

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.013.2016

Nr ewid. 68/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Warszawa maj 2016 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa
w 2015 r. w części 80
– Regionalne izby obrachunkowe**

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej:

B Skwarka
Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *13*. maja 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna.....	6
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe	8
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	8
3. Sprawozdania.....	11
IV. Informacje dodatkowe.....	13
Załączniki.....	14

I. Wprowadzenie

Według stanu na 31 grudnia 2015 r., w części 80 budżetu państwa funkcjonowało, w formie jednostek budżetowych, 16 regionalnych izb obrachunkowych (dalej RIO) wykazanych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania¹. Prezesi RIO są dysponentami trzeciego stopnia środków budżetu państwa. Od 16 listopada 2015 r. dysponentem części 80 był Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji² (dalej: Minister SWiA). Poprzednio, do 16 listopada 2015 r. dysponentem był Minister Administracji i Cyfryzacji³. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych⁴, minister właściwy do spraw administracji publicznej sprawuje nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych na podstawie kryterium zgodności z prawem.

Minister SWiA w celu zapewnienia ciągłości w zakresie bieżącej realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa zawarł z Ministrem Cyfryzacji porozumienie, w którym uzgodniono, że urząd obsługujący Ministra Cyfryzacji, do zakończenia rozliczenia finansowego roku budżetowego 2015, będzie wykonywał w odniesieniu do budżetu części 80 czynności służb finansowo-księgowych. Zgodnie z porozumieniem czynności te miały charakter techniczny i polegały m.in. na przygotowywaniu projektów decyzji w sprawie zmian w planie wydatków i terminowym sporządzaniu sprawozdań. Kompetencje dysponenta środków, takie jak m.in. zatwierdzanie zmian w planie wydatków oraz podpisywanie sprawozdań, zostały zastrzeżone dla Ministra SWiA.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.⁵ (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W ramach części 80 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – głównie zadania związane z oceną gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia legalności, w tym przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników, wydawanie rozstrzygnięć nadzorczych oraz opinii w ramach ustawowych obowiązków.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, z tym, że zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej ufp).

¹ Dz. U. Nr 167, poz. 1747.

² Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. U. poz. 1897, ze zm.) w związku z § 2 ust 2 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2014 r. poz. 413, ze zm.).

³ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji (Dz. U. poz. 1254).

⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.

⁵ Dz. U. poz. 153, ze zm. Nowelizacja ustawy budżetowej z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 2195) nie dotyczyła części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

Zrealizowane w 2015 r. w części 80 dochody wyniosły 3 567,7 tys. zł, zaś wydatki – 120 630,9 tys. zł i w całości zostały zrealizowane przez 16 RIO.

W 2015 roku w części 80 budżetu państwa nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

Udział zrealizowanych wydatków RIO w wydatkach budżetu państwa ogółem wyniósł 0,04%.

W niniejszej informacji została przedstawiona ocena ogólna wykonania w 2015 roku budżetu państwa wraz z wynikami kontroli, które zostały przeprowadzone w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz czterech regionalnych izbach obrachunkowych (w Gdańsku, w Krakowie, w Olsztynie i w Poznaniu).

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2015 r w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w MSWiA (na poziomie dysponenta części) oraz w czterech regionalnych izbach obrachunkowych, tj. w Gdańsku, Krakowie, Olsztynie i Poznaniu (na poziomie dysponenta III stopnia). Na ocenę ogólną złożyły się pozytywna ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że dysponent części rozdysponował zgodnie z planem do podległych dysponentów środki na wydatki budżetowe, a także rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 80. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym.

W wyniku kontroli 11,2% wydatków zrealizowanych przez kontrolowane regionalne izby obrachunkowe (3,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 80) stwierdzono, że zostały one w zdecydowanej większości poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- wydatkowania kwoty 4,2 tys. zł tytułem zaliczkowej zapłaty, co było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej⁹ (w Gdańsku);
- dokonania wydatków w łącznej kwocie 8,4 tys. zł z naruszeniem wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp zasady dokonywania wydatków wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w Gdańsku);
- niepodania wykonawcom, w informacjach o wyborze najkorzystniejszej oferty w wyniku dwóch przetargów, terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, co było niezgodne z art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej Pzp) – (w Poznaniu).

Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to jednak obniżenia pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w części 80.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe i sprawozdań jednostkowych skontrolowanych regionalnych izb obrachunkowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz.1542).

¹⁰ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 80 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych trzech kontrolowanych jednostek (RIO w Krakowie, w Olsztynie i w Poznaniu), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęta w tych jednostkach koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W przypadku RIO w Gdańsku kontrola NIK wykazała, że pomimo zgodności kwot ujętych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, na skutek błędów w księgowaniach część danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1 została zniekształcona. I tak, zaniżono kwotę wydatków na podróże służbowe krajowe, zawyżając jednocześnie wydatki na zakup usług pozostałych, a także zaniżono kwotę zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Łączna wartość księgową z błędami wyniosła 54,5 tys. zł. Sprawozdania te zostały w trakcie kontroli NIK w zakresie zobowiązań skorygowane, przy czym NIK uznała, że system kontroli zarządczej ustanowiony w RIO w Gdańsku nie zapewniał w sposób racjonalny kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

W wyniku kontroli przeprowadzonych w RIO w Gdańsku i w Poznaniu Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski dotyczące:

- 1) wzmocnienia funkcjonującego w RIO systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających ewidencjonowanie wszystkich zobowiązań dotyczących danego roku obrotowego, właściwą klasyfikację wydatków oraz prawidłowy obraz stanu wydatków i zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1 (w Gdańsku);
- 2) wprowadzenia mechanizmów kontrolnych zapobiegających przypadkom dokonywania wydatków niewynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w Gdańsku);
- 3) podjęcia działań zapewniających informowanie wszystkich oferentów biorących udział w prowadzonych przez RIO postępowaniach w sprawie zamówień publicznych, o terminie, po upływie którego, umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta (w Poznaniu).

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, NIK nie formułowała wniosków w odniesieniu do MSWiA oraz objętych kontrolą regionalnych izb obrachunkowych w Krakowie i w Olsztynie.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na 2015 r. dochody budżetu państwa w części 80 zaplanowano w kwocie 3 391,0 tys. zł, tj. o 445 tys. zł (15,1%) więcej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 3 567,7 tys. zł, i były wyższe o 5,2% od kwoty planowanej. Pochodziły głównie z wpływów z:

- usług (§ 0830) – 3 162,4 tys. zł, głównie z tytułu wpłat za prowadzenie działalności informacyjnej, instruktażowej i szkoleniowej przez regionalne izby obrachunkowe;
- różnych opłat (§ 0690) – 184,1 tys. zł, głównie z tytułu zwrotu kosztów postępowań przed komisjami orzekającymi w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- wynajmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 119,1 tys. zł m.in. za wynajem pomieszczeń biurowych, garaży oraz powierzchni budynku pod tablice reklamowe i dachu na umieszczenie anten przez firmy telekomunikacyjne.

W czterech kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych dochody budżetu państwa zrealizowano w 2015 r. w kwocie 1 000,3 tys. zł (tj. 28,0% ogółu dochodów osiągniętych w 2015 r. w części 80). W porównaniu do 2014 r. dochody osiągnięte przez kontrolowane jednostki były niższe o 146,9 tys. zł., tj. o 12,8%.

Dochody osiągnięto głównie w § 083 wpływy z usług – 872,4 tys. zł, tj. 97,2% dochodów ogółem (wpłaty jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uczestnictwa w szkoleniach przeprowadzanych przez regionalne izby obrachunkowe).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2015 r. w części 80 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 155,1 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 152,0 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 7,1 tys. zł, a zaległości niższe o 2,3 tys. zł. Należności dotyczyły:

- kar pieniężnych nałożonych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych – kwota 13,9 tys. zł (w całości zaległości),
- zwrotów kosztów postępowań przed Regionalnymi Komisjami Orzekającymi, działającymi przy regionalnych izbach obrachunkowych – kwota 11,0 tys. zł (w tym zaległości 7,9 tys. zł),
- odsetek ustawowych od zasądzzonego odszkodowania za utracone mienie – kwota 130,2 tys. zł (w całości zaległości).

Wobec dłużników prowadzono czynności w celu wyegzekwowania zaległości, w tym w drodze postępowania egzekucyjnego (w Gdańsku).

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 115 883,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone z rezerw celowych budżetu państwa o 4 864,7 tys. zł do kwoty 120 747,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na:

- funkcjonowanie systemów teleinformatycznych obejmujących rozwój, modernizację i działanie zasobów sprzętowych i aplikacyjnych w kwocie 4 064,7 tys. zł (poz. 29 rezerw celowych);
- realizację zadania pn. „Termoizolacja budynku biurowego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi” w kwocie 800,0 tys. zł (poz. 59 rezerw celowych).

Środki pochodzące z rezerw celowych wykorzystano w 99,1% (4 823,0 tys. zł).

Wydatki w 2015 r. w części 80 zostały zrealizowane w kwocie 120 630,9 tys. zł (w całości w ramach działu 750 – Administracja publiczna), co stanowiło 99,9% planu po zmianach (120 747,7 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wydatki zrealizowane w 2015 r. były wyższe o 6,0%.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków w części 80, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

W czterech kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych wydatki budżetu państwa w 2015 r. zrealizowano w kwocie 30 337,2 tys. zł (tj. 25,1% ogółu wydatków tej części), od 99,6 % do 100% planów po zmianach.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

Zestawienie wykonania planu wydatków przez poszczególne regionalne izby obrachunkowe w 2015 r. zawarte zostało w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 166,7 tys. zł (0,1% wydatków w części), tj. 99,9% planu po zmianach. Przeznaczono je m.in. na zwrot pracownikom opłat semestralnych za niestacjonarne studia oraz na świadczenia rzeczowe dla pracowników na podstawie przepisów bhp. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 67,6 tys. zł, tj. o 40,6%. Wzrost wynikał głównie z wypłaty pracownikowi odszkodowania (66,4 tys. zł) w wyniku rozstrzygnięcia, na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Opolu, sporu pracowniczego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 114 112,4 tys. zł (94,6% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. o 2 641,0 tys. zł, tj. o 2,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 91 839,3 tys. zł (prawie 100 % planu po zmianach na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) oraz na zakupy towarów i usług – 9 623,0 tys. zł. (99,8% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 1 879,3 tys. zł., tj. o 2,1%.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 80 wyniosło 1 285 osób (w tym 1 083 osoby w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 10 osób (osoby w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 5 069,36 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (4 915,46 zł) było wyższe o 153,9 zł, tj. o 3,1%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 4 010,7 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 89,8 tys. zł, tj. o 2,3%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 351,9 tys. zł (5,3% wydatków w części), co stanowiło 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te – ze względu na realizację w 2015 r. robót budowlanych w nowej siedzibie RIO w Łodzi – były wyższe o 4 220,5 tys. zł, tj. o 198,0%. W ramach tej grupy wydatkowano: na inwestycje 1 829,1 tys. zł (100 % planu po zmianach), a na zakupy inwestycyjne 4 522,8 tys. zł (99,1% planu po zmianach).

Zobowiązania w części 80 na koniec 2015 r. wyniosły 7 165,2 tys. zł i były wyższe o 3,8%, niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (5 510,9 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (1 124,1 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2015 r. w części 80 zobowiązania wymagalne nie występowały.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji przez cztery kontrolowane regionalne izby obrachunkowe wydatków bieżących i majątkowych w łącznej kwocie 3 390,3 tys. zł (tj. 11,2% wydatków kontrolowanych jednostek oraz 3,5% ogółu wydatków RIO). Badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do siedmiu postępowań o zamówienia publiczne o łącznej wartości 671,4 tys. zł.

Badania przeprowadzone w kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych wykazały, że wydatków dokonywano zgodnie z planami finansowymi, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp mających wpływ na wynik przeprowadzonych postępowań.

W RIO w Krakowie i Olsztynie nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.

W RIO w Gdańsku stwierdzono dwie nieprawidłowości w wydatkach na łączną kwotę 12,6 tys. zł, tj.:

- W wyniku badania próby wydatków stwierdzono, iż wydatku na kwotę 4,2 tys. zł na zakup licencji na program antywirusowy dokonano jeszcze przed otrzymaniem faktury od dostawcy (na podstawie tzw. faktury pro forma i dyspozycji Prezesa RIO). Wydatków na ww. kwotę dokonano 9 czerwca 2015 r., na podstawie faktury pro forma z 5 czerwca 2015 r. wystawionej w związku z zakupem licencji na program antywirusowy. Tymczasem faktura na sprzedaż tej licencji została wystawiona przez sprzedawcę 11 czerwca 2015 r., a certyfikat, będący dowodem zakupu licencji przez RIO, wystawiono 12 czerwca 2015 r. Taki sposób zapłaty stanowił de facto zaliczkę dla dostawcy, co było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej, który stanowi, że zaliczki mogą być udzielane przez kierownika państwowej jednostki budżetowej wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach. W tym przypadku taka przesłanka nie wystąpiła.
- Ponadto stwierdzono, że w kwietniu i maju 2015 r. w RIO wydatkowano łącznie 8,4 tys. zł tytułem składek na ubezpieczenie społeczne oraz podatku dochodowego od wynagrodzeń, mimo, że kwota ta nie wynikała z listy płac będącej podstawą naliczenia zobowiązań z powyższych tytułów. Tym samym naruszono wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 upf zasadę dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skutkiem takiej praktyki, która jak podała Prezes RIO wynikała z braku doświadczenia głównego księgowego i specyfiki programu płacowego, było powstanie nadpłaty, która została skorygowana w grudniu 2015 r. (podatek dochodowy) i w marcu 2016 r. (składki na ubezpieczenie społeczne).

Stwierdzona **w RIO w Poznaniu** nieprawidłowość nie miała wymiaru finansowego. W informacjach o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowanych do wykonawców, którzy złożyli oferty, brak było terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, (w dwóch postępowaniach prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego). Było to niezgodne z art. 92 ust. 1 pkt 4 Pzp. NIK ustaliła, że nieprawidłowość ta nie miała wpływu na wyniki postępowań przetargowych. Ponadto w wystąpieniu sformułowano uwagę, że zasady (polityka) rachunkowości¹¹ RIO nie określały w sposób jednoznaczny zasad umarzania środków trwałych.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 80 wydatki majątkowe w kwocie 6 351,9 tys. zł poniesiono głównie na przebudowę budynku biurowego RIO w Łodzi (1 800,0 tys. zł), zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania (4 023,9 tys. zł) oraz zakup siedmiu samochodów służbowych (423,3 tys. zł).

W budżecie części 80 w układzie zadaniowym zostały ujęte trzy działania (1.10.1.1. Przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników, 1.10.2.1. Wydawanie rozstrzygnięć nadzorczych i 1.10.2.2. Wydawanie opinii w ramach ustawowych obowiązków) zgrupowane w dwóch podzadaniach,

¹¹ Zarządzenie nr 1/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

jednym zadaniu i jednej funkcji państwa. Badanie tych działań pod względem prawidłowości określania celów i mierników ich realizacji oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że wszystkie cele działań i mierniki ich realizacji zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej¹², a mierniki zrealizowane w planowanej wysokości.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 80 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym miernik dla zadania 1.10. (Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych) określony jako Liczba podmiotów objętych weryfikacją gospodarki finansowej w wyniku postępowania kontrolnego (w szt.) został zrealizowany na poziomie 1 267, tj. powyżej planu (1 185).

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 80 zorganizował system monitorowania i nadzoru realizacji planów jednostek w układzie zadaniowym, w ramach którego pozyskiwano informacje: kwartalnie, półrocznie i rocznie, w zależności od potrzeb lub dostępności źródła danych. Informacje z monitoringu obejmowały zarówno kwoty wydatków, jak i osiągnięte efekty rzeczowe. RIO sprawozdawały, zgodnie z przyjętą częstotliwością monitorowania, wartości obowiązujących je mierników, jak również każdorazowo informowały o wpływie zmiany w planie finansowym na układ zadaniowy. Ponadto, dysponent części 80 podejmował dodatkowe działania zmierzające do zapewnienia, że dane są obiektywne i odzwierciedlają stan faktyczny (m.in. porównywano sprawozdania z planami, badano jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe oraz w razie konieczności zwracano się o dodatkowe wyjaśnienia).

3. Sprawozdania

Ustalono, że dysponent części 80 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych, będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2015 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym, jak i merytorycznym.

Dysponent części 80 otrzymywał sprawozdania budżetowe od RIO w terminach określonych w obowiązujących przepisach. Również terminowo i w obowiązujących formach przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 80 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych podległych 16 jednostek. Ustalona koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdania jednostkowe trzech objętych kontrolą regionalnych izb obrachunkowych (w Krakowie, w Olsztynie i w Poznaniu), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęta w tych jednostkach koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W przypadku RIO w Gdańsku, pomimo zgodności kwot ujętych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, na skutek błędów w księgowaniach część danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1 została zniekształcona:

- W sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa i Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym zaniżono zobowiązania o kwotę 52,3 tys. zł. Przyczyną było nieujęcie w księgach rachunkowych (jak wyjaśniła p.o. Głównej Księgowej przez pomyłkę) naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2015 r. (Dz. U. poz. 825).

- W sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zawyżono o kwotę 2,2 tys. zł wydatki wykazane w § 4300 zakup usług pozostałych oraz zaniżono o tę samą kwotę wykonanie wydatków w § 4410 podróże służbowe krajowe. Przyczyną było zakwalifikowanie tej kwoty do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej (wg wyjaśnień p.o. Głównej Księgowej przez pomyłkę) i nie ujęcie w księgach rachunkowych tych wydatków na zwrot kosztów krajowych podróży służbowych.

W trakcie kontroli NIK zapisy w księgach zostały uzupełnione, a skorygowane w zakresie zobowiązań dane sprawozdawcze przekazano dysponentowi części 80. Kontrola NIK wykazała ponadto, że w RIO w Gdańsku m.in. ewidencję księgową na kontach zespołu 2 (zobowiązania) prowadzono niezgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów¹³, tj. w niewystarczającej szczegółowości, która nie dawała możliwości ustalenia stanu zobowiązań do sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1. W przypadku zobowiązań ujmowanych w sprawozdaniu Rb-28 dotyczyło to księgowania w grudniu (błąd wyjaśniano pomyłką), natomiast w przypadku danych do sprawozdania Rb-BZ1 problem dotyczył całego roku i wynikał z przyjętej błędnej praktyki. Dane do tych sprawozdań pozyskano w drodze dodatkowej analizy zapisów księgowych i dowodów źródłowych.

NIK uwzględniając powyższe nieprawidłowości uznała, że system kontroli zarządczej ustanowiony w RIO w Gdańsku nie zapewniał w sposób racjonalny kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, ze zm.)

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniach pokontrolnych do Ministra SWiA z dnia 19 kwietnia 2016 r., oraz do Prezesa RIO w Krakowie – 17 marca 2016 r. i Prezesa RIO w Olsztynie – 24 marca 2016 r., nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniu skierowanym do Prezesa RIO w Gdańsku w dniu 25 marca 2016 r. wnioskowano o wzmocnienie systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym oraz wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapobiegających przypadkom dokonywania wydatków niewynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wystąpieniu skierowanym do Prezesa RIO w Poznaniu w dniu 23 marca 2016 r., wnioskowano o informowanie wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniach w sprawie zamówień publicznych, o terminie, po upływie którego, umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne:

- Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 12 kwietnia 2016 r. poinformowała NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach m.in. w celu wzmocnienia funkcjonującego w RIO w Gdańsku systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym.
- Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 12 kwietnia 2016 r. poinformowała NIK, że zobowiązała Kierownika Biura Izby do przestrzegania ustalonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych zasad obowiązujących przy przeprowadzaniu postępowań przetargowych, a w szczególności zawiadamiania o terminie zawarcia umowy wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w prowadzonym postępowaniu. Poinformowała także (odnosząc się do zawartej w wystąpieniu pokontrolnym NIK uwagi), że wprowadzone zostały zmiany w załączniku do zarządzenia nr 1/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalania zasad (polityki) rachunkowości, które w sposób jednoznaczny ustalają zasadę umarzania środków trwałych przyjętych w RIO w Poznaniu.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	OGÓLEM	3 344,0	3 391,0	3 567,7	106,7	105,2
1.	Dział 750 Administracja publiczna	3 344,0	3 391,0	3 567,7	106,7	105,2
1.1	Rozdział 75015 Regionalne izby obrachunkowe	355,6	3 391,0	3 567,7	1 003,4	105,2
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	20,6	23,0	27,6	133,8	120,1
1.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	174,2	200,0	184,1	105,7	92,0
1.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	91,6	100,0	119,1	130,1	119,1
1.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	–	3 006,0	3 162,4	–	105,2
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	26,6	23,0	23,7	88,8	102,9
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	4,1	4,0	1,6	38,4	39,6
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	37,6	35,0	49,2	130,8	140,5

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓŁEM	113 777,4	115 883,0	120 747,7	120 630,9	106,0	104,1	99,9
1.	Dział 750 Administracja publiczna	113 777,4	115 883,0	120 747,7	120 630,9	106,0	104,1	99,9
1.1.	Rozdział 75015 Regionalne izby obrachunkowe	113 777,4	115 883,0	120 747,7	120 630,9	106,0	104,1	99,9
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	95,4	80,0	162,2	162,1	169,9	202,6	99,9
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3,8	6,0	4,6	4,6	122,6	76,8	99,8
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	70 869,5	72 532,0	72 546,4	72 546,1	102,4	100,0	100,0
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 393,7	6 020,0	5 422,4	5 422,3	100,5	90,1	100,0
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	12 463,5	12 803,0	12 654,8	12 647,4	101,5	98,8	99,9
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	1 233,3	1 703,0	1 227,8	1 223,5	99,2	71,8	99,6
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	518,3	–	487,2	487,0	94,0	–	100,0
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 920,9	4 476,0	4 011,5	4 010,7	102,3	89,6	100,0
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3 329,4	2 304,0	3 458,7	3 455,7	103,8	150,0	99,9
1.1.10.	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	15,0	18,0	2,1	2,1	14,2	11,8	99,9
1.1.11.	§ 4260 Zakup energii	1 172,8	1 282,0	1 242,9	1 232,6	105,1	96,1	99,2
1.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	708,8	695,0	902,3	897,5	126,6	129,1	99,5
1.1.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	87,2	98,0	95,9	93,5	107,1	95,4	97,5
1.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 709,9	3 317,0	3 954,5	3 941,6	106,2	118,8	99,7
1.1.15.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	51,0	691,0	601,7	598,3	1173,1	86,6	99,4
1.1.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	5,2	4,0	3,5	3,5	67,4	87,9	100,0
1.1.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	–	3,0	0,3	0,3	–	9,8	99,7
1.1.18.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 843,6	1 864,0	1 782,8	1 778,7	96,5	95,4	99,8
1.1.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	3 160,3	3 130,0	3 153,4	3 139,9	99,4	100,3	99,6
1.1.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	48,4	59,0	44,6	42,3	87,3	71,6	94,7

1.1.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	187,3	222,0	198,0	194,2	103,7	87,5	98,1
1.1.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 513,1	1 556,0	1 518,9	1 518,9	100,4	97,6	100,0
1.1.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	155,4	176,0	153,7	153,5	98,8	87,2	99,9
1.1.24.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	56,8	64,0	57,9	57,9	101,9	90,4	100,0
1.1.25.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	107,4	128,0	108,2	108,2	100,7	84,5	99,9
1.1.26.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	42,2	49,0	40,9	40,8	96,7	83,2	99,8
1.1.27.	§ 4580 Pozostałe odsetki	-	-	27,5	27,5	-	-	100,0
1.1.28.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,4	1,0	12,5	12,5	363,1	1 251,8	99,9
1.1.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	379,5	452,0	477,3	475,9	125,4	105,3	99,7
1.1.30.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 051,6	1 000,0	1 829,1	1 829,1	173,9	182,9	100,0
1.1.31.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 079,8	1 150,0	4 564,1	4 522,8	418,8	393,3	99,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Wykonanie planu wydatków przez regionalne izby obrachunkowe w 2015 r.

Lp.	Regionalna izba obrachunkowa	Plan po zmianach (tys. zł)	Wykonanie (tys. zł)	4:3 (%)
1	2	3	4	
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	5 645,4	5 637,7	99,9
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	7 473,5	7 445,2	99,6
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	5 962,0	5 962,0	100,0
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	8 688,9	8 685,6	100,0
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	4 884,0	4 874,6	99,8
6.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	8 123,3	8 090,8	99,6
7.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	8 812,3	8 808,0	99,9
8.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	10 643,0	10 642,7	100,0
9.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	5 684,0	5 683,7	100,0
10.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	4 125,7	4 122,2	99,9
11.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	10 617,0	10 600,7	99,8
12.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	7 105,0	7 102,5	100,0
13.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	5 933,5	5 931,5	100,0
14.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	14 318,3	14 318,0	100,0
15.	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	8 235,1	8 232,0	100,0
16.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	4 496,8	4 493,7	99,9
	Ogółem	120 747,7	120 630,9	99,9

Dane na podstawie sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (rocznych).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w część 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem Dział 750 – Administracja publiczna Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	1 295	76 386,2	4 915,5	1 285	78 169,5	5 069,4	103,1
1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 091	56 872,3	4 344,1	1 083	58 168,5	4 475,9	103,0
1.2.	11 – etatowi członkowie kolegiów RIO	204	19 514,0	7 971,4	202	20 001,0	8 251,2	103,5

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w część 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Oceny wykonania budżetu części 80 – Regionalne izby obrachunkowe dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku¹⁵.

Dochody: 3 567,7 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 80 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki: 120 630,9 tys. zł (wydatki budżetu państwa):

Łączna kwota G: 120 630,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W: G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach: Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wydatkowania kwoty 4 182,00 zł z naruszeniem przepisów § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej (w RIO w Gdańsku);
- dokonania wydatków w kwocie 5 641,94 zł tytułem składek na ubezpieczenie społeczne i w kwocie 2 793,00 zł tytułem podatku dochodowego od wynagrodzeń z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (w RIO w Gdańsku);
- zaniżenia w rocznych sprawozdaniach: Rb-28 i Rb-BZ1 zobowiązań o kwotę 52 315,92 zł;
- zawyżenia o kwotę 2 186,00 zł w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wykonania wydatków na „zakup usług pozostałych” oraz zaniżenia o tę samą kwotę wykonania wydatków na „podróże służbowe krajowe”;

Z uwagi na niską wartość wymienionych nieprawidłowości, zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to obniżenia oceny.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Mariusz Błaszczak	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	P
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Luiza Bunder-Iwanicka	Prezes RIO w Gdańsku	O
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	Janusz Kot	Prezes RIO w Krakowie	P
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	Iwona Bendorf-Bundorf	Prezes RIO w Olsztynie	P
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	Grażyna Wróblewska	Prezes RIO w Poznaniu	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, N – ocena negatywna, O – ocena opisowa

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
12. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej
13. Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych