



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MARIAN CICHOSZ

KAP-4100-11-01/2012

Warszawa, dnia 16 kwietnia 2012 r.

Pan
Michał Boni
Minister Administracji i Cyfryzacji

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w okresie od 2 stycznia do 28 marca 2012 r. w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe. Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w części tej rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody oraz wydatki budżetowe. NIK pozytywnie oceniła też sprawozdawczość roczną sporządzaną przez dysponenta głównego oraz sprawowanie nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w części 80.

1. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2011² w części 80 dochody budżetu państwa w wysokości 2 477,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 3 073,4 tys. zł, co stanowiło 124,1% kwoty planowanej. Wyższe wykonanie dochodów wynikało głównie ze zwrotu kosztów postępowań o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz z działalności informacyjnej, instruktażowej i szkoleniowej Regionalnych izb obrachunkowych, zwanych dalej „RIO”, tj. z tytułów, dla których określenie kwoty dochodów na etapie ich planowania jest trudne do oszacowania. Dochody uzyskane z ww. tytułów wyniosły odpowiednio 226,1 tys. zł oraz 2 397,4 tys. zł. Na koniec 2011 r. w części 80 budżetu wystąpiły należności w kwocie 165,6 tys. zł, w tym

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

zaległości stanowiły 158,6 tys. zł. Dotyczyły one głównie odsetek i kosztów procesowych na kwotę 146,9 tys. zł zasądzonych na rzecz RIO w Kielcach³. W 2011 r. w części 80 wystąpił jeden przypadek zaniechania poboru należności w RIO w Krakowie w kwocie 0,3 tys. zł. Należność powstała z tytułu orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 20 sierpnia 2010 r. (koszty postępowania). Poboru należności zaniechano, gdyż obwiniony wniósł skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego na postanowienie przewodniczącego Głównej Komisji Orzekającej o odmowie przyjęcia odwołania od orzeczenia.

2. Wydatki budżetu państwa w części 80 zostały określone w ustawie budżetowej na 2011 r. w kwocie 102 751,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych przeniesień środków z rezerw celowych budżetu państwa (2 062,6 tys. zł) oraz dokonanego przez Ministra Finansów przeniesienia pomiędzy częściami budżetowymi⁴ (19,4 tys. zł), planowane wydatki w części 80 na 2011 r. zostały zwiększone do kwoty 104 833,0 tys. zł. Wprowadzone w trakcie 2011 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, a później Ministra Administracji i Cyfryzacji i Prezesów RIO zmiany planu wydatków, polegające na przeniesieniach kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, zostały dokonane zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 104 740,5 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (78,2% wydatków ogółem), wynagrodzenia bezosobowe (3,4% wydatków ogółem) oraz zakup materiałów i wyposażenia (3,2% wydatków ogółem). Wydatki ze środków pozyskanych z rezerw celowych budżetu państwa⁶ zostały w 2011 r. zrealizowane w kwocie 1 998,9 tys. zł, tj. 98,8% przyznanych środków (2 023,1 tys. zł). Wydatki ze środków z rezerw celowych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich⁷ w kwocie 39,5 tys. zł zostały w 2011 r. zrealizowane w wysokości 33,8 tys. zł, tj. 85,6%. Niższa realizacja wydatków z rezerw wynikała głównie z faktu nieprzeprowadzenia jednego z zaplanowanych w projekcie szkoleń przez RIO w Bydgoszczy.

Na koniec 2011 r. w części 80 wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w wysokości 6 328,4 tys. zł, głównie z tytułu wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.1. Przeciętne zatrudnienie w części 80 w 2011 r. wyniosło 1 303 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planu po zmianach o 116 osób, tj. o 8,2%. W odniesieniu do 2010 r. zatrudnienie było wyższe o dwie osoby, tj. o 0,2%.

Wydatki na wynagrodzenia⁸ zrealizowano w kwocie 71 534,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach oraz 100,3% wydatków zrealizowanych w 2010 r. W części 80 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wraz z nagrodami) w 2011 r. wyniosło 4 575,00 zł i w porównaniu do 2010 r. było wyższe o 8,00 zł, tj. o 0,2%.

³ Zaległość jest egzekwowana przez Komornika Sądowego.

⁴ Z części 42 budżetu państwa.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Środki przeznaczone zostały na koszty realizacji zadań finansowanych w 2010 r. z rachunków dochodów własnych RIO.

⁷ Środki przeznaczone zostały na realizację czterech projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

⁸ Według sprawozdania Rb-70.

2.2. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1 487,1 tys. zł, tj. w 99,4% planu po zmianach. Przeznaczono je na zakup samochodów służbowych, sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem (1 427,1 tys. zł) oraz na przeprowadzenie prac budowlanych (RIO w Bydgoszczy) i wymianę grzejników instalacji centralnego ogrzewania (RIO w Poznaniu) - 60,0 tys. zł.

2.3. Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (UE) zostały zrealizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) w kwocie 101,6 tys. zł, tj. 89,2% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu ww. wydatków wynikało m.in. z oszczędności powstałych przy realizacji zamówień publicznych.

3. W ustawie budżetowej na rok 2011 w budżecie środków europejskich dla części 80 (na finansowanie projektów w ramach PO KL) zaplanowano kwotę 500,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku przeniesień środków z rezerw celowych budżetu państwa (48,0 tys. zł) oraz dokonanego przez Ministra Finansów przeniesienia pomiędzy częściami budżetowymi⁹ (110,0 tys. zł), planowane wydatki w części 80 na 2011 r. został zwiększone do kwoty 658,0 tys. zł. Wprowadzone w trakcie 2011 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, a później Ministra Administracji i Cyfryzacji zmiany planu wydatków były celowe i zostały dokonane zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 603,6 tys. zł, tj. 91,7% planu po zmianach, w tym z rezerw celowych w kwocie 43,6 tys. zł, tj. w wysokości 90,8% środków przyznanych. Poniesiono je na sześć projektów w ramach PO KL realizowanych przez RIO w: Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Łodzi i Zielonej Górze. Niepełne wykonanie planu wydatków budżetu środków europejskich wynikało m.in. z oszczędności powstałych przy realizacji zamówień publicznych oraz rezygnacji z przeprowadzenia jednego z zaplanowanych w projekcie szkoleń przez RIO w Bydgoszczy.

4. Łączne roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-28 Programy,
- Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

sporządzono na podstawie prawidłowo przeniesionych danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów środków budżetowych. Sprawozdania te przedstawiają prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów oraz wydatków w 2011 r. Roczne łączne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z zostały przekazane do Ministra Finansów oraz do Głównego Urzędu Statystycznego

⁹ Z części 42 budżetu państwa.

w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹. NIK zwraca uwagę na jednodniowe opóźnienie (w stosunku do terminów ustawowych) w przekazaniu do Ministra Finansów rocznych łącznych sprawozdań budżetowych: Rb-28 UE i Rb-28 Programy.

5. Kontrola wykazała, że dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu państwa w części 80, stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych dokonując, okresowych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych przez poszczególne RIO. Wyniki ww. analiz stanowiły m.in. podstawę kierowania do podległych dysponentów stosownych zaleceń. Przeprowadzono również dwie kontrole problemowe w RIO w Kielcach i w Łodzi.

Najwyższa Izba Kontroli wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu państwa w 2011 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Ministra w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania ocen i uwagi, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwagi zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247.