



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.08.2020

Pan
Wojciech Tarnowski
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Warszawie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Tarnowski, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ² od 17 października 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament w Warszawie
Kontroler	Anna Ledzińska-Stiller, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/37/2020 z 22 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie stanu i zmian należności (w tym zaległości), a także skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej w tym zakresie.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy wykonania planu dochodów,– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowej analizy próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. „Opis ustalonego stanu faktycznego” oraz „Oceny cząstkowe kontrolowanej działalności”.</p>

¹ Dalej: RIO lub Izba.

² Dalej: Prezes RIO.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w 2019 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W wyniku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki budżetowe RIO zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym, a dochody budżetowe osiągnięto w kwocie wyższej niż zaplanowano. Analiza 7% wydatków RIO wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznym, za wyjątkiem trzech płatności w łącznej kwocie 22,0 tys. zł, zrealizowanych po terminie. W ramach poniesionych wydatków RIO uzyskala zakładane efekty rzeczowe. Sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegające na braku bieżącej kontroli terminowości zapłaty należności oraz nieterminowej zapłacie trzech wydatków nie miały wpływu na ocenę ogólną.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane na 2019 r. dochody budżetowe w wysokości 202,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 204,8 tys. zł, tj. w 101,4%. Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług z tytułu działalności szkoleniowej prowadzonej przez RIO (184,3 tys. zł, co stanowiło 90% dochodów ogółem). Pozostałe dochody uzyskano z tytułu m.in. wpłat dotyczących kosztów postępowania przed Regionalną Komisją Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (15,0 tys. zł) oraz orzeczonych w tym zakresie kar pieniężnych (3,2 tys. zł). Wykonanie dochodów budżetowych w 2019 r. było niższe w porównaniu do 2018 r. o 11,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 183-200, 559-561)

Zastępca Prezesa wyjaśniła, że przyczyną uzyskania niższych dochodów było przeprowadzenie w 2019 r. mniejszej liczby szkoleń niż w 2018 r.⁶

(akta kontroli str. 559, 601)

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. należności budżetowe pozostałe do zapłaty, będące w całości zaległościami netto, wyniosły 19,7 tys. zł, natomiast na koniec 2018 r. - 0,6 tys. zł. Wzrost zaległości wynikał z braku wpłat z tytułu 43 faktur za szkolenia świadczone przez RIO na rzecz jednostek samorządu terytorialnego⁷ (w łącznej kwocie 19,1 tys. zł). Faktury zostały wysłane do jst pocztą elektroniczną, bez potwierdzenia odbioru. Mimo upływu terminów płatności⁸, do końca 2019 r. nie podjęto żadnych działań w zakresie bieżącej kontroli stanu należności. W dniu 8 stycznia 2020 r. pracownik Zespołu Obsługi Finansowo-Księgowej ponownie wysłał faktury, z jednoczesną informacją o upływie terminu płatności. Zaległości

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

⁵ 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.

⁶ W 2018 r. RIO przeprowadziło dziewięć szkoleń, a w 2019 r. osiem szkoleń.

⁷ Dalej: jst.

⁸ Terminy płatności faktur przypadały na: w przypadku czterech faktur - 8 listopada 2019 r., 16 faktur - 29 listopada 2019 r., a 11 faktur - 5 grudnia 2019 r.

zostały zapłacone do końca stycznia 2020 r. Ze względu na zbyt późne podjęcie działań oraz brak dowodów odbioru faktur przez jst, odsetki z tytułu nieterminowych płatności w kwocie 0,1 tys. zł zostały, w trakcie kontroli NIK, zapłacone przez pracownika Zespołu Obsługi Finansowo-Księgowej.

(akta kontroli str. 191-193, 201-263)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku bieżącej kontroli terminowości zapłaty należności, co skutkowało powstaniem na dzień 31 grudnia 2019 r. zaległości z tytułu 43 niezapłaconych faktur za szkolenia, w łącznej kwocie 19,1 tys. zł, co było niezgodne z zasadami określonymi w art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

(akta kontroli str. 229-263, 564-567)

Główna księgowa wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości była duża liczba zadań, które wymagały realizacji w ostatnim miesiącu roku oraz niezachowanie szczególnej staranności i konsekwencji w zakresie wyegzekwowania spłat należności.

(akta kontroli str. 582, 587)

Zastępca Prezesa wyjaśniła, że w trakcie kontroli NIK wprowadzono w RIO procedury kontroli stanu należności¹⁰, w których określono m.in. obowiązek sporządzania zestawienia należności według stanu na ostatni dzień każdego miesiąca.

(akta kontroli str. 225-228, 564-567)

OCENA CZĄSTKOWA

W 2019 r. RIO zrealizowała dochody w kwocie 204,8 tys. zł, tj. wyższej niż zaplanowano. Stwierdzono jednak, że w związku z brakiem bieżącej kontroli terminowości zapłaty należności na koniec 2019 r., powstały zaległości w kwocie 19,7 tys. zł, tj. wyższej o 19,1 tys. zł w porównaniu do 2018 r.

OBSZAR

2. Wydatki budżetowe

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym RIO na 2019 r. ustalono wydatki budżetowe w kwocie 15 818 tys. zł, tj. o 929,2 tys. zł wyższej niż wydatkowane w 2018 r. W trakcie roku plan finansowy został zmniejszony o 230,8 tys. zł (do 15 587,2 tys. zł), co było spowodowane m.in. mniejszymi wydatkami dotyczącymi krajowych podróży służbowych (o 109,4 tys. zł) oraz składek na Fundusz Pracy (o 104,4 tys. zł). Plan finansowy RIO nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej lub rezerwy celowej.

(akta kontroli str. 183-189, 272-302)

Jak wyjaśniła Zastępca Prezesa RIO, w planie finansowym wydatki na Fundusz Pracy były liczone od kwoty wynagrodzeń brutto, natomiast rzeczywiste wydatki w ww. zakresie nie dotyczyły wszystkich pracowników (m.in. nie płacono składek od wynagrodzeń wypłacanych kobietom, które ukończyły 55 lat i mężczyznom, którzy ukończyli 60 lat). Niższe wydatki na podróże służbowe osiągnięto poprzez zmniejszenie kosztów wyjazdów służbowych inspektorów kontroli, którzy zespołowo wyjeżdżali na kontrole samochodem służbowym.

(akta kontroli str. 572)

Wydatki zrealizowane przez RIO w 2019 r. wyniosły 15 587,2 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i 106,3% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (14 658,0 tys. zł). Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 64,79 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa 31 grudnia 2019 r. Główne pozycje

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

¹⁰ Zarządzenie Nr 3/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie kontroli stanu należności.

wydatków w 2019 r. stanowiły: wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 11 972,9 tys. zł, zakupy materiałów i wyposażenia – 804,6 tys. zł, zakupy usług pozostałych – 554,7 tys. zł, zakupy usług remontowych – 344,9 tys. zł i zakupy inwestycyjne – 307,6 tys. zł.

Wydatki bieżące zrealizowane w 2019 r. w kwocie 15 270,1 tys. zł stanowiły 100% planu po zmianach i były większe od wydatków poniesionych w 2018 r. o 746,9 tys. zł (tj. o 5,1%), co było związane ze wzrostem wydatków na wynagrodzenia, zakup materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wyniosły 9,5 tys. zł (100% planu po zmianach) i były mniejsze niż w 2018 r. o 23,8 tys. zł, co było spowodowane wypłatą w 2018 r. odprawy pośmiertnej z tytułu zgonu pracownika RIO.

Wydatki majątkowe w 2019 r., w kwocie 307,6 tys. zł (co stanowiło 72% planu pierwotnego i 100% planu po zmianach), zostały poniesione na zakup dwóch samochodów służbowych (w kwocie 133,7 zł) oraz sprzętu komputerowego (173,9 tys. zł). W porównaniu do 2018 r. wydatki majątkowe były większe o 206,1 tys. zł, co było spowodowane zakupem w 2019 r. sprzętu komputerowego. W trakcie roku zrezygnowano z wymiany windy w siedzibie Izby w Warszawie (100 tys. zł). W pozostałym zakresie RIO osiągnęła założone efekty rzeczowe wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 272-319, 570-571)

Zastępca Prezesa RIO wyjaśniła, że w 2019 r. Izba musiała odstąpić od planowanej wymiany windy, z uwagi na fakt, iż instytucja, z którą RIO wspólnie zajmuje budynek i dzieli wydatki w zakresie jego utrzymania, nie dysponowała środkami na wymianę windy.

(akta kontroli str. 572)

Największy wzrost wydatków w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. wystąpił w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia – wzrost wydatków o 270,3 tys. zł,
- § 4270 zakup usług remontowych – wzrost wydatków o 220,7 tys. zł,
- § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – wzrost wydatków o 206,1 tys. zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych – wzrost wydatków o 51,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 272-278)

Zastępca Prezesa RIO wyjaśniła, że wzrost wydatków w zakresie materiałów i wyposażenia wynikał z konieczności zakupu nowych laptopów i monitorów dla pracowników RIO, a zwiększenie wydatków na zakup usług pozostałych był spowodowany zwiększeniem opłat z tytułu ochrony budynku będącego siedzibą Izby oraz współorganizacją przez RIO seminarium EURORAI na temat długu publicznego. Większe wydatki na usługi remontowe były związane ze wzrostem cen materiałów i usług remontowych w 2019 r., a w zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne, wynikały z zakupu sprzętu komputerowego, w tym serwera.

(akta kontroli str. 571)

Wydatki na wynagrodzenia poniesione w 2019 r. były zgodne z planem po zmianach i wyniosły 10 189,0 tys. zł. W porównaniu do wydatków wykonanych w 2018 r. wzrosły o 198,8 tys. zł, tj. o 2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2019 r. 6,0 tys. zł i było wyższe w porównaniu do 2018 r. o 150,91 zł. Przeciętne zatrudnienie zmalało w porównaniu do 2018 r. o 0,8 etatu i w 2019 r. wynosiło 140,91 etatu.

(akta kontroli str. 320-324)

Zastępca Prezesa RIO wyjaśniła, że wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał z wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

(akta kontroli str. 570, 601)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2019 r. wyniosły 332,0 tys. zł (co stanowiło 100% planu po zmianach). Większość ww. środków wydatkowano na wynagrodzenia pozaetatowych członków Kolegium RIO i członków Komisji Orzekającej (309,7 tys. zł, co stanowi 93,3% wynagrodzeń bezosobowych). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wzrosły w porównaniu do 2018 r. o 33,5 tys. zł, co było spowodowane m.in. zatrudnieniem w grudniu 2018 r. jednego nieetatowego członka Kolegium.

W 2019 r., podobnie jak w 2018 r., z jedną osobą zatrudnioną na podstawie umowy o pracę zawarto umowę zlecenie na wykonywanie zadań dodatkowych¹¹. Wydatki z tego tytułu wyniosły 13,3 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2018 r. o 0,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 272-278, 326-329)

Zobowiązania na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 956,5 tys. zł. W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2018 r. zobowiązania wzrosły o 159,0 tys. zł, co było spowodowane wypłatą dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz wpływem pod koniec roku faktury dotyczącej rocznego dostępu do programu LEX. Główne pozycje stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (877,0 tys. zł) oraz z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (65,2 tys. zł). Nie stwierdzono przypadków niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku, za wyjątkiem zobowiązania w kwocie 1,1 tys. zł z tytułu niezapłaconej drugiej raty podatku od nieruchomości, jak również nie stwierdzono przypadków naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności. Zarówno w 2019 r. jak i 2018 r. w RIO nie wystąpiły wydatki niewygasające.

(akta kontroli str. 275-302, 330-338, 342-350, 353)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 1 150,6 tys. zł, tj. 7% wydatków RIO. Doboru próby dokonano na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu księgowego odpowiadających wydatkom bieżącym pozapłacowym oraz wydatkom majątkowym, w kwocie powyżej 500 zł. Badaniem objęto 26 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną (MUS)¹², z tego w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 22 dowody na kwotę 843,0 tys. zł (5,5% wydatków bieżących) i w grupie wydatków majątkowych cztery dowody na kwotę 307,6 tys. zł (100% wydatków majątkowych). Analizowane wydatki zostały poniesione zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy, gospodarny i w kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatki były ponoszone terminowo, za wyjątkiem dwóch rat podatku od nieruchomości oraz jednej faktury za usługi konferencyjne.

(akta kontroli str. 339-356)

RIO, zgodnie z art. 13a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³, sporządziła i opublikowała plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywała przeprowadzić w 2019 r. W dniu 28 lutego 2020 r. zgodnie z art. 98 ustawy Pzp, przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie o zamówieniach udzielonych w 2019 r.

W 2019 r. przeprowadzono cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 897,7 tys. zł, wszystkie w trybie przetargu

¹¹ Umowa zlecenia na okres powyżej 6 miesięcy, w zakresie usług sprzątan.

¹² Metoda Monetarna (MUS) z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%, prognozie istotności wykonawczej (błędu badania) na poziomie 0,75 oraz przyjętym poziomie ryzyka statystycznego 50%.

¹³ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: ustawa Pzp.

nieograniczonego. Szczegółowym badaniem objęto jedno postępowanie w zakresie dostawy komputerów (289,1 tys. zł)¹⁴. Zamówienie służyło realizacji zadań RIO, zostało udzielone zgodnie z ustawą Pzp oraz Regulaminem udzielania zamówień publicznych w RIO w Warszawie¹⁵. Zamówienie zostało zrealizowane i potwierdzone protokołami odbioru.

(akta kontroli str. 357-403)

Wydatki RIO w 2019 r. zostały poniesione głównie na realizację zadań ustawowych Izby, dotyczących m. in. weryfikacji gospodarki finansowej jst. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym łączna liczba przeprowadzonych przez RIO kontroli w 2019 r. oraz objętych nadzorem uchwał i zarządzeń jst wyniosła 20,3 tys. Do podmiotów kontrolowanych skierowano łącznie 97 wystąpień pokontrolnych.

(akta kontroli str. 496-509)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Deklaracja na podatek od nieruchomości została złożona 12 lutego 2019 r. (12 dni po terminie), mimo iż zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁶ powinna zostać złożona do 31 stycznia 2019 r. Dwie raty podatku od nieruchomości, w łącznej kwocie 2,2 tys. zł,¹⁷ zostały zapłacone sześć i 18 dni po terminie płatności, co było niegodne z art. 6 ust. 9 pkt 3 ww. ustawy. Faktura nr F/1/B/19/000424 z dnia 31 października 2019 r. w kwocie 19,8 tys. zł została zapłacona 18 listopada 2019 r., mimo iż termin jej płatności upłynął 14 listopada 2019 r., co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Nie naliczono i nie zapłacono odsetek z tytułu nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 339-356)

W związku z nieterminową płatnością drugiej raty podatku od nieruchomości kwota 1,1 tys. zł powinna zostać wykazana jako zobowiązanie wymagalne w sprawozdaniu miesięcznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, za okres sprawozdawczy do końca lutego 2019 r. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na roczne sprawozdania budżetowe.

(akta kontroli str. 578, 582-584, 587)

Główna księgową wyjaśniła, że przyczyną ww. nieprawidłowości były błędy pracowników i przeoczenie obowiązujących terminów.

(akta kontroli str. 281-282, 342-353)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

W 2019 r. w RIO nie planowano i nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 272-278)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania RIO w Warszawie w zakresie realizacji wydatków. Wydatki zrealizowane przez RIO były zgodne z planem finansowym. Na podstawie analizy 7% wydatków RIO stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, za wyjątkiem trzech nieterminowych płatności. Skontrolowane wydatki służyły

¹⁴ Zamówienie wybrano do kontroli w sposób celowy, kierując się kryterium najwyższej kwoty wydatku oraz ze względu na fakt, iż zostało przeprowadzone pod koniec roku budżetowego.

¹⁵ Wprowadzony zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa RIO w Warszawie z dnia 5 lipca 2019 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w RIO w Warszawie.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm..

¹⁷ Pierwsza rata została zapłacona 6 lutego 2019 r., mimo iż termin płatności przypadał 31 stycznia 2019 r., natomiast druga rata została zapłacona 5 marca 2019 r., mimo iż termin jej zapłaty mijał 15 lutego 2019 r.

wykonaniu zadań kontrolowanej jednostki. Zamówienia publiczne zrealizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych RIO za 2019 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 2019 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 69-182, 404-556)

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 i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Zwiększenie bieżącej kontroli nad realizacją dochodów budżetowych.
2. Zapewnienie terminowego dokonywania wydatków ze środków publicznych, a w przypadku zwłoki w zapłacie, prawidłowe wykazywanie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach budżetowych.

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 27 marca 2020 r.

Kontroler
Anna Ledzińska-Stiller
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

.....

.....

