



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia     kwietnia 2010 r.

**Pan  
Janusz Kot  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
ul. Kraszewskiego 36  
30-110 Kraków**

P/09/016  
LKR-4100-06-01/2010

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.) zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, zwanej dalej RIO, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym przez Pana Prezesa w dniu 24 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przesyła niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu RIO w 2009 r. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, dotyczące powstania zobowiązań wymagalnych w § 4400 oraz przekroczenia planu w paragrafach 4210 i 4750, były w ocenie NIK wynikiem decyzji podejmowanych przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do stosowanego w RIO systemu rachunkowości. Dostępna była aktualna i zgodna z wymogami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) dokumentacja opisująca zasady rachunkowości oraz określająca zasady obiegu dowodów księgowych, kontroli wewnętrznej i inwentaryzacji. Określono osoby (stanowiska) odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej. Zarówno zakładowy plan kont RIO, jak i obligatoryjne elementy ksiąg rachun-

kowych spełniały ustalone przepisami wymagania. Księgi rachunkowe należy uznać za prowadzone na bieżąco i sprawdzalne. Ustalenia kontroli wskazują ponadto, iż opracowane procedury kontroli wewnętrznej RIO odpowiadały wymogom art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104, ze zm.), a ich stosowanie zapewniało, w opinii Izby, możliwość efektywnego wykorzystania środków publicznych.

2. Badanie ksiąg rachunkowych oparte o dobór próby z wykorzystaniem programu „Pomocnik Kontrolera” objęło łącznie 67 dowodów o wartości 553.630,19 zł, co stanowiło 8,5% wydatków ogółem. W wyniku ww. badania nie stwierdzono nieprawidłowości zarówno w zakresie wymogów formalnych stawianych dowodom księgowym (badanie zgodności), jak i w zakresie wpływu operacji księgowych na sprawozdawczość (badanie wiarygodności).
3. Dane finansowe dotyczące dochodów i wydatków wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa były zgodne z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową. NIK nie wnosi również uwag w odniesieniu do zgodności rocznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2009 r. z ww. ewidencją.
4. Dochody osiągnięte przez RIO w 2009 r. wyniosły 15,9 tys. zł, co stanowiło 51,2% planu. Decydujący wpływ na stopień realizacji planu dochodów ogółem miało niewykonanie planu dochodów uzyskanych w § 0690 – Wpływy z różnych opłat (plan w tym paragrafie wykonano w 49,4%), czego powodem były przerwa w pracach Regionalnej Komisji Orzekającej (RKO) w sprawach o naruszenia dyscypliny finansów publicznych (w lipcu 2009 upłynęła kadencja RKO, a nowa komisja rozpoczęła działalność od października 2009 r.) oraz fakt, iż realizacja dochodów w tym paragrafie zależała nie tylko od ilości składanych do ww. komisji wniosków, ale również od dokonanych rozstrzygnięć merytorycznych. NIK nie wnosi uwag w zakresie realizacji dochodów budżetowych osiąganych w § 0970 (plan zrealizowano w 105%). Zarówno kontrola postępowania z wybranymi należnościami z tytułu kosztów postępowania, jak i analiza polityki windykacyjnej RIO nie wykazała nieprawidłowości. Ustalenia kontroli wskazują, iż dochody budżetu uzyskane przez RIO w 2009 r. były przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego wykonania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz.784 ze zm.).

5. Wydatki RIO w 2009 r. wyniosły 6.550,7 tys. zł (99,7% planu wydatków), a różnicę pomiędzy wydatkami według planu a wykonaniem, w wysokości 18.476,26 zł, zwrócono do budżetu państwa, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Niepełne wykorzystanie środków budżetowych przeznaczonych na wydatki wystąpiło głównie z powodu niewykorzystania środków pochodzących z rezerwy ogólnej przeznaczonych na wydatki związane z działalnością RKO. Kwota niewykorzystanych środków z rezerwy ogólnej wyniosła 17.147,98 zł i wynikała m.in. z faktu, iż środki przyznane zostały tylko na wynagrodzenia RKO i nie uwzględniały wniosku RIO, aby kwotę 12,8 tys. zł przeznaczyć na sfinansowanie wynagrodzenia ryczałtowego członka Kolegium RIO. W ocenie Izby, wydatki ze środków rezerwy ogólnej, w łącznej kwocie 69,6 tys. zł, zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wynagrodzenia członków RKO.
6. Analiza struktury wydatków poniesionych w 2009 r., z uwzględnieniem szczegółowego badania losowo wybranych wydatków na łączną kwotę 553.630,19 zł, wykazała, iż ponoszone wydatki należy uznać za celowe dla funkcjonowania RIO. Realizacja wydatków w większości paragrafów klasyfikacji budżetowej odbywała się w ramach kwot ujętych w planie finansowym na 2009 r. W odniesieniu do realizacji wydatków w paragrafach 4210 oraz 4750 stwierdzono jednak przekroczenie wydatków w stosunku do planu po zmianach, odpowiednio, o 10,5% oraz 84,3%. Przekroczenia wydatków w tych paragrafach, wykazane już w sprawozdaniu Rb-28 za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2009 r., były wynikiem zmian w planie finansowym RIO, dokonanych faktycznie przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) w momencie, gdy wydatki zostały już poniesione. W dniu 27 sierpnia 2009 r. polecono RIO dokonanie zmian w planie finansowym, pomimo iż MSWiA było już w posiadaniu informacji (sprawozdanie Rb-28 za okres styczeń – lipiec 2009 r.), że dokonanie zmian w planie finansowym będzie skutkowało jego przekroczeniem w paragrafach 4210 oraz 4750.
7. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do zasadności zmian dokonywanych przez Prezesa RIO w planie finansowym na 2009 r. Należy jednak zwrócić uwagę, iż w ramach zmian w planie, dokonanych w dniu 31 sierpnia 2009 r. w związku z nowelizacją budżetu państwa na 2009 r., dokonano m.in. zmniejszenia planu wydatków w § 4280 – Zakup usług zdrowotnych o kwotę 2.000 zł. W wyniku tej zmiany łączna kwota kosztów z tytułu zakupu usług zdrowotnych przypisanych w 2009 r. przekroczyła wartość wydatków w tym paragrafie ujętą w planie finansowym o kwotę 1.793 zł. W ocenie NIK nie nastąpiło co prawda naruszenie dyspozycji wynikającej z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104, ze zm.) oraz § 23 Rozporzą-

dzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 116, poz. 783, ze zm.), to jednak z punktu widzenia dbałości o sposób wydatkowania środków publicznych taka sytuacja nie powinna mieć miejsca w przyszłości. Opisany przypadek miał charakter incydentalny i dotyczył kwoty niewielkiej w stosunku do całości budżetu RIO (0,03% wydatków ogółem w 2009 r.).

8. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia fakt wystąpienia na koniec 2009 r. zobowiązań wymagalnych w § 4400, w łącznej kwocie 193,4 tys. zł, wynikających z 20 niezapłaconych faktur z tytułu czynszów w Krakowie oraz w trzech ośrodkach zamiejscowych RIO. Ustalenia kontroli wskazują, iż od września 2009 r. RIO zaprzestała terminowego regulowania zobowiązań w § 4400 z powodu braku środków finansowych w planie na ten cel. Pismem z dnia 27 sierpnia 2009 r. MSWiA poinformowało RIO o zmniejszeniu planu wydatków w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2009 r. W § 4400 wydatki RIO zostały zmniejszone o kwotę 201.200 zł, tj. aż o 31,7% w stosunku do planu pierwotnego, wynoszącego 634.000 zł i opracowanego w oparciu o realne zapotrzebowanie, wynikające z obowiązujących umów najmu. Ostatecznie łączna kwota wydatków w § 4400 wyniosła w 2009 r. 442,9 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach, a jednocześnie tylko 78,1% wykonania wydatków w 2008 r. (kwota 566,8 tys. zł). Z powyższego faktu wynika zdaniem Izby jednoznacznie, iż nawet bez uwzględnienia jakichkolwiek podwyżek (np. w formie waloryzacji), wykonanie wszystkich zobowiązań z tytułu opłat czynszowych na 2009 r. byłoby i tak niemożliwe. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż Prezes RIO w okresie od lutego do grudnia 2009 r. prowadził z MSWiA, bezskuteczną w dużej mierze, korespondencję w celu ograniczenia skutków planowanych cięć w wydatkach budżetowych. Wskazywał m.in., iż planowane ograniczenia wydatków RIO na 2009 r. spowodować mogą m.in. powstanie zaległości oraz zagrożenie w realizacji ustawowych obowiązków nałożonych na RIO.
9. W ocenie NIK w wyniku ograniczenia w 2009 r. środków na wydatki budżetowe, nie tylko powstały zobowiązania wymagalne, ale również zmniejszono w stosunku do roku poprzedniego ilość kontroli doraźnych (20 kontroli mniej) oraz nie przeprowadzono żadnej kontroli sprawdzającej (w 2008 r. tego typu kontroli było 7). Pomimo ograniczeń budżetowych wykonano plan kontroli kompleksowych. Było to możliwe m.in. z uwagi na fakt, iż przeprowadzono dwie duże kontrole kompleksowe w Urzędzie Miasta Krakowa oraz Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego, które to kontrole nie wymagały

zaangażowania środków finansowych z tytułu wyjazdów służbowych pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej RIO. Wydatki w § 4400 były w latach 2008-2009 najistotniejszą kwotowo pozycją spośród wydatków bieżących RIO, stanowiąc, odpowiednio, 8,2% oraz 6,8% zrealizowanych wydatków ogółem. Dla porównania łączna kwota pozostałych wydatków bieżących stanowiła w 2008 r. 8,7%, natomiast w 2009 r. 5,1% wydatków ogółem.

10. NIK nie wnosi zastrzeżeń w zakresie realizacji wydatków na wynagrodzenia. Wynagrodzenia ogółem (§§ 4010 i 4040) wyniosły w 2009 r. 4.844,8 tys. zł i zostały wykonane zgodnie z planem finansowym. Ustalenia kontroli wskazują ponadto, iż limit zatrudniania ogółem, wynoszący 99 etatów w ujęciu średniorocznym, nie został przekroczony.

W związku z faktem, iż w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości leżących po stronie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje od Pana Prezesa odpowiedzi na powyższe wystąpienie pokontrolne.

Równocześnie informuję, że przysługuje Panu Prezesowi – zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK – prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do zawartych w niniejszym wystąpieniu ocen i uwag do Dyrektora Delegatury NIK, w terminie do 7 dni od daty jego otrzymania.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozstrzygnięcia przez właściwą komisję NIK.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Administracji Publicznej
3. Akta kontroli.