



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.002.09.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Statystyczny w Olsztynie, ul. T. Kościuszki 78/82, 10-950 Olsztyn (dalej: „Urząd”)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Marek Morze, dyrektor Urzędu od 12 stycznia 2007 r. (dalej: „dyrektor”).
<i>Podstawa prawna</i>	art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Olsztynie
<i>Kontroler</i>	Edyta Piskorz-Zabujść, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/16/2018 z dnia 20 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania przez Urząd planu finansowego na 2017 r. 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.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Urząd należy do służb statystyki publicznej, podległych Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego (dalej: „GUS”), a do jego zadań należy m.in.:

- przekształcanie zbiorów administracyjnych w zbiory danych statystycznych,
- zbieranie danych, w tym z systemów informacyjnych administracji publicznej, gromadzenie, opracowywanie oraz analiza danych statystycznych,

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

- przedstawianie informacji statystycznych dotyczących obszaru województwa warmińsko-mazurskiego organom administracji rządowej, organom jednostek samorządu terytorialnego oraz innym odbiorcom,
- prowadzenie na terenie województwa warmińsko-mazurskiego działalności badawczej, analitycznej i publikacyjnej w obszarze statystyki transgranicznej i euroregionalnej, we współpracy z Ośrodkiem Badań Obszarów Transgranicznych i Statystyki Euroregionalnej Urzędu Statystycznego w Rzeszowie,
- prowadzenie obsługi oraz udostępnianie danych krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju (TERYT) na obszarze województwa warmińsko-mazurskiego w części obejmującej system rejonów statystycznych i obwodów spisowych oraz system identyfikacji adresowej ulic, nieruchomości, budynków i mieszkań (wraz z katalogiem ulic),
- administrowanie infrastrukturą informatyczną służb statystyki publicznej zlokalizowaną na obszarze województwa warmińsko-mazurskiego.

Urząd realizuje też zadania ogólnokrajowe statystyki publicznej dotyczące demografii i migracji ludności, statystyki społecznej, statystyki rolnictwa, statystyki obszarów wiejskich i badań statystycznych produkcji wyrobów przemysłowych.

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.² (dalej: „ustawa budżetowa”), działalność Urzędu jest finansowana z części 58 – Główny Urząd Statystyczny, w ramach działów 720 – Informatyka oraz 750 – Administracja publiczna.

W planie finansowym Urzędu na 2017 r., dochody budżetu państwa zaplanowano w wysokości 27,0 tys. zł, wydatki budżetu państwa w wysokości 15.844,9 tys. zł, zaś z budżetu środków europejskich w kwocie 17,8 tys. zł. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 30,0 tys. zł, wydatki – 15.824,5 tys. zł, zaś wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 17,2 tys. zł.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie planu finansowego Urzędu na 2017 r.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetowe Urzędu⁴ zrealizowano w wysokości 30,0 tys. zł, tj. o 3,0 tys. zł (o 11%) więcej niż zaplanowano w planie finansowym na 2017 r. oraz o 7,6 tys. zł (o 20%) mniej niż wykonano w 2016 r. (37,6 tys. zł). Największy udział w dochodach, wynoszący 73,7%, stanowiły uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły żadne należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 30-51, 464)

² Dz. U. z 2017 r. poz. 108.

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 W dziale 720 – „Informatyka”, rozdziale 72002 – „Inne jednostki usług informatycznych oraz dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75007 – „Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej”.

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W porównaniu do planu finansowego na 2017 r., plan wydatków Urzędu (15.666,5 tys. zł) został w trakcie roku budżetowego zwiększony per saldo o kwotę 178,4 tys. zł, tj. do 15.844,9 tys. zł⁵. Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 15.824,5 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r., w którym wydatkowano 15.569,4 tys. zł, nastąpił wzrost wydatków o 255,1 tys. zł, tj. o 1,6%. Wzrost ten spowodowany był w szczególności zwiększeniem wydatków na zakup usług remontowych (remont dachu nad częścią budynku Urzędu) i wynagrodzenie osobowe członków korpusu służby cywilnej.

(dowód: akta kontroli str. 31-51, 56-59)

2.1.2. Plan wydatków Urzędu na 2017 r., został zwiększony o środki w wysokości 1,1 tys. zł⁶, pochodzące z rezerwy celowej (poz. 20 – „Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z roku 2016 oraz zwiększenie wynagrodzeń pracowników w związku z awansem zawodowym asesorów w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej”). Przeznaczone one zostały na sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego urzędnika służby cywilnej, zatrudnionego w Urzędzie, mianowanego z dniem 1 grudnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 60-70)

2.1.3. W porównaniu do planu finansowego na 2017 r. (po zmianach) i wykonania w 2016 r., wydatki Urzędu w podziale na grupy ekonomiczne wyglądały następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w wysokości 10,0 tys. zł (100% planu) i stanowiło to 25,7% wydatków poniesionych w 2016 r. wynoszących 38,8 tys. zł⁷,
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, w tym wydatki budżetu środków europejskich – z zaplanowanych 218,3 tys. zł, zrealizowano 90,1% wydatków (198,1 tys. zł) i stanowiło to 55,1% poniesionych wydatków w 2016 r. (359,6 tys. zł),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano je w wysokości 15.586,1 tys. zł (100% planu) i stanowiły one 97,2% wydatków poniesionych w 2016 r. (15.156,3 tys. zł),
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 30,5 tys. zł (100% planu) i stanowiło to 206,4% poniesionych wydatków w 2016 r. (14,8 tys. zł). W ramach tych wydatków zakupiono dwa specjalistyczne zestawy komputerowe.

(dowód: akta kontroli str. 71-72)

⁵ Zwiększenie planu wydatków dotyczyło rozdziału 72002 – „Inne jednostki usług informatycznych” (o kwotę 125,8 tys. zł) oraz rozdz. 75007 – „Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej” (o kwotę 62,5 tys. zł).

⁶ Grupa wydatków bieżących jednostek budżetowych.

⁷ W kwocie wydatków poniesionych w 2016 r. 17,5 tys. zł stanowiły odprawy wypłacone pracownikom z tytułu rozwiązania stosunku pracy lub powołania pracownika do odbycia służby przygotowawczej.

⁸ Dz. U. z 2017r., poz. 2077.

2.1.4. Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie zmniejszyło się z 230 osób w 2016 r. do 229,8 osoby w 2017 r., z czego wg statusu zatrudnienia 01 (pracownicy pozostali) – zwiększyło z 70 do 70,13 osób, a 03 (służba cywilna) zmniejszyło się ze 160 do 159,7 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zwiększyło się z 4.366,8 zł w 2016 r. do 4.437,2 zł w 2017 r., z czego wg statusu zatrudnienia 01 (pracownicy pozostali) – z 3.222,9 zł w 2016 r. do 3.307,7 zł w 2017 r. zaś 03 (służba cywilna) – z 4.867,3 zł w 2016 r. do 4.933,3 zł w 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 73-74)

2.1.5. Na koniec 2017 r. wartość zobowiązań Urzędu, wg sprawozdania Rb-28, wynosiła 1.017,5 tys. zł i były one zobowiązaniami niewymagalnymi. Kwota ta wynikała z ujętych w księgach rachunkowych: „rozrachunków z tytułu wynagrodzeń” (konto 231) w kwocie 838,0 tys. zł⁹, „pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych” (konto 229) w kwocie 177,6 tys. zł¹⁰ oraz „rozrachunków z odbiorcami – budżet” (konto 201-2) w kwocie 1,9 tys. zł¹¹. W 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane.

(dowód: akta kontroli str. 75-109)

2.1.6. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 644,7 tys. zł, stanowiących 4,1% całości realizowanych przez Urząd wydatków w 2017 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie doboru losowego metodą monetarną (MUS¹²). Badaniem objęto 112 zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom jednostki na kwotę 644,7 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych trzy zapisy na kwotę 30,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 109 zapisów na kwotę 614,2 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 166-175)

Wszystkie postępowania o udzielenie zamówień publicznych, które zostały przeprowadzone w 2017 r. oraz w latach wcześniejszych, skutkujące wydatkiem w 2017 r., były przeprowadzane w związku z zamówieniami o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2017 r. zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie zgodnym z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³, tj. do 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Do szczegółowego badania udzielonych przez Urząd zamówień wybrano zamówienie o największej wartości pn.: „Remont dachu nad częścią czterokondygnacyjną budynku Urzędu Statystycznego w Olsztynie przy ul. Tadeusza Kościuszki 78/82”, o szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia 91,5 tys. zł. Wartość brutto przedmiotu umowy wyniosła 135,0 tys. zł. W wyniku badania stwierdzono, że wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z wymogami „Zarządzenia nr 7 dyrektora Urzędu Statystycznego w Olsztynie z dnia 23 kwietnia

⁹ Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r., składki ZUS finansowane przez ubezpieczonego oraz podatek dochodowy od osób fizycznych.

¹⁰ Składki na: ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za m-c grudzień 2017 r., ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

¹¹ Zakup paliwa, badania profilaktyczne pracowników, mycie pojazdów i miesięczna rata ubezpieczenia przedmiotu leasingu. Faktury za te usługi wpłynęły do Urzędu w styczniu 2018 r.

¹² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹³ Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.

2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Statystycznym w Olsztynie”. Umowa z wykonawcą została zrealizowana w sposób prawidłowy pod względem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy, zaś samo zamówienie było celowe i służyło realizacji zadań Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 195-322)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

2.2.1. W 2017 r., w ramach budżetu środków europejskich - Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 – Urząd realizował jeden projekt¹⁴, na który wydatkował 17,2 tys. zł. Kwoty te dotyczyły wydatków osobowych pracowników Urzędu oraz składek na ubezpieczenia społeczne i na fundusz pracy. W 2016 r. nie zrealizowano żadnych wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 323)

2.2.2. Urząd nie realizował w 2017 r. wydatków pozapłacowych z budżetu środków europejskich, w związku z czym nie przeprowadzono badania próby wydatków tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 166, 323)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań Urzędu za 2017 r.:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹⁴ „System monitorowania usług publicznych – koncepcja SMUP”, w ramach działania 2.18 „Wysokiej jakości usługi administracyjne, II osi priorytetowej „Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji”.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 402-483)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne	W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykonaniu przez Urząd planu finansowego w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych.
---------------------	--

VII. 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 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 Olsztynie.

Olsztyn, dnia 12 marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie

Kontroler
Edyta Piskorz-Zabujść
starszy inspektor kontroli państwowej

Dyrektor
Andrzej Zyśk

.....
podpis

.....
podpis