



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.02.2017
P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
<i>Kontrolerzy</i>	1. Jarosław Pułka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/21/2017 z dnia 4 stycznia 2017 r. 2. Artur Matejko, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/29/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-4)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-727 Szczecin.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Bogusław Staszewski, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie ¹ . <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5)</p>

II. Wprowadzenie

Regionalne izby obrachunkowe są państwowymi organami nadzoru i kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego (oraz ich związków i stowarzyszeń).

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie² w ramach wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 80–Regionalne izby obrachunkowe.

W ramach części 80 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania RIO z zakresu weryfikacji gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego poprzez działania nadzorcze, kontrolne i opiniodawcze.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Zrealizowane przez RIO w 2016 r. dochody budżetowe wyniosły 44,9 tys. zł, natomiast wydatki budżetu państwa wyniosły 6.037,2 tys. zł. W 2016 r. RIO nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.

¹ Dalej: Prezes RIO.

² Dalej: RIO.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie przez Prezesa RIO (dysponenta III stopnia) planu finansowego w ramach wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 80-Regionalne izby obrachunkowe.

W wyniku szczegółowej kontroli 13,9% zrealizowanych przez RIO wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności, określone w budżecie zadaniowym na 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania RIO za 2016 r. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez RIO dochody wyniosły 44,9 tys. zł i były wyższe o 32% od kwoty przyjętej w planie finansowym na rok 2016. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała z uzyskania wyższych o 41% od planowanych wpływów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych⁵ oraz uzyskania wyższych o 40% od planowanych wpływów dotyczących wynagrodzenia dla płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa⁶.

(dowód: akta kontroli str. 46-48)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w RIO wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2,5 tys. zł. Dotyczyły one orzeczonych przez Regionalną Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych kosztów postępowania. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 2,5 tys. zł i były wyższe o 1,3 tys. zł, tj. o 108% od zaległości na koniec 2015 r. Na koniec 2015 r. nie ściągnięto należności od 6 osób na łączną kwotę 1,2 tys. zł, natomiast na koniec 2016 r. od 9 osób na kwotę 2,5 tys. zł. W stosunku do wszystkich osób wystawione zostały tytuły wykonawcze.

(dowód: akta kontroli str. 48-54, 341, 351)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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.

⁵ Wynajmowano pomieszczenia w Zespole Zamiejscowym RIO w Koszalinie. Wysokość dochodów z tytułu najmu uzależniona jest od wysokości ponoszonych kosztów na utrzymanie.

⁶ Wysokość dochodów z tytułu wynagrodzenia płatnika uzależniona jest od kwoty wypłaconych świadczeń ZUS oraz wysokości zapłaconego podatku dochodowego, co uzależnione jest m.in. od ilości zwolnień lekarskich pracowników, wysokości otrzymanych wynagrodzeń.

Opis stanu
faktycznego

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki RIO w 2016 r. zostały zrealizowane w kwocie 6.037,2 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił nieznaczny wzrost wydatków o 105,7 tys. zł, tj. o 1,8%.

(dowód: akta kontroli str. 55-56)

W 2016 r. RIO nie realizowało wydatków budżetu środków europejskich oraz nie otrzymało środków pochodzących z rezerw budżetu państwa (ogólnej lub/i celowej).

(dowód: akta kontroli str. 60-63)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 838,4 tys. zł, tj. 13,9% wydatków RIO. Doboru próby wydatków⁷ dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym RIO. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁸). Badaniem objęto 62 zapisy księgowe na kwotę ogółem 202,4 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 636 tys. zł. Dobór celowy obejmował 100% wydatków majątkowych na kwotę 170,3 tys. zł, 100% wydatków na wynagrodzenia bezosobowe na kwotę 211 tys. zł oraz 100% wydatków zaewidencjonowanych w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” na kwotę 254,7 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. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 838,4 tys. zł, stanowiącej 13,9% wydatków ogółem RIO pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na wszystkich kontrolowanych dowodach księgowych prawidłowo wskazywano miesiąc księgowania, co potwierdza realizację wniosku pokontrolnego NIK z kontroli budżetowej przeprowadzonej w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 88-213, 273-314)

W 2016 r. RIO udzieliło jednego zamówienia w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku analizy tego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 129,2 tys. zł wydatków¹⁰ sfinansowanych przez RIO nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 214-272)

W układzie zadaniowym w 2016 r. RIO realizowało zadanie pn. „Weryfikacja gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego” w ramach funkcji państwa „Zarządzanie państwem”, dla którego określono podzadanie pn. „Działania nadzorczo-kontrolne RIO” oraz 3 działania: „wykonywanie działań kontrolnych”, „wykonywanie działań nadzorczych” oraz „wydawanie opinii”. Badanie pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadania oraz ich

⁷ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2016 r. oraz odpowiadających tym dokumentem zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1.01. do 31.12.2016 r. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł) oraz zapisów objętych badaniem celowym (poza MUS).

⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹⁰ Postępowanie dot. remontu parkingu wewnętrznego RIO o łącznej szacunkowej wartości 344,4 tys. zł. Zadnie realizowane będzie w III etapach w latach 2016-2018, z czego każda część stanowi odrębne postępowanie.

monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Wartości mierników realizacji celów zostały osiągnięte, a monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami).

Zdefiniowane zadanie, podzadania, działania oraz mierniki i cele w budżecie zadaniowym RIO w 2016 r. w porównaniu do 2015 r. uległy zmianie, przez co były nieporównywalne. Zmiana zadań w 2016 r. wynikała z przyjętej w 2014 r. uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w sprawie budżetu regionalnych izb obrachunkowych w układzie zadaniowym. Jako przyczynę dokonanych zmian, w uzasadnieniu uchwały podano, że dotychczasowe mierniki nie prezentowały efektu działalności regionalnych izb obrachunkowych w zakresie działań kontrolno-nadzorczych.

(dowód: akta kontroli str. 317-324)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez RIO rocznych sprawozdań za 2016 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) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań, czym prawidłowo zrealizowano wniosek pokontrolny NIK z kontroli budżetowej przeprowadzonej w 2013 r. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 325-381)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji przez RIO planu finansowego w ramach wykonania budżetu w 2016 r. w części 80-Regionalne izby obrachunkowe 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 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹ 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia 17 lutego 2017 r.

Kontroler
Jarosław Pułka
główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

.....
Podpis

¹¹ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.