



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Krzysztof Kwiatkowski

KAP.410.001.11.2015

P/15/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Lucjan Matuszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92094 z dnia 9 stycznia 2015 r.,2. Małgorzata Bielecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92095 z dnia 9 stycznia 2015 r.,3. Maciej Bukowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92096 z dnia 9 stycznia 2015 r.,4. Maciej Mierzejewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92097 z dnia 9 stycznia 2015 r. <p style="text-align: right;">(Dowód: akta kontroli str. 1-8)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji, ul. Królewska 27, 00-060 Warszawa (dalej: Ministerstwo lub MAC)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	<p>Andrzej Halicki, Minister Administracji i Cyfryzacji od 22 września 2014 r. Poprzednio, w okresie od 3 grudnia 2013 r. do 22 września 2014 r., Ministrem Administracji i Cyfryzacji był Pan Rafał Kazimierz Trzaskowski (dalej: Minister).</p> <p>W 2014 r. zadania Kierownictwa w zakresie spraw dotyczących planowania i realizacji części 80 budżetu wykonywał Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji Pan Stanisław Huskowski, a od 23 grudnia 2014 r. Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji Pan Marek Wójcik¹.</p> <p>Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:</p> <ul style="list-style-type: none">• DBiF – Departament Budżetu i Finansów w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,• DAP – Departament Administracji Publicznej w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,• DKSiW – Departament Kontroli, Skargi i Wniosków,• RIO – regionalne izby obrachunkowe,• MF – Ministerstwo Finansów,• ufp – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,• regulamin organizacyjny MAC – Regulamin organizacyjny Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji został wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 3 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 14 sierpnia 2014 r.³. Poprzednio obowiązywał regulamin organizacyjny MAC wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 1 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 15 stycznia 2013 r.⁴

¹ Decyzja Nr 24 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 5 grudnia 2014 r. w sprawie zakresu czynności Sekretarza Stanu, Podsekretarzy Stanu oraz Dyrektora Generalnego w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 31 ze zm.). Poprzednio obowiązywała decyzja Nr 9 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 11 czerwca 2013 r. w sprawie zakresu czynności Sekretarza Stanu, Podsekretarzy Stanu oraz Dyrektora Generalnego w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (Dz. Urz. MAC z 2013 r., poz. 16 ze zm.).

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³ Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 15 ze zm.

⁴ Dz. Urz. MAC z 2013 r., poz. 1.

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe przez dysponenta tej części.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowe rozdysponowanie do podległych dysponentów środków na wydatki budżetowe, a także terminowe i rzetelne sporządzenie przez dysponenta części rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Minister Administracji i Cyfryzacji rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 80 stosownie do przepisów art. 175 ust 1 i 2 *ufp*.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe za 2014 r. – łączne⁶, sporządzone przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono skuteczne mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań.

III. Wyniki kontroli

Według stanu na 31 grudnia 2014 r., w części 80 budżetu państwa występowało, w formie jednostek budżetowych, 16 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 postępowania⁷. Prezesi RIO są dysponentami trzeciego stopnia środków budżetowych państwa.

(Dowód: akta kontroli str. 9-25)

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 roku budżetu państwa kontrola dochodów budżetowych w części 80 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.⁸ (zwanej dalej ustawą budżetową) dochody budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 2 946,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 3 344,0 tys. zł, tj. 113,5% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływu z:

- usług (§ 0830, rozdział 75093) – 2 988,4 tys. zł, wpłat z tytułu prowadzenia działalności informacyjnej, instruktażowej i szkoleniowej przez regionalne izby obrachunkowe,
- różnych opłat (§ 0690, rozdział 75015) – 174,2 tys. zł, głównie ze zwrotów kosztów postępowań przed komisjami orzekającymi w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową. Oceny wykonania budżetu państwa w części 80 przez podległych dysponentów trzeciego stopnia zostały przedstawione w odrębnych wystąpieniach pokontrolnych.

⁶ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem rachunków izb celnych), Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁷ Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747.

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

- wynajmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750, rozdział 75015) – 91,6 tys. zł, m.in. za wynajem pomieszczeń biurowych, garaży oraz powierzchni budynku pod tablice reklamowe i dachu na umieszczanie anten przez firmy telekomunikacyjne.

(Dowód: akta kontroli str. 27-53, 79-81)

Na koniec 2014 r. w części 80 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 162,2 tys. zł, w tym zaległości, które stanowiły kwotę 154,3 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 11,0 tys. zł, a zaległości wyższe o 4,3 tys. zł.

Jak podał Dyrektor DBiF, należności wystąpiły głównie w RIO w Kielcach (136 tys. zł) i dotyczyły zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa odsetek i kosztów procesowych oraz naliczanych odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania na rzecz RIO. Pozostałe należności dotyczyły głównie kosztów postępowań orzeczonych przez pozostałe RIO (część obwinionych nie uregulowało zobowiązań w terminie a postępowania w tej sprawie zostały skierowane na drogę egzekucji).

(Dowód: akta kontroli str. 80-81, 125-126, 127-131)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Dysponentem części budżetowej 80 jest Minister Administracji i Cyfryzacji.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych⁹, nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych sprawuje minister właściwy do spraw administracji publicznej, na podstawie kryterium zgodności z prawem.

W 2014 roku w części 80 budżetu państwa nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

(Dowód: akta kontroli str.54-58)

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 113 064,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone z rezerw celowych budżetu państwa o 777,0 tys. zł do kwoty 113 841,0 tys. zł, z tego:

- 757,4 tys. zł na wydatki bieżące z przeznaczeniem na pokrycie kosztów prowadzonych szkoleń oraz działalności edukacyjnej i informacyjnej (m.in. na poniesienie kosztów organizowanych szkoleń, wypłat umów zleceń dotyczących szkoleń oraz pochodnych z tego tytułu, na zakup materiałów szkoleniowych, sprzętu informatycznego, prenumeraty publikacji i literatury fachowej),
- 19,6 tys. zł na wydatki majątkowe z przeznaczeniem na zakup serwera NAS dla RIO w Rzeszowie.

Wydatki w części 80 zostały zrealizowane w kwocie 113 777,4 tys. zł, co stanowiło 100,6% planu z ustawy budżetowej (113 064,0 tys. zł) oraz 99,9 % planu po zmianach (113 841,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2013 wydatki zrealizowane w 2014 r. stanowiły 100,1%.

Wszystkie wydatki zrealizowano w ramach działu 750 – Administracja publiczna.

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

(Dowód: akta kontroli str. 41-40, 62-66, 82-85, 102-103)

⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

Z przyznanej z rezerw¹⁰ celowych kwoty 777,0 tys. zł wykorzystano 762,2 tys. zł, tj. 98,1%. Główną przyczyną niepełnej realizacji przyznanej kwoty były:

- brak zainteresowania jednostek samorządu terytorialnego odpłatnymi szkoleniami organizowanymi przez RIO w Białymstoku,
- mniejsze koszty realizacji dwóch szkoleń zorganizowanych przez RIO w Olsztynie.

(Dowód: akta kontroli str. 27-37, 100-101, 125-126, 127-131)

Realizacja wydatków wg grup ekonomicznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 99,2 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były niższe o 49,9 tys. zł, tj. o 33,5%. Przeznaczono je m.in. na:

- refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników oraz świadczenia rzeczowe na podstawie przepisów bhp,
- koszty podróży służbowych członków Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych niebędących pracownikami Izby oraz koszty przejazdu świadków.

Zrealizowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 111 546,8 tys. zł (98,0% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Były one niższe niż w 2013 r. o 441,8 tys. zł, tj. o 0,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 89 960,0 tys. zł (prawie 100 % planu po zmianach na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) oraz na zakupy towarów i usług - 3 329,4 tys. zł. (99,8% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2013 r. o 366,6 tys. zł., tj. o 0,4%. *0,4% 27.04.2015 Miętykowski Mały*

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2 131,4 tys. zł (1,9% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 642,8 tys. zł, tj. o 30,2% ze względu na realizację robót budowlanych w nowej siedzibie RIO w Łodzi przy ul. Ogrodowej 28d. W ramach tej grupy wydatkowano: na inwestycje 1 051,6 tys. zł (100 % planu po zmianach), a na zakupy inwestycyjne 1 079,8 tys. zł (99,8% planu po zmianach).

(Dowód: akta kontroli str. 54-66, 125-131, 154)

Wszystkie niewykorzystane do zakończenia roku budżetowego środki w części 80 zostały w dniu 31 grudnia 2014 r. automatycznie pobrane na centralny rachunek budżetu państwa prowadzony przez Ministerstwo Finansów.

(Dowód: akta kontroli str. 125-131)

Zobowiązania w części 80 na koniec 2014 r. wyniosły 6 855,2 tys. zł i były wyższe o 1,6%, niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (5 420,4 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (1 029,5 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2014 r. w części 80 zobowiązania wymagalne nie występowały.

(Dowód: akta kontroli str. 83-84, 96-97)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części wyniosło 1 295 osób¹¹ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o trzy osoby (dwie osoby w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia oraz jedna w grupie etatowych członków kolegiów RIO).

¹⁰ Decyzją: MF/FS03/000357 i MF/FS03/004508 z dnia 15 października 2014 r.

¹¹ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 4 915,5 zł¹² i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 23,9 zł, tj. o 0,5%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 3 921,5 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były niższe o 295,9 tys. zł, tj. o 7,48%.

(Dowód: akta kontroli str. 82-88)

39 299 tys. zł 27.04.2015
198,2
Mierniki
Mocny
27.04.2015
Mierniki
Mocny

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

Ustalono, że w części 80 w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 2 131,4 tys. zł:

- w ramach wydatków na inwestycje jednostek budżetowych (§ 6050) środki w wysokości 1 051,6 tys. zł zostały przeznaczone na wykonanie pierwszego etapu robót budowlanych w nowej siedzibie RIO w Łodzi,
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060) środki w wysokości 1 079,8 tys. zł przeznaczono m.in. na zakup: czterech samochodów (po jednym dla RIO w Poznaniu, Katowicach, Kielcach i Opolu) oraz sprzętu komputerowego, oprogramowania i licencji, sprzętu serwerowego, macierzy dyskowych, urządzeń wielofunkcyjnych, centrali telefonicznych, urządzenia wspierającego podniesienie bezpieczeństwa dostępu do danych (RIO w Gdańsku). Zrezygnowano natomiast z zakupu samochodu osobowego przez RIO w Krakowie (m.in. z powodu wzrostu kosztów eksploatacyjnych wynajmowanych pomieszczeń biurowych) oraz zakupu klimatyzatora przez RIO w Rzeszowie (z uwagi na konieczność przeprowadzenia niezbędnych remontów).

W budżecie części 80 w układzie zadaniowym zostały ujęte trzy (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) działania zgrupowane w dwóch podzadaniach, jednym zadaniu i jednej funkcji państwa. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 80 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków. Miernik dla zadania 1.10. (Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych) określony jako *Liczba negatywnych raportów o stanie gospodarki finansowej w relacji do liczby nadzorowanych jednostek w (%) został zrealizowany na poziomie 1,25*, tj. zgodnie z planem.

(Dowód: akta kontroli str. 82-84, 89-93, 125-126)

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, który jak wyjaśniono polegał, na monitoringu realizacji działań w zakresie celów i mierników przez poszczególne RIO. W ramach monitoringu pozyskiwano informacje: kwartalnie, półrocznie i rocznie, w zależności od potrzeb lub dostępności źródła danych. Informacje z monitoringu obejmowały zarówno kwoty wydatków, jak i osiągniętych efektów rzeczowych. Były one rzetelne i pochodziły z wiarygodnych źródeł. Ponadto, dysponent części 80 podejmował dodatkowe działania zmierzające do zapewnienia, że dane są obiektywne i odzwierciedlają stan faktyczny (m.in. konfrontowano różne źródła danych, porównywano sprawozdania z planami, badano jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe oraz w razie konieczności zwracano się o dodatkowe wyjaśnienia). Mechanizm ten służył eliminacji ewentualnych błędów, rozbieżności czy identyfikacji nieprawidłowości.

Badanie wszystkich trzech działań¹³ pod względem prawidłowości określania celów i mierników ich realizacji, oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało,

¹² Według sprawozdania Rb-70, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

że wszystkie cele i mierniki działań zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej, niewielkie zmiany (od 0,04 % do 2,2%) kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym nie wpłynęły na wartość mierników realizacji celów tych działań.

(Dowód: akta kontroli str. 125-131)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

W części 80 została przyjęta koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do sporządzania sprawozdań, w której uwzględniono w szczególności:

- charakter działalności i celów oraz skalę dochodów i wydatków jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części budżetowej (środowisko kontroli),
- proces szacowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, analizę prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz planowane działania przeciwdziałające,
- działania kontrolne ograniczające ryzyko, że mechanizmy kontroli zarządczej nie zdołają na czas zapobiec istotnym nieprawidłowościom lub ich wykryć i skorygować,
- sprawowanie przez Kierownictwo Ministerstwa nadzoru nad skutecznością systemu kontroli zarządczej poprzez ocenę, czy zapewniono właściwe działanie kontroli oraz ewentualnie podjęto niezbędne działania korygujące.

Koncepcja kontroli zarządczej w powyższym zakresie została częściowo opisana i przyjęta do stosowania w zarządzeniu Nr 12 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (zasady rachunkowości dla dysponenta części budżetu państwa). Nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów wyjaśnił, że mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, sprawozdania podległych dysponentów środków budżetu państwa były sprawdzane zgodnie z zasadami weryfikacji określonymi ww. rozporządzeniu.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 80 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym przeprowadzono na próbie pięciu sprawozdań wykazało, że:

- ustanowione formalnie działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w powyższym zakresie były przestrzegane,
- faktycznie podejmowane działania (które nie zostały opisane) w okresie objętym kontrolą przez pracowników Ministerstwa, w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Ministerstwo były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne; potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań przedstawione w niniejszym punkcie wystąpienia.

(Dowód: akta kontroli str. 54-78, 125-131, 134-140)

¹³ 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.

¹⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 80 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych, będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno – rachunkowym, jak i merytorycznym.

Dysponent części 80 otrzymywał sprawozdania budżetowe od RIO w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁵. Również terminowo i w obowiązujących formach (elektronicznej i papierowej) przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

Badanie poprawności ujęcia w każdym z rocznych sprawozdań łącznych¹⁶ wybranych losowo pięciu pozycji¹⁷ z analogicznymi pozycjami ze wszystkich sprawozdań jednostkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania łącznego wykazało, że dane zawarte w ww. sprawozdaniach jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

Przekazane przez podległych dysponentów sprawozdania do dnia 5 marca 2015 r. nie były korygowane.

(Dowód: akta kontroli str. 89, 98-99, 134-136)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

4. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ufp obowiązek nadzoru i kontroli dysponenta głównego nad podległymi jednostkami realizowany był przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w części 80.

Minister Administracji i Cyfryzacji prowadzi nadzór nad działalnością RIO jedynie na podstawie kryterium zgodności z prawem. Czynności nadzorcze, na podstawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji¹⁸, przypisano trzem komórkom organizacyjnym: Departamentowi Administracji Publicznej w zakresie prowadzenia spraw związanych z funkcjonowaniem RIO (§ 16 pkt 1 lit. b), Departamentowi Kontroli, Skarg i Wniosków w zakresie prowadzenia kontroli działalności RIO (§ 19 ust. 1, pkt 4) oraz Departamentowi Budżetu i Finansów w zakresie nadzoru nad realizacją dochodów i wydatków (§ 17).

Departament Administracji Publicznej MAC, w ramach czynności nadzoru nad RIO zweryfikował przebieg postępowania konkursowego (dotyczącego wyboru Prezesa RIO w Kielcach), które zostało unieważnione w dniu 4 sierpnia 2014 r.

Departament Kontroli Skarg i Wniosków MAC w 2014 r. przeprowadził dwie kontrole w RIO w Białymstoku i Łodzi w zakresie oceny prawidłowości wykonywania przez RIO działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy o dostępie do informacji publicznej¹⁹ oraz przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766), 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).

¹⁶ Sprawozdania: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.; Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

¹⁷ Poprawność sporządzenia sprawozdania łącznego Rb-BZ1 sprawdzono na podstawie porównania trzech losowo wybranych pozycji.

¹⁸ Stanowiącego Załącznik do zarządzenia Nr 3 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 14 sierpnia 2014 r.

¹⁹ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r., poz. 782 ze zm.).

Departament Budżetu i Finansów MAC prowadził nadzór m.in. poprzez dokonywanie analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków w zakresie zgodności z planem oraz poprzez monitorowanie zasileń i zwrotów w celu zarządzania płynnością przepływu środków publicznych. Sporządzono także zbiorczą informację w sprawie realizacji dochodów i wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 września 2014 r., z której wynikało, że zadania były realizowane przez RIO zgodnie z przepisami i procedurami wewnętrznymi w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Sprawozdania dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia były sprawdzane w zakresie zgodności z kwotami ujętymi w planie finansowym oraz wzajemnych powiązań ze sprawozdaniami Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości powiadamiano w trybie roboczym dysponenta podległego, który sporządzał stosowną korektę sprawozdania. W sprawozdaniu łącznym (lub zbiorczym) ujmowane były dane wynikające ze skorygowanych sprawozdań.

(Dowód: akta kontroli str. 54-58, 89, 104-124, 127-142)

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w części 80 Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK²¹, 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 17 kwietnia 2015 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski



.....
podpis

²¹ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

