



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.07.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 80 <i>Regionalne izby obrachunkowe</i> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Jacek Wolan, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91586 z dnia 8 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, ul. Mickiewicza 10; 35-064 Rzeszów, zwana dalej RIO.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Kazimierz Wójcik - Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia ¹ pozytywnie realizację planu finansowego RIO w 2014 roku w ramach części 80 <i>Regionalne izby obrachunkowe</i> .
Uzasadnienie oceny	Pozytywna ocena dotyczy w szczególności prawidłowości poniesionych wydatków przez RIO w 2014 r., które dokonane były w sposób celowy i gospodarny, pozwalający na realizację planowanych wydatków, jak i zadań statutowych jednostki. Wydatki ze środków rezerwy budżetowej dokonane były prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. Dokonywane zmiany w planie finansowym były zgodnie z otrzymanym upoważnieniem, a niewykorzystane środki budżetowe zostały terminowo i we właściwej wysokości zwrócone na centralny rachunek budżetu Państwa. Ustalono, że założone zadania i cele, w układzie zadaniowym RIO, zostały osiągnięte. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia poprawność sporządzenia rocznych sprawozdań za 2014 r. przez RIO. Dane wykazane w sprawozdaniach: – 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej², sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w RIO, w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdział 75015 *Regionalne izby obrachunkowe* oraz rozdział 75093 *Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tyt. przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych*, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Ustalono, że w 2014 r. wykonanie dochodów budżetowych przez RIO w dziale 750 wyniosło łącznie 140,6 tys. zł, co stanowiło 107% planu (132 tys. zł) i 120% wykonania dochodów w 2013 r. (117,1 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów RIO w 2014 r. były wpływy z usług (§0830) – tj. wnoszone opłaty przez uczestników szkoleń organizowanych przez RIO, w rozdziale 75093 *Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tyt. przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych*, które wyniosły 131,7 tys. zł, co stanowiło 93,7% wykonania dochodów w tym okresie. Wykonanie dochodów w tym paragrafie było na poziomie 110% planowanych dochodów określonych w planie finansowym na 2014 r. (120 tys. zł) oraz stanowiło 123% wykonania dochodów w 2013 r.

Pozostałe dochody osiągnięte przez RIO w 2014 r. dotyczyły:

- w §0690 *Wpływy z różnych opłat* - wpłaty wnoszone przez strony w sprawach dotyczących orzeczeń Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych – plan 11.000 zł, - wykonanie 8.751,30 zł (tj. 80% planu);

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1173).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

- w §0970 *Wpływy z różnych dochodów* – opłaty za udostępnienie dokumentów (kopie) oraz „wynagrodzenie płatnika” - plan 1.000 zł, - wykonanie 113,90 zł (tj. 11% planu).

Osiągnięte przez RIO dochody zostały prawidłowo przekazane do budżetu państwa (saldy kont: 130-02 *Rachunek bieżący dochodów* oraz 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*, na koniec 2014 r. wynosiły „0”). Na koniec 2014 r. nie wystąpiły należności RIO.

(dowód: akta kontroli str. 3-14; 36-37)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wykonanie przez RIO wydatków w 2014 r. wyniosło 6.792 tys. zł (dział 750, rozdział 75015), co stanowiło 101% planowanych wydatków (6.728 tys. zł) i 99,8% poniesionych wydatków w 2013 r. (6.804 tys. zł). Zwiększenie wydatków RIO w 2014 r. (o łączną kwotę 65.170 zł) nastąpiło w wyniku decyzji Ministra Administracji i Cyfryzacji (MAiC), w tym ze środków dotacji celowej w kwocie 55.670 zł (poz. 57 – na finansowanie skutków zmian systemowych z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych).

W wykonanych przez RIO wydatkach w 2014 r., wydatki dotyczące płac (tj. §§ 4010, 4110, 4120, 4140 i 4440) wyniosły łącznie 5.743 tys. zł, co stanowiło 85% ogółu wydatków w tym roku.

Największe różnice pomiędzy pierwotnym planem finansowym na 2014 r. (wg ustawy budżetowej) a jego wykonaniem, wystąpiły w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

a) wykonanie wyższe od pierwotnego planu (powyżej 25%)

- § 4270 *Zakup usług remontowych* – plan 10 tys. zł – wykonanie 92 tys. zł tj. 920% planu (383% wykonania w 2013 r.);
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – plan 80 tys. zł – wykonanie 128 tys. zł tj. 160% planu (92,7% wykonania w 2013 r.);
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* – plan 135 tys. zł – wykonanie 198 tys. zł tj. 147% planu (108% wykonania w 2013 r.);
- § 4430 *Różne opłaty i składki* – plan 15 tys. zł – wykonanie 19 tys. zł tj. 127% planu (95% wykonania w 2013 r.);
- § 4520 *Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego* – plan 10 tys. zł – wykonanie 13 tys. zł tj. 130% planu (163% wykonania w 2013 r.);

b) wykonanie niższe od pierwotnego planu (poniżej 25%)

- § 4120 *Składki na Fundusz Pracy* – plan 118 tys. zł – wykonanie 76 tys. zł tj. 64% planu (97% wykonania w 2013 r.);
- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – plan 10 tys. zł – wykonanie 3 tys. zł tj. 30% planu (13% wykonania w 2013 r.);
- § 4120 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* – plan 80 tys. zł – wykonanie 51 tys. zł tj. 64% planu (72% wykonania w 2013 r.).

Ustalono, że w planie finansowym RIO na 2014 r. (wg ustawy budżetowej) nie uwzględniono wydatków w §4140 *Wpłaty na PFRON*, natomiast na koniec roku (po dokonanych zmianach) wydatki w tym paragrafie wyniosły 45 tys. zł.

Na dokonywanie zmian w planie finansowym RIO, Prezes RIO otrzymał od MAiC upoważnienie do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych między paragrafami, z wyłączeniem przeniesień zwiększających planowane wydatki na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy (art. 171 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁵).

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28 *roczne sprawozdanie z wykonaniu planu wydatków budżetu państwa* łączna kwota zobowiązań 413.205,04 zł dotyczyła wydatków, których termin realizacji przypadał w I kwartale 2015 r.

Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 1.116,94 zł zostały zwrócone na centralny rachunek budżetu Państwa w dniu 31 grudnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 14-35; 38-56)

Ustalono, że głównymi przyczynami dokonanych przeniesień między paragrafami w 2014 r., było:

- konieczność utworzenia §4140 – *składki na PFRON*, którego nie planuje się, a środki ujęte były w limicie §4010 (RIO nie osiąga 6% wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych),
- oszczędności z tytułu absencji chorobowej, macierzyńskiej i urlopów bezpłatnych pracowników oraz ze zwolnień z naliczania składek na Fundusz Pracy (§§ 4040, 4110, 4120, 4440),
- oszczędności z tytułu mniejszej – od zakładanej przy planowaniu – ilości rozpraw przed Komisją Orzekającą (§4170),
- konieczność przeprowadzenia remontu budynku będącego siedzibą RIO w Rzeszowie, polegającego przede wszystkim na odnowieniu elewacji, uzupełnieniu ubytków gzymsów, wymianie rynien i rur spustowych, które to prace były konieczne z uwagi na kruszący się gzyms zagrażający bezpieczeństwu przechodniów. Przeprowadzone zostały również remonty sanitariatów w budynku RIO w Rzeszowie i Zespole Zamiejscowym w Tarnobrzegu a także remont pieca c.o. w Zespole Zamiejscowym w Przemyśle ze względu na powstałą awarię.

Zmniejszenie planu wydatków z §6060 wynikało z podjętej decyzji o rezygnacji z planowanego zakupu klimatyzatora do sali posiedzeń Kolegium Izby oraz częściowo – wymiany sprzętu informatycznego – celem niezbędnego zasilenia paragrafu remontów, których koszty znacznie przewyższyły oszczędności w paragrafach wydatków bieżących, pozwalających zwiększyć § 4270.

Zwiększenie planu wydatków z §4300 wynikało przede wszystkim z działalności szkoleniowej Izby, gdyż wydatki na szkolenia pracowników jst obciążają głównie §4300, jak również ze względu na wydatki z tytułu wyjazdów pracowników RIO na sympozja, konferencje, narady naczelników WK i WIAS-u oraz narady Krajowej Rady RIO.

Zwiększenie planu wydatków z §4410 wynikało z przeprowadzania w 2014 roku znacznej ilości kontroli w odległych gminach, co spowodowało zwiększenie kosztów dojazdów inspektorów kontroli do kontrolowanych jednostek.

Wyjaśniając przyczyny przeniesień między paragrafami w 2014 r., Pan Zbigniew Wójcik – Prezes RIO, podał, że „*.../ na etapie planowania (sierpień poprzedniego roku), jest rzeczą niemożliwą precyzyjnie ustalić wysokość wydatków, gdyż w trakcie całego roku mają miejsce różne zdarzenia – nieprzewidywalne, które mają wpływ na*

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

wykonanie danego paragrafu, stwarzając sytuację oszczędności na jednych a niedobór na innych paragrafach”.

(dowód: akta kontroli str. 57-59)

Przyczyną zwiększenia planowanych wydatków z §4270 (920% pierwotnego planu) w 2014 r. był w głównej mierze remont budynku RIO w Rzeszowie, którego koszt – 57,7 tys. zł – stanowił 62% wydatków w tym paragrafie.

Zgodnie z protokołem kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego budynku administracyjnego RIO w Rzeszowie z listopada 2012 r., zalecono m.in:

- przemyć tynki akrylowe elewacji, uzupełnić nieznaczne ubytki i pomalować farbą fasadową,
- od strony południowej znaczny ubytek gzymsu (ok. 1 m) pod okapem dachu, oczyścić i zagruntować podłoże, po czym uzupełnić brakujący fragment gzymsu,
- przemyć cokoły z kamienia,
- oczyścić, odtłuścić, sprawdzić szczelność i przemalować farbą antykorozyjną obróbki blacharskie na dachu i elewacji oraz rynny i rury spustowe.

W roku 2013 nie wykonano odnowienia elewacji budynku administracyjnego w Rzeszowie z uwagi na brak środków finansowych, dlatego prace remontowe były kontynuowane w 2014 r.

Powyższe zalecenia wynikające z kontroli stanu technicznego budynku, zostały ujęte w Ramowym Planie Pracy RIO w Rzeszowie zarówno na 2013 r. jak i 2014 r.

Jak wyjaśnił Kierownik Biura RIO – Pan Jerzy Gajda, „/.../ ze względu na mocne zabrudzenie elewacji, zły stan techniczny rynien i rur spustowych (przecieki po ścianach), uszkodzony gzyms, który zagrażał bezpieczeństwu pracowników (odpadające kawałki muru) podjęto decyzję natychmiastowego odnowienia elewacji i wykonania robót zabezpieczających.

Zgromadzono środki poprzez oszczędności i dokonanie przesunięć między paragrafami z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Planowanie wydatków i ich realizacja poprzedzona była analizą i względami bezpieczeństwa”.

(dowód: akta kontroli str. 60-65)

W 2014 r. RIO otrzymała środki z rezerwy celowej (poz. 57 – na finansowanie skutków zmian systemowych z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych) w łącznej kwocie 55.670 zł, w tym na wydatki:

- z §4170 Wynagrodzenia bezosobowe – 12.450 zł,
- z §4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 9.000 zł,
- z §4300 Zakup pozostałych usług – 9.120 zł,
- z §4350 Zakup usług dostępu do sieci internet – 4.000 zł,
- z §4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej – 500 zł,
- z §4410 Podróże służbowe krajowe – 1000 zł,
- z §6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 19.600 zł.

Po otrzymaniu decyzji MAiC o przyznaniu środków z rezerwy budżetowej, Prezes RIO dokonał zmian w planie finansowym RIO, zgodnych z treścią otrzymanej decyzji.

Przyznane RIO środki z rezerwy celowej zostały wydatkowane zgodnie z dyspozycją, na cele szkoleniowe. Niewykorzystana kwota 554,20 zł (§4410), została zwrócona.

W 2014 r. w planie finansowym RIO przeznaczono na cele szkoleniowe jednostek samorządu terytorialnego (razem z wymienioną kwotą środków z dotacji celowej) łącznie 120.670 zł, z czego niewykorzystana kwota 778,24 zł została zwrócona. W ramach tych wydatków zorganizowanych było 7 szkoleń, w których wzięło udział 840 osób – pracowników jst, a także pracownicy RIO.

(dowód: akta kontroli str. 5-6; 13-35; 40-42; 51-55; 66-69)

W planie RIO na 2014 r. przewidziana została kwota 5.000 zł (plan po zmianach – 4.515 zł) na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§3020), natomiast wydatkowano 4.514,17 zł.

Poniesione przez RIO wydatki w ramach wymienionych świadczeń z §3020 dotyczyły zakupu środków BHP (mydło, ręczniki oraz napoje).

(dowód: akta kontroli str. 13-35; 46-47)

Jak podano wyżej, planowane środki na wydatki bieżące RIO w 2014 r. zostały wykorzystane w 100%. Zmiany w planie finansowym zostały prawidłowo dokonane i wynikały one z potrzeb bieżących jednostki.

Zgodnie z danymi ze sprawozdań Rb-70, w 2014 r. przeciętne zatrudnienie w RIO wynosiło 82 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnione) i było niższe o 1 osobę niż w 2013 r. Przyczyną różnicy w zatrudnieniu pomiędzy 2013 i 2014 r. było odejście jednej osoby na urlop macierzyński a następnie na urlop rodzicielski.

Kwota wydatków na wynagrodzenia w 2014 r. wyniosła łącznie 4.759 tys. zł, natomiast w 2013 r. wynosiła ona 4.738 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia – wykazane w sprawozdaniu Rb-70, stanowiły 70% ogółu wydatków RIO w 2014 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło w 2014 r. 4,83 tys. zł, tj. było wyższe o 1,7% niż w 2013 r. (4,75 tys. zł).

Określona w planie finansowym RIO na 2014 r., kwota wydatków na wynagrodzenia nie została przekroczona.

(dowód: akta kontroli str. 46-47; 56; 68-69; 70-72)

Wydatki majątkowe RIO w 2014 r. dokonywane były z §6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* i wyniosły łącznie 51.222,61 zł, co stanowiło 64% pierwotnego planu określonego w ustawie budżetowej, tj. 80.000 zł.

Plan zakupów inwestycyjnych wyodrębniał zakupy na cele szkoleniowe, które wg ustawy budżetowej wynosiły 20.000 zł i zostały zwiększone środkami z rezerwy celowej (decyzją MAiC X/2014), do kwoty 39.600 zł. Z wymienionej kwoty zakupiono 5 komputerów stacjonarnych wraz z oprogramowaniem, za łączną kwotę 19.557 zł oraz system do archiwizacji danych za 19.931,41 zł. Różnica w stosunku do planu wydatków na cele szkoleniowe wyniosła 111,59 zł i została zwrócona na centralny rachunek budżetu Państwa 31 grudnia 2014 r. łącznie z niewykorzystanymi kwotami w pozostałych paragrafach planu finansowego RIO.

Plan pozostałych zakupów inwestycyjnych w § 6060 wg ustawy budżetowej wynosił 60.000 zł i decyzją Prezesa RIO zmniejszony został o kwotę 48.040 zł (zgodnie z dyspozycją MAiC upoważniającą do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych między paragrafami) oraz decyzją MAiC zmniejszony o kwotę 225 zł. Pozostałe środki w kwocie 11.735 zł, wydatkowane zostały na zakup 3 komputerów stacjonarnych wraz z oprogramowaniem za kwotę 11.734,20 zł. Dokonując zmniejszenia wydatków w planie finansowym o kwotę 48.040 zł, Prezes RIO poinformował (wraz z uzasadnieniem) MAiC o dokonanej zmianie. Środki te przeznaczone zostały na przeprowadzenie ww. remontu budynku RIO.

Towary zakupione z wydatków § 6060 zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 14-35; 38-56; 68-69; 74-168)

Wyjaśniając, Pan Zbigniew Wójcik podał, że „uzasadniając dokonane zmniejszenie § 6060 – mające na celu zasilenie § 4270 – na opłacenie niezbędnych prac remontowych budynku będącego siedzibą RIO w Rzeszowie wyjaśniam, że pomimo dokonanego przeniesienia, realizacja zadań majątkowych (oprócz rezygnacji z planowanego zakupu klimatyzatora do sali posiedzeń Kolegium Izby) została wykonana. W 2014 roku, oprócz komputerów stacjonarnych (3 szt. na kwotę 11.734,20 zł) których zakup obciążył § 6060, zakupionych zostało jeszcze 5 szt. notebooków (na kwotę 15.131,50 zł) planowanych wcześniej z wydatków majątkowych, a których koszt zakupu ze względu na cenę jednostkową (3.026,30 zł) obciążył § 4210”.

(dowód: akta kontroli str. 73)

Do badania wydatków RIO w 2014 r., dokonano losowego doboru próby wydatków pozapłacowych (tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418-420 i 444) i wylosowano 112 jednostkowych wydatków na łączną kwotę 416.453,60 zł, co stanowiło 40% badanej populacji (tj. 1.481 pozycji jednostkowych wydatków na kwotę 1.049.190,53 zł) wydatków pozapłacowych i 6% wydatków ogółem.

Ustalono, że objęte badaniem wydatki były celowe, planowane i były poprzedzone analizą rynku w zakresie dostaw usług bądź towarów. W 2014 r. RIO realizowała zakupy oraz dostawy (robót i usług) w oparciu o przepis art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶, który stanowi iż ustawy nie stosuje się do /.../ zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro – najwyższe zamówienie wynosiło 51.996,86 zł. Sprawdzone proces dokonywania zakupów inwestycyjnych (§6060), materiałów (§4210) oraz wydatków na remonty (§4270) i stwierdzono, że zamówienia dokonywane były w oparciu o Zarządzenie Prezesa RIO w sprawie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. W objętych badaniem wydatkach, dokonano wyboru dostawców, którzy przedstawili najkorzystniejsze oferty.

Objęte badaniem wylosowane dowody księgowe były prawidłowo opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez odpowiedzialne osoby.

W 2014 r. w RIO nie wystąpiły płatności kar umownych lub odsetek karnych.

(dowód: akta kontroli str. 13-35; 74-168)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r., w RIO nie wystąpiły wydatki pochodzące ze środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 13-35)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków RIO w układzie zadaniowym na 2014 r. zakładał realizację 1 zadania – 1.10. *Ocena gospodarki finansowej jst z punktu widzenia kryteriów ustawowych*,

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

na realizację którego planowano wydatki w kwocie 6.793.170 zł, a realizacja wyniosła 6.792.053,06 zł tj. 99,98% planu. Celem tego zadania było *Zapewnienie wysokiego poziomu płynności i stabilizacji finansowej jst*, a jego miernikiem *Liczba negatywnych raportów o stanie gospodarki finansowej w relacji do liczby nadzorowanych jednostek*, która w ustawie budżetowej na 2014 r. zakładała wartość <7%, natomiast wartość osiągnięta przez RIO wyniosła 0,53%.

W ramach omawianego zadania, realizowane były 2 podzadania oraz 3 działania:

- podzadanie 1.10.1. *Kontrola gospodarki finansowej jst*, działanie 1.10.1.1. *Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników* – plan wydatków po zmianach zakładał kwotę 2.748.569 zł, wykonanie wyniosło 2.748.490,24 zł (100%). Miernik przyjęty w planie dla podzadania 1.10.1. *Liczba skierowanych zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w relacji do przeprowadzonych kontroli* wynosił <7%, a osiągnięty – 38,6%, natomiast przyjęty miernik dla działania 1.10.1.1. *Liczba przeprowadzonych kontroli w stosunku do planowanych* - 100%, osiągnął poziom 111,8%. Główną przyczyną przekroczenia wskaźników była większa ilość zrealizowanych przez RIO kontroli doraźnych (w związku z wnioskami policji i prokuratury oraz skargami mieszkańców gmin) oraz ujawnienie znacznej liczby przypadków zaciągania zobowiązań przekraczających plan finansowy lub dokonywania wydatków bez upoważnień;
- podzadanie 1.10.2. *Sprawowanie nadzoru nad jst oraz działalność opiniodawcza*, działania: 1.10.2.1. *Wydawanie rozstrzygnięć nadzorczych* 1.10.2.2. *Wydawanie opinii w ramach ustawowych obowiązków* – plan wydatków po zmianach zakładał łączną kwotę 4.044.601 zł (z tego: na działanie 1.10.2.1. – 2.027.187,50 zł, na działanie 1.10.2.2. – 2.017.413,50 zł), wykonanie wyniosło 4.043.562,82 zł tj. 99,97% (z tego: działanie 1.10.2.1. – 2.027.038,23 zł tj. 99,99%, działanie 1.10.2.2. – 2.016.524,59 zł tj. 99,96%). Miernik, przyjęty w planie dla podzadania 1.10.2. *Liczba uchylonych przez sądy administracyjne rozstrzygnięć nadzorczych* Izby, wynosił <8%, a uzyskał poziom 1,36%. Przyjęte w planie mierniki dla działań: 1.10.2.1. *Liczba wydanych rozstrzygnięć nadzorczych w stosunku do zbadanych uchwał i zarządzeń* oraz 1.10.2.2. *Liczba uchylonych opinii przez Kolegium do liczby opinii wydawanych przez składy orzekające*, wynosiły <10% i <5%, a osiągnęły odpowiednio poziom 2,38% i 0,07%.

(dowód: akta kontroli str. 192-205)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniami objęto sprawozdania RIO za 2014 r. (Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*; Rb-27 *wykonanie planu dochodów budżetowych*; Rb-28 *wykonanie planu wydatków budżetu państwa*; RB-BZ1 z *wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym*, Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z o *stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), pod względem ich rzetelności i prawidłowości sporządzenia.

Ustalono, że dane wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej RIO.

Stwierdzono, iż wymienione sprawozdania zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w Warszawie.

Nie składano korekt wymienionych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 169-176; 191)

Ustalono, że w RIO zostały opracowane i przyjęte zasady kontroli wewnętrznej, obiegu dokumentów a także wyznaczone zostały osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów postępowania w trakcie realizacji zadań z zakresu wydatków jak i ewidencji księgowej.

Kontrola zarządcza w RIO obejmuje obowiązki wynikające z obowiązującego prawa a także wprowadza mechanizmy kontroli zapobiegające powstawaniu nieprawidłowości w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań. Wstępnie oceniono, że przyjęta w RIO koncepcja kontroli zarządczej dotycząca zakresu finansowego, charakteryzuje się niskim stopniem ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 177-190)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia marca 2015 r.

Kontroler
Jacek Wolan
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
Podpis