



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.08.2021

Pan
Zbigniew Kazimierz Wójcik
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

ul. A. Mickiewicza 10
35-064 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Rzeszowie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, ul. A. Mickiewicza 10, 35-064 Rzeszów ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Zbigniew Kazimierz Wójcik, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie od dnia 6 grudnia 2017 r. (akta kontroli str. 3)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Witold Pałasz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/180/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	– realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości 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 ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, – analiza porównawcza wykonania planu dochodów, – szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, – kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych, – analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych przy ich sporządzeniu procedur kontroli zarządczej. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Zwana dalej Izbą lub RIO.

² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1200), zwana dalej „ustawą o NIK”.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w 2020 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej W toku przeprowadzonych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. W wyniku kontroli 5,2% zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w *ustawie o finansach publicznych*⁴ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W wyniku realizacji planu finansowego osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Roczne sprawozdania za 2020 r. i za IV kwartał 2020 r. zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów oraz Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁵, *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁶ i w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*⁷.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego Zgodnie z klasyfikacją budżetową⁹, zrealizowane przez RIO dochody ujmowane były w części 80 – Regionalne Izby Obrachunkowe, dziale 750 – Administracja publiczna i rozdziale 75015 – Regionalne izby obrachunkowe. W 2020 r. zrealizowane przez Izbę dochody wyniosły 81,6 tys. zł i były o 48% wyższe od kwoty zaplanowanej w planie finansowym na 2020 r. (55 tys. zł) oraz o 11% niższe od wykonania w 2019 r. (91,9 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług ujmowane w § 0830 z tytułu prowadzonych przez Izbę, na podstawie art.1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹⁰, odpłatnych szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego. Dochody te wyniosły 75 tys. zł i stanowiły 92% dochodów wykonanych ogółem. Drugim źródłem dochodów były wpływy z różnych opłat w § 0690 w wysokości 5,3 tys. zł. Stanowiły one 6,5% dochodów wykonanych ogółem i dotyczyły wpłat

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 w formie opisowej.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704 ze zm.).

⁶ 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).

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

¹⁰ Ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

kosztów postępowania, orzeczonych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej – z 3 i 24 listopada 2020 r. – dokonano zmniejszenia planowanych dochodów w § 0830 łącznie o kwotę 45 tys. zł. Decyzje zostały wydane po aktualizacji prognozy dochodów przez Izbę, w związku z zaistniałą sytuacją epidemiczną na terenie kraju.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała w głównej mierze ze zwiększonych wpływów z tytułu prowadzonych szkoleń w § 0830 o 30 tys. zł, tj. o 66%.

Niższe wykonanie dochodów w stosunku do 2019 r. o 10,3 tys. zł (o 11%) spowodowane było głównie mniejszymi wpływami: z tytułu prowadzonych szkoleń – o 6,6 tys. zł, oraz z różnych opłat – o 4,5 tys. zł.

Podstawową przyczyną niższego wykonania planu dochodów w stosunku do 2019 r. było ograniczenie prowadzenia szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego w związku z powstałą sytuacją epidemiczną, związaną z rozprzestrzenianiem się COVID-19.

Zrealizowane przez RIO dochody zostały w całości przekazane do budżetu państwa. Na koniec 2020 r. konta 130-02 „rachunek bieżący dochodów” oraz 222 „rozliczenie dochodów budżetowych” nie wykazywały salda.

Na koniec 2020 r., zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sprawozdania Rb-27 „z wykonania planu dochodów budżetowych”, nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Na koniec 2019 r. saldo tych należności również nie wystąpiło. Zarówno w 2020 r. jak i w 2019 r. nie powstały zaległości w zapłacie należności.

(akta kontroli str. 144, 159, 177-184, 227-237)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

2. Wydatki

Zgodnie z klasyfikacją budżetową, zrealizowane przez RIO wydatki ujmowane były w części 80, dziale 750 i rozdziale 75015. Izba w 2020 r. zrealizowała wydatki w kwocie 7835 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2019 r. były one większe o 298 tys. zł tj. o 4%. Spowodowane to było głównie wzrostem wydatków na wynagrodzenia pracowników oraz na pochodne od tych wynagrodzeń. W 2020 r. Izba nie zawierała umów zlecenia trwających sześć miesięcy lub dłużej lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres.

(akta kontroli str. 142, 157-158, 227-237)

Prezes RIO wyjaśnił: „Wzrost zatrudnienia w 2020 r. (...) był spowodowany uzupełnieniem braków kadrowych, które powstały w latach poprzednich w wyniku zwalniania się z pracy i przejścia na emeryturę pracowników. (...) Wzrost wydatków na wynagrodzenia (...) spowodowany był w szczególności zmianą kwot bazowych dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz wynagrodzeń osób objętych i nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń o 6% zgodnie z ustawą budżetową (...)”.

(akta kontroli str. 224)

Ponadto Prezes wyjaśnił, że w Izbie nie nastąpiły zmiany stanu zatrudnienia i wynagrodzeń w związku z pandemią COVID-19. Ze względu na potrzeby Izby

i rodzaj wykonywanej pracy w poszczególnych komórkach organizacyjnych zachowano tryb pracy stacjonarnej, wprowadzając jednocześnie częściowy tryb pracy zdalnej. W związku z podjęciem pracy w trybie zdalnym Izba poniosła koszty w wysokości 28 489,22 zł. Zakupiono dostęp do platformy Clickmeeting, mikrofony, statywy i kamerę, niezbędne do prowadzenia szkoleń i udziału w posiedzeniach Kolegium Izby za pomocą elektronicznych środków telekomunikacyjnych. Zakupiono również licencję na program TeamViewer do zarządzania zdalnego komputerami pracowników, w niezbędnym zakresie zmodernizowano sprzęt komputerowy (wymiana dysków), zakupiono laptopy. Z tytułu pracy zdalnej Izba nie uzyskała oszczędności dotyczących bieżących kosztów utrzymania. W związku z niewypłaceniem delegacji inspektorom Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej, którzy pracowali zdalnie, nie zrealizowano części wydatków planowanych na delegacje w szacunkowej kwocie 31 tys. zł. Środki te zostały przeniesione na inne wydatki bieżące Izby, w szczególności na ww. wydatki w zakresie zakupu sprzętu i oprogramowania.

(akta kontroli str. 215-216)

Decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej – z 26.11.2020 r. i 25.12.2020 r. – wydanymi na podstawie art. 31 ust. 2, 3 i 4 *ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*¹¹ zablokowano, a następnie zmniejszono, planowane wydatki w RIO w §4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 6,8 tys. zł. Blokady wydatków dokonano w celu przekazania środków na zwalczanie skutków COVID – 19 i zakup szczepionki, w związku ze stwierdzeniem niepełnej realizacji planu wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz uposażenia w okresie od stycznia do października, jak i na podstawie złożonych zapotrzebowań na środki na wydatki w okresie listopada i grudnia 2020 r. Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków przez dysponenta części budżetowej w trybie art. 177 *ustawy o finansach publicznych*.

(akta kontroli str. 92-96, 227-237)

W 2020 r. struktura wydatków według grup ekonomicznych, w porównaniu do poprzedniego roku, uległa zmianie z powodu wzrostu wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi o 6,8% (o 425,7 tys. zł) i braku wydatków majątkowych, które w poprzednim roku wyniosły 75,6 tys. zł.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zatrudnienie na koniec 2020 r. – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wyniosło 83,65 osoby, a w 2019 r. – 78,55 osób.

W 2020 r. wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi wyniosły 6691,4 tys. zł co stanowiło 85,4% ogółu wydatków (w 2019 r. – 83,1%), a pozostałe wydatki bieżące wyniosły 1136,9 tys. zł, tj. 14,6 % ogółu wydatków (w 2019 r. – 15,7%)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego pracownika nieobjętego mnożnikowym systemem wynagradzania wyniosło w 2020 r. 4,9 tys. zł i było wyższe w porównaniu do 2019 r. o 280 zł. Dla etatowych członków kolegium wynagrodzenie to w 2020 r. wynosiło 7,9 tys. zł i było wyższe w porównaniu do 2019 r. o 88 zł.

(akta kontroli str. 138-142, 145-150, 157-158, 227-237)

¹¹ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.).

Głównymi składnikami pozostałych wydatków bieżących RIO były wydatki na bieżące funkcjonowanie jednostki¹² w kwocie 566,7 tys. zł (49,8%), w tym zakup usług, energii, czynsze, materiały i wyposażenie. Następnie – wynagrodzenia bezosobowe¹³ w kwocie 238,8 tys. zł (21%), w tym ryczałty członków komisji orzekającej za udział w posiedzeniach komisji orzekającej, wynagrodzenie nieetatowego członka kolegium. Ponadto – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹⁴ w kwocie 137,6 tys. zł (12,1%) oraz podróże służbowe krajowe¹⁵ w kwocie 128,7 tys. zł (11,3%). Środki na pozostałe wydatki bieżące zostały wykorzystane w całości, zgodnie z planem finansowym.

W ramach wydatków bieżących w Izbie nie wyodrębniano wydatków na przeciwdziałanie i walkę z COVID-19.

Izba nie otrzymała w 2020 r. środków z rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych.

(akta kontroli str. 138-142, 227-237)

W 2020 r. RIO realizowała zakupy dostaw, usług i robót budowlanych w oparciu o unormowania art. 4 ust. 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁶, zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro. Nie realizowano zamówień publicznych, o wartości przekraczającej tę kwotę bez podatku VAT, do których nie stosowano przepisów ww. ustawy w związku z wyłączeniami stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* wynikającymi z ustawy o COVID-19¹⁷ i ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi¹⁸.

W 2020 r. RIO zawarła 24 umowy, w których wartość zamówień publicznych nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro. Kontrolą objęto pięć zrealizowanych zamówień – wybranych celowo według kryterium najwyższej wartości – w zakresie zgodności ich udzielenia z uregulowaniami wewnętrznymi. Cztery z nich dotyczyły dostaw (laptopów, akcesoriów komputerowych, programu antywirusowego i mebli) a jedno – usług budowlanych (ocieplenie poddasza)¹⁹. W wyniku kontroli wybranych zamówień ustalono, że działania Izby w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań były zgodne z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Realizacja zamówień w zakresie ich przedmiotu, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tego tytułu wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 227-237)

Zobowiązania RIO na koniec 2020 r. wyniosły 487,1 tys. zł i były wyższe o 36 tys. zł (8%) od kwoty zobowiązań na koniec 2019 r. (451 tys. zł). Były one niewymagalne, a składały się na nie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od niego – 479,7 tys. zł, oraz zobowiązania niezbędne dla

¹² Ujmowane w §4210 – materiały i wyposażenia; §4260 – energia; §4300 – usługi pozostałe; §4220 – środki żywności; §4280 – usługi zdrowotne; §4360 – usługi telekomunikacyjne; §4400 – opłaty czynszowe.

¹³ Ujmowane w §4170.

¹⁴ Ujmowane w §4440.

¹⁵ Ujmowane w §4410.

¹⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

¹⁷ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

¹⁸ Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2020 r. poz. 1845).

¹⁹ Umowy: z dnia 10.07.2020 r. z firmą KREO STYL Linda Mazur; z dnia 22.07.2020 r. ze Spółdzielnią Socjalną MIX; z dnia 27.10.2020 r. z firmą IKARIA sp. z o. o.; z dnia 18.11.2020 r. z firmą InFast sp. z o. o.; z dnia 21.12.2020 r. z firmą OPTeam S. A.

zapewnienia ciągłości pracy jednostki, z tytułu dostaw mediów, usług komunalnych itp. w kwocie 7,4 tys. zł.

W RIO nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2019 r. Nie było również takich wydatków na koniec 2020 r.

(akta kontroli str. 206, 227-237)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków bieżących Izby w kwocie 408,2 tys. zł, co stanowiło 35,9% populacji pozostałych wydatków bieżących w kwocie 1 136,9 tys. zł oraz 5,2% wydatków ogółem. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów ksiąg rachunkowych. Próba za okres od stycznia do października została wylosowana metodą monetarną (MUS) spośród 265 zapisów księgowych konta 130-01 „rachunek bieżący – wydatki” o łącznej wartości 540 691,70 zł, obejmujących pozapłacowe wydatki kontrolowanej jednostki. Za listopad i grudzień dokonano doboru celowego próby wydatków w kwocie 106,7 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań 68 zapisów i odpowiadających im dokumentów stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na dostawy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2020 r. w RIO nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujące zapłatą odsetek lub kar umownych. W 2020 r. Izba nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 227-237)

W ramach budżetu zadaniowego Izba realizowała, w funkcji 1. „zarządzanie państwem”, zadanie 1.10. „weryfikacja gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego” i podzadanie 1.10.1. „działania nadzorczo kontrolne RIO”. W ramach tego podzadania wyodrębniono trzy działania:

- działanie 1.10.1.1. – wykonywanie działań kontrolnych,
- działanie 1.10.1.2. – wykonywanie działań nadzorczych,
- działanie 1.10.1.3. – wydawanie opinii.

Na poszczególne działania Izba wydatkowała odpowiednio 2 814,7 tys. zł, 2 602,5 tys. zł i 2 417,9 tys. zł. Łącznie 100% planowanej kwoty (7 835,2 tys. zł).

W ramach zadania, podzadania i działań wykazano cele i mierniki oraz poziom ich realizacji. Dla zadania ustalono cel *zapewnienie prawidłowego funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego w zakresie gospodarki finansowej* oraz miernik: *odsetek wniosków pokontrolnych przyjętych do realizacji przez kierowników podmiotów kontrolowanych – adresatów wystąpień pokontrolnych w danym roku (w %)*. Planowany poziom miernika: $\geq 85\%$, został wykonany na poziomie 96%.

Dla podzadania ustalono cel *zapewnienie gotowości do wykonywania ustawowych zadań nadzorczo-kontrolnych* oraz miernik: *liczba przeprowadzonych kontroli oraz objętych nadzorem uchwał i zarządzeń jednostek samorządu terytorialnego (w szt.)*. Planowany poziom miernika – 12 553 szt. został wykonany na poziomie 14 928 szt.

Dla każdego z ww. działań²⁰ ustalone zostały cele oraz określone mierniki, ze wskazaniem poziomu ich realizacji. Stwierdzono, że we wszystkich ww. działaniach wykonanie mierników ukształtowało się na zaplanowanym poziomie.

(akta kontroli str. 163-175, 227-237)

²⁰ Dla działania 1: objęcie kompleksową kontrolą gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w ustawowym terminie; dla działania 2: zapewnienie terminowego badania uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego; dla działania 3: zapewnienie terminowości wydawania opinii

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków budżetu państwa w 2020 r. W wyniku kontroli 5,2% zrealizowanych przez RIO wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o *finansach publicznych*. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

W Izbie nie opracowano pisemnej procedury sporządzania sprawozdań. Roczne sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał sporządzane były ręcznie, na podstawie danych z ksiąg rachunkowych. Wykonywały to dwie osoby z komórki księgowości, z których jedna sporządzała sprawozdania, a druga je weryfikowała i akceptowała oraz wprowadzała do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa (TREZOR).

(akta kontroli str. 227-237, 242-243)

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1;

Ponadto kontrolą objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);

(akta kontroli str. 151-176, 227-237)

Kwoty, wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki, były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Pomimo nieopracowania pisemnych procedur sporządzania sprawozdań, faktycznie stosowane procedury zapewniały prawidłowość ich sporządzenia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe za 2020 r. i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki, będącej dysponentem III stopnia, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane wykazane w sprawozdaniach rocznych i kwartalnych dotyczące

realizacji dochodów, wydatków, stanu należności i zobowiązań były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont: 130 – „rachunek bieżący”; 222 – rozliczenie dochodów budżetowych; 223 – rozliczenie wydatków budżetowych; 980 – plan finansowy wydatków budżetowych; 990 – plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym i 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Sprawozdania objęte badaniem zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w badanych obszarach, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. 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 piśmie²¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, 25 marca 2021 r.

Kontroler
Witold Pałasz
doradca ekonomiczny

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

²¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.