



KAP.430.007.2022

Nr ewid. 42/2022/P/22/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.  
w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe

## MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

Bogdan Skwarka

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, dnia 10.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli  
Ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE.....</b>	<b>7</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	12
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>14</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>15</b>
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE .....	15
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE.....	16
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE.....	17
5.4. WYKONANIE PLANU DOCHODÓW PRZEZ REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE.....	18
5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE .....	19
5.6. WYKONANIE PLANU WYDATKÓW PRZEZ REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE .....	21
5.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE .....	22
5.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE.....	23
5.9. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	24

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

## Zakres kontroli m.in.

- analiza porównawcza wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020 i 2021;

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w części 80 w wyniku wydatkowania środków;

- analiza prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych;

- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej, dotyczących sporządzania sprawozdań;

- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonywaniem budżetu państwa w części 80.

## Jednostki kontrolowane

- Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji,  
- RIO w Białymstoku,  
- RIO w Lublinie,  
- RIO w Poznaniu,  
- RIO we Wrocławiu.

W 2021 r. 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> (dalej: rozporządzenie z 16 lipca 2004 r.). Prezesi RIO są dysponentami trzeciego stopnia środków budżetu państwa<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<sup>3</sup>, dysponentem części 80 – Regionalne izby obrachunkowe był Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>4</sup> (dalej: ustawa o rio), minister właściwy do spraw administracji publicznej sprawuje nadzór nad działalnością regionalnych izb obrachunkowych na podstawie kryterium zgodności z prawem.

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. Finansowano również realizację kontroli gospodarki finansowej w zakresie zadań zleconych przez administrację rządową pod względem celowości, gospodarności i rzetelności na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o rio.

W 2021 r. w części 80 dochody wyniosły 1980,5 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 136 789,0 tys. zł, co stanowiło 0,03% całości wydatków budżetu państwa. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 451,9 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (dalej: ustawa o NIK)<sup>5</sup>.

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

<sup>2</sup> Decyzja nr 10 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w częściach, których dysponentem jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. Urz. MSWiA poz. 1, ze zm.).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 907.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2137.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

## 2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2021 r.  
w części 80 – Regionalne  
izby obrachunkowe**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych w MSWiA (dysponent części 80) oraz w regionalnych izbach obrachunkowych w: Białymstoku, Lublinie, Poznaniu i we Wrocławiu (dysponenci III stopnia). Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny wykonania budżetu państwa przez wszystkie kontrolowane podmioty.

Dysponent części rozdysponował, zgodnie z przyjętym uprzednio podziałem, do podległych dysponentów środki na wydatki budżetowe, a także sprawował nadzór i kontrolę, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, nad ich gospodarką finansową.

Kontrola 5,8% wydatków zrealizowanych przez kontrolowane regionalne izby obrachunkowe wykazała, że za wyjątkiem stwierdzonego w RIO w Lublinie przejściowego finansowania wydatków budżetowych ze środków finansowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (dalej: ZFŚS) na kwotę 2,5 tys. zł oraz w RIO we Wrocławiu nieprzeprowadzenia rzetelnej kontroli formalno-rachunkowej dokumentacji stanowiącej podstawę poniesienia wydatku, co skutkowało uiszczeniem przez Izbę zapłaty o 0,2 tys. zł wyższej od należnej, wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (dalej: ufp).

W RIO we Wrocławiu stwierdzono ponadto nieprawidłowości dotyczące zamówień publicznych polegające na: niesporządzeniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, opóźnieniu (42-dniowym) w zamieszczeniu ogłoszeń o wykonaniu dwóch umów, nierzetelnym sporządzeniu protokołu z postępowania oraz naruszeniu wewnętrznych uregulowań związanych z szacowaniem wartości zamówienia.

Stwierdzona przez NIK nieprawidłowość w MSWiA polegała na zwłoce dysponenta części 80 w powiadomieniu Ministra Finansów o przeniesieniu wydatków majątkowych, co było niezgodne z art. 171 ust. 3 ufp.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 80 – Regionalne izby obrachunkowe:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r., o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

Kontrolą objęto również prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 80 oraz Prezesów RIO sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone przez dysponenta części 80 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych czterech kontrolowanych RIO były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Przyjęty w MSWiA oraz RIO w: Białymstoku, Lublinie, Poznaniu i we Wrocławiu system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Stwierdzona w RIO w Białymstoku nieprawidłowość polegająca na nieujęciu w ewidencji księgowej Izby na koniec grudnia 2021 r. kwoty 0,4 tys. zł należnej Skarbowi Państwa z tytułu orzeczonych kosztów postępowania przed Regionalną Komisją Orzekającą ds. naruszenia dyscypliny finansów publicznych przy RIO (dalej: RKO), została usunięta w trakcie kontroli NIK i nie spowodowała obniżenia oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe przedstawiono w załączniku nr 5.1. do informacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 80 – Regionalne izby obrachunkowe, uwzględniająca opinię o sprawozdawczości, została przedstawiona w załączniku nr 5.2. do informacji.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

---

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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 z roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2021<sup>7</sup> dochody budżetu państwa w części 80 zostały zaplanowane w kwocie 1688,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 1980,5 tys. zł, co stanowiło 117,3% planu i 105,0% dochodów z roku ubiegłego (1886,1 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z wpływów: z prowadzenia przez RIO działalności szkoleniowej (1481,4 tys. zł), ze zwrotów kosztów postępowań przed komisjami orzekającymi w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (259,4 tys. zł), z wynajmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (127,4 tys. zł), ze sprzedaży składników majątkowych (42,1 tys. zł).

Wyższe niż planowano dochody osiągnięto głównie z prowadzenia działalności szkoleniowej oraz ze zwrotów kosztów postępowań przed komisjami orzekającymi.

W czterech kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych dochody budżetu państwa zrealizowano w 2021 r. w kwocie 643,1 tys. zł (122,7% planu oraz 38,1% planu dochodów w części 80). Dochody osiągnięto głównie z wpływów z prowadzenia przez regionalne izby obrachunkowe działalności szkoleniowej – 445,8 tys. zł, tj. 69,3% dochodów ogółem kontrolowanych RIO.

Na koniec 2021 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 80 wystąpiły należności w kwocie 132,6 tys. zł, z czego zaległości netto wynosiły 130,6 tys. zł. W porównaniu do 2020 r., kwota zaległości w 2021 r. była niższa o 10,9 tys. zł, tj. o 7,7%. Zaległości dotyczyły niezapłaconych w terminie odsetek zasądzonych na rzecz RIO w Kielcach od nieterminowej zapłaty odszkodowania za utracone mienie (81,5 tys. zł), niezapłaconych kar pieniężnych nałożonych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (28,3 tys. zł), nieuregulowanych zwrotów kosztów postępowań przed regionalnymi komisjami orzekającymi, działającymi przy regionalnych izbach obrachunkowych (16,4 tys. zł) oraz niezapłaconych kosztów za szkolenia dla jednostek samorządu terytorialnego realizowanych przez RIO w Szczecinie (4,3 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2021 r. według klasyfikacji budżetowej zostało zawarte w załączniku nr 5.3. do informacji.

Zestawienie wykonania planu dochodów przez poszczególne regionalne izby obrachunkowe w 2021 r. zawarto w załączniku nr 5.4. do informacji.

#### 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

---

##### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

---

Wydatki budżetu państwa w części 80 zostały zrealizowane w 2021 r. w kwocie 136 789,0 tys. zł, co stanowiło prawie 100% planu po zmianach (136 824,9 tys. zł). W porównaniu do wydatków w roku 2020, w 2021 r. wydatki, głównie na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki majątkowe, wzrosły o 4729,2 tys. zł, tj. o 3,6%. W części 80 nie były przyznane środki z rezerw. W 2021 r. nie występował nadmiar środków finansowych, nie były więc dokonywane blokady środków.

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>8</sup> w części 80 ujęto wydatki w kwocie 174,3 tys. zł na dodatkowy fundusz motywacyjny. Środki te były przeznaczone dla RIO w Opolu, która nie w pełni zrealizowała wydatki na dodatkowy fundusz motywacyjny w 2021 r.

<sup>7</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 2407.

Zgodnie z art. 20a ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>9</sup>, środki z dodatkowego funduszu motywacyjnego, o którym mowa w art. 46a ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021<sup>10</sup>, które nie będą wydatkowane przez dysponentów części budżetowych w pełnej wysokości w 2021 r., mogą być wydatkowane na specjalne dodatki motywacyjne do dnia 30 listopada 2022 r.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zwłoce dysponenta części 80 w powiadomieniu Ministra Finansów o przeniesieniu wydatków majątkowych dokonanych trzema decyzjami (po 16 dniach dla dwóch decyzji i po 13 dla trzeciej). Było to niezgodne z art. 171 ust. 3 upf, wg którego o przeniesieniu wydatków majątkowych dokonanych poniżej kwoty 100 tys. zł, dysponenci części budżetowych są zobowiązani informować Ministra Finansów niezwłocznie.

Ustalono, że zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu MSWiA (dalej: DB), wykonującego obowiązki dysponenta części 80, nie mieli upoważnienia do informowania Ministra Finansów o przeniesieniach wydatków majątkowych dokonanych poniżej kwoty 100 tys. zł na podstawie art. 171 ust. 3 upf oraz dokonanych przez podległych dysponentów na podstawie art. 171 ust. 5 upf, a także do występowania z wnioskiem o wyrażenie zgody na dokonanie przeniesień wydatków, o których mowa w art. 171 ust. 2, 3 i 4 i w art. 194 ust. 4 upf. W czasie absencji Dyrektora DB, żaden z jego zastępców nie mógł dokonywać ww. czynności. Ponadto ustalono, że pismo informujące Ministra Finansów o przeniesieniach wydatków nie zostało przedłożone do podpisu bezpośrednio Ministrowi SWiA.

Dyrektor Departamentu Kontroli z up. Ministra poinformował, że *Minister SWiA w dniu 22 lutego 2022 r. udzielił (...) Zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu upoważnień, w tym do występowania z wnioskiem o wyrażenie zgody na dokonanie przeniesień wydatków, o których mowa w art. 171 ust. 2, 3 i 4 oraz w art. 194 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, a także do informowania Ministra Finansów o przeniesieniach wydatków majątkowych dokonanych poniżej 100 000 zł, w zakresie przeniesień, o których mowa w pkt 6 upoważnienia oraz dokonanych przez podległych dysponentów na podstawie art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.*

W czterech kontrolowanych regionalnych izbach obrachunkowych wydatki budżetu państwa zrealizowano w 2021 r. w kwocie 38 211,7 tys. zł (27,9% wydatków części 80), co stanowiło prawie 100% wydatków według planów po zmianach w tych jednostkach.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2021 r. według klasyfikacji budżetowej zostało zawarte w załączniku nr 5.5. do informacji.

Zestawienie wykonania planu wydatków przez poszczególne regionalne izby obrachunkowe w 2021 r. zawarto w załączniku nr 5.6. do informacji.

Wydatki w części 80 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 178,3 tys. zł (0,1% wydatków w części 80), co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do kwoty wydatków w 2020 r. (124,4 tys. zł) wydatki te były wyższe o 53,9 tys. zł, tj. o 43,3%. Przeznaczono je m.in. na koszty podróży służbowych członków komisji orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych niebędących pracownikami RIO, zwrot kosztu zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze, wynikające z przepisów bhp świadczenia rzeczowe dla pracowników oraz wypłaty odpraw pośmiertnych.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 134 341,2 tys. zł (98,2% wydatków w części 80), tj. prawie 100% planu po zmianach. W porównaniu do kwoty wydatków w 2020 r. (129 120,7 tys. zł) wydatki były wyższe o 5220,5 tys. zł, tj. o 4,0%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (109 915,5 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług (13 883,0 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do kwoty wydatków na wynagrodzenia w 2020 r. o 5009,7 tys. zł, tj. o 4,8%.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 80 wyniosło 1200 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. o dziewięć osób (w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń nastąpił wzrost o pięć osób, a w grupie etatowych członków kolegiów RIO wzrost o cztery osoby). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego

<sup>9</sup> Dz. U. poz. 1535, ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 2400, ze zm.



w 2021 r. wyniosło 6441,90 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2020 r. (6271,60 zł) było wyższe o 170,30 zł, tj. o 2,7%.

Na 31 grudnia 2021 r. w RIO zatrudnionych było łącznie 222 członków kolegiów (w tym 205 etatowych – 200 wykazanych w sprawozdaniach Rb-70 i pięciu, którzy nie otrzymywali wynagrodzenia za dany okres sprawozdawczy z uwagi na pobieranie zasiłku chorobowego lub zasiłku opiekuńczego oraz 17 pozaetatowych), tj. o 14 osób mniej<sup>11</sup> od liczby członków kolegiów przewidzianej w załączniku nr 1 do rozporządzenia z 16 lipca 2004 r. W przypadku sześciu RIO obsada tych stanowisk była pełna<sup>12</sup>.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra SWiA po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r.<sup>13</sup>, NIK sformułowała wniosek dotyczący rzetelnego prowadzenia działań nadzorczych wynikających z ustawy o rio w zakresie obsady wakujących stanowisk członków kolegiów orzekających RIO.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 r. Departament Administracji Publicznej MSWiA (dalej: DAP), podejmował szereg czynności monitorujących stan obsady kolegiów w poszczególnych izbach. Kierowano m.in. wystąpienia indywidualne do poszczególnych prezesów RIO, jak i ogólne do wszystkich. W wystąpieniach do RIO, w których były wakaty na stanowiskach członków kolegiów, informowano o konieczności podejmowania działań w zakresie obsady wakującego stanowiska członka kolegium izby oraz obowiązku dochowania terminów w procedurze wyłaniania kandydatów na członków kolegium RIO. W odpowiedzi prezesa RIO przedstawiali terminy ogłaszanych konkursów i okoliczności występowania wakatów (np. rezygnacje w związku z przejściem na emeryturę, brak zgłoszeń kandydatów, zgłoszenie jednego kandydata, nieuzyskanie w konkursie przez żadnego z kandydatów wymaganej liczby punktów, negatywna opinia kolegium, brak opinii kolegium, sytuacja epidemiczna i finansowa RIO). Ponadto Minister SWiA zwrócił się do prezesów RIO m.in. o dochowywanie terminu na ogłoszenie konkursu, wynikającego z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej<sup>14</sup> (dalej: rozporządzenie Ministra SWiA z 23 kwietnia 2004 r.).

Wskutek powyższych działań w 2021 r. zmniejszyła się liczba wakatów na stanowiskach członków kolegiów RIO. NIK uznaje, że ubiegłoroczny wniosek pokontrolny w zakresie działań nadzorczych był realizowany. Pomimo prowadzonych działań nadzorczych na 14 nieobsadzonych stanowisk członków kolegiów RIO (stan na 31 grudnia 2021 r.), w dwóch przypadkach nie ogłaszano konkursów<sup>15</sup>, a w czterech przypadkach<sup>16</sup> ogłaszano je nie dochowując 30 dniowego terminu (liczonego od dnia powstania wakatu), określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra SWiA z 23 kwietnia 2004 r. Ustalenia te wskazują na potrzebę kontynuacji działań nadzorczych przez Ministra SWiA.

<sup>11</sup> Liczbę etatowych członków kolegiów RIO (status zatrudnienia 11) określono na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca kwartału IV 2021 r. – stan na koniec okresu sprawozdawczego, złożonych przez prezesów RIO (dysponentów III stopnia) oraz zbiorczego sprawozdania Rb-70 od początku roku do końca kwartału IV 2021 r. – stan na koniec okresu sprawozdawczego, sporządzonego przez MSWiA. Stan zatrudnienia pozaetatowych członków kolegiów RIO określono na podstawie *Informacji o zatrudnieniu i wydatkach na wynagrodzenia od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku*, składanych przez prezesów RIO do DB wraz ze sprawozdaniami Rb-70. Niższa liczba członków kolegiów od przewidzianej w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (dalej: rozporządzenie z 16 lipca 2004 r. – Dz. U. Nr 167 poz. 1747) wystąpiła w następujących RIO: w Gdańsku, Kielcach, Opolu i Szczecinie o dwie osoby, w Białymstoku, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Poznaniu i Warszawie o jedną osobę. Z uwagi na obowiązek składania przez dysponentów III stopnia sprawozdań Rb-70 zawierających liczbę zatrudnionych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (dysponent części 80 podaje w zbiorczym sprawozdaniu Rb-70 liczbę zatrudnionych zaokrągloną do pełnych etatów), występuje różnica między liczbą zatrudnionych etatowych członków kolegiów RIO wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu (199) a sumą zaokrąglonych do pełnych etatów stanów zatrudnienia w poszczególnych RIO (200).

<sup>12</sup> W RIO w: Bydgoszczy, Katowicach, Olsztynie, Rzeszowie, Zielonej Górze i we Wrocławiu.

<sup>13</sup> Wystąpienie pokontrolne nr KAP.410.001.05.2021, tekst jednolity z 9 czerwca 2021 r.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 130, poz. 1396, ze zm.

<sup>15</sup> W RIO w Kielcach pomimo, że dwa stanowiska nie były obsadzone od 28 sierpnia 2017 r., konkursy nie były ogłaszane.

<sup>16</sup> W RIO w Lublinie jedno stanowisko było nieobsadzone od 1 listopada 2020 r., a konkurs ogłoszono 24 czerwca 2021 r.; w RIO w Łodzi jedno stanowisko było nieobsadzone od 3 grudnia 2020 r., a konkurs ogłoszono 26 marca 2021 r., 11 maja 2021 r. i 23 sierpnia 2021 r.; w RIO w Szczecinie dwa stanowiska były nieobsadzone: od 27 stycznia 2020 r. i od 26 stycznia 2021 r. a konkursy ogłoszono 10 maja 2021 r., 13 września 2021 r. i 25 października 2021 r.

W toku niniejszej kontroli ustalono, że stanowisko Prezesa RIO w Kielcach nadal (od 2014 r.) nie zostało obsadzone, mimo uwagi w tym zakresie zawartej w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra SWiA po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r.

W wyniku działań nadzorczych prowadzonych w 2021 r. przez Ministra SWiA, 8 listopada 2021 r. ogłoszony został konkurs na stanowisko Prezesa RIO w Kielcach, a 19 stycznia 2022 r. Kolegium RIO w Kielcach podjęło uchwałę, w której wybrano i pozytywnie zaopiniowano kandydata na stanowisko Prezesa. Według stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych (1 kwietnia 2022 r.), Prezes RIO w Kielcach nie został jeszcze powołany.

Zastępca Dyrektora DAP wyjaśnił, że *aktualnie przed Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji przedmiotem rozpoznania jest złożone przez jednego z kandydatów (w konkursie na Prezesa RIO w Kielcach) odwołanie od uchwały Kolegium RIO w Kielcach z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie wyboru i zaopiniowania kandydata na Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach. Wynik prowadzonego (...) postępowania implikuje ewentualne dalsze czynności związane ze skierowaniem wniosku do Prezesa Rady Ministrów.*

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2021 r. zostały zawarte w załączniku nr 5.7. do informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 2269,5 tys. zł<sup>17</sup> (1,7% wydatków w części 80), co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do kwoty wydatków w 2020 r., wydatki te były niższe o 545,2 tys. zł, tj. o 19,4%. W ramach tej grupy wydatkowano na inwestycje 171,8 tys. zł (100% planu po zmianach), a na zakupy inwestycyjne 2097,7 tys. zł (99,8% planu po zmianach).

Zobowiązania w części 80 na koniec 2021 r. wyniosły 8278,0 tys. zł i były niższe o 360,9 tys. zł, tj. o 4,2% od kwoty zobowiązań na koniec 2020 r. (8638,9 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (7907,4 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2021 r. nie wystąpiły.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji, przez cztery kontrolowane RIO, wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 2205,4 tys. zł (bieżących pozapłacowych – 1558,3 tys. zł i majątkowych – 647,1 tys. zł), co stanowiło 5,8% wydatków kontrolowanych jednostek oraz 33,4% ich wydatków pozapłacowych i 1,6% wydatków w części 80. W ramach tej próby zbadano prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń określonych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup> (dalej: ustawa Pzp).

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 (za wyjątkiem, opisanych poniżej, nieprawidłowości stwierdzonych w RIO w Lublinie i we Wrocławiu).

W trzech objętych kontrolą RIO w: Białymstoku, Lublinie i Poznaniu, ze względu na wielkość poniesionych wydatków, izby przy dokonywaniu zakupów towarów i usług nie były zobligowane do stosowania trybów i procedur przewidzianych w Pzp. Natomiast w RIO we Wrocławiu zrealizowano dwa postępowania o zamówienie publiczne w oparciu o ustawę Pzp. Wyboru trybu udzielania zamówień publicznych i wyłączenia stosowania ustawy Pzp dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami.

W działalności RIO w Lublinie, NIK stwierdziła nieprawidłowość polegającą na sfinansowaniu kosztów szkolenia informatycznego w kwocie 2,5 tys. zł ze środków ZFŚS (po upływie ośmiu dni, środki finansowe zostały zwrócone na konto ZFŚS). Pożyczanie środków finansowych z ZFŚS w celu opłacenia wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną było niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>19</sup>. Ponadto RIO w Lublinie nie zrealizowała wniosku pokontrolnego po kontroli NIK<sup>20</sup> dotyczącego zaniechania wykorzystywania środków finansowych z ZFŚS do opłacania wydatków budżetowych jednostki.

<sup>17</sup> W tym wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w kwocie 146,1 tys. zł (§ 6069) przeznaczone na realizację projektu pn. *Modernizacja sieci komputerowej wraz z wdrożeniem Elektronicznego Zarządzania Dokumentami oraz systemu e-Nadzór w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie.*

<sup>18</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 746, ze zm.

<sup>20</sup> P/18/001 Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.

W działalności RIO we Wrocławiu, NIK stwierdziła nieprawidłowości polegające na:

- nieprzeprowadzeniu w pełni rzetelnej kontroli formalno-rachunkowej dokumentacji stanowiącej podstawę poniesienia wydatku, a w rezultacie uiszczeniu przez RIO zapłaty w łącznej kwocie o 0,2 tys. zł wyższej od należnej w związku z dwoma wydatkami, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp;
- niesporządzeniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp;
- 42-dniowym opóźnieniu w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu dwóch umów, co było niezgodne z art. 448 ustawy Pzp;
- nierzetelnym sporządzeniu protokołu z postępowania, w którym nie wykazano następujących załączników: umów w sprawie zamówienia publicznego oraz zarządzenia nr 18/21 Prezesa RIO w sprawie powołania komisji przetargowej do badania i oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym;
- ustaleniu wartości zamówienia na zakup dwóch samochodów osobowych niezgodnie z zasadami określonymi w § 2 ust. 1-3 załącznika do zarządzenia nr 1/21 Prezesa RIO we Wrocławiu, z których wynika m.in., że szacunkową wartość zamówienia ustala się na podstawie analizy cen rynkowych z uwzględnieniem wartości podobnych zamówień udzielonych w latach poprzednich.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

---

W 2021 r. wydatki środków europejskich w części 80 zostały zrealizowane w kwocie 451,9 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu po zmianach (456,9 tys. zł). Były one niższe o 91,7% od wydatków zrealizowanych w 2020 r.

Plan wydatków budżetu środków europejskich na 2021 r. w kwocie 315,0 tys. zł został zwiększony, na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów, o 141,9 tys. zł ze środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich (poz. 98 i poz. 99). Całość wydatków stanowiła kwota przekazana przez dysponenta części 80 do RIO w Krakowie, na realizację projektu pn. *Modernizacja sieci komputerowej wraz z wdrożeniem Elektronicznego Zarządzania Dokumentami oraz systemu e-Nadzór w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie*, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020 (poz. 98) oraz na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację ww. projektu (poz. 99).

Otrzymane środki ze wskazanych rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przepisami ufp i z ich przeznaczeniem. Rezerwa na realizację projektu (poz. 98) została wykorzystana w pełnej kwocie, natomiast niepełne (w 73,2%) wykorzystanie środków z rezerwy – poz. 99, wynikało m.in. z tego, że część osób zaangażowanych w projekt nie mogła otrzymać dodatku służbowego w wyższej kwocie z uwagi na kategorię zaszeręgowania ich wynagrodzenia zasadniczego.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 80, wynikające z planu limity wydatków nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2021 r. zostało zawarte w załączniku nr 5.8. do informacji.

### 3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

---

Wydatki zostały poniesione na działalność 16 RIO, dotyczącą w szczególności weryfikacji gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, która miała na celu poprawę jakości ich funkcjonowania w tym zakresie.

W efekcie zrealizowanych przez RIO wydatków majątkowych (2707,8 tys. zł, w tym: 2269,5 tys. zł<sup>21</sup> z budżetu państwa i 438,2 tys. zł z budżetu środków europejskich):

- a) zmodernizowano sieć komputerową i wdrożono Elektroniczne Zarządzanie Dokumentami oraz system e-Nadzoru w RIO w Krakowie, w tym: zakupiono 42 zestawy komputerowe i 44 laptopy wraz z oprogramowaniem, pięć urządzeń wielofunkcyjnych, sześć drukarek kodów kreskowych, osiem czytników kodów kreskowych oraz systemu e-Nadzór (licencja, wdrożenie, serwis, opieka autorska) umożliwiające kompleksowe wsparcie procesu nadzoru prawnego nad aktami jednostek samorządu terytorialnego i szczegółowe raportowanie (584,3 tys. zł);
- b) zrealizowano inwestycje budowlane w trzech RIO na kwotę 171,8 tys. zł, w tym:
  - wykonano termomodernizację oraz zakupiono i zamontowano klimatyzacje w budynku, w którym mieści się Zespół Zamiejskowy w Pile (RIO w Poznaniu) – 151,3 tys. zł,
  - wyodrębniono dodatkowe pomieszczenie na archiwum (RIO w Bydgoszczy) – 17,3 tys. zł,
  - przygotowano kompletną dokumentację projektową niezbędną do ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wymianę urządzenia dźwigowego (RIO w Warszawie) – 3,2 tys. zł;
- c) zakupiono sprzęt informatyczny w 11 RIO (w Gdańsku, Lublinie, Kielcach, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie, Zielonej Górze i we Wrocławiu) – 966,2 tys. zł;
- d) zakupiono osiem samochodów służbowych w siedmiu RIO (w Bydgoszczy, Gdańsku, Łodzi, Opolu, Poznaniu, Warszawie i we Wrocławiu) – 762,0 tys. zł;
- e) zakupiono i zamontowano system alarmowy, system konferencyjny i platformę schodową dla osób niepełnosprawnych w RIO w Warszawie – 201,0 tys. zł;
- f) zakupiono centralę telefoniczną w RIO w Katowicach – 22,4 tys. zł.

Minister SWiA, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 80, dokonując m.in. ocen wykonania planu dochodów i wydatków w trybie półrocznym.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sprawozdań za 2021 r. – zbiorczych, 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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 wyżej wymienionych sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych przez dysponenta części były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych dysponentów III stopnia

<sup>21</sup> W tym wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich w kwocie 146,1 tys. zł (§ 6069) przeznaczone na realizację projektu pn. *Modernizacja sieci komputerowej wraz z wdrożeniem Elektronicznego Zarządzania Dokumentami oraz systemu e-Nadzór w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie.*

(Prezesa RIO). Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami stosownych rozporządzeń<sup>22</sup>.

Korekty sprawozdań: Rb-27 z RIO w Białymstoku oraz Rb-28 z RIO: w Gdańsku, Szczecinie i we Wrocławiu zostały złożone przed sporządzeniem sprawozdań zbiorczych dysponenta części 80 i w nich uwzględnione. Nie dokonywano korekt sprawozdań zbiorczych dysponenta części 80.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek RIO w: Lublinie, Poznaniu i we Wrocławiu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W RIO w Białymstoku NIK przeprowadziła przegląd analityczny ksiąg rachunkowych i stwierdziła nieprawidłowość, która polegała na niewykazaniu w ewidencji księgowej Izby kwoty 0,4 tys. zł należnej Skarbowi Państwa z tytułu orzeczonych kosztów postępowania przed RKO. Do końca 2021 roku zaległość nie została uregulowana. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>23</sup>. Konsekwencją nieujęcia ww. należności w ewidencji było niewykazanie jej również w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27 rocznym i Rb-N za IV kwartał. W trakcie kontroli kwotę zaległości ujęto w ewidencji księgowej Izby. Dokonano również stosownej korekty złożonych sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-N.

Kontrolą objęto również prawidłowość sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonych przez dysponenta części 80 oraz Prezesów RIO. Prezes RIO w Szczecinie dwukrotnie przekazał do dysponenta części korekty sprawozdań Rb-70 po terminie sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-70 dysponenta części 80, co skutkowało dwukrotną korektą sprawozdań zbiorczych.

---

<sup>22</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: rozporządzenie MRiF z 9 stycznia 2018 r. – Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.) i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

<sup>23</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji 12 kwietnia 2022 r., Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek o niezwłoczne informowanie Ministra Finansów o przeniesieniu wydatków majątkowych dokonanych poniżej kwoty 100 tys. zł przez dysponenta części 80.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Sekretarz Stanu z up. Ministra SWiA pismem znak: DKiN-KKN-096-9-13/2022 z 26 kwietnia 2022 r. poinformował NIK o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego. Podał m.in., że dysponent części 80 (z up. Dyrektor DB) będzie niezwłocznie informował Ministra Finansów o przeniesieniu wydatków majątkowych dokonanych poniżej kwoty 100 tys. zł, zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp.

W wystąpieniach skierowanych do Prezesów RIO w Białymstoku i Poznaniu<sup>24</sup> nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa RIO w Lublinie<sup>25</sup>, NIK wniosła o:

1. Zaniechanie wykorzystywania środków finansowych z ZFŚS do opłacania wydatków budżetowych jednostki.
2. Przestrzeganie obowiązującego terminu na ogłoszenie konkursu na nieobsadzone stanowiska członków Kolegium Izby.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes RIO w Lublinie, pismem z 12 kwietnia 2022 r., poinformował NIK o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych. Podał m.in. że zwrot środków z ZFŚS w kwocie 2,5 tys. zł miał charakter wyjątkowy i w przyszłości tego typu sytuacja nie powinna się powtórzyć oraz że aktualnie Kolegium Izby liczy 17 członków, tj. odpowiada limitowi określonym w rozporządzeniu Ministra SWiA, a w przyszłości postępowania konkursowe będą prowadzone, co do zasady, w granicach terminów przewidzianych w ustawie o rio i rozporządzeniu wykonawczym.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa RIO we Wrocławiu<sup>26</sup>, NIK wniosła o:

1. Sporządzanie i aktualizowanie, a także publikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych planu postępowań o udzielenie zamówień w przypadku zaistnienia przesłanek do takich działań.
2. Terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umów w sprawie zamówień publicznych oraz rzetelne sporządzanie protokołów postępowania.
3. Szacowanie wartości zamówień z uwzględnieniem zasad wynikających z obowiązujących uregulowań wewnętrznych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes RIO we Wrocławiu, pismem z 11 kwietnia 2022 r., poinformował NIK o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych. Podał m.in. że pracownicy odpowiedzialni za sprawowanie nadzoru w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp przy prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zostali zobowiązani do ścisłego przestrzegania określonych w ustawie procedur, jak również uregulowań wewnętrznych w przypadku postępowań, do których nie stosuje się ww. ustawy, w szczególności w zakresie dokumentowania czynności szacowania wartości zamówienia oraz weryfikacji tej czynności oraz że zarządzeniem Prezesa Izby powołano Zespół ds. Zamówień Publicznych, mający charakter doradczo-opiniodawczy.

---

<sup>24</sup> Wystąpienia z: 23 marca 2022 r. (RIO w Białymstoku) i 15 marca 2022 r. (RIO w Poznaniu).

<sup>25</sup> Wystąpienie z 24 marca 2022 r.

<sup>26</sup> Wystąpienie z 24 marca 2022 r.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

### 5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności <sup>1)</sup>	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Mariusz Kamiński	P	Departament Administracji Publicznej NIK
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	Dariusz Renczyński	P	Delegatura NIK w Białymstoku
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	Jacek Grządka	P	Delegatura NIK w Lublinie
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	Grażyna Wróblewska	P	Delegatura NIK w Poznaniu
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	Lucyna Hanus	P	Delegatura NIK we Wrocławiu

\*) Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna.

## 5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Oceny wykonania budżetu w części 80 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne dokonano stosując kryteria<sup>27</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku<sup>28</sup>.

Dochody (D): 1 980,5 tys. zł  
Zgodnie z założeniami kontroli budżetowej planowanie i realizacja dochodów w części 80 nie były objęte szczegółowym badaniem. W związku z powyższym, nie uwzględnia się dochodów przy ustalaniu łącznej kwoty (G).

Wydatki (W): 137 240,9 tys. zł

Łączna kwota (G = W): 137 240,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) = 1,0

Stwierdzone w RIO we Wrocławiu nieprawidłowości polegały na nieprzeprowadzeniu w pełni rzetelnej kontroli formalno-rachunkowej dokumentacji stanowiącej podstawę poniesienia wydatku, a w rezultacie uiszczeniu przez RIO zapłaty w łącznej kwocie o 0,2 tys. zł wyższej od należnej w związku z dwoma wydatkami; niesporządzeniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych; 42-dniowym opóźnieniu w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu dwóch umów; nierzetelnym sporządzeniu protokołu z postępowania oraz naruszeniu wewnętrznych uregulowań związanych z szacowaniem wartości zamówienia.

Stwierdzona w RIO w Lublinie w zakresie wydatków nieprawidłowość polegała na przejściowym finansowaniu wydatków budżetowych ze środków finansowych ZFŚS na kwotę 2,5 tys. zł. Ponadto stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą opóźnienia w ogłoszeniu konkursu na wolne stanowisko pozaetatowego członka Kolegium Izby.

Stwierdzona nieprawidłowość w MSWiA polegała na zwłoce dysponenta części 80 w powiadomieniu Ministra Finansów o przeniesieniu wydatków majątkowych, co było niezgodne z art. 171 ust. 3 ufp.

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny częściowej realizacji wydatków.

Ocena częściowa wydatków (Ow): pozytywna (5)

Łączna ocena wydatków (ŁO): pozytywna (5)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Stwierdzona przez NIK, w trakcie kontroli w RIO w Białymstoku nieprawidłowość polegająca na nieujęciu w ewidencji księgowej Izby na koniec grudnia 2021 r. kwoty 0,4 tys. zł należnej Skarbowi Państwa z tytułu orzeczonych kosztów postępowania przed RKO, zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny nie spowodowała obniżenia oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań.

**Ocena ogólna: pozytywna**

<sup>27</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>28</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>



## 5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie			
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem część 80, w tym:		1 886,1	1 688,0	1 980,5	105,0	117,3	
1.	dział 750 - Administracja publiczna	1 886,1	1 688,0	1 980,5	105,0	117,3	
1.1.	Rozdział 75015 – Regionalne izby obrachunkowe	1 886,1	1 688,0	1 980,5	105,0	117,3	
1.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	15,6	6,0	14,9	95,5	248,3	
1.1.2.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,3	0,0	2,2	95,7	-	
1.1.3.	0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,1	-	-	
1.1.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	186,6	170,0	259,4	139,0	152,6	
1.1.5.	0750 - Wpływy 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	137,7	118,0	127,4	92,5	108,0	
1.1.6.	0830 - Wpływy z usług	1 345,7	1 374,0	1 481,4	110,1	107,8	
1.1.7.	0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	12,3	3,0	42,1	342,3	1 403,3	
1.1.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	10,0	9,0	9,8	98,0	108,9	
1.1.9.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	30,3	1,0	13,3	43,9	1 330,0	
1.1.10.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	133,8	0,0	0,0	0,0	-	
1.1.11.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	11,7	7,0	29,8	254,7	425,7	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021.

## 5.4. WYKONANIE PLANU DOCHODÓW PRZEZ REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5;3	5;4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	127,0	96,0	122,6	96,5	127,7
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	131,2	108,0	88,0	67,1	81,5
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	170,1	105,0	173,5	102,0	165,2
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	46,6	66,0	96,6	207,3	146,4
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	69,1	47,0	65,7	95,1	139,8
6.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	82,4	83,0	101,4	123,1	122,2
7.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	57,4	93,0	85,1	148,3	91,5
8.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	142,2	127,0	150,0	105,5	118,1
9.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	64,0	159,0	80,4	125,6	50,6
10.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	209,2	56,0	100,0	47,8	178,6
11.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	145,4	284,0	303,8	208,9	107,0
12.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	81,6	99,0	128,1	157,0	129,4
13.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	56,8	52,0	80,2	141,2	154,2
14.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	296,5	202,0	199,2	67,2	98,6
15.	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	164,8	51,0	131,6	79,9	258,0
16.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	41,8	60,0	74,3	177,8	123,8
	Ogółem	1 886,1	1 688,0	1 980,5	105,0	117,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021.

## 5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonani e	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewy- gasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem część 80, w tym:		132 059,8	136 775,0	136 824,9	136 789,0	174,3	103,6	100,0	100,0
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	132 059,8	136 775,0	136 824,9	136 789,0	174,3	103,6	100,0	100,0
1.1.	Rozdział 75015 - Regionalne izby obrachunkowe, w tym:	132 059,8	136 775,0	136 824,9	136 789,0	174,3	103,6	100,0	100,0
1.1.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	118,8	122,0	164,5	164,2	0,0	138,2	134,6	99,8
1.1.2.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5,6	24,0	14,2	14,1	0,0	251,8	58,8	99,3
1.1.3.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	10 669,0	13 162,4	0,0	0,0	-	0,0	0,0
1.1.4.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	83 071,2	86 505,0	86 875,5	86 875,3	146,4	104,6	100,4	100,0
1,1,5.	§ 4019 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	9,1	0,0	5,2	3,8	0,0	41,8	-	73,1
1.1.6.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 875,7	7 118,0	6 289,3	6 289,2	0,0	107,0	88,4	100,0
1.1.7.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	14 492,1	15 355,0	15 185,8	15 175,1	24,3	104,7	98,8	99,9
1.1.8.	§ 4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1,6	0,0	0,9	0,6	0,0	37,5	-	66,7
1.1.9.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 456,0	2 026,0	1 572,3	1 571,5	3,6	107,9	77,6	99,9
1.1.10.	§ 4129 - Składki na Fundusz Pracy	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	100,0	-	100,0
1.1.11.	§ 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	406,7	0,0	456,9	456,9	0,0	112,3	-	100,0
1.1.12.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	4 361,0	4 680,0	4 569,4	4 565,9	0,0	104,7	97,6	99,9
1.1.13.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	4 978,9	0,0	0,0	4 155,8	0,0	83,5	-	-
1.1.14.	§ 4219 - Zakup materiałów i wyposażenia	153,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.15.	§ 4220 - Zakup środków żywności	27,1	0,0	0,0	34,0	0,0	125,5	-	-
1.1.16.	§ 4260 - Zakup energii	1 314,8	0,0	0,0	1 702,3	0,0	129,5	-	-
1.1.17.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	973,8	1 226,0	725,7	723,2	0,0	74,3	59,0	99,7
1.1.18.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	61,0	0,0	0,0	68,8	0,0	112,8	-	-
1.1.19.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	4 313,0	0,0	0,0	4 570,3	0,0	106,0	-	-
1.1.20.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	521,0	0,0	0,0	578,2	0,0	111,0	-	-
1.1.21.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	81,2	0,0	0,0	75,3	0,0	92,7	-	-
1.1.22.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 233,2	0,0	0,0	1 975,1	0,0	88,4	-	-
1.1.23.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	1 944,6	3 188,0	2 288,2	2 283,1	0,0	117,4	71,6	99,8

1.1.24.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	1,5	64,0	2,6	2,6	0,0	173,3	4,1	100,0
1.1.25.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	264,9	334,0	299,8	299,5	0,0	113,1	89,7	99,9
1.1.26.	§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 047,9	2 194,0	2 034,9	2 033,9	0,0	99,3	92,7	100,0
1.1.27.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	173,3	249,0	181,3	180,7	0,0	104,3	72,6	99,7
1.1.28.	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	62,9	94,0	63,6	63,6	0,0	101,1	67,7	100,0
1.1.29.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	113,7	136,0	78,6	78,6	0,0	69,1	57,8	100,0
1.1.30.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,2	2,0	4,3	4,3	0,0	59,7	215,0	100,0
1.1.31.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	171,4	516,0	394,6	394,4	0,0	230,1	76,4	99,9
1.1.32.	§ 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	885,0	180,1	179,0	0,0	-	20,2	99,4
1.1.33.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	205,9	210,0	171,8	171,8	0,0	83,4	81,8	100,0
1.1.34.	§ 6059 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 520,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.35.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 029,7	1 041,0	1 956,6	1 951,6	0,0	189,5	187,5	99,7
1.1.36.	§ 6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	58,6	97,0	146,1	146,1	0,0	249,3	150,6	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2021.

## 5.6. WYKONANIE PLANU WYDATKÓW PRZEZ REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			5:3	5:4
		Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasająca		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	5a	6	7
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	6 237,0	6 458,0	6 455,4	0,0	103,50	99,96
2.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	7 738,0	8 002,0	8 002,0	0,0	103,41	100,00
3.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	6 492,2	6 857,0	6 857,0	0,0	105,62	100,00
4.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	9 493,1	9 826,0	9 825,2	0,0	103,50	99,99
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	5 307,2	5 518,0	5 517,4	0,0	103,96	99,99
6.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie	8 825,1	9 497,9	9 496,1	0,0	107,60	99,98
7.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	9 351,4	9 748,0	9 747,7	0,0	104,24	100,00
8.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	11 400,9	10 525,0	10 506,0	0,0	92,15	99,82
9.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	6 186,9	6 492,0	6 486,5	0,0	104,84	99,92
10.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	4 422,3	4 767,0	4 764,4	174,3	107,74	99,95
11.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	11 628,3	12 119,0	12 117,7	0,0	104,21	99,99
12.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	7 835,2	8 170,0	8 170,0	0,0	104,27	100,00
13.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	6 704,0	7 018,0	7 017,0	0,0	104,67	99,99
14.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	16 143,3	16 689,0	16 688,9	0,0	103,38	100,00
15.	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	9 395,9	9 891,0	9 890,9	0,0	105,27	100,00
16.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	4 899,0	5 247,0	5 247,0	0,0	107,10	100,00
	Ogółem	132 059,8	136 824,9	136 789,0	174,3	103,58	99,97

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

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

## 5.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:		1 191	89 634,4	6 271,6	1 200	92 762,9	6 441,9	102,7
1.	Dział 750 Administracja publiczna	1 191	89 634,4	6 271,6	1 200	92 762,9	6 441,9	102,7
1.1.	Rozdział 75015 – Regionalne izby obrachunkowe	1 191	89 634,4	6 271,6	1 200	92 762,9	6 441,9	102,7
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, status zatrudnienia (01)	998	67 260,3	5 616,3	1 003	69 355,1	5 762,3	102,6
1.1.2.	Etatowi członkowie kolegiów RIO, status zatrudnienia (11)	193	22 374,1	9 660,7	197	23 407,8	9 901,8	102,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia MRiF z 9 stycznia 2018 r., w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MRiF z 9 stycznia 2018 r.

## 5.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 80 – REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		5 457,9	315,0	456,9	451,9	8,3	143,5	98,9
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	5 457,9	315,0	456,9	451,9	8,3	143,5	98,9
1.1.	Rozdział 75015 – Regionalne izby obrachunkowe	5 457,9	315,0	456,9	451,9	8,3	143,5	98,9
1.1.1.	Umowa Partnerstwa 2014–2020	5 457,9	315,0	456,9	451,9	8,3	143,5	98,9
1.1.1.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020	5 457,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.1.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020	0,0	315,0	456,9	451,9	-	143,5	98,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021.

## 5.9. WYKAZ PODMIOTÓW, 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 Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych



