

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-11-01/2011

Nr ewid. 62/2011/P/10/018/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 80

Regionalne izby obrachunkowe

Warszawa maj 2011 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 w 2010 roku
budżetu państwa w części 80
Regionalne izby obrachunkowe**

Dyrektor

Departamentu Administracji Publicznej

C. Rudzka-Lorentz

Czesława Rudzka-Lorentz

Zatwierdzam:

Józef Górny

J. Górny

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17* maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet krajowy	10
Budżet środków europejskich	15
Wydatki w układzie zadaniowym	15
Inne ustalenia kontroli	16
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	18
Protokoły	18
Wystąpienia pokontrolne.....	18
ZAŁĄCZNIKI	20
Dochody budżetowe	20
Wydatki budżetowe	21
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	22
Wydatki budżetu środków europejskich	23
Kalkulacja oceny końcowej części 80 – Regionalne izby obrachunkowe	24
Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	25
Wykaz jednostek kontrolowanych w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.....	26

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli, w okresie od 3 stycznia do 28 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) oraz czterech Regionalnych Izbach Obrachunkowych w: Białymstoku, Katowicach, Łodzi i Rzeszowie.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 80 jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji⁴.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych⁵, nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych sprawuje minister właściwy do spraw administracji publicznej na podstawie kryterium zgodności z prawem.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r., w części 80 budżetu państwa funkcjonowało w formie jednostek budżetowych 16 regionalnych izb obrachunkowych (zwanym 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 postępowania⁶. Prezesi RIO są dysponentami środków budżetowych państwa trzeciego stopnia. W 2010 r. w ramach

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ § 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. Nr 211 poz. 1633 ze zm.).

⁵ Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 167, poz. 1747.

części 80 nie była prowadzona działalność w formie zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych. Rachunki dochodów własnych prowadzone były w 13 RIO.

W 2010 r., w części 80 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 704,2 tys. zł (tj. 0,0003% ogółu dochodów budżetu państwa), a wydatki budżetu państwa w kwocie 102 634,8 tys. zł (tj. 0,0348% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 80 w kwocie 1 006,2 tys. zł, co stanowiło 0,0021% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

W czterech kontrolowanych RIO w 2010 r. dochody budżetu państwa zrealizowano w kwocie 236,9 tys. zł (tj. 33,6% ogółu dochodów osiągniętych w 2010 r. w części 80), a wydatki budżetu państwa w kwocie 25 626,5 tys. zł (tj. 25% ogółu wydatków tej części). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez dwie kontrolowane jednostki (tj. RIO w Katowicach i w Łodzi) wyniosły łącznie 382,9 tys. zł, tj. 38,1% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich w części 80.

Gospodarka finansowa części 80 budżetu państwa podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ (zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Wydatki w ramach części 80 realizowane były w ramach funkcji państwa pn. *Zarządzenie finansami państwa i zadania - Nadzór i kontrola podmiotów wydatkujących środki publiczne*, w którym określono jedno podzadanie - *Nadzór i kontrola działalności jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych*.

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

Zaplanowane w 2010 r. w części 80 dochody w kwocie 333,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 704,2 tys. zł, tj. 211,5% planu, głównie z tytułu wpływów z usług szkoleniowych i doradczych dla jednostek samorządu terytorialnego oraz zwrotów kosztów postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wydatki w części 80, planowane w kwocie ogółem 103 989,0 tys. zł, zrealizowano w wysokości 103 641,0 tys. zł¹⁰, tj. 99,7% planu po zmianach, z czego wydatki budżetu krajowego planowane w wysokości 102 767,6 tys. zł zrealizowano w kwocie 102 634,8 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich planowane w wysokości 1 221,4 tys. zł zrealizowano w kwocie 1 006,2 tys. zł, tj. 82,4% planu po zmianach. Badanie 33,6% dochodów i 1,9% wydatków budżetu krajowego w części 80 wykazało, że rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków dokonywano w sposób celowy i (poza RIO w Białymstoku) zgodny z obowiązującymi przepisami.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu państwa w części 80, stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych, dokonując kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych przez poszczególne RIO.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz kontrolowane RIO, przy czym zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- w RIO w Białymstoku - dokonania wydatków w kwocie 47,4 tys. zł (tj. 1% wydatków tej jednostki) niezgodnie z planem finansowym, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- w RIO w Katowicach i w Rzeszowie - niedostosowania systemu rachunkowości (brak dokumentacji dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera) do przepisów ustawy o rachunkowości,
- w RIO w Łodzi - prowadzenia spisu z natury oraz ewidencjonowanie arkuszy spisowych niezgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

¹⁰ Wydatki w części 80 w 2010 r. były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2009 r. o 11,0%.

Powyższe nieprawidłowości nie spowodowały, stosownie do przyjętych w NIK kryteriów dokonywania ocen, obniżenia ogólnej oceny wykonania budżetu państwa w części 80.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania roczne w części 80.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy)

oraz sprawozdania budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE), zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów środków budżetowych¹¹. Zostały one sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹² i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do jednostkowych sprawozdań budżetowych kontrolowanych RIO (dysponentów III stopnia), NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-34 oraz sporządzone za IV kwartał 2010 r. sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

¹¹ Prawidłowość opracowania łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27 i Rb-28 w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu -Trezor została sprawdzona przez NIK w ramach kontroli cz. 19 *Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe* w Ministerstwie Finansów.

¹² Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹³ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Uwagi i wnioski

W wystąpieniach skierowanych do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych w Białymstoku, w Katowicach i w Rzeszowie, NIK sformułowała wnioski dotyczące głównie aktualizacji systemu rachunkowości komputerowej, natomiast w przypadku RIO w Białymstoku dokonywania wydatków zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania ustanowionych w kontrolowanych RIO w Białymstoku, w Katowicach, w Łodzi i w Rzeszowie, w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg oraz z bezpośredniego badania 621 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 3.779,90 tys. zł (z tego 583 dowodów wybranych metodą monetarną¹⁴ oraz 38 dowodów dobranych celowo¹⁵). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, we właściwym okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji. Stwierdzone w tym zakresie błędy formalne w RIO w Katowicach i Białymstoku dotyczyły błędnych dat operacji gospodarczych, dokumentów i zapisów księgowych, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1-2 ustawy o rachunkowości. Dotyczyło to łącznie 50 dokumentów na kwotę 43,7 tys. zł.¹⁶

Funkcjonujący w RIO w Białymstoku i w Łodzi system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości. W RIO w Katowicach i Rzeszowie stwierdzono w tym zakresie braki formalne, polegające na niezamieszczeniu w przyjętych zasadach rachunkowości opisu systemu informatycznego, w którym prowadzono księgi rachunkowe oraz niezatwierdzeniu przez kierownika jednostki użytkowanego oprogramowania, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustalone, w kontrolowanych RIO, procedury kontroli zarządczej, uwzględniały mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych określone w pkt 14 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹⁷.

¹⁴ Metodą statystyczną, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji – (tzw. MUS), zastosowaną we wszystkich kontrolowanych jednostkach.

¹⁵ Metoda niestatystyczna zastosowana w RIO w Łodzi.

¹⁶ Z tego: 39 dowodów na łączną kwotę 38,1 tys. zł w RIO w Katowicach, gdzie brak było daty operacji gospodarczej (błąd systematyczny) i 11 dokumentów na łączną kwotę 5,6 tys. zł w RIO w Białymstoku.

¹⁷ Określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

W 2010 r. w RIO w Białymstoku i Łodzi przeprowadzono inwentaryzacje środków trwałych w drodze spisu z natury. Zrealizowano je zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Uwagi NIK, sformułowane w tym zakresie po kontroli RIO w Łodzi, dotyczyły niezgodnego z wewnętrznymi uregulowaniami zorganizowania i dokumentowania prac spisowych w tym m.in. nieprawidłowego numerowania i ewidencjonowania arkuszy spisowych, wykazania w arkuszach i protokołach spisowych rozbieżnych dat przeprowadzenia czynności spisowych oraz braku dat na dokumentach potwierdzających przyjęcie na wyposażenie środka trwałego.

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2010 r. dochodów budżetowych państwa w części 80. W wyniku skontrolowania czterech RIO, w których przeprowadzono badanie dochodów w łącznej kwocie 236,9 tys. zł, tj. 33,6% dochodów zrealizowanych w części 80, NIK stwierdziła, że były one rzetelnie pobierane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁸.

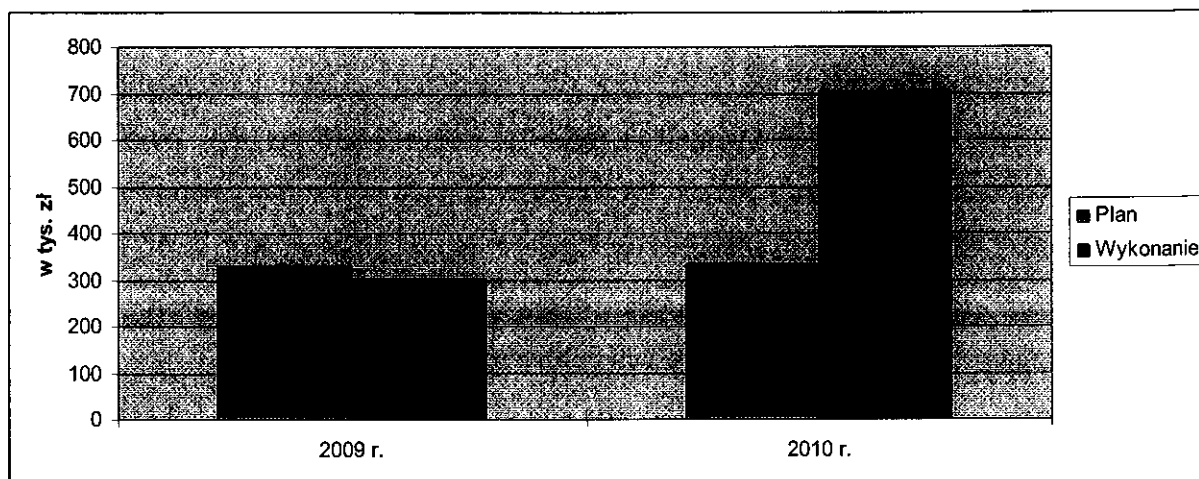
Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2010 r. w części 80 dochody w wysokości 333,0 tys. zł, zrealizowano w kwocie 704,2 tys. zł, tj. o 111,5% wyższej od planowanej. Wyższe wykonanie dochodów wynikało z likwidacji¹⁹ rachunków dochodów własnych w związku z czym uzyskano nieplanowane wpływy z realizacji usług szkoleniowych i doradczych (297,5 tys. zł) oraz wpłaty nadwyżki środków własnych (79,4 tys. zł). Pozostałe dochody uzyskano głównie z tytułu zwrotów kosztów postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (184,0 tys. zł) oraz wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych (84,4 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku nr 1 do informacji. Realizację dochodów budżetu państwa w części 80 w latach 2009-2010 prezentuje wykres nr 1.

¹⁸ Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.) uchylonego z dniem 1 stycznia 2011 r. oraz § 4 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

¹⁹ Zmiany wprowadzone na podstawie art. 18 pkt 1 i art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Wykres nr 1

Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 80 w latach 2009-2010

Na koniec 2010 r. wystąpiły w części 80 należności do zapłaty w kwocie 167,8 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 163,3 tys. zł (i były o 5,3% niższe niż na koniec 2009 r.). Dotyczyły one głównie odsetek i kosztów procesowych na kwotę 156,1 tys. zł zasądzonych wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie na rzecz RIO w Kielcach²⁰. W roku 2010 r. w części 80 nie wystąpiły ulgi w spłacie należności oraz odpisy należności z tytułu przedawnienia, natomiast umorzono należności na łączną kwotę 0,5 tys. zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 80 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli w kontrolowanych RIO dotyczących wydatków bieżących (w tym dotyczących wynagrodzeń oraz zakupu towarów i usług), jak również wydatków majątkowych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek dysponenta części 80 kwotę 102 767 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (132,1 tys. zł) zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zasilania rachunku bankowego dysponenta części 80 realizowane były do wysokości planu po zmianach. Bezpośrednie badanie wpływu środków w odniesieniu do stanu środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2010 r. nie wykazało przypadków zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości.

²⁰ Zaległość jest egzekwowana przez Komornika Sądowego.

W ustawie budżetowej na 2010 r. wydatki budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 102 552,0 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian przez Ministra Finansów (zwiększeń z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 74,4 tys. zł oraz przeniesienia wydatków w kwocie 141,2 tys. zł, z części 17 - Administracja publiczna do części 80), zwiększono je do kwoty 102 767,6 tys. zł (o 215,6 tys. zł). Wprowadzone w trakcie 2010 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji i upoważnionych Prezesów RIO zmiany planu wydatków, polegające na przeniesieniach kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, zostały dokonane zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w kwocie 102 634,8 tys. zł (w całości w dziale 750 - Administracja Publiczna, rozdziale 75015 - Regionalne izby obrachunkowe), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Wydatki poniesiono głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (80,6% ogółu wydatków), zakup towarów i usług (8,2% ogółu wydatków), wynagrodzenia bezosobowe (3,1% ogółu wydatków) oraz krajowe podróże służbowe (3,0% ogółu wydatków). Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane o wydatkach budżetowych w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W 2010 r. budżet części 80 zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 74,4 tys. zł na dofinansowanie (wkład krajowy) sześciu projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL). Z przyznanych kwot wydatkowano łącznie 56,3 tys. zł (75,7% planu). Niższa realizacja wydatków z rezerwy wynikała głównie z odstąpienia od realizacji projektu przez RIO we Wrocławiu oraz ograniczenia zakresu projektów szkoleniowych przez RIO w Bydgoszczy, Łodzi i Gdańsku, w związku z mniejszą niż pierwotnie zakładano liczbą uczestników szkoleń bądź studiów podyplomowych, a także poczynionych przez RIO w Katowicach oszczędności przy realizacji projektu. Szczegółowym badaniem w RIO objęto wydatki poniesione z rezerw celowych w kwocie 23,8 tys. zł (tj. 42,3% wydatków z rezerw celowych) i ustalono, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wskazane powyżej powody, a także przesunięcie na 2011 r. terminu realizacji projektu w RIO w Krakowie, skutkowało niższą realizacją wydatków przeznaczonych w części 80 na współfinansowanie ww. projektów. Zrealizowano je w kwocie 177,8 tys. zł, tj. 82,5% planu po zmianach.

W 2010 r. na realizację wydatków bieżących w części 80 wykorzystano kwotę 100 132,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, głównie na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi). Wydatki na zakup towarów i usług²¹ zrealizowano w kwocie 8 379,8 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach, głównie na wynajem pomieszczeń (1 964,1 tys. zł), wydatków na zakup usług (1 923,7 tys. zł) oraz wydatków na zakup materiałów i wyposażenia (1 545,2 tys. zł).

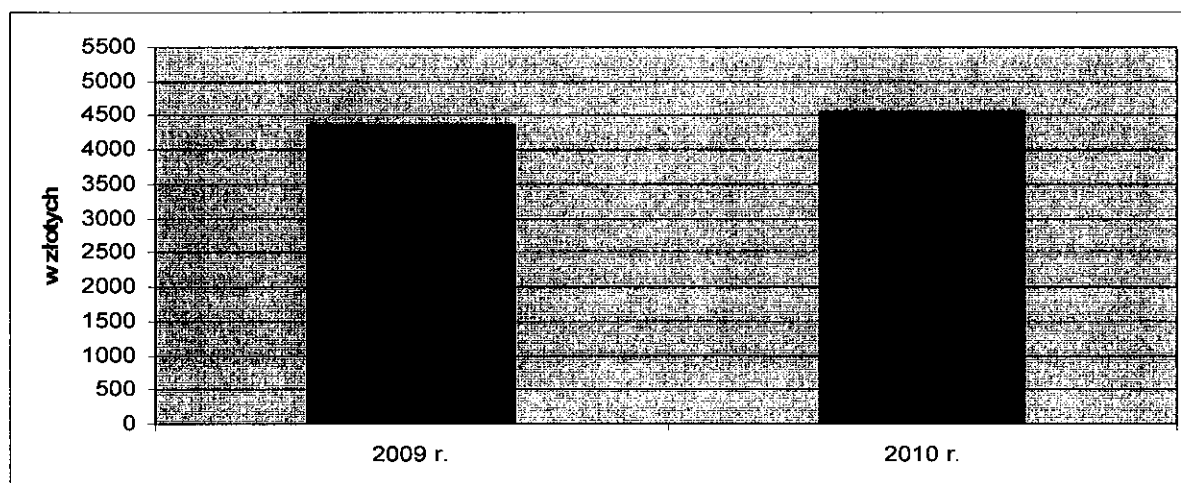
Przeciętne zatrudnienie w części 80 w 2010 r. wyniosło 1 301 osób (w przeliczeniu na pełne etaty) i było niższe od planowanego o 118 osób, tj. o 8,3%. W odniesieniu do 2009 r. zatrudnienie było wyższe o 1 osobę tj. o 0,1%.

Wydatki na wynagrodzenia²² zrealizowano w kwocie 71 299,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach oraz 104,5% wydatków zrealizowanych w 2009 r. W 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego zatrudnionego, wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, wyniosło 4 567,00 zł (z tego w grupie etatowych członków Kolegium RIO 7 720,20 zł, a w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 3 997,60 zł) i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2009 r. o 4,5%. W 2010 r. (podobnie jak w latach poprzednich) w części 80 nie było osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach państwowych (tzw. „R”).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w części 80 w latach 2009-2010 prezentuje wykres nr 2.

Wykres nr 2

Średnie wynagrodzenie miesięczne w części 80 w latach 2009-2010



²¹ Wydatki ewidencjonowane w §§ 421-430, 434-440 oraz 474-475.

²² Według sprawozdania Rb-70.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2 381,4 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach. Przeznaczono je głównie na termomodernizację budynku RIO w Poznaniu (771,4 tys. zł, tj. 32,4% ogółu wydatków majątkowych) oraz zakup sprzętu komputerowego m.in. w RIO w Bydgoszczy (278,0 tys. zł), RIO w Lublinie (265,4 tys. zł) oraz RIO w Warszawie (239,9 tys. zł).

Przeprowadzona w RIO szczegółowa kontrola wydatków bieżących i majątkowych na kwotę 1 987,3 tys. zł (w tym 105,9 tys. zł na wydatki majątkowe) wykazała, że wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planami rzeczowymi i finansowymi, w sposób gospodarny. Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 210,8 tys. zł wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W odniesieniu do wydatków poniesionych w kwocie 47,4 tys. zł przez RIO w Białymstoku stwierdzono, że dokonano ich niezgodnie z planem finansowym finansując:

- w okresie od stycznia do lipca 2010 r. wpłaty na PFRON w łącznej kwocie 15,4 tys. zł ze środków na wynagrodzenia (§ 4010), zamiast ze środków na PFRON (§ 4140). Powodem tego było niewystąpienie do dysponenta głównego części 80 o dokonanie zmian w planie finansowym RIO²³.
- w okresie od 8 do 28 grudnia 2010 r. wydatki przekraczające łącznie o 32,0 tys. zł wysokość wydatków określoną w planie finansowym na: podróże służbowe krajowe (o 12,0 tys. zł), składki na ubezpieczenia społeczne (o 9,6 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (o 4,3 tys. zł), wpłaty na PFRON (o 2,4 tys. zł), zakup licencji i oprogramowania (o 2,1 tys. zł) oraz zakup usług pozostałych (o 1,6 tys. zł). Prezes RIO dokonał stosownych zmian planu finansowego dopiero w dniu 29 grudnia 2010 r.

Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych i stanowiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁴, dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem jego zakresu, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

²³ Prezes RIO w Białymstoku dokonał zmiany planu finansowego w tym zakresie w dniu 6 sierpnia 2010 r. po otrzymaniu upoważnienia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 czerwca 2010 r. do dokonywania zmian w planie finansowym RIO.

²⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

Na koniec 2010 r., w części 80 budżetu państwa wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 6 384,2 tys. zł, głównie z tytułu wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (5 030,2 tys. zł).

Budżet środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2010 r. w części 80 nie planowano wydatków w budżecie środków europejskich, z uwagi na niepodpisanie umów o dofinansowanie projektów. W wyniku dokonanych zmian przez Ministra Finansów (zwiększeń z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 421,5 tys. zł oraz przeniesienia wydatków w kwocie 799,9 tys. zł, z części 17 - Administracja publiczna do części 80), plan został ustalony w kwocie 1 221,4 tys. zł. Wprowadzone w trakcie 2010 r. zmiany planu przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Środki europejskiej wydatkowano w kwocie 1 006,2 tys. zł, w tym z rezerwy celowej 317,6 tys. zł, tj. 82,4% planu po zmianach i 75,4% przyznaných środków z rezerwy. Poniesiono je na realizację pięciu projektów szkoleniowych w ramach Priorytetu V *Dobre rządzenie*, Działania 5.2. *Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej PO KL*, realizowanych w RIO w Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Łodzi oraz w Zielonej Górze. Niższa realizacja wydatków ze środków europejskich wynikała głównie z odstąpienia od realizacji projektu przez RIO we Wrocławiu oraz przesunięcia na 2011 r. realizacji projektu w RIO w Krakowie, jak również ograniczenia zakresu projektów szkoleniowych przez RIO w Bydgoszczy, Łodzi i Gdańsku, w związku z mniejszą niż pierwotnie zakładano liczbą uczestników szkoleń bądź studiów podyplomowych, a także poczynionych przez RIO w Katowicach oszczędności przy realizacji projektu.

Dane o wydatkach budżetowych środków europejskich w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki w układzie zadaniowym

Dysponent części 80, zgodnie z art. 124 pkt 9 poprzedniej ustawy o finansach publicznych²⁵, dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie budżetu w układzie zadaniowym, obejmujące jedno zadanie i jedno podzadanie w ramach funkcji nr 4 *Zarządzanie finansami państwa* wraz z opisem celów i miernika wykonania oraz kosztów

²⁵ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), obowiązująca w trakcie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r.

realizacji. Wydatki budżetu w układzie zadaniowym były na bieżąco korygowane stosownie do zmian wprowadzonych w budżecie części 80 sporządzonym w układzie tradycyjnym. Zdaniem NIK, określone w ramach zadania *Nadzór i kontrola podmiotów wydających środki publiczne* podzadanie *Nadzór i kontrola działalności jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych* oraz jego cel tj. *Zapewnianie legalności działań jednostek sektora finansów publicznych oraz eliminowanie występujących nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego*, odzwierciedlały priorytety i obszar działalności RIO. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu²⁶. Dla podzadania wyodrębnione zostały cztery działania, zgodnie z pkt 88 szczegółowych zasad opracowania materiałów do ustawy budżetowej na 2010 r.²⁷. Miernik podzadania, tj. *relacja sumy zbadanych uchwał, zarządzeń oraz wydanych opinii, ilości przeprowadzonych kontroli, ilości przeszkolonych osób i otrzymanych sprawozdań, ilości zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych oraz posiedzeń regionalnych komisji orzekających w odniesieniu do poniesionych wydatków* został ustalony na poziomie 3,9 i osiągnięty na poziomie 4,3²⁸. NIK podobnie jak w 2009 r. zwraca uwagę, że miernik ten nie mierzy stopnia osiągnięcia celu podzadania, np. w zakresie wyeliminowania nieprawidłowości.

Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 80, stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych. Między innymi dokonywał kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa. Wyniki ww. analiz stanowiły m.in. podstawę do podejmowanych decyzji o przeniesieniach wydatków pomiędzy poszczególnymi Izbami, co m.in. zapobiegło powstaniu zobowiązań wymagalnych w RIO w Krakowie. Przeprowadzono również dwie kontrole problemowe w RIO w Lublinie i w Gdańsku.

W ramach nadzoru nad gospodarką finansową podległych dysponentów, dysponent części 80 dokonywał również analiz stanu środków na rachunkach bieżących poszczególnych

²⁶ Komunikat nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010 (Dz. Urz. MF Nr 8, poz. 48).

²⁷ Określonym w załączniku nr 77 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

²⁸ Wartość liczbowa miernika stanowi iloraz liczby podjętych działań (wskazanych w mierniku) do kwoty planowanych wydatków. Wskazuje na liczbę ww. działań, sfinansowanych za kwotę 1 tys. zł.

RIO. W przypadku wykazania pozostałości środków przesyłane były pisma do RIO o wyjaśnienie tego stanu oraz dokonywane były stosowne zmiany w wysokości zapotrzebowań przesyłanych do Ministra Finansów.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokoły

Protokoły z kontroli przeprowadzonych w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz w czterech RIO podpisane zostały bez zastrzeżeń.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych w Białymstoku, Katowicach, Łodzi i Rzeszowie.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 28 kwietnia 2011 r. nie sformułowano wniosków pokontrolnych. W wystąpieniach skierowanych do Prezesów kontrolowanych RIO wystąpiono o:

- dokonywanie wydatków zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym i wprowadzanie poprawnych dat przy ewidencjonowaniu dowodów w księgach rachunkowych (RIO w Białymstoku),
- zapewnienie właściwej organizacji i sprawnego przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz prawidłowe ewidencjonowanie oraz dokumentowanie obrotu drukami ścisłego zarachowania (RIO w Łodzi),
- dostosowanie organizacji systemu rachunkowości komputerowej do wymogów ustawy o rachunkowości (RIO w Katowicach i w Rzeszowie).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne:

- Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, w piśmie z dnia 19 kwietnia 2011 r. poinformował o podjęciu decyzji o zakupie i zainstalowaniu nowego programu finansowo-księgowego pozwalającego na sporządzenie zestawień poniesionych wydatków na dowolnie wybrany dzień oraz o zobowiązaniu Głównej Księgowej do poprawnego wprowadzania w księgach rachunkowych dat ewidencjonowania dowodów księgowych.
- Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w piśmie z dnia 14 kwietnia 2011 r. poinformował m.in. że pracownicy odpowiedzialni za inwentaryzację mienia zostaną dodatkowo przeszkoleni w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji.

- Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w piśmie z dnia 28 kwietnia 2011 r. poinformował, że zatwierdził do stosowania wersję programu, w którym prowadzono księgi rachunkowe, jak również, że dokumentację opisującą system rachunkowości uzupełniono o opis ww. systemu informatycznego i zasady ochrony danych.
- Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w piśmie z dnia 29 kwietnia 2011 r. poinformował m.in., że zatwierdził do stosowania aktualną wersję programu w którym prowadzono księgi rachunkowe, jak również, że zwrócono się do producenta tego programu o dostosowanie jego dokumentacji technicznej do wymogów ustawy o rachunkowości.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, w piśmie z dnia 13 maja 2011 r. poinformował odnośnie budżetu zadaniowego, że przy opracowywaniu projektu budżetu państwa na 2012 r. zostały zaproponowane nowe mierniki do podzadań oraz że trwają obecnie prace nad wypracowaniem nowych propozycji mierników w zakresie funkcji *Zarządzanie państwem*, w tym dotyczących podzadań realizowanych przez Regionalne Izby Obrachunkowe.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyła się kwota 47,4 tys. zł dotycząca dokonana wydatków niezgodnie z planem finansowym w RIO w Białymstoku (co przedstawiono w podrozdziale „Wydatki” niniejszej Informacji.

W związku z powyższą nieprawidłowością Delegatura NIK w Białymstoku sporządziła w tej sprawie zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
Część 80 – Regionalne izby obrachunkowe, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75015 – Regionalne izby obrachunkowe ogółem, w tym:		300,8	333,0	704,2	211,5
1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	6,6	15,0	15,4	102,7
2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	154,6	196,0	184,0	93,9
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	85,7	84,0	84,4	100,5
4.	§ 0830 Wpływy z usług	-	-	297,5	-
5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,5	-	8,2	-
6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	9,9	12,0	13,0	108,3
7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	25,4	26,0	22,3	85,8
8.	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	10,7	-	79,4	-

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010*		6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
				tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7	8	
Część 80 – Regionalne izby obrachunkowe								
dział 750 – Administracja publiczna								
rozdział 75015 – Regionalne izby obrachunkowe								
ogółem, w tym:		93 328,7	102 552,0	102 767,6	102 634,8	101,1	99,9	
1.	§ 3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	145,8	69,6	121,5	121,4	174,4	99,9
2.	§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	63 519,9	66 387,8	66 262,7	66 262,3	99,8	100,0
3.	§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4 681,8	5 574,0	4 896,3	4 896,3	87,8	100,0
4.	§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 579,7	10 368,0	10 235,0	10 234,5	98,7	100,0
5.	§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	1 456,3	1 734,0	1 358,1	1 357,7	78,3	100,0
6.	§ 4140	Wpłaty na PFRON	543,3	234,0	573,3	573,3	245,0	100,0
7.	§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 861,4	2 916,5	3 141,7	3 141,6	107,7	100,0
8.	§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	890,0	1 078,0	1 540,5	1 539,5	142,8	99,9
9.	§ 4260	Zakup energii	951,9	1 008,0	1 089,3	1 088,7	108,0	99,9
10.	§ 4270	Zakup usług remontowych	236,5	350,0	478,7	478,6	136,7	100,0
11.	§ 4300	Zakup usług pozostałych	1 456,6	1 552,0	1 879,8	1 879,3	121,1	100,0
12.	§ 4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	202,8	231,0	232,7	231,1	100,0	99,3
13.	§ 4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	360,2	434,0	354,1	353,8	81,5	99,9
14.	§ 4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 557,4	1 792,5	1 964,3	1 964,1	109,6	100,0
15.	§ 4410	Podróże służbowe krajowe	2 253,7	2 931,0	3 032,9	3 031,4	103,4	100,0
16.	§ 4420	Podróże służbowe zagraniczne	6,7	42,0	37,3	37,2	88,6	99,7
17.	§ 4430	Różne opłaty i składki	158,5	231,0	178,9	178,9	77,4	100,0
18.	§ 4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 375,4	1 490,0	1 441,4	1 441,4	96,7	100,0
19.	§ 4480	Podatek od nieruchomości	97,2	112,0	108,1	108,1	96,5	100,0
20.	§ 4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	64,7	298,0	264,6	264,6	88,8	100,0
21.	§ 4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	382,6	467,0	581,4	581,4	124,5	100,0
22.	§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	159,3	1 105,0	895,8	821,2	74,3	91,7
23.	§ 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	43,3	1 746,8	1 557,7	1 545,0	88,4	99,2

* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 80 – Regionalne izby obrachunkowe, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75015 - Regionalne izby obrachunkowe ogółem, wg statusu zatrudnienia*	1 300	68 201,7	4 371,9	1 301	71 299,9	4 567,0	104,5
1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 098	50 600,3	3 840,3	1 102	52 864,1	3 997,6	104,1
2.	11- etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych	202	17 601,4	7 261,3	199	18 435,8	7 720,2	106,3

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
Część 80 – Regionalne izby obrachunkowe, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75015 – Regionalne izby obrachunkowe, Program Operacyjny Kapitał Ludzki, ogółem, w tym:		-	1 221,4	1 006,1	-	82,4
1.	§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	13,8	11,3	-	81,9
2.	§ 4177 Wynagrodzenia bezosobowe	-	203,0	176,7	-	87,0
3.	§ 4217 Zakup materiałów i wyposażenia	-	41,2	32,5	-	78,9
4.	§ 4307 Zakup usług pozostałych	-	303,4	251,1	-	82,8
5.	§ 4417 Podróże służbowe krajowe	-	68,1	45,0	-	66,1
6.	§ 4707 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	429,0	388,3	-	90,5
7.	§ 4757 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	55,8	7,5	-	13,4
8.	§ 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	95,7	86,0	-	89,9

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Oceny wykonania budżetu części 80 – Regionalne izby obrachunkowe dokonano stosując kryteria²⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 704,16 tys. zł.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):
103 641,01 tys. zł.

Łączna kwota G : 104 345,17 tys. zł (704,16 tys. zł + 103 641,01 tys. zł)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9933)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0067)

Nieprawidłowości w dochodach – nie stwierdzono, a sprawozdania w tym zakresie zaopiniowano pozytywnie

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach – dotyczyły dokonania w 2010 r. w RIO w Białymstoku wydatków niezgodnie z planem finansowym w łącznej kwocie 47,36 tys. zł (0,05% wydatków części ogółem), co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdania budżetowe jednostkowe i łączne zaopiniowano pozytywnie. Z uwagi na ww. nieprawidłowości ocenę cząstkową wydatków obniżono o jeden punkt.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,0067 + 4 \times 0,9933 = 4,0067$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 4, w związku z czym **ocena końcowa – pozytywna.**

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego

Załącznik nr 7

Wykaz jednostek kontrolowanych w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.
w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	ul. Batorego 5 02-591 Warszawa
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	ul. Branickiego 13 15-085 Białystok
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	ul. Grabowa 3 40-172 Katowice
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	ul. Zamenhofa 10 90-431 Łódź
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	ul. Mickiewicza 10 35-064 Rzeszów