



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.04.2021

Bogusław Staszewski
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
ul. Światowida 77
71 - 727 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Szczecinie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie ¹ , ul. Światowida 77, 71 - 727 Szczecin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogusław Staszewski, Prezes RIO, od 31 stycznia 2013 r. ²
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Małgorzata Wejwer, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/1/2021 z 12 stycznia 2021 r. 2. Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/20/2021 z 19 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str.1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Izby, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Dalej: RIO lub Izba.

² Dalej: Prezes RIO.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku szczegółowej kontroli 5,4% zrealizowanych przez RIO wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności i uzyskano zakładane efekty rzeczowe.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe RIO za 2020 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości tych sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez RIO dochody wyniosły 56,8 tys. zł i były wyższe o 22,8 tys. zł, (tj. 67%) od kwoty przyjętej w planie finansowym na 2020 r. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu: najmu pomieszczeń biurowych w budynku Zespołu Zamiejscowego w Koszalinie⁷ w kwocie 40,7 tys. zł (tj. 71,7% ogółu zrealizowanych dochodów); zwrotu kosztów postępowania przed Regionalną Komisją Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w kwocie 7,3 tys. zł (12,9%).
(akta kontroli str. 7, 174)

W porównaniu do 2019 r. osiągnięte dochody w 2020 r. były wyższe o 31,3 tys. zł, (tj. 122,8%). Było to wynikiem poniesienia przez jednego z najemców w 2019 r. nakładów finansowych w wysokości 43,4 tys. zł na remont wynajmowanych pomieszczeń biurowych w budynku ZZ w Koszalinie, przy jednoczesnej obniżce czynszu o tę kwotę. Po rozliczeniu poniesionych nakładów (do końca czerwca 2020 r.) opłaty były wnoszone przez najemców w pełnej wysokości.

(akta kontroli str. 172, 174, 470, 473, 539)

Na koniec 2020 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w RIO wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1,7 tys. zł. Dotyczyły wpływów z różnych opłat (§0690) i były wyższe od kwoty należności w 2019 r. o 0,4 tys. zł. W obu badanych latach należności te stanowiły w całości

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Dalej: ZZ w Koszalinie.

zaległości netto⁸. Wzrost zaległości wynikał ze zwiększenia liczby dłużników. W stosunku do wszystkich dłużników wystawione zostały tytuły wykonawcze.

(akta kontroli str. 7, 172-194)

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu faktycznego

W pierwotnym planie finansowym RIO na 2020 r. ustalono wydatki budżetowe na kwotę 6 772 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków został zmniejszony łącznie per saldo o 64,6 tys. zł na podstawie sześciu decyzji dysponenta części 80-Regionalne Izby Obrachunkowe, tj. Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Plan finansowy RIO nie był zwiększany środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej lub rezerwy celowej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 8-10, 14-18, 197-198, 200-201)

Wydatki zrealizowane przez RIO w 2020 r. wyniosły 6 704 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Zostały poniesione w szczególności na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 4 192,6 tys. zł (tj. 62,5% wydatków ogółem), składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 761 tys. zł (11,4%) oraz na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 339,6 tys. zł (5,1%). W porównaniu do 2019 r. wykonane wydatki były wyższe o 2,3%, czego główną przyczyną był wzrost wynagrodzeń o 6% oraz zakupy dokonane w związku z działaniami zapobiegającymi rozprzestrzenianiu się wirusa COVID-19.

(akta kontroli str. 197-198, 200-201)

W związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie blokowania planowanych na rok 2020 wydatków budżetu państwa⁹, decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej¹⁰ z 26 listopada 2020 r. planowane wydatki RIO w kwocie 64,6 tys. zł w §4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników zostały zablokowane. Według decyzji Ministra Finansów z 25 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa, ww. środki zostały przeniesione do rezerwy celowej budżetu państwa poz. 74-Przeciwdziałanie COVID-19.

(akta kontroli str. 70-72, 471, 475, 529-538)

Wydatki Izby według grup ekonomicznych wykonane zostały w 2020 r. zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. RIO wydatkowała 8,4 tys. zł (0,1% wydatków ogółem) na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz 6 695,6 tys. zł (99,9%) na wydatki bieżące. W 2020 r. w porównaniu do 2019 r. zwiększenie wydatków na: świadczenia na rzecz osób fizycznych (o 2,3 tys. zł, tj. 38,4%) było spowodowane m.in. zakupem przyłbic i maseczek ochronnych dla pracowników oraz większą liczbą pracowników uprawnionych do zwrotu środków za zakup okularów korekcyjnych niż w 2019 r.; wydatki bieżące (o 190,6 tys. zł, tj. 2,9%) było wynikiem podjęcia działań zapobiegających rozprzestrzenianiu się COVID-19, wyposażeniem pracowników w nowy sprzęt komputerowy oraz remontem dachu w siedzibie RIO. W 2020 r. RIO nie planowała i nie realizowała wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 8-10, 197-198, 200-201, 470, 474-475, 492, 498-500)

Wydatki na wynagrodzenia w 2020 r. według sprawozdania Rb-70¹¹ wyniosły 4 556,5 tys. zł. W porównaniu do wydatków wykonanych w 2019 r. wzrosły

⁸ Zaległości netto to należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty już minął i mogą być egzekwowane.

⁹ Na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.); dalej: ustawa o COVID-19.

¹⁰ Dalej: Minister Finansów.

¹¹ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.

o 266,8 tys. zł, tj. o 6,2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2020 r. 6,4 tys. zł i było wyższe w porównaniu do 2019 r. o 343 zł. Przeciętne zatrudnienie zwiększyło się w porównaniu do 2019 r. o 0,31 etatu i w 2020 r. wynosiło 59,33 etatu.

(akta kontroli str. 19-25)

Wydatki z tytułu umów zlecenia wyniosły 11,4 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2019 r. o 4,2 tys. zł, tj. 58,3%.

(akta kontroli str. 197, 200, 203, 382, 447-454)

W 2020 r. sytuacja epidemiczna COVID-19 miała wpływ na tryb świadczenia pracy przez pracowników RIO. W związku z ogłoszeniem 8 marca 2020 r. ustawy o COVID-19 oraz w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii¹², Prezes RIO wydał zarządzenia dotyczące organizacji pracy w RIO, w tym m.in. zawiesił prowadzenie kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego¹³ i ich jednostkach organizacyjnych¹⁴; wprowadził regulamin pracy zdalnej w RIO, w którym określił zasady bezpieczeństwa przekazywanych informacji, korzystania z dokumentów w formie papierowej, czynności jakie należało podjąć w przypadku problemów w korzystaniu z udostępnionego sprzętu lub zagubienia, kradzieży sprzętu, dokumentów, nośników informacji¹⁵; określił sposób prowadzenia czynności kontrolnych przez pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej¹⁶.

(akta kontroli str. 477-491)

Udział procentowy osób zatrudnionych zdalnie wynosił w: marcu 28,4%, kwietniu 51,4%, maju 44,2%, czerwcu 36%, lipcu 22,6%, sierpniu 18,9%, wrześniu 24,7%, październiku 35,1%, listopadzie 43,1%, grudniu 42,4%. W celu umożliwienia pracownikom wykonywania pracy zdalnej RIO poniosła wydatki na zakup służbowych laptopów (30 szt. na łączną kwotę 96,7 tys. zł), programu Microsoft 365 Business Standard¹⁷ (na kwotę 33 tys. zł) oraz dodatkowych licencji do systemu Besti@ dla inspektorów Wydziału Finansowo-Księgowego (na kwotę 15,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 56-66, 74-75, 87-90, 98-100, 144-145, 471, 475, 478-479, 525-528)

Prezes RIO wyjaśnił: (...) *W związku z przejściem na pracę zdalną, Izba poniosła wydatki¹⁸ (...) sfinansowane głównie z oszczędności wygoszparowanych w §4410–Podróże służbowe krajowe (137,3 tys. zł), w związku z ograniczeniem delegacji inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej do jednostek kontrolowanych oraz w §4700–Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (15 tys. zł) na skutek nieodbycia się planowanych szkoleń pracowników.*

(akta kontroli str. 471, 475, 478-480)

Zobowiązania RIO na koniec 2020 r. wyniosły 464,1 tys. zł. Największy udział w tej kwocie stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (331,5 tys. zł, tj. 71,4%) i składek na ubezpieczenia społeczne od tego wynagrodzenia (56,7 tys. zł, tj. 12,2%). W porównaniu do 2019 r. zobowiązania

w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, uposażeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydatków klasyfikowanych w § 401-407 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z PFRON oraz Funduszu Pracy.

¹² Dz.U. poz. 491, ze zm.

¹³ Dalej: jst.

¹⁴ Zarządzenia nr 5 Prezesa RIO z 16 marca 2020 r.

¹⁵ Zarządzenie nr 7 Prezesa RIO z 1 kwietnia 2020 r. w sprawie regulaminu pracy zdalnej dla pracowników RIO.

¹⁶ Zarządzenie nr 7 Prezesa RIO z 1 kwietnia 2020 r. w sprawie regulaminu pracy zdalnej dla pracowników.

¹⁷ Dalej: aplikacja Teams.

¹⁸ Opisane powyżej, dotyczące zakupu laptopów, oprogramowania i licencji.

wzrosły o 68,5 tys. zł, tj. 17,3% z powodu powstania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego i składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2020 r. a także wyższych zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 75-77, 79, 105-109, 143-147, 197-198, 200-201, 204, 223-224, 471, 475)

W RIO nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2019 r. Prezes RIO nie wnioskował ponadto do Ministra Finansów o ujęcie planowanych wydatków Izby w wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasną z upływem 2020 r.

(akta kontroli str. 75-77, 79, 105-109, 143-147, 200-201, 204, 224, 471, 475)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Izby na łączną kwotę 360,9 tys. zł, tj. 5,4% wydatków poniesionych w 2020 r. Badanie zostało przeprowadzone na próbie wydatków dobranej losowo metodą MUS¹⁹ na podstawie danych z systemu finansowo-księgowego (dziennika) za okres styczeń - październik 2020 r.²⁰ oraz celowo, z tego spośród wydatków zrealizowanych: w okresie listopad - grudzień 2020 r.²¹; w związku z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19²²; z tytułu sześciu umów zlecenia²³ na kwotę 11,4 tys. zł, w tym trzech zawartych z własnymi pracownikami.

(akta kontroli str. 73-159, 464)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym RIO, na zakup dostaw i usług służących realizacji celów jednostki. W efekcie wydatkowanych środków RIO m.in. zrealizowała 9 106 działań nadzorczo-kontrolnych (na 8 529 planowanych), z tego rozpoczęła i przeprowadziła 41 kontroli w jst (na 29 planowanych) oraz objęła nadzorem 6 065 uchwał i zarządzeń jst (na 8 500 planowanych). Głównym czynnikiem, który wpłynął na realizację działań nadzorczo-kontrolnych była wyższa od planowanej liczba uchwał i zarządzeń przedłożonych przez organy jst do nadzoru (wzrost o 6,7%) oraz kontroli przeprowadzonych w 2020 r. (wzrost o 41,4%)²⁴.

(akta kontroli str. 75-81, 105-109, 143-147, 200, 239-253)

Umowy zlecenie zostały zawarte w okresie letnim, na czas zastępstwa urlopowanych pracowników gospodarczych. Rachunek wystawiony do umowy zlecenia nr 6/2020 różnił się w zapisie kwoty do zapłaty, tj. liczbowo wskazano kwotę 2 020 zł a słownie 2 222 zł. Nie wystawiono dowodu korygującego i nie przekazano go zleceniobiorcy wystawiającemu rachunek.

(akta kontroli str. 75-81, 105-109, 143-147, 200, 239-253, 410-412, 328-332)

Główny Księgowy wyjaśnił: (...) osoba dokonująca kontroli merytorycznej rachunku (...) podczas wprowadzania danych do systemu (...) nie zauważyła przedmiotowego błędu. (...) kwota ujęta w księgach rachunkowych oraz na liście płac jest kwotą prawidłową, wynikającą z zawartej umowy (2 222 zł).

(akta kontroli str. 445-446)

¹⁹ Próbę tę do badania wyznaczono ze zbioru zapisów księgowych, z którego wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

²⁰ Tj. 14 zapisów księgowych w grupie wydatków bieżących (pozapłacowych) na łączną kwotę 126,3 tys. zł.

²¹ Tj. 12 zapisów księgowych w grupie wydatków bieżących (pozapłacowych) na łączną kwotę 146,2 tys. zł

²² Tj. 13 zapisów księgowych na łączną kwotę 77 tys. zł.

²³ Zbadano wszystkie umowy zawarte w 2020 r.

²⁴ Większa liczba kontroli wynikała z przeprowadzenia kontroli doraźnych (nieplanowanych) na podstawie skarg, zleceń Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Policji.

Kontroli merytorycznej umowy zlecenia nr 6/2020 dokonał pracownik (Kierownik Biura), który był spokrewniony ze zleceniobiorcą²⁵.

(akta kontroli str. 410, 424-426)

Kierownik Biura wyjaśniła: (...) Swoje obowiązki służbowe wykonuję (...) „bezzstronnie” (...) decyzje podejmowane są na podstawie obiektywnych kryteriów(...) lub w wyniku wpływu innych osób. (...) z racji zajmowanego stanowiska jestem zobowiązana do sprawdzenia przedmiotowej dokumentacji pod względem merytorycznym.

(akta kontroli str. 433-434, 436)

Prezes RIO wyjaśnił: Pani A.W-Ś. dokonała kontroli merytorycznej umowy zlecenia (...) zgodnie z regulacjami zawartymi w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Prezesa RIO nr 4/GK/2020 z dnia 03.01.2020 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w RIO, z uwagi na zajmowane stanowisko (...). Dokonując tej czynności reprezentowała funkcję Kierownika Biura, a fakt, iż jednocześnie jest osobą spokrewnioną ze zleceniobiorcą, nie wpłynął w żaden sposób na samo wykonanie przez zleceniobiorcę umowy zlecenia. Należy podkreślić, iż to Prezes RIO zawarł umowę (...), określił przedmiot umowy oraz wysokość wynagrodzenia. Rzetelne wykonanie umowy zlecenia zostało potwierdzone nie tylko przez Kierownika Biura ale także przez pozostałych pracowników Izby, którzy podczas wykonywania przez zleceniobiorcę przedmiotu umowy zlecenia nie wnosili zastrzeżeń co do jakości realizowanych zadań. Pani A.W-Ś. dokonała formalnej kontroli merytorycznej zgodnie ze swoim zakresem obowiązków (...).

(akta kontroli str. 493, 497)

W 2020 r. RIO przeprowadziła łącznie dziewięć postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, każde o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro. W wyniku analizy dwóch zamówień publicznych (tj. „Wymiana pokrycia dachowego wraz z wymianą rynien na dwóch płaszczyznach dachowych RIO mieszczącego się przy ul. Światowida 77 w Szczecinie” o wartości 63,5 tys. zł oraz „Zakup laptopów (12 sztuk)” o wartości 31,2 tys. zł) stwierdzono, że przestrzegano wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych²⁶. Wydatki poniesione w 2020 r. z tytułu realizacji badanych zamówień (odpowiednio 78,1 tys. zł i 38,4 tys. zł) były celowe, gospodarne i służyły realizacji zadań RIO.

Zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁷, RIO przekazała roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w wymaganym terminie i zgodnie z zakresem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania²⁸. RIO w ww. sprawozdaniu wykazała zamówienia publiczne udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp na łączną kwotę 645,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 28-69)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²⁵ Stopień pokrewieństwa: córka – matka.

²⁶ Określonych w zarządzeniu Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (ze zm.).

²⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm.; dalej: Pzp.

²⁸ Dz. U. poz. 2038, ze zm.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki zrealizowane przez RIO były zgodne z planem finansowym i rzeczowym. Na podstawie analizy 5,4% wydatków RIO stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Skontrolowane wydatki służyły wykonaniu zadań kontrolowanej jednostki. Zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi.

OBSZAR**3. Sprawozdawczość****Opis stanu faktycznego**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych RIO za 2020 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str.162-171, 174-196, 200-253, 455-463)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RIO sprawozdania budżetowe za 2020 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach RIO były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Szczecinie Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Szczecin, 4 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor
Marcin Stefaniak

.....
podpis

Kontroler
Małgorzata Wejwer
Specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

²⁹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.