



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.04.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 roku

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze

Kontrolerzy

Zdzisław Szafrąński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93383 z dnia 12.01.2015 r.

Krzysztof Jodko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93393 z dnia 24.02.2015 r.

Piotr Tamborski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93382 z dnia 12.01.2015 r.

Jednostka kontrolowana

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra (RIO, Izba)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Pan Ryszard Zajączkowski, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

(dowód: akta kontroli, str. 1-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 80 przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia dokonywanie przez RIO wydatków budżetowych w wysokościach określonych w planie finansowym w sposób rzetelny, legalny, celowy i gospodarny. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzono terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przedstawiają one prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 roku.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Izba, jako dysponent środków budżetowych III stopnia w planie finansowym na 2014 r. zaplanowała dochody budżetowe w wysokości 255 tys. zł. Analiza porównawcza dochodów budżetowych wykazała, że dochody budżetowe wykonane w 2014 r.

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.

wyniosły 293,1 tys. zł i były wyższe od planowanych o 38,1 tys. zł (14,9%) oraz wyższe o 24,6 tys. zł (9,2%) od dochodów wykonanych w 2013 r. Największym źródłem dochodów w 2014 r. były wpływy z prowadzonej przez Izbę działalności szkoleniowej (§ 0830 – wpływy z usług), wynoszące 287,2 tys. zł, tj. 98% dochodów wykonanych ogółem. Ponadto uzyskano dochody w § 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych w kwocie 5,3 tys. zł oraz w § 0970 – wpływy z różnych dochodów, w kwocie 0,6 tys. zł. Uzyskane dochody były terminowo odprowadzane na rachunek budżetu państwa.

Na koniec 2014 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.500,13 zł, w tym w § 0570 w kwocie 975,13 zł, oraz w § 0830 w kwocie 525 zł. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 875,13 zł wystąpiły na 31.12.2014 r. w § 0570 i dotyczyły kosztów postępowania. Sprawy te zostały przekazane komornikowi celem wyegzekwowania należności.

(dowód: akta kontroli, str. 112-115, 121-123, 157-159, 185-192)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Izba w roku budżetowym 2014 r. nie planowała i nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli, str. 132)

Wydatki RIO w 2014 r. wynosiły łącznie 4.320,6 tys. zł i stanowiły 100,6 % wydatków roku 2013 (4.295,1 tys. zł), 103,2% planu finansowego (4.186 tys. zł) oraz 100% planu finansowego po zmianach (4.321 tys. zł). Wydatki zrealizowano w 22 paragrafach wydatków, z tego w 20 paragrafach wykonanie wynosiło 100% planu po zmianach, w § 4280 - zakup usług zdrowotnych – 94,1% (plan po zmianach 3,4 tys. zł, wykonanie 3,2 tys. zł), w § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 98,9% (plan po zmianach 18,8 tys. zł, wykonanie 18,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli, str. 124-129, 185-192)

W 2014 r. w RIO nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne. Audytor wewnętrzny nie przeprowadzał w 2014 r. w Izbie zadań audytowych dotyczących wydatków oraz sporządzania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli, str. 160-172, 178-180)

W 2014 r. z tytułu środków otrzymanych z rezerwy celowej (poz. 57) budżet Izby został zwiększony o kwotę ogółem 86.500 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów realizacji zadań finansowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych, w tym decyzją Ministra Finansów z 15.10.2014 r. zwiększono plan wydatków o 75.000 zł (w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe o 15.000 zł, w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia o 40.000 zł, w § 4300 – zakup usług pozostałych o 20.000 zł) oraz decyzją Ministra Administracji i Cyfryzacji z 18.12.2014 r. o 11.500 zł (w § 4210 o 8.500 zł, w § 4300 o 3.000 zł). Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb Izby i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków. Kwoty przyznane w ww. paragrafach zostały przez RIO wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli, str. 142-149, 174-177)

W 2014 r. nie wystąpiły w RIO wydatki w grupie ekonomicznej - Świadczenia na rzecz osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli, str. 142-147)

Wykonane wydatki bieżące wyniosły w 2014 r. ogółem 4.301.913,08 zł (99,99% kwoty planu po zmianach) i były wyższe o 33.712,65 zł (o 0,79%) od wydatków ogółem w 2013 r., w tym m. in.: - wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły 3.371.487,05 zł (99,99% kwoty planu po zmianach) i były wyższe o 0,30% niż w 2013 r.

Kwoty przeznaczone na wydatki bieżące zostały wykorzystane zgodnie z planem.

(dowód: akta kontroli, str. 142-147, 185-192)

Przeciętne zatrudnienie w Izbie w 2014 r. wyniosło 50 osób i było niższe niż w 2013 r. o 2 osoby. Według statusu zatrudnienia: - 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) zatrudnienie na koniec 2014 r. wyniosło 41 osób (o 2 mniej niż na koniec 2013 r.), - wg statusu 11 (etatowi członkowie kolegium) zatrudnienie na koniec 2014 r. wynosiło 9 osób (tyle samo co na koniec 2013 r.).

Zmniejszenie zatrudnienia według statusu zatrudnienia 01 o 2 osoby na koniec 2014 r. spowodowane było odejściem na emeryturę oraz przebywaniem na urlopie macierzyńskim.

W 2014 r. nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia określonej w planie finansowym po zmianach.

(dowód: akta kontroli, str. 130, 141, 156, 185-192)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. zostały wykonane w kwocie 224,2 tys. zł (w kwocie określonej w planie po zmianach oraz w wysokości 110,4% planu pierwotnego wynoszącego 203 tys. zł) i były o 13 tys. zł niższe niż wydatki na wynagrodzenia bezosobowe poniesione w 2013 r. (237,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli, str. 131, 185-192)

W 2014 r. RIO przy dokonywaniu zakupów towarów i usług, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych², nie stosowała przepisów tej ustawy, gdyż wartości tych zakupów nie przekraczały w złotych równowartości kwoty 14.000 euro (do 15.04.2014 r.) i 30.000 euro (od 16.04.2014 r.).

(dowód: akta kontroli, str. 173, 181-184)

Wykonane wydatki majątkowe wyniosły w 2014 r. 18.626,39 zł (99,21% planu po zmianach). Wydatki te poniesiono na zakup: - 2 komputerów za kwotę 8.660 zł, - programów komputerowych SQL Svr Stel 2014 OLP NL GOV, SQL Cal 2014 OLP NL GOV. Ustr. cal. za kwotę 9.966,39 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 142-147, 150-155)

W RIO nie opracowano pisemnych zasad dokonywania rezerwacji i zakupów biletów lotniczych z uwagi na sporadyczny charakter lotniczych wyjazdów służbowych. W 2014 r. zrealizowany został jednorazowy zakup biletu lotniczego na wyjazd służbowy zagraniczny (seminarium EURORAI w Edynburgu), natomiast nie ponoszono wydatków na zakupy biletów na loty krajowe

(dowód: akta kontroli, str. 196)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu finansowo-księgowego RIO zapisów kont zespołu 4 – *Koszty według rodzajów*, wylosowano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej³ 166 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 569.822,48 zł, stanowiącą 13,1% zrealizowanych w 2014 r. wydatków Izby (4.320.539,47 zł). Na podstawie ww. wylosowanej próby 166 dowodów księgowych i odpowiadających im

² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

³ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

zapisów księgowych (z czego 32 stanowiło próbę obligatoryjną i 134 próbę losową) ustalono, że:

- realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi,
- wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane, w sposób zapewniający uzyskanie najlepszych wymaganych efektów z danych nakładów.

Wydatki dokonane pod koniec roku były wcześniej zaplanowane.

Na etapie planowania przewidziano środki finansowe na tzw. utrzymanie, w tym zakup towarów i usług, bazę lokalową i jej eksploatację. Izba uwzględniła te wydatki w przygotowywanym projekcie planu finansowego na 2014 r. W badanym okresie podejmowano działania w celu zmniejszenia kosztów funkcjonowania Izby, m. in. w przypadkach wydatków na zakupy towarów i usług dokonywano rozpoznania cen towarów i usług na rynku, wystosowywano zapytania do dostawców towarów i usług. Dokonywano analiz płatności za dostarczone towary i wykonane usługi.

Wydatki majątkowe potwierdzone wybranymi do badania dokumentami miały podstawę prawną oraz zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne i celowe.

Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar umownych.

(dowód: akta kontroli, str. 197-202)

3. Sprawozdawczość i system kontroli zarządczej

3.1. Analizą NIK objęto roczne sprawozdania: 1) Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych, 2) Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, 3) Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, 4) Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W sprawozdaniu za IV kwartał 2014 r. Rb-Z sporządzonym 14.01.2015 r. nie wykazano danych liczbowych (sprawozdanie negatywne).

Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz przekazane właściwemu adresatowi w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵ oraz 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

(dowód: akta kontroli, str. 114, 116-120, 129, 133-136, 138-140)

Sprawozdania roczne Rb-28UE, Rb-28 Programy oraz inne sprawozdania dotyczące środków europejskich z uwagi na nie otrzymywanie i nie wykorzystywanie środków europejskich nie były przez Izbę sporządzane.

(dowód: akta kontroli, str. 137)

3.2. Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym

⁴ Dz. U. 2014, poz. 119.

⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach.

(dowód: akta kontroli, str. 6-40, 46-111, 193-195)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷ 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 Zielonej Górze.

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.

Zielona Góra, dnia 12 marca 2015 r.

Kontroler
Zdzisław Szafrąński
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Dyrektor
Zbysław Dobrowolski

.....
podpis

.....
podpis

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.