

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.013.2017

Nr ewid. 58/2017/P/17/001/KAP

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Warszawa maj 2017 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

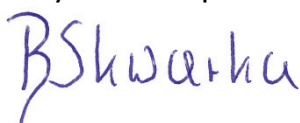
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa  
w 2016 r. w części 80  
– Regionalne izby obrachunkowe**

---

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 26 maja 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna.....	6
2. Wnioski.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa .....	8
3. Sprawozdania.....	11
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>13</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>14</b>

## I. Wprowadzenie

W części 80 budżetu państwa funkcjonowało, w formie jednostek budżetowych, 16 regionalnych izb obrachunkowych (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 postępowania<sup>1</sup>. Prezesi RIO są dysponentami trzeciego stopnia środków budżetu państwa. Dysponentem części 80 był Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji<sup>2</sup> (dalej: Minister SWiA). Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>3</sup>, minister właściwy do spraw administracji publicznej sprawuje nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych na podstawie kryterium zgodności z prawem.

W budżecie części 80 w układzie zadaniowym zostały ujęte trzy działania (1.10.1.1. *Wykonywanie działań kontrolnych*, 1.10.1.2. *Wykonywanie działań nadzorczych*, 1.10.1.3. *Wydawanie opinii*), zgrupowane w jednym podzadaniu (1.10.1. *Działania nadzorczo-kontrolne RIO*) i zadaniu (1.10. Weryfikacja gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego) oraz jednej funkcji państwa (1. *Zarządzanie państwem*).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016<sup>4</sup> (dalej ustawa budżetowa) w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

W ramach części 80 finansowano głównie zadania związane z oceną gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia legalności, w tym przygotowanie i wykonanie kontroli oraz upublicznienie ich wyników, wydawanie rozstrzygnięć nadzorczych oraz opinii w ramach ustawowych obowiązków.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, z tym, że zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej ufp).

W 2016 r. dochody w części 80 dochody wyniosły 3 441,2 tys. zł, zaś wydatki – 121 420,4 tys. zł i w całości zostały zrealizowane przez 16 RIO.

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 167 poz. 1747.

<sup>2</sup> Na podstawie § 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. z 2016 r. poz. 1026, ze zm.).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

W 2016 roku w części 80 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

Udział zrealizowanych wydatków RIO w wydatkach budżetu państwa ogółem wyniósł 0,03%.

W niniejszej informacji została przedstawiona ocena ogólna wykonania w 2016 roku budżetu państwa po kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) wraz z wynikami kontroli przeprowadzonej w czterech regionalnych izbach obrachunkowych (w Opolu, Rzeszowie, Szczecinie i Zielonej Górze).

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>7</sup> wykonanie budżetu państwa w 2016 r w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (dysponent części) oraz w czterech regionalnych izbach obrachunkowych, tj. w Opolu, Rzeszowie, Szczecinie i Zielonej Górze (dysponenci III stopnia). Na ocenę ogólną złożyły się pozytywna ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

W wyniku kontroli 10,8% wydatków zrealizowanych przez kontrolowane regionalne izby obrachunkowe (2% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 80) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Dysponent części rozdysponował zgodnie z planem do podległych dysponentów środki na wydatki budżetowe, a także rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 80. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym.

W RIO w Opolu, Szczecinie i Zielonej Górze nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzone w RIO w Rzeszowie nieprawidłowości dotyczyły:

- zwiększenia (poprzez dokonanie przeniesień między paragrafami klasyfikacji budżetowej) wydatków majątkowych o 33,1 tys. zł, bez poinformowania o tym fakcie Ministra Finansów, do czego zobowiązywał art. 171 ust. 3 ufp;
- zakwalifikowania wydatku w wysokości 17,9 tys. zł jako zakup inwestycyjny w § 6060, podczas gdy wydatek ten związany był z wykonaniem robót budowlanych (inwestycji budowlanej) i należało go ująć w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, uzyskując wcześniej zgodę Ministra Finansów na takie przeniesienie, stosownie do wymogu przepisu art. 171 ust. 4 ufp;
- zawyżenia w sprawozdaniu Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* za IV kwartał 2016 r. kwoty należności (błąd skorygowano w trakcie kontroli).

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację planu finansowego RIO i zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny nie spowodowały obniżenia oceny, jednak świadczą, że ustalone w RIO w Rzeszowie mechanizmy kontroli zarządczej nie działały w pełni skutecznie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sprawozdań za 2016 r. - łącznych sporządzonych przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe oraz jednostkowych sporządzonych przez prezesów skontrolowanych regionalnych izb obrachunkowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

<sup>7</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani oceny pozytywnej, ani oceny negatywnej stosuje się ocenę opisową.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 80 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych czterech kontrolowanych jednostek (RIO w: Opolu, Rzeszowie, Szczecinie i Zielonej Górze), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęty w tych jednostkach (z wyłączeniem RIO w Rzeszowie) system kontroli zarządczej zapewniał w sposób skuteczny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **2. Wnioski**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w RIO w Rzeszowie Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski dotyczące wzmocnienia – poprzez wprowadzenie odpowiednich mechanizmów – funkcjonującego w RIO systemu kontroli zarządczej w zakresie kwalifikowania wydatków i sporządzania sprawozdań budżetowych oraz niezwłocznego informowania Ministra Finansów o przypadkach przeniesień polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, NIK nie formułowała wniosków w odniesieniu do MSWiA oraz objętych kontrolą regionalnych izb obrachunkowych w Opolu, Szczecinie i Zielonej Górze.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa**

#### **1. Dochody budżetowe**

W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 80 zaplanowano w kwocie 3 121,0 tys. zł, tj. o 270 tys. zł (o 8%) mniej niż w 2015 r. Zrealizowane dochody wyniosły 3 441,2 tys. zł i były wyższe o 10,3% od kwoty planowanej. Dochody pochodziły głównie z wpłat z tytułu prowadzenia przez regionalne izby obrachunkowe działalności szkoleniowej (3 059,8 tys. zł) oraz ze zwrotów kosztów postępowań przed komisjami orzekającymi w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W czterech kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych dochody budżetu państwa zrealizowano w 2016 r. w kwocie 719,8 tys. zł (tj. 110,9% planu oraz 20,9% ogółu dochodów osiągniętych w 2016 r. w części 80). Dochody osiągnięto głównie w § 083 wpływy z usług – 643,9 tys. zł, tj. 89,5% dochodów ogółem (wpłaty jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uczestnictwa w szkoleniach przeprowadzanych przez regionalne izby obrachunkowe).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2016 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 80 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 156,7 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 150,4 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 1,6 tys. zł, a zaległości niższe o 1,6 tys. zł. Należności dotyczyły m.in.:

- odsetek naliczonych od zasądzonego na rzecz RIO w Kielcach i nieterminowo zapłaconego – odszkodowania za utracone mienie – kwota 125,6 tys. zł (w całości zaległości),
- zwrotów kosztów postępowań przed regionalnymi komisjami orzekającymi, działającymi przy regionalnych izbach obrachunkowych – kwota 20,4 tys. zł (w tym zaległości 16,7 tys. zł),
- kar pieniężnych nałożonych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych – kwota 7,8 tys. zł (w tym zaległości 6,5 tys. zł).

Zaległości powstały wskutek niewywiązywania się dłużników ze zobowiązań. Jednocześnie należy podkreślić, że regionalne izby obrachunkowe w trakcie roku budżetowego podejmowały czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległości, kierując przede wszystkim tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych.

#### **2. Wydatki budżetu państwa**

Wydatki budżetu państwa w 2016 r. w części 80 zostały zrealizowane w kwocie 121 420,4 tys. zł, co stanowiło prawie 100% planu po zmianach (121 439,7 tys. zł). W porównaniu do roku 2015 wydatki zrealizowane w 2016 r. były wyższe o 789,5 tys. zł, tj. o 0,7%.

W czterech kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych wydatki budżetu państwa w 2016 r. zrealizowano w kwocie 22 079,4 tys. zł (tj. 18,2 ogółu wydatków tej części), od 99,9% do prawie 100% planów po zmianach.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2016 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.



Zestawienie wykonania planu wydatków przez poszczególne regionalne izby obrachunkowe w 2016 r. zawarte zostało w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 80 przedstawiały się następująco

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 118,2 tys. zł (0,1% wydatków w części), tj. 99,9% planu po zmianach i były niższe w porównaniu do 2015 r. o 48,5 tys. zł. Przeznaczono je m.in. na zwrot pracownikom opłat semestralnych za studia niestacjonarne oraz na wynikające z przepisów bhp świadczenia rzeczowe dla pracowników.

**Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 118 184,4 tys. zł (97,3% wydatków w części), tj. prawie 100% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2015 r. o 4 072,0 tys. zł, tj. o 3,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 96 500,2 tys. zł (prawie 100% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 11 161,7 tys. zł. (prawie 100% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2015 r. o 4 660,9 tys. zł., tj. o 5,1%.

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w części 80 wyniosło 1 274 osób i było niższe w porównaniu do planu po zmianach o 145 osób oraz do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 11 osób (głównie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń).

Niepełne wykonanie planu zatrudnienia w 2016 r. wynikało z fluktuacji pracowników oraz trudności w pozyskaniu nowych pracowników (w tym w miejsce odchodzących) o wymaganych kwalifikacjach, umiejętnościach praktycznych i doświadczeniu zawodowym, mogących w pełni samodzielnie przeprowadzać kontrole finansowe jednostek samorządowych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2016 r. wyniosło 5 355,5 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. (5 066,4 zł) było wyższe o 289,1 zł, tj. o 5,7%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2016 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 3 117,8 tys. zł (2,6% wydatków w części), co stanowiło 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki te były niższe o 3 234,1 tys. zł, tj. o 50,9%. W ramach tej grupy wydatkowano na inwestycje 1 909,2 tys. zł (99,6% planu po zmianach), a na zakupy inwestycyjne 1 208,6 tys. zł (99,9% planu po zmianach). Zmniejszenie wydatków majątkowych w porównaniu do roku ubiegłego wynikało z realizacji w 2016 r. w części 80 znacznie niższej kwoty wydatków na zakupy inwestycyjne, tj. o 3 314,2 tys. zł.

**Zobowiązania** w części 80 na koniec 2016 r. wyniosły 7 303,7 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2015 r. o 138,5 tys. zł, tj. o 1,9%. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (5 510,9 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (1 076,8 tys. zł). Na koniec 2016 r. w RIO w Białymstoku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 0,2 tys. zł. Dotyczyły one faktury za energię elektryczną, która przez nieuwagę pracownika nie została opłacona w terminie. Płatność (bez konieczności zapłacenia odsetek) została uregulowana 10 stycznia 2017 r.

**Badaniem** objęto prawidłowość realizacji przez cztery kontrolowane regionalne izby obrachunkowe wydatków (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – dalej ustawa Pzp<sup>8</sup>)<sup>9</sup> budżetu państwa w łącznej kwocie 2 379,8 tys. zł (bieżących – 2 076,5 tys. zł i majątkowych – 303,3 tys. zł) na podstawie próby wydatków poniesionych w 2016 r. w kontrolowanych RIO, która stanowiła 10,8% wydatków kontrolowanych jednostek oraz 2% ogółu wydatków RIO.

Badaniem objęto również prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do przeprowadzonego przez RIO w Szczecinie<sup>10</sup> jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 129,2 tys. zł<sup>11</sup>.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planami finansowymi, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W objętym kontrolą postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp.

Nieprawidłowości stwierdzone w RIO w Rzeszowie dotyczyły niezachowania procedur przeniesień wydatków oraz ich klasyfikowania.

- Prezes RIO, dwiema decyzjami, przeniósł wydatki między paragrafami klasyfikacji budżetowej, powodując zwiększenie wydatków majątkowych (w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) o:
  - 11 150 zł, z przeznaczeniem na zakup centrali telefonicznej do siedziby RIO (decyzja z dnia 3 października 2016 r.),
  - 21 940 zł, ze względu na konieczność zakupu sieci komputerowej do nowego lokalu, który będzie siedzibą Zespołu Zamiejscowego w Przemyślu od nowego roku (decyzja z dnia 15 grudnia 2016 r.).

Zwiększenia wydatków majątkowych zostały dokonane bez poinformowania Ministra Finansów, do czego zobowiązuje art. 171 ust. 3 ufp, który stanowi, że o przeniesieniach powodujących zwiększenie wydatków majątkowych poniżej kwoty 100 tys. zł dysponenti części budżetowych informują niezwłocznie Ministra Finansów.

Przeniesień wydatków powodujących zwiększenie wydatków majątkowych w § 6060 dokonano nie informując Ministra Finansów z uwagi na przeoczenie.

- Prezes RIO, w celu realizacji zadania pn. *wykonanie instalacji sieci elektrycznej i komputerowej w pokojach biurowych Zespołu Zamiejscowego w Przemyślu*, błędnie zakwalifikował związany z tym wydatek do § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, a nie, jak należało to uczynić, do § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Działając w ramach udzielonego mu przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji upoważnienia, decyzją z dnia 15 grudnia 2016 r. dokonał przeniesienia wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, polegającego na zwiększeniu m.in. wydatków majątkowych w § 6060 o kwotę 17 942,63 zł. Wydatek zrealizowano na podstawie faktury VAT z dnia 29 grudnia 2016 r.

W ocenie NIK, wykonanie instalacji sieci elektrycznej i komputerowej w pokojach biurowych mieści się w katalogu robót budowlanych i inwestycji budowlanej, zatem przeniesienie środków winno

<sup>8</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

<sup>9</sup> W zakresie prawidłowości stosowania wyłączeń ustawy Pzp badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 1 264,2 tys. zł.

<sup>10</sup> W pozostałych kontrolowanych RIO nie wystąpiły przypadki konieczności stosowania procedur określonych w ustawie Pzp.

<sup>11</sup> Postępowanie dot. remontu parkingu wewnętrznego RIO o łącznej szacunkowej wartości 344,4 tys. zł. Zadanie realizowane będzie w III etapach w latach 2016-2018, z czego każda część stanowi odrębne postępowanie.

nastąpić do § 6050 (Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych), po uzyskaniu zgody Ministra Finansów wymaganej przepisami art. 171 ust. 4 ufp.

Jak wyjaśnił Prezes RIO, decyzję podjął (...) świadomy, że założenie sieci wymaga w świetle obowiązujących przepisów – opracowania programu inwestycyjnego i sfinansowania go z § 6050, ale mając też na uwadze krótki czas do końca roku, w którym niemożliwe byłoby przeprowadzenie odpowiednich procedur do powyższego programu oraz jego zrealizowanie do 30 grudnia 2016 r., podjął decyzję o realizacji zadania.

Przedstawione przez Prezesa RIO uwarunkowania podjętej decyzji nie stanowią uzasadnienia błędnego zakwalifikowania przedmiotowego wydatku.

### **Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Wydatki w części 80 zostały poniesione na działalność 16 RIO dotyczącą w szczególności weryfikacji gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, która miała na celu poprawę jakości funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego w tym zakresie. W efekcie zrealizowanych przez RIO wydatków majątkowych (3 117,8 tys. zł) m.in.:

- przebudowano budynek na siedzibę RIO w Łodzi – 1 746,7 tys. zł,
- zmodernizowano parking wewnętrzny w RIO w Szczecinie – 133,5 tys. zł,
- zakupiono sprzęt informatyczny i oprogramowanie – 721,0 tys. zł,
- zakupiono dziewięć samochodów służbowych – 408,0 tys. zł.

Badanie realizowanego w części 80 zadania 1.10 *Weryfikacja gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego* pod względem prawidłowości określenia celu tego zadania i miernika realizacji celu, rzetelności monitoringu miernika oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanego celu wykazało, że:

- cel zadania (poprawa jakości funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego w zakresie gospodarki finansowej) i miernik realizacji celu zadania (liczba podmiotów objętych weryfikacją gospodarki finansowej w wyniku postępowania kontrolnego, w sztukach) zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej<sup>12</sup>,
- monitoring miernika prowadzony był przez prezesów poszczególnych RIO oraz przez dysponenta głównego w trybie półrocznym na podstawie danych gromadzonych w poszczególnych RIO,
- wartość miernika realizacji celu dla tego zadania wyniosła 1 284 szt., tj. 100,9% planu po zmianach.

### **3. Sprawozdania**

Kontrolą objęto prawidłowość sprawozdań za 2016 r. - łącznych sporządzonych przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe oraz jednostkowych sporządzonych przez prezesów skontrolowanych regionalnych izb obrachunkowych:

- 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),

<sup>12</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 80 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych czterech kontrolowanych jednostek (RIO w Opolu, Rzeszowie, Szczecinie i Zielonej Górze), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęty w tych jednostkach (z wyłączeniem RIO w Rzeszowie) system kontroli zarządczej zapewniał w sposób skuteczny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzony w RIO w Rzeszowie błąd polegający na zawyżeniu kwoty należności o 145,71 zł w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2016 r., został skorygowany w trakcie kontroli.

Do dnia zakończenia kontroli dysponent części 80 sporządził dwie korekty rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)<sup>13</sup>. Wynikały one z korekt sprawozdań jednostkowych RIO w Kielcach i Gdańsku.

---

<sup>13</sup> Korekty z dnia: 24 lutego i 31 marca 2017 r.

## **IV. Informacje dodatkowe**

W wystąpieniach pokontrolnych do Ministra SWiA z dnia 4 kwietnia 2017 r. oraz do Prezesa RIO w Opolu – 13 marca 2017 r., Prezesa RIO w Szczecinie – 17 lutego 2017 r. i Prezesa RIO w Zielonej Górze – 29 marca 2017 r., nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniu skierowanym do Prezesa RIO w Rzeszowie w dniu 29 marca 2017 r. wnioskowano o:

- 1) prawidłowe kwalifikowania wydatków na inwestycje budowlane,
- 2) niezwłoczne informowanie Ministra Finansów o przypadkach przeniesień wydatków, polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę poniżej 100 tys. zł, a w przypadku wydatków na inwestycje budowlane – uzyskiwanie zgody Ministra Finansów,
- 3) zapewnienie wzmocnienia funkcjonującego w RIO systemu kontroli zarządczej w zakresie kwalifikowania wydatków i sporządzania sprawozdań budżetowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes RIO w Rzeszowie poinformował NIK<sup>14</sup> o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach m.in. w celu wzmocnienia funkcjonującego w RIO w Rzeszowie systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym. Podał m.in., że z nieprawidłowościami wykazanymi w wystąpieniu pokontrolnym oraz wnioskami zmierzającymi do ich wyeliminowania zapoznał pracowników Izby, bezpośrednio realizujących zadania – pracownicy ci oraz główny księgowy zostali zobowiązani do postępowania zgodnie ze wskazaniami wynikającymi z wniosków zawartych w wystąpieniu.

---

<sup>14</sup> Pismo z dnia 24 kwietnia 2017 r. (sygn. B-0210/1/2017).

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>OGÓLEM</b>	<b>3 567,7</b>	<b>3 121,0</b>	<b>3 441,2</b>	<b>96,5</b>	<b>110,3</b>
1.	Dział 750 Administracja publiczna	3 567,7	3 121,0	3 441,2	96,5	110,3
1.1.	Rozdział 75015 Regionalne izby obrachunkowe	3 567,7	3 121,0	3 441,2	96,5	110,3
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	27,6	11,0	34,0	123,2	309,1
1.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	184,1	202,0	188,6	102,4	93,4
1.1.3.	§ 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	119,1	105,0	116,4	97,7	110,9
1.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	3 162,4	2 788,0	3 059,8	96,8	109,7
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	23,7	1,0	22,0	92,8	2 200,0
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,6	4,0	4,6	287,5	115,0
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	49,2	10,0	15,8	32,1	158,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>OGÓLEM</b>	<b>120 630,9</b>	<b>120 793,0</b>	<b>121 439,7</b>	<b>121 420,4</b>	<b>100,7</b>	<b>100,5</b>	<b>100,0</b>
1.	Dział 750 Administracja publiczna	120 630,9	120 793,0	121 439,7	121 420,4	100,7	100,5	100,0
1.1.	Rozdział 75015 Regionalne izby obrachunkowe	120 630,9	120 793,0	121 439,7	121 420,4	100,7	100,5	100,0
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	162,1	80,0	112,1	112,0	69,1	140,0	99,9
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	4,6	6,0	6,2	6,2	134,8	103,3	100,0
1.1.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	9 261,0	10 394,2	0,0	-	-	-
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	72 546,1	76 522,0	76 449,3	76 449,3	105,4	99,9	100,0
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 422,3	6 174,0	5 516,0	5 516,0	101,7	89,3	100,0
1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	12 647,4	13 490,0	13 269,0	13 268,3	104,9	98,4	100,0
1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	1 223,5	1 761,0	1 266,9	1 266,7	103,5	71,9	100,0
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	487,0	0,0	448,8	448,7	92,1	-	100,0
1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 010,7	4 442,0	4 164,6	4 164,2	103,8	93,7	100,0
1.1.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3 455,7	0,0	0,0	2 712,7	78,5	-	-
1.1.11.	§ 4220 Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	20,7	-	-	-
1.1.12.	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	2,1	2,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	1 232,6	0,0	0,0	1 215,7	98,6	-	-
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	897,5	575,0	772,3	771,5	86,0	134,2	99,9
1.1.15.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	93,5	0,0	0,0	90,8	97,1	-	-
1.1.16.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 941,6	0,0	0,0	3 831,9	97,2	-	-
1.1.17.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	598,3	0,0	0,0	618,7	103,4	-	-
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	3,5	0,0	0,0	6,5	185,7	-	-
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,3	0,0	0,0	0,4	133,3	-	-
1.1.20.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 778,7	0,0	0,0	1 893,0	106,4	-	-
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	3 139,9	3 132,0	3 179,2	3 177,6	101,2	101,5	99,9
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	42,3	58,0	31,6	31,6	74,7	54,5	100,0

1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	194,2	233,0	218,4	218,3	112,4	93,7	100,0
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 518,9	1 556,0	1 529,8	1 529,7	100,7	98,3	100,0
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	153,5	180,0	163,8	163,8	106,7	91,0	100,0
1.1.26.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	57,9	65,0	57,9	57,9	100,0	89,1	100,0
1.1.27.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	108,2	128,0	109,9	109,7	101,4	85,7	99,8
1.1.28.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	40,8	47,0	48,4	48,4	118,7	103,0	100,0
1.1.29.	§ 4580 Pozostałe odsetki	27,5	0,0	3,5	3,5	12,7	-	100,0
1.1.30.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12,5	1,0	11,8	11,8	94,4	1 180,0	100,0
1.1.31.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	475,9	422,0	558,4	557,4	117,1	132,1	99,8
1.1.32.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 829,1	1 218,0	1 917,7	1 909,2	104,4	156,7	99,6
1.1.33.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 522,8	1 440,0	1 209,9	1 208,6	26,7	83,9	99,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Dane w tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.



## Załącznik 3. Wykonanie planu wydatków przez regionalne izby obrachunkowe w 2016 r.

Lp.	Regionalna izba obrachunkowa	Plan po zmianach (tys. zł)	Wykonanie (tys. zł)	4:3 (%)
1	2	3	4	5
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	5 716,0	5 715,1	100,0
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	7 122,0	7 119,5	100,0
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	6 026,0	6 026,0	100,0
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	8 962,0	8 961,8	100,0
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	5 043,0	5 040,5	100,0
6.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	8 207,0	8 207,0	100,0
7.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	8 797,0	8 796,6	100,0
8.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	10 062,7	10 062,5	100,0
9.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	5 802,9	5 802,8	100,0
10.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	4 241,0	4 240,9	100,0
11.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	10 716,0	10 713,7	100,0
12.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	7 183,0	7 182,8	100,0
13.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	6 046,0	6 037,2	99,9
14.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	14 464,0	14 463,5	100,0
15.	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	8 432,0	8 432,0	100,0
16.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	4 619,0	4 618,5	100,0
17.	<b>Ogółem</b>	<b>121 439,7</b>	<b>121 420,4</b>	<b>100,0</b>

Dane na podstawie sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (rocznych).

Dane w tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrągleń kwot.

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Ogółem</b> Dział 750 - Administracja publiczna Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, wg statusu zatrudnienia <sup>2</sup> , w tym:	1 285	78 123,2	5 066,4	1 274	81 874,3	5 355,5	105,7
1.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 083	58 135,8	4 473,4	1 073	61 023,9	4 793,4	107,2
1.2.	11 - etatowi członkowie kolegiów RIO	202	19 987,4	8 245,6	201	20 850,3	8 644,4	104,8

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe**

Oceny wykonania budżetu części 80 – Regionalne izby obrachunkowe dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>20</sup>.

Dochody: 3 441,2 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 80 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki: 121 420,4 tys. zł (wydatki budżetu państwa):

Łączna kwota G: 121 420,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W: G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach (łączna kwota 51,0 tys. zł, 0,04% wydatków w części 80):

- przeniesienie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w wysokości 33,1 tys. zł w ramach rozdziału 75015 polegających na zwiększeniu wydatków majątkowych, bez poinformowania o tym fakcie Ministra Finansów, do czego zobowiązywał art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (RIO w Rzeszowie);
- błędne zakwalifikowanie wydatku w wysokości 17,9 tys. zł jako zakup inwestycyjny w § 6060, podczas gdy wydatek ten związany był z wykonaniem robót budowlanych (inwestycji budowlanej) i należało go ująć w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, uzyskując wcześniej zgodę Ministra Finansów na takie przeniesienie, stosownie do wymogu przepisu art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (RIO w Rzeszowie).

Z uwagi na niską wartość wymienionych nieprawidłowości, zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowały one obniżenia oceny.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

**Ocena końcowa: pozytywna**

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Mariusz Błaszczak	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	P
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	Jan Uksik	Zastępca Prezesa RIO w Opolu <sup>21</sup>	P
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	Kazimierz Wójcik	Prezes RIO w Rzeszowie	P
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	Bogusław Staszewski	Prezes RIO w Szczecinie	P
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	Ryszard Zajączkowski	Prezes RIO w Zielonej Górze	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, N – ocena negatywna, O – ocena opisowa

<sup>21</sup> Do dnia 25 maja 2016 r. Prezesem RIO był Janusz Gałkiewicz.

**Załącznik 7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Rozwoju i Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej
12. Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych