



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.001.04.2022

**Pani  
Grażyna Wróblewska  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
ul. Zielona 8  
60-967 Poznań**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu, ul. Zielona 8, 60-967 Poznań (dalej – RIO lub Izba)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grażyna Wróblewska, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, od 1 września 2008 r. (dalej: Prezes RIO)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Maciej Andrzejewski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/17/2022 z 13 stycznia 2022 r.  (akta kontroli str. 1-7)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowych efektów uzyskanych w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dochody budżetowe zostały zrealizowane przez RIO w wysokości wyższej od zaplanowanych o 7,0% i wyniosły 303,8 tys. zł. Spowodowane to było wyższymi wpływami z tytułu usług szkoleniowych przeprowadzonych przez RIO, z różnych opłat oraz z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Zrealizowane przez RIO wydatki w kwocie 12 117,7 tys. zł (co stanowiło 99,99% planu po zmianach) zostały dokonane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Kontrola wydatków w kwocie 811,2 tys. zł (6,7% ogółu wydatków RIO) wykazała, że wydatki dokonywane były z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz służyły realizacji zadań statutowych RIO. Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł, w wyniku których w 2021 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 261,6 tys. zł wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z obowiązującymi w RIO wewnętrznymi regulacjami, przy zachowaniu zasady konkurencyjności i przejrzystości wyboru wykonawcy.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez RIO sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Zostały one opracowane terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sprawozdań. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

#### 1. Dochody budżetowe

Zrealizowane przez RIO dochody w 2021 r. wyniosły 303,8 tys. zł i były wyższe o 7,0% od zaplanowanych (tj. o 19,8 tys. zł) oraz wyższe o 108,9% od dochodów wykonanych w 2020 r. (tj. o 158,4 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu usług szkoleniowych świadczonych przez RIO dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego (tj. 87,8% dochodów ogółem) oraz z różnych opłat z tytułu zwrotu kosztów postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. 7,2% dochodów ogółem). Uzyskano również m.in. wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa wynikające

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., dalej: ufp.

<sup>4</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

z wynajmu powierzchni dachu na umieszczenie anten przez firmę telekomunikacyjną (4,7% dochodów ogółem) oraz z tytułu opłat i kosztów sądowych<sup>5</sup> (tj. 0,3% dochodów ogółem).

(akta kontroli str. 8-9, 293)

Wykonanie wyższych dochodów z tytułu wpływów z usług o 137,9% w porównaniu do 2020 r. oraz wyższych o 6,7% od kwot zaplanowanych na 2021 r. Prezes RIO wyjaśniła faktem zmniejszenia w 2020 r. planu dochodów Izby w § 0830 do kwoty 150 tys. zł, będącego konsekwencją odwołania przez RIO w 2020 r. kilku szkoleń w związku z zaleceniami władz państwowych i lokalnych dotyczącymi podjęcia działań profilaktycznych przeciwdziałających rozprzestrzenianiu się SARS-CoV-2. Jak wskazała, wielkość wykonanych dochodów w § 0830 z tytułu odpłatnej działalności szkoleniowej miała bezpośredni związek z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i brakiem możliwości realizacji planu szkoleń na 2020 r. (obostrzenia i ryzyko dotyczące zgromadzeń w związku z rozprzestrzenianiem się COVID-19). W 2021 r. w RIO zakupiono licencje oprogramowania do przeprowadzania zdalnych konferencji na potrzeby szkoleń dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego. Prezes RIO dodała, iż Izba na etapie projektu planu dochodów nie była w stanie przewidzieć jakie będzie zainteresowanie organizowanymi przez nią szkoleniami.

(akta kontroli str. 423-427, 435-442)

Zrealizowanie wyższych o 3,6% dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) w porównaniu do 2020 r. wynikało, jak wyjaśniła Prezes RIO, z podwyższenia najemcom czynszu, zgodnie z komunikatem Prezesa GUS o wzroście cen.

(akta kontroli str. 423-442, 445-446)

Należności pozostałe do zapłaty na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 0,4 tys. zł i były niższe o 1,1 tys. zł (o 73,3%) od stanu tych należności na koniec roku 2020. Należności te były należnościami wymagalnymi i dotyczyły obciążenia jednej osoby kosztami postępowania za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(akta kontroli str. 10-14, 284-286, 293)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

Zaplanowane na 2021 r. wydatki RIO w kwocie 11 626,0 tys. zł zostały w trakcie roku zwiększone w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej<sup>6</sup> o 523,0 tys. zł<sup>7</sup> oraz zmniejszone o 30,0 tys. zł<sup>8</sup>. Zrealizowane w 2021 r. wydatki wyniosły 12 117,7 tys. zł,

<sup>5</sup> Tj. zasądzonych na rzecz RIO kosztów postępowania sądowego.

<sup>6</sup> Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900) - wejście w życie 22 października 2021 r.

<sup>7</sup> Na sfinansowanie dodatkowego funduszu motywacyjnego.

<sup>8</sup> Zmiana wprowadzona została decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zmniejszenia planu wydatków o 30,0 tys. zł. Środki przeniesiono z limitu RIO w Poznaniu z przeznaczeniem na zakupy systemu informatycznego e-nadzór przez inne Regionalne Izby Obrachunkowe. Przeniesień dokonano w związku z pismem Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z 2 lipca 2021 r. w sprawie ustaleń podjętych podczas narady Prezesów Izb 28 czerwca 2021 r. dotyczących zakupu systemu informatycznego e-nadzór.

co stanowiło 99,99% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. wydatki wykonane były wyższe o 4,2% (489,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 15-86, 102, 294-295)

W RIO w 2021 r. nie zwiększono planu wydatków środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

(akta kontroli str. 15-27, 29-86)

W 2021 r. nie wystąpiły przypadki podjęcia przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 upf. RIO nie otrzymała również od Prezesa Rady Ministrów polecenia przekazania w 2021 r. środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 15-86, 464-469)

Wykonane w RIO w 2021 r. wydatki bieżące wyniosły 11 832,6 tys. zł, tj. 99,99% planu po zmianach i były wyższe o 366,8 tys. zł (tj. o 3,2%) od wydatków bieżących zrealizowanych w 2020 r. Wydatki te stanowiły 97,6% wydatków ogółem. W ich strukturze dominującą pozycję (83,7% ogółu) stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi w kwocie 9 907,5 tys. zł (100% planu po zmianach). Pozostałe wydatki bieżące RIO dotyczyły w szczególności: zakupu usług w wysokości 466,9 tys. zł (3,9% ogółu tych wydatków), wynagrodzeń bezosobowych w wysokości 332,4 tys. zł (2,8% ogółu tych wydatków), zakupu materiałów i wyposażenia w wysokości 309,5 tys. zł (2,6% ogółu tych wydatków) i podróży służbowych krajowych na kwotę 190,5 tys. zł, tj. 1,6% ogółu tych wydatków.

(akta kontroli str. 102-104, 123-129, 294-295)

W 2021 r. w RIO zrealizowane zostały wyższe wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) o 16,7 tys. zł (tj. o 208%) oraz na podróże służbowe krajowe (§ 4410) o 13,6 tys. zł (o 7,7%) w porównaniu do roku ubiegłego. Jak wyjaśniła Prezes RIO, wynikało to z faktu, że w okresie od kwietnia do grudnia 2020 r. wstrzymano wyjazdy służbowe pracowników na spotkania, konferencje, szkolenia (część szkoleń, konferencji odwołano lub odbywały się w trybie on-line), a w okresie od kwietnia do maja i od października do grudnia 2020 r. ograniczono do niezbędnych wyjazdy inspektorów na kontrole jednostek samorządu terytorialnego (wykonywano je w ramach pracy zdalnej). Natomiast w 2021 r. pracownicy mogli uczestniczyć w większej liczbie w szkoleniach zewnętrznych oraz zorganizowane było szkolenie stacjonarne dla inspektorów kontroli. Ponadto, aby umożliwić udział w szkoleniach on-line Izba zakupiła licencję oprogramowania do wideokonferencji. W 2021 r. inspektorzy kontroli prowadzili czynności kontrolne głównie w jednostkach kontrolowanych, a tylko w okresach zwiększonej zachorowalności również w ramach pracy zdalnej.

(akta kontroli str. 102-104, 294-295, 423-427, 435-442)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 20,0 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 5,0 tys. zł (tj. o 33,3%). Spowodowane to było, jak wyjaśniła Prezes RIO, wypłaceniem ekwiwalentu za zakup okularów dla większej ilości pracowników niż w 2020 r. oraz wzrostem cen w 2021 r. na świadczenia rzeczowe dla pracowników Izby przysługujące na podstawie przepisów BHP.

(akta kontroli str. 102-104, 294-295, 423-430, 435-442)

Zrealizowane w 2021 r. wydatki majątkowe wyniosły 265,1 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach). Stanowiły one 2,2% wydatków ogółem. Spośród pierwotnie planowanych czterech zadań inwestycyjnych, w RIO zrealizowano dwa: wykonanie instalacji klimatyzacji w Zespole Zamiejskowym w Pile<sup>9</sup>, w związku z koniecznością realizacji obowiązku pracodawcy polegającego na zapewnieniu pracownikom bezpiecznych i higienicznych warunków pracy poprzez utrzymanie odpowiedniej temperatury w pomieszczeniach oraz zakup dwóch samochodów osobowych na potrzeby inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej<sup>10</sup>, w związku z ponoszeniem dużych nakładów finansowych na naprawę dwóch użytkowanych samochodów służbowych, a także dezorganizacją pracy inspektorów w związku z awaryjnością tych pojazdów. Zrezygnowano z pozostałych dwóch: wykonania balustrady frontowej przy budynku i bramy z furtką na wjeździe na parking przy garażach oraz zakupu kserokopiarki. W przypadku rezygnacji z inwestycji budowlanej – w trakcie roku RIO została powiadomiona przez administratora budynku, w którym mieści się siedziba RIO o braku możliwości przeprowadzenia prac modernizacyjnych w związku ze sprzeciwem innych współwłaścicieli na ich wykonanie<sup>11</sup>. W trakcie roku zostało wprowadzone do planu RIO nowe zadanie dotyczące termomodernizacji budynku, w którym mieści się siedziba Zespołu Zamiejskowego w Pile, o wartości 88,2 tys. zł<sup>12</sup>. Zostało ono sfinansowane z powstałych oszczędności w kwocie 73,0 tys. zł na innych zadaniach majątkowych oraz oszczędności z wydatków bieżących<sup>13</sup> w kwocie 15,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 102-122, 453-462)

W 2021 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Nie realizowano również wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 263-280)

Przeciętne zatrudnienie<sup>14</sup> w 2021 r, w RIO wyniosło 108,1 osób i pozostawało na zbliżonym poziomie do roku ubiegłego (106 osób).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. na jednego pełnozatrudnionego ogółem wyniosło 6 005,5 zł i było nieznacznie wyższe (o 6,4 zł) w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w roku poprzednim (5 999,1 zł), przy czym wzrosło o 2,3% w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania, natomiast zmalało o 9,8% w odniesieniu do etatowych członków kolegium.

Prezes RIO wyjaśniła, że wzrost przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania wynikał z utworzenia dodatkowego funduszu motywacyjnego dla pracowników, a spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia etatowych członków kolegium spowodowany

<sup>9</sup> Na zadanie to wydatkowano 63,1 tys. zł, (tj. 63,1% pierwotnie planowanych w § 6050 wydatków w kwocie 100,0 tys. zł).

<sup>10</sup> Na zadanie to wydatkowano 113,8 tys. zł, (tj. 87,5% pierwotnie planowanych w § 6060 wydatków w kwocie 130,0 tys. zł)

<sup>11</sup> Zaplanowanie tego zadania, w kwocie 20,0 tys. zł w § 6050, wynikało z zobowiązania administratora budynku przez Miejskiego Konserwatora Zabytków do realizacji inwestycji, co pociągało za sobą zobowiązanie RIO do pokrycia kosztów w przypadającym jej udziale w nieruchomości.

<sup>12</sup> Wartość ta wynikała z porozumienia zawartego 26 listopada 2021 r. pomiędzy RIO a Powiatem Piłskim w związku z realizacją przez ten powiat zadania pn. „Termomodernizacja i remont budynków Starostwa Powiatowego przy alei Niepodległości 33/35 i 37 w Pile” oraz porozumienia w sprawie administrowania nieruchomością wspólną z 26 listopada 2016 r. pomiędzy Skarbem Państwa a RIO, jako trwałym zarządcą, z którego postanowień wynikało, że rozliczenie kosztów inwestycyjnych będzie następowało według procentowego udziału RIO we własności nieruchomości.

<sup>13</sup> Powstałych w § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

<sup>14</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

był zmianą charakteru członkostwa dwóch osób<sup>15</sup>. Zmiana ta wymagała zwiększenia środków w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania. Ich zwiększenie nastąpiło z powstałych oszczędności w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Na koniec 2020 r. było 18 etatowych członków Kolegium. W związku z powstałymi wakacjami, w 2020 r. ogłoszono trzy konkursy na członków Kolegium, z tego: jeden członek został powołany 1 stycznia 2021 r., drugi 1 lutego 2021 r. a trzeci 1 kwietnia 2021 r.<sup>16</sup>. Jeden konkurs na etatowego członka Kolegium ogłoszono<sup>17</sup> w 2021 r. i wg stanu na 31 grudnia 2021 r. był on w toku. Każdy z konkursów przeprowadzono zgodnie z przepisami 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>18</sup>. Zatrudnienie<sup>19</sup> etatowych członków Kolegium RIO, na 31 grudnia 2021 r. wyniosło 19 osób<sup>20</sup>.

(akta kontroli str. 102-104, 123-136, 423-427, 435-443, 464-484)

Na wynagrodzenia w 2021 r. wydatkowano 7 875,4 tys. zł<sup>21</sup> (tj. 100% planu po zmianach). W porównaniu do roku ubiegłego wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 328,20 tys. zł, (tj. o 4,3%). Limit wydatków przewidzianych na wynagrodzenia w planie finansowym RIO na 2021 r. nie został przekroczony.

(akta kontroli str. 15-27, 102-104)

Prezes RIO zawarła z siedmioma osobami umowy zlecenia na łączną kwotę 53,6 tys. zł<sup>22</sup>. Umowy dotyczyły: sprzątanía pomieszczeń biurowych RIO zlokalizowanych w Pile oraz w Kaliszu (26,3 tys. zł); konserwacji sprzętu komputerowego wraz z bieżącym prowadzeniem nadzoru technologicznego nad sprzętem komputerowym (4,4 tys. zł); przygotowania i przeprowadzenia łącznie siedmiu szkoleń dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego<sup>23</sup> (20,5 tys. zł) oraz szkolenia dla pracowników Wydziału Kontroli RIO<sup>24</sup> (2,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 137, 488)

Zobowiązania RIO na koniec 2021 r. wyniosły 670,3 tys. zł i były niższe o 55,8 tys. zł (o 7,7%) od kwoty zobowiązań na koniec 2020 r. Dotyczyły one głównie

<sup>15</sup> Z dniem 20 lipca 2020 r. nastąpiła zmiana charakteru członkostwa jednej osoby z pozaetatowego członka Kolegium na etatowego członka Kolegium RIO, natomiast w związku z wakatem na stanowisku pozaetatowego członka, który wystąpił od 1 listopada 2020 r., ogłoszony został konkurs na etatowego członka Kolegium (powołanie nastąpiło 1 kwietnia 2021 r.).

<sup>16</sup> W związku z zakończonym postępowaniem konkursowym na etatowego członka Kolegium, Prezes RIO w Poznaniu wystąpiła w dniu 24 lutego 2021 r. z wnioskiem do Prezesa Rady Ministrów o zmianę charakteru członkostwa z pozaetatowego na etatowego członka Kolegium.

<sup>17</sup> Etatowy członek Kolegium przeszedł na emeryturę 27 sierpnia 2021 r.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 130, poz. 1396 ze zm.

<sup>19</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wg sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>20</sup> Jeden członek Kolegium korzystał z zasiłku opiekuńczego nad dzieckiem.

<sup>21</sup> Łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (539,6 tys. zł) - 8 415,0 tys. zł.

<sup>22</sup> W tym trzy umowy zlecenia w kwocie 28,2 tys. zł trwające sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzanej nieprzerwanie przez ten okres.

<sup>23</sup> Z tego: dwa szkolenia nt.: „Podatki i opłaty lokalne 2022 r. Uchwały podatkowe, zmiany w przepisach, bieżące problemy, najnowsze orzecznictwo” – w dniach 6 oraz 8 października 2021 r. dla skarbników i głównych księgowych (8,0 tys. zł); pięć szkoleń nt.: „Rachunkowość budżetowa – zamknięcie ksiąg rachunkowych i sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego”, w dniach: 25 i 27 stycznia oraz 1, 2 i 3 lutego 2021 r. (12,5 tys. zł).

<sup>24</sup> Szkolenie nt.: „Rachunkowość, inwentaryzacja, zamknięcie ksiąg rachunkowych w aspekcie działalności kontrolnej Izby” 20 października 2021 r.

dodatkowego rocznego wynagrodzenia w kwocie 563,2 tys. zł. W 2021 r. w RIO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 102-104, 294-295)

Badaniem, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków w kwocie 811,2 tys. zł<sup>25</sup> (z tego: majątkowe w kwocie 264,3 tys. zł i bieżące w kwocie 546,9 tys. zł). Zbadane wydatki stanowiły 6,7% ogółu wydatków RIO w 2021 r. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w up. Skontrolowane wydatki służyły realizacji celów RIO i dokonywane były w ramach kwot ujętych w planie finansowym tej jednostki.

(akta kontroli str. 144-171, 453-462)

W 2021 r. w RIO nie udzielono zamówień publicznych, do których zastosowanie miałyby przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup>. Sporządzony w RIO i aktualizowany plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r. nie przewidywał zamówień o wartości równej lub większej niż 130,0 tys. zł.

Badaniem, pod kątem zgodności z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania tzw. zamówień podprogowych<sup>27</sup>, objęto trzy postępowania, w wyniku których w 2021 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 261,6 tys. zł. Dotyczyły one wykonania instalacji freonowej w Zespole Zamiejscowym w Pile wraz z dostawą agregatu skraplającego (63,1 tys. zł), zakupu dwóch samochodów osobowych na potrzeby Wydziału Kontroli (113,1 tys. zł), dostawy 13 komputerów przenośnych oraz dziewięciu stacjonarnych (85,4 tys. zł). Analiza tych zamówień wykazała, że dokonano ich zgodnie z obowiązującym w RIO regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł. Realizacja objętych kontrolą zamówień była zgodna z treścią zawartych umów, a wydatki poniesione w wyniku udzielenia tych zamówień były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań RIO.

Terminowo<sup>28</sup> przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie o udzielonych zamówieniach<sup>29</sup>.

(akta kontroli str. 172-209, 464-469, 485-487)

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. w RIO nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 263-280)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

<sup>25</sup> Badaniem objęto 36 dowodów księgowych w kwocie 454,0 tys. zł wybranych metodą monetarną (MUS) oraz 39 dowodów dobranych w sposób celowy na kwotę 357,2 tys. zł.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej: Pzp.

<sup>27</sup>Regulamin udzielania zamówień publicznych w RIO w Poznaniu o wartości mniejszej niż 130 000 zł, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 11/2021 Prezesa RIO z 1 marca 2021 r.

<sup>28</sup> W dniu 23 lutego 2022 r.

<sup>29</sup> O którym mowa w art. 82 Pzp.



**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego RIO na 2021 r. w zakresie wydatków budżetu państwa.

Objęte badaniem wydatki zostały poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym RIO i służyły realizacji celów kontrolowanej jednostki. Dokonywane były w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp. Badane postępowania o udzielenie zamówień publicznych, o wartości mniejszej niż 130 000 zł przeprowadzono zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, z zachowaniem zasad konkurencyjności i przejrzystości wyboru wykonawcy.

**OBSZAR****3. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych RIO za 2021 r.:

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

oraz sprawozdania 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).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych RIO były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań<sup>30</sup>.

(akta kontroli str. 95-98, 213-382)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RIO sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

<sup>30</sup> Sprawozdania budżetowe sporządzano w sposób automatyczny przy wykorzystaniu funkcjonalności programu finansowo-księgowego, w którym zdefiniowano powiązania poszczególnych pozycji sprawozdań z księgami rachunkowymi (saldami i/lub obrotami poszczególnych kont księgowych). Wstępnej analizy sprawozdań, w oparciu o dokumenty źródłowe dokonywał pracownik księgowości. Następnie Główny księgowy RIO dokonywał ostatecznego sprawdzenia poprawności sporządzonych sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## V. Uwagi i wnioski

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

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>31</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Poznań, dnia 15 marca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Maciej Andrzejewski  
starszy inspektor kontroli państwowej

z up. p.o. Wicedyrektor

---

<sup>31</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.