler	Anna Kowalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87585 z dnia 14.01.2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Grządka, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie  (dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 80 przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Lublinie („RIO”).

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyzszą ocenę uzasadnia:

1. Dokonywanie przez RIO w Lublinie wydatków budżetowych w sposób legalny, celowy i oszczędny, zawieranie umów, których przedmiotem były usługi i dostawy na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zakwalifikowanie objętych kontrolą zdarzeń gospodarczych do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej oraz właściwego okresu sprawozdawczego.
2. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych terminowo i zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## III. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

### Opis stanu faktycznego

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

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Zrealizowane w 2013 r. dochody wyniosły 237,6 tys. zł i stanowiły 119,6% planu oraz 112,1% wykonania z 2012 r., w tym w rozdziale:

- 75015 *Regionalne Izby Obrachunkowe* w kwocie 13,9 tys. zł (106,7% planu i 115,7% wykonania z 2012 r.) – w §§ 690 Wpływy z różnych opłat w kwocie 9,7 tys. zł (zwrot kosztów postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych) i 970 Wpływy z różnych dochodów w kwocie 4,2 tys. zł (m.in. wpływy ze sprzedaży samochodu służbowego);
- 75093 *Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych* w kwocie 223,7 tys. zł (120,5% planu i 111,9% wykonania w 2012 r.) – w § 830 Wpływy z usług; (wpływy ze szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego).

(dowód: akta kontroli str. 71)

Na koniec 2012 r. RIO nie posiadała należności. Na 31.12.2013 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 0,6 tys. zł (z tytułu kosztów postępowania przed komisją orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych). W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 84-86,122)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **2. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

Opis stanu  
faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na rok 2013 r. dla RIO w Lublinie (rozdz. 75015 Regionalne Izby Obrachunkowe) wydatki ustalono w wysokości 7 975,0 tys. zł. W ciągu roku plan został zwiększony o 514,1 tys. zł do kwoty 8 489,1 tys. zł. Plan wydatków na 2013 r. ustalono na poziomie 104,8 % wydatków zrealizowanych w 2012 r.

Zmiana pierwotnie planowanej kwoty wydatków nastąpiła na podstawie decyzji Ministra Finansów z 24.05.2013 r., 10.07.2013 r. i 15.10.2013 r. Plan wydatków budżetowych RIO w Lublinie został zwiększony o 514,1 tys. zł z rezerw celowych (część 83, poz. 78 i poz. 57): na wzrost wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi (370 tys. zł)<sup>2</sup> oraz na finansowanie zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>3</sup> z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunkach dochodów własnych (144,1 tys. zł)<sup>4</sup>. Po zmianie ustawy budżetowej na 2013 rok nie wystąpiły ograniczenia wydatków RIO Lublinie.

(dowód: akta kontroli str. 51-52,72,121)

W dniu 12.02.2013 r. Minister Administracji i Cyfryzacji (MAiC) upoważnił Prezesa RIO w Lublinie do dokonywania (w okresie do 31.12.2013 r.) przeniesień wydatków budżetowych między paragrafami w obrębie rozdziału. Na podstawie upoważnienia Prezes RIO w Lublinie wydał cztery decyzje w sprawie przeniesienia

<sup>2</sup> Plan wydatków zwiększono w: § 4010 – o 311,7 tys. zł, § 4110 – o 50,6 tys. zł, § 4120 – o 7,6 tys. zł.

<sup>3</sup> Dz. U. nr 157, poz. 1241 z późn. zm.

<sup>4</sup> Plan wydatków zwiększono w: § 4210 – o 63,1 tys. zł, § 4300 – o 69,0 tys. zł, § 4170 – o 12,0 tys. zł.

wydatków między paragrafami<sup>5</sup>. Przeniesienia nie powodowały zwiększenia wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz nie polegały na zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków majątkowych.

(dowód: akta kontroli str. 47,56-61)

2.1.2. Wydatki zrealizowane w 2013 r. wyniosły 8 484,7 tys. zł (106,4% planu ujętego w ustawie budżetowej i 99,9% planu po zmianach).

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 8 236,7 tys. zł (stanowiły 97,1% ogólnej kwoty wydatków). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (80,5%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników (§ 4010 - § 4140), zrealizowane w wysokości 6 829,5 tys. zł. Na zakupy materiałów i wyposażenia (§ 4210) wydatkowano 317,4 tys. zł (3,7%), a na podróże służbowe krajowe (§ 4410) – 204,3 tys. zł (2,4%). Wydatki majątkowe (§ 6060) wyniosły 248 tys. zł (2,9% ogółu wydatków) i poniesione zostały na zakup klimatyzatorów (4 szt.), laptopów (21 szt.), systemu bezpieczeństwa (21 szt. UTM i konsoli centralnego zarządzania).

(dowód: akta kontroli str. 72, 189-190)

2.1.3. Wydatki na wynagrodzenia w 2013 r. zrealizowano na kwotę 5 431,9 tys. zł, co stanowiło 105,5% wydatków wykonanych w 2012 r. (5 727,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 160)

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r.<sup>6</sup> wynosiło 98 osób (w tym 83 pracowników o statusie zatrudnienia 01) i było wyższe o dwie osoby w porównaniu do poprzedniego roku (96 osób, w tym 81 pracowników o statusie 01). Według stanu na koniec roku 2013 zatrudniano 94 osoby (w tym w grupie 01 – 80 osób). W porównaniu do 2012 r. zwiększyło się zatrudnienie w grupie 01 (o jeden etat) i zmniejszyło zatrudnienie w grupie 11 (o jeden etat). W 2013 r. przeciętne zatrudnienie w porównaniu do planowanego było niższe w grupie 01 o pięć etatów, a w grupie 11 o dwa etaty.

Prezes RIO w Lublinie wyjaśnił, że *przeciętne w zatrudnienie w RIO w grupie 11 jest niższe o dwa etaty, które wypełniają nieetatowi członkowie Kolegium. Powodem niewypełnienia etatów w grupie 01 jest racjonalne działanie mające na celu ograniczenie zatrudnienia na rzecz podniesienia poziomu wynagrodzeń*. Prezes RIO podkreślił, iż za wysokimi wymaganiami wobec pracowników RIO, nie idzie odpowiednio wysokie wynagradzanie, co powoduje odchodzenie pracowników do jednostek samorządu terytorialnego (jst) i innych organów kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 161)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wynosiło 4 870,56 zł i było o 3,3% wyższe od przeciętnego wynagrodzenia brutto w 2012 r. (4 715,19 zł).

(dowód: akta kontroli str. 73)

Wzrost wynagrodzeń w 2013 r. dotyczył wynagrodzeń pracowników o statusie zatrudnienia 01: przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło w 2013 r. 4 376,68 zł i było wyższe niż w 2012 r. o 5,2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników o statusie zatrudnienia 11 zmniejszyło się w 2013 r.: wynosiło 7 603,40 zł, tj. było niższe o 1,2% niż w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 161)

Decyzją Ministra Finansów z 24.05.2013 r. wydatki na wynagrodzenia zostały zwiększone środkami z rezerwy celowej o 370,0 tys. zł, z których wykorzystano 366,0 tys. zł. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na wzrost

<sup>5</sup> Decyzje z 10.09.2013 r., 28.10.2013 r., 16.12.2013 r. i 27.12.2013 r.

<sup>6</sup> Wg kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r.

wynagrodzeń osobowych wraz pochodnymi od dnia 1.01.2013 r., w tym: 311,7 tys. zł na wynagrodzenia osobowe (§ 4010), 48,4 tys. zł na składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110), 5,9 tys. zł na składki na FP (§ 4120).

(dowód: akta kontroli str. 52,87)

2.1.4. Prawidłowość dokonywania wydatków przez RIO zbadano na próbie wynoszącej 875 tys. zł (10,3% ogółu wydatków i 56,7% wydatków pozapłacowych<sup>7</sup>). Doboru próby (zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych) dokonano statystyczną metodą monetarną<sup>8</sup>, z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik kontrolera”.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że RIO w Lublinie dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz ustalonymi procedurami wewnętrznymi, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Wydatki publiczne realizowane były zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>, tj. ujęte były w planie finansowym, zostały rzetelnie skalkulowane, związane z realizacją zadań ustawowych RIO. Przed dokonaniem wydatku i zawarciem umowy lub złożeniem zamówienia, analizowano faktyczne potrzeby. Wydatki poniesiono m.in. na:

- utrzymanie siedziby RIO w Lublinie oraz Zespołów Zamiejscowych w Zamościu, Białej Podlaskiej i Chełmie, (usługi związane z administrowaniem nieruchomości, opłatami za doprowadzone media, podatkami od nieruchomości, drobnymi remontami – 77,8 tys. zł); wydatki wynikały z zawartych umów, poniesione były na podstawie wystawianych faktur,
- wynagrodzenia (191,1 tys. zł) członków regionalnej komisji orzekającej w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zastępców rzecznika dyscypliny finansów publicznych oraz nieetatowych członków Kolegium RIO w Lublinie<sup>10</sup>;
- koszty podróży inspektorów RIO delegowanych do przeprowadzenia kontroli w jst (16,5 tys. zł); rozliczanie kosztów podróży odbywało się zgodnie z właściwymi przepisami prawa<sup>11</sup> oraz zasadami gospodarowania środkami publicznymi w RIO w Lublinie<sup>12</sup>,
- na zakup licencji na korzystanie z publikacji elektronicznych: LEX i obsługę programów komputerowych (łącznie 60,7 tys. zł);
- koszty związane z eksploatacją samochodów służbowych (10,7 tys. zł);
- koszty szkolenia pracowników i ich udziału w naradach i konferencjach (55,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 199-205)

<sup>7</sup> Bez wynagrodzeń z pochodnymi i odpisu na ZFSS.

<sup>8</sup> Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

<sup>10</sup> Wynagrodzenia członków komisji oraz zastępców rzecznika były naliczane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – Dz. U. z 2013 r., poz. 168, a wynagrodzenia nieetatowych członków Kolegium – z ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), dalej „ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych”.

<sup>11</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167), Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

<sup>12</sup> Zarządzenie nr 7/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z 16.05.2011 r. w sprawie zasad gospodarowania środkami publicznymi w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie oraz Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1 Prezesa RIO w Lublinie z 3.01.2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie).

W ramach badanej próby skontrolowano również wydatki w kwocie 52,7 tys. zł (dotyczące pięciu szkoleń) poniesione m.in. na zakup 21 szt. monitorów do komputerów (32,0 tys. zł) i 21 szt. licencji na program Microsoft Excel 2013 Government Open 1 (13,3 tys. zł). Ustalono, że w ramach działalności informacyjnej, instruktażowej oraz szkoleniowej, prowadzonej zgodnie z art. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, RIO zorganizowała sześć odpłatnych szkoleń dla przedstawicieli jst. Na organizację tych szkoleń (dotychczas finansowanych ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych) RIO otrzymała środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 57) w kwocie 144,1 tys. zł. Ze sprawozdania przedłożonego MAiC wynika, że otrzymane środki zostały w całości wykorzystane.

(dowód: akta kontroli str. 161-162,199-205,211-213)

2.1.5. W 2013 r. RIO przeprowadziła cztery postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na: dostawę 20 fabrycznie nowych laptopów ze sprzętową obsługą zdalnego sterowania i pełnym wsparciem dla sprzętowej wirtualizacji (na kwotę 81,3 tys. zł brutto) i dostawę systemu bezpieczeństwa (na kwotę 139,1 tys. zł brutto) oraz dwa przetargi na dostawę paliwa do samochodów służbowych (unieważnione wobec niezłożenia żadnej oferty).

(dowód: akta kontroli str. 91-94)

Kontrolą objęto udzielenie zamówienia publicznego na *Dostawę systemu bezpieczeństwa, mającego na celu zintegrowanie lokalizacji głównej, lokalizacji zamiejscowych i mobilnych zespołów inspektorów oraz objęcie ich aktywną ochroną*. RIO przestrzegała ustawowych zasad, form i trybu postępowań przy udzielaniu zamówienia publicznego. Postępowanie prowadzono zgodnie z regulacjami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>. Z wyłonionym wykonawcą (EMS Partner sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu) została zawarta umowa dnia 12.11.2013 r., podpisana przez Prezesa RIO w Lublinie, na kwotę zgodną z ofertą (139,1 tys. zł). Zapłata nastąpiła 27.11.2013 r. Środki finansowe na to zamówienie zostały zapewnione w planie finansowym. Wydatki zaliczone do § 6060 związane z realizacją tego zamówienia wyniosły 137,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 95-114)

Dostawcą 20 szt. laptopów została firma wyłoniona w trybie przetargu nieograniczonego (wartość zamówienia wg umowy 81,3 tys. zł). Od tego samego dostawcy zakupiono w grudniu 2013 r. jeden laptop (ten sam model), na podstawie odrębnego zamówienia, zaakceptowanego przez Prezesa RIO w Lublinie.

(dowód: akta kontroli str. 225-226)

Zakup, montaż oraz przegląd wentylatorów (wydatek w kwocie 39,6 tys. zł, w tym w § 6060 24,8 tys. zł, w § 4210 11,7 tys. zł i § 4270 – 3,0 tys. zł) nastąpił poza systemem zamówień publicznych, na podstawie umów zaakceptowanych przez Prezesa RIO w Lublinie. Klimatyzatory zostały zainstalowane w serwerowni w Lublinie (w związku z awarią istniejących klimatyzatorów) oraz w Zespołach Zamiejscowych w Białej Podlaskiej i Chełmie. Wydatki były zaplanowane na 2013 r. w planie finansowym w § 6060.

(dowód: akta kontroli str. 223-224)

Środki trwałe i wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne zostały ujęte w ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. Licencje oraz zakupione komputery (laptopy) zostały przekazane pracownikom do użytkowania.

(dowód: akta kontroli str. 223-227)

<sup>13</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.

Prezes RIO w Lublinie wyjaśnił, że w 2013 r. dwukrotnie podejmowano próby udzielenia zamówienia publicznego na zakup paliwa do samochodów służbowych, lecz nie wpłynęła żadna oferta. Dlatego też zakup paliwa należał do pracowników, którzy posługiwali się samochodami służbowymi, a bieżąca kontrola nad jego zużyciem i związanymi z tym wydatkami sprawowana była przez częste rozliczanie pracowników. Wydatki na zakup paliwa wyniosły 78,6 tys. zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 161-162)

2.1.6. Na wylosowanej próbie wydatków (203 zapisy o wartości 875 tys. zł oraz odpowiadające im dokumenty) przeprowadzono również badanie w zakresie wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Badanie wykazało, że:

- wartości transakcji wynikały z dowodów księgowych,
- transakcje prawidłowo ujęto na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym,
- zdarzenia gospodarcze ujęto do okresów sprawozdawczych, w których te zdarzenia wystąpiły, a wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały uregulowane w terminie.

(dowód: akta kontroli, str.154-159,199-230)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

Opis stanu  
faktycznego

RIO w Lublinie nie realizowała w 2013 r. wydatków ze środków europejskich.

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

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych 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), a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>14</sup> oraz 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>15</sup>.

Sprawozdania budżetowe Rb-23 i Rb-28 zostały sporządzone rzetelnie oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu

<sup>14</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Rb-28 wyniosła 8 484,7 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 126-139)

W sprawozdaniu Rb-27 kwota należności (238,2 tys. zł) wynikała z ewidencji księgowej i była zgodna z sumą zapisów konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (221/1 *Sprzedane składniki majątku*, 221/2 *Koszty postępowania i kary pieniężne* i 221/3 *Inne należności*). Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130/2 *Dochody budżetowe* i wynosiła 237,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 71,126-129)

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów oraz wydatków budżetowych do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 237,6 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki zostały wykazane w kwocie 8 484,7 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Lublinie 14.01. 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 70,126-129)

Według sprawozdania rocznego Rb-28 zobowiązania niewymagalne RIO w Lublinie na koniec 2013 r. wyniosły 477,7 tys. zł. Były to zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Badanie 203 zapisów/dokumentów źródłowych wykazało, że w trakcie roku nie powstały zobowiązania wymagalne oraz nie zapłacono odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 0,6 tys. zł i wynikała z ewidencji do konta 221/2 *Koszty postępowania i kary pieniężne*.

W RIO w Lublinie 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.82-83)

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma na kontach zespołu „9”. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>16</sup>.

(dowód: akta kontroli, str. 74-80)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

<sup>16</sup> Dz. U nr 298, poz. 1766.



Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK<sup>17</sup> 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 Lublinie.

Lublin, dnia        marca 2014 r.

Kontroler  
Anna Kowalska  
główny specjalista k.p.

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

---

<sup>17</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).