

**Sprawozdanie z wykonania budżetu
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
za 2019 rok**

I. DOCHODY

Plan dochodów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na 2019 r. ustalony został w kwocie 329 tys. zł

z tego:

§ 0690	Wpływy z różnych opłat	16 tys. zł
§ 0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	13 tys. zł
§ 0830	Wpływy z usług	300 tys. zł

Wykonanie dochodów za 2019 r. wyniosło ogółem 392,2 tys. zł, tj. 119,20 % planu rocznego, z tego:

§ 0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 tys. zł
§ 0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,4 tys. zł
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	16,6 tys. zł
§ 0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	13,6 tys. zł
§ 0830	Wpływy z usług	354 tys. zł
§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,5 tys. zł
§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1 tys. zł

Na dzień 31.12.2019 r. stan środków na rachunku dochodów budżetu wynosił 0,00 zł.

Wykonane dochody na kwotę 392,2 tys. zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa. W Rb-27 – miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano należności na kwotę 392,2 tys. zł, należności pozostałe do zapłaty na koniec okresu stanowią kwotę 0,00 zł w tym zaległości w kwocie 0,00 zł.

Realizację dochodów z poszczególnych tytułów przedstawia się następująco:

§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Naliczono i potrącono karę umowną z tytułu nieterminowego wykonania umowy przez dostawcę platformy serwerowej na kwotę 3 tys. zł.

§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego

Dochody nie były zaplanowane. Wykonane dochody na kwotę 0,4 tys. zł dotyczą kosztów postępowania sądowego NSA na rzecz tut. Izby.

§ 0690 Wpływy z różnych opłat:

Wykonane dochody na kwotę 16,6 tys. zł (tj. 103,9% planu) dotyczą kosztów postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Należne dochody za okres IV kwartałów wynoszą 16,6 tys. zł, należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2019 r. wyniosły 0,00 tys. zł, w tym zaległości 0,00 tys. zł.

§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze:

Plan wynosi 13 tys. zł. Przypisane dochody za okres IV kwartałów na kwotę 13,6 tys. zł dotyczą wynajmu powierzchni dachu na umieszczenie anten przez firmę telekomunikacyjną. Wpływy wyniosły 13,6 tys. zł (tj. 104,6 % planu rocznego). Na dzień 31.12.2019 r. zaległości nie wystąpiły.

§ 0830 Wpływy z usług:

Wykonane dochody na kwotę 354 tys. zł (tj. 118 % planu) dotyczą wpłat za udział w przeprowadzonych przez Izbę za okres IV kwartałów 2019 r. szkoleń dla pracowników jednostek

samorządu terytorialnego. Należne dochody za IV kwartały wynoszą 354 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 0,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu w ramach działalności szkoleniowej zorganizowała do dnia 31.12.2019 r. 21 szkoleń w 6 blokach tematycznych dla pracowników i członków organów jednostek samorządu terytorialnego:

1) dla skarbników, gł. księgowych i pracowników służb finansowo – księgowych jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych nt.: "Sprawozdanie finansowe JST za rok 2018 oraz wybrane problemy rachunkowości", które odbyło się w 6 grupach. W szkoleniach uczestniczyły 762 osoby.

2) dla wójtów, burmistrzów, prezydentów i starostów jednostek samorządu terytorialnego województwa wielkopolskiego obejmujące następujące zagadnienia: Zasady gospodarki finansowej j.s.t., Uchwała w sprawie budżetu i uchwała w sprawie WPF (zmiany w ciągu roku), Zasady wykonywania budżetu, Problematyka dotycząca zadłużenia j.s.t. Zmiany w ustawie o finansach publicznych, Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. i uchwała w sprawie absolutorium, Raport o stanie gminy i uchwała w sprawie votum zaufania z tego tytułu, Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które odbyło się w 2 grupach. W szkoleniach uczestniczyło 180 osób.

3) dla przewodniczących rad, przewodniczących i członków komisji rewizyjnych w zakresie zatwierdzania wykonania budżetu oraz absolutorium za 2018 rok dla zarządu j.s.t., wójta, burmistrza, prezydenta, które odbyło się w 5 grupach. W szkoleniach uczestniczyły 404 osoby.

4) dla pracowników gminnych organów podatkowych zajmujących się dochodzeniem należności podatkowych na rzecz gminy: skarbnicy i księgowi podatkowi, a szczególnie osoby odpowiedzialne za przyznawanie ulg w spłacie podatków (umorzenia, odroczenia terminów płatności, rozkładanie na raty zaległości podatkowej) nt.: „Umarzanie zaległości podatkowych przez organy wykonawcze gmin”, które odbyło się w 2 grupach. W szkoleniach uczestniczyło 158 osób.

5) dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego województwa wielkopolskiego nt.: „Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok i projektu WPF lub jej zmiany, a także w zakresie zmienionych przepisów prawa i ich wpływu na budżet roku 2020”, które odbyło się w 4 grupach. W szkoleniach uczestniczyło 408 osób.

6) dla pracowników organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego zajmujących się przygotowaniem uchwał podatkowych oraz skarbników nt.: „Podatki i opłaty lokalne 2020 r. Uchwały podatkowe, zmiany w przepisach, najnowsze orzecznictwo”, które odbyło się w 2 grupach. W szkoleniach uczestniczyło 208 osób.

Łącznie w roku 2019 w szkoleniach dla przedstawicieli j.s.t. uczestniczyły 2120 osoby.

§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych:

Dochody nie były zaplanowane. Wykonane dochody na kwotę 4,5 tys. zł dotyczą sprzedaży samochodu służbowego marki Nissan Primera rocznik 2004. Należne dochody za IV kwartały wynoszą 4,5 tys. zł. Na dzień 31.12.2019 r. zaległości nie wystąpiły.

§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych:

Dochody nie były zaplanowane. Na dzień 31.12.2019 r. zrealizowano wpływy na kwotę 61 zł z tytułu zwrotu składki na ubezpieczenie samochodu służbowego marki Nissan Primera w związku z jego sprzedażą.

II. WYDATKI

Plan wydatków Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ustalony został w wysokości 11.384 tys. zł zgodnie z układem wykonawczym budżetu państwa na 2019 r.

W planie wydatków tut. Izby mieści się kwota 60 tys. zł z przeznaczeniem na prowadzenie sekretariatu Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych i wykonywanie obowiązków Przewodniczącej KRRIO przez Prezesa RIO w Poznaniu.

Decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25.04.2019 r. plan wydatków został zwiększony o kwotę 22 tys. zł – środki przeniesione z planu wydatków RIO w Łodzi.

Decyzją z dnia 9.10.2019 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonał zmniejszenia planu wydatków Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w 2019 r. o kwotę 50 tys. zł w § 4000 „Grupa wydatków bieżących jednostki”, a tym samym zwiększenia planu wydatków Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2019 r. o kwotę 50 tys. zł na kontynuację prac remontowych pomieszczeń biurowych w siedzibie RIO we Wrocławiu. Na dzień 31.12.2019 r. plan wydatków po zmianach wyniósł ogółem 11.356 tys. zł.

Planując wydatki w układzie zadaniowym na 2019 rok Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wyróżniła 1 zadanie, 1 podzadanie i 3 działania. Na realizację zadania 1.10. Weryfikacja gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego zaplanowano w 2019 roku kwotę 11.384 tys. zł. Plan po zmianach 11.356 tys. zł.

Na dzień 31.12.2019 r. wykorzystano kwotę 11.350 tys. zł, co stanowi 99,95% planu.

Realizację wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń:

Plan: 15 tys. zł

Wydatkowano kwotę 15 tys. zł na:

- wypłatę ekwiwalentu dla pracowników za zakup okularów korygujących wzrok 3,7 tys. zł
- świadczenia rzeczowe dla pracowników na podstawie przepisów bhp 11,3 tys. zł.

§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych:

Plan: 3 tys. zł

Plan po zmianach: 49 zł

Wydatkowano kwotę 48,40 zł na zwrot kosztów podróży.

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników:

W zatwierdzonym planie finansowym zaplanowano wynagrodzenia w kwocie 7.127 tys. zł, z tego:

- pracownicy objęci mnożnikowymi systemami wynagradzania 1.905 tys. zł
- pracownicy pozostali 5.222 tys. zł.

Plan wydatków w § 4010 został zwiększony o kwotę 69,3 tys. zł –środki przeniesiono z paragrafu 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” z powstałych oszczędności z wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.

Plan po zmianach wynosi 7.196,3 tys. zł

z tego:

- pracownicy objęci mnożnikowymi systemami wynagradzania 1.849,9 tys. zł
- pracownicy pozostali 5.346,4 tys. zł.

Do dnia 31.12.2019 r. wydatkowano ogółem kwotę 7.196,3 tys. zł, tj. 100 % planu rocznego, z tego:

1. pracownicy objęci mnożnikowymi systemami wynagradzania		1.849,9 tys. zł
- płace	1.725,5 tys. zł	
- nagrody jubileuszowe	80,9 tys. zł	
- odprawy emerytalne	43,5 tys. zł	
2. pracownicy pozostali		5.346,4 tys. zł
- płace	5.055,8 tys. zł	
- nagrody jubileuszowe	103,7 tys. zł	
- odprawy emerytalne	186,9 tys. zł	

W tut. Izbie na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych było 120 pracowników.

Kolegium Izby liczy 19 członków etatowych (na dzień 31.12.2019 r. 1 wakat - z dniem 29.07.2019 r. członek Kolegium przeszedł na emeryturę, konkurs został rozstrzygnięty w 2019 roku (dokumenty zostały przekazane do MSWiA) i 2 członków nietatowych (którzy nie są wykazywani w sprawozdaniu Rb-70).

Na koniec IV kwartału 2019 r. zatrudnienie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania wyniosło 18 etatów (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70).

W sprawozdaniu Rb-70 na koniec IV kwartału 2019 r. wykazano 90,47 osób nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych 92.

Zgodnie z objaśnieniem do sporządzania sprawozdania Rb-70 tj. kol.11 – w kolumnie 11 - "Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu), ale do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, tj. osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy i dlatego występują różnice w ilości zatrudnionych. Na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- 4 osoby przebywały na zasiłku chorobowym,
- 1 osoba przebywała na świadczeniu rehabilitacyjnym,
- 3 osoby przebywały na urlopie rodzicielskim,
- 1 osoba przebywała na urlopie wychowawczym,
- 1 osoba nieobecność usprawiedliwiona niepłatna.

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy:

Plan: 171 tys. zł

Plan po zmianach: 85,7 tys. zł

Za okres IV kwartałów wykorzystano 85,7 tys. zł, tj. 100 % planu, w tym kwota 6.084,03 zł stanowi składkę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.

Zmniejszenie planu spowodowane było oszczędnościami, które powstały w związku z przebywaniem pracowników na zasiłkach chorobowych i macierzyńskich. Oszczędności wystąpiły także z tego tytułu, że od pracowników w wieku powyżej 55 roku życia u kobiet, 60 roku życia u mężczyzn, a także po powrocie kobiet z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego w okresie 36 m-cy począwszy od pierwszego m-ca po powrocie z ww. urlopu pracodawca zwolniony jest z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy.

Zmniejszenie planu w tym paragrafie dotyczyło m.in. przeniesienia środków na § 4270 na malowanie pomieszczeń w siedzibie Izby i na naprawę sprzętu komputerowego, na § 4000 na zakup oprogramowania antywirusowego a także na § 4610 na zwrot kosztów postępowania sądowego i na pokrycie kosztów ubezpieczenia komunikacyjnego dwóch samochodów służbowych użytkowanych przez Wydział Kontroli §4430.

Zobowiązania: 6.054,81 zł
- składka od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r.,
które zostało wypłacone w 2020 r.

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe:

Plan: 380 tys. zł

Plan po zmianach: 337,3 tys. zł

Zmniejszenie planu w tym paragrafie dotyczyło m.in. przeniesienia środków na § 4000 m.in. na zakup paliwa do samochodów służbowych użytkowanych przez Wydział Kontroli, na koszty związane z eksploatacją pomieszczeń biurowych w siedzibie Izby i w czterech Zespołach Zamiejscowych a także na koszty związane z organizacją szkoleń dla pracowników j.s.t. i na zakup materiałów z LOGO Izby.

Wydatkowano 337,3 tys. zł, tj. 100 % planu, z tego:

- wynagrodzenie ryczałtowe nieetatowych członków Kolegium Izby 72 tys. zł,
- wynagrodzenie członków Komisji Orzekającej, rzecznika dyscypliny finansów publicznych i jego zastępców 226,6 tys. zł,
- umowa zlecenia wynagrodzenie za usługi informatyczne w ZZ w Koninie,
umowa zlecenia za sprząatanie w ZZ w Kaliszu 11,2 tys. zł,

- wynagrodzenie za opracowanie merytoryczne autorskich materiałów szkoleniowych i przeprowadzenie szkoleń 27,5 tys. zł.

W związku z prowadzoną działalnością szkoleniową przez Izbę środki w kwocie 27,5 tys. zł przeznaczone zostały na wynagrodzenia dla wykładowców za przygotowanie materiałów i przeprowadzenie szkolenia dla pracowników j.s.t.

§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki: (paragraf 4210,4260,4280,4300,4360,4400)

Plan: 1.140 tys. zł

Plan po zmianach: 1.269,2 tys. zł

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia:

Wydatkowano kwotę 397,5 tys. zł, m.in. na:

- paliwo do samochodów służbowych (zakup dokonywany jest na podstawie zawartej umowy z PKN Orlen), 60,9 tys. zł
- zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek, kserokopiarek i telefaxu, 32,6 tys. zł
- wyposażenie (m.in. zakup zestawów komputerowych, monitorów komputerowych, kserokopiarki do ZZ w Koninie, niszczarki i urządzenia firewall UTM) 101,6 tys. zł
- pozostałe zakupy 28,8 tys. zł
- art. biurowe 47,3 tys. zł
- zakup publikacji prasy 34,6 tys. zł
- licencje 91,7, tys.zł

Zakupu materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek oraz materiałów biurowych, licencji pakietu biurowego Microsoft Office i komputerów stacjonarnych, monitorów dokonano na podstawie zawartych umów po przeprowadzeniu postępowania w trybie zapytania ofertowego na podstawie Zarządzenia Prezesa Izby z dnia 02.01.2008 r. w sprawie instrukcji dokonywania zakupów do 30.000 EUR.

W ramach § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia tut. Izba wydatkowała również środki z przeznaczeniem na prowadzenie sekretariatu Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych i wykonywanie obowiązków Przewodniczącej KRRIO przez Prezesa RIO w Poznaniu.

W związku z prowadzoną działalnością szkoleniową w 2019 r. tut. Izba poniosła wydatki na zakup materiałów z LOGO, materiałów biurowych i papieru do kserokopiarek i drukarek a także zakup czasopism i literatury fachowej.

§ 4260 Zakup energii:

Wydatkowano kwotę 116,2 tys. zł, z tego:

- energia elektryczna 51,3 tys. zł
- energia cieplna 62,6 tys. zł
- woda 2,3 tys. zł.

§ 4270 Zakup usług remontowych:

Plan: 30 tys. zł Plan po zmianach: 54 tys. zł

Wydatkowano 54 tys. zł, z tego:

- remonty pomieszczeń i budynku 23,8 tys. zł
(wydatki dotyczyły malowania pomieszczeń przeznaczonych na archiwum, prac remontowych i prac instalatorskich w siedzibie Izby).
- naprawy sprzętu i wyposażenia 11,1 tys. zł
- naprawy samochodów służbowych 11,9 tys. zł
- usługi konserwacyjne sprzętu komputerowego związane z utrzymaniem w sprawności eksploatacyjnej i technicznej sprzętu komputerowego zgodnie z zawartymi umowami w zespołach zamiejscowych w Pile i w Lesznie 7,2 tys. zł.

§ 4280 Zakup usług zdrowotnych:

Wydatkowano kwotę 8,5 tys. zł na profilaktyczne (wstępne, okresowe i kontrolne) badania lekarskie pracowników Izby.

§ 4300 Zakup usług pozostałych:

Poniesiono wydatki na sumę 589,2 tys. zł, z tego m.in.:

- eksploatacja pomieszczeń 227,5 tys. zł
- usługi pocztowe 40,6 tys. zł
- odprowadzanie ścieków 8,6 tys. zł
- przeglądy samochodów służbowych 9,9 tys. zł
- opieka autorska 10,3 tys. zł
- zakup usług dostępu do stron www. m.in. LEX Omega on-line 58,5 tys. zł

W tym paragrafie poniesione były także wydatki na wiosenny i jesienny przegląd i konserwację klimatyzacji na II, III i IV piętrze siedziby Izby (5,8 tys. zł x 2), abonament RTV, koszty i prowizje bankowe, wymianę opon na letnie i zimowe w samochodach służbowych, niszczenie nośników danych, przegląd gaśnic, odnowienie certyfikatów kwalifikowanych do podpisu elektronicznego, usługę wykonywania obowiązków IOD.

W ramach § 4300 finansowane były również usługi dotyczące działalności szkoleniowej dla pracowników j.s.t. prowadzonej przez Izbę obejmujące powielenie materiałów szkoleniowych, wynajem sal wykładowych, usługi pocztowe związane z wysyłką rachunków za przeprowadzone szkolenia, usługi gastronomiczne, zakup usług dostępu do stron www. LEX Omega on-line, druk Biuletynu Informacyjnego RIO.

Z § 4300 poniesiono również wydatki z przeznaczeniem na prowadzenie sekretariatu Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych i wykonywanie obowiązków Przewodniczącej KRRIO przez Prezesa RIO w Poznaniu.

Zobowiązania: 736,27 zł

w tym:

- *wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu zwrotu opłaty za prowadzenie rachunku bankowego* 15,00 zł
- *Faktura za koszty konserwacji dźwigu osobowego na kwotę* 73,87 zł
- *Faktura za sprzątnięcie pomieszczeń XII/2019 r.* 647,40 zł

§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych:

Wydatkowano kwotę 35,5 tys. zł. Wydatki dotyczą telefonów stacjonarnych, służbowych telefonów komórkowych, użytkowanych przez Prezesa Izby, pracownika Biura Izby i Naczelników Wydziałów a także stałego dostępu do Internetu typu DSL oraz utrzymania serwera internetowego dla wszystkich regionalnych izb obrachunkowych.

§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe:

Wydatkowano kwotę 119,5 tys. zł z tego na:

- *czynsze i opłaty za administrowanie* 100,8 tys. zł
- *czynsze za garażowanie samochodów* 18,7 tys. zł.

§ 4410 Podróże służbowe krajowe:

Plan 230 tys. zł

Plan po zmianach: 231,3 tys. zł

Do dnia 31.12.2019 r. wydatkowano kwotę 231,2 tys. zł, tj. 99,96 % planu, z tego:

- członkowie Kolegium Izby	33,2 tys. zł
- inspektorzy Wydziału Kontroli	156,9 tys. zł
- członkowie komisji orzekającej	6,2 tys. zł
- pozostałe podróże	34,9 tys. zł

Zaznaczyć należy, iż znaczna część podróży służbowych inspektorów kontroli odbywana jest samochodami służbowymi Izby.

W poniesionych wydatkach w paragrafie 4410 mieści się kwota 17,5 tys. zł wydatkowana w związku z podróżami służbowymi Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych (Prezesa RIO w Poznaniu) i osoby prowadzącej obsługę KRRIO.

§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne:

Plan: 10 tys. zł

Plan po zmianach: 4,6 tys. zł

W planie w tym paragrafie mieści się kwota 2,3 tys. zł z przeznaczeniem na wykonywanie obowiązków Przewodniczącej KRRIO przez Prezesa RIO w Poznaniu.

Do dnia 31.12.2019 r. wydatkowano kwotę 4,6 tys. zł – dotyczy wyjazdu Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych i przedstawiciela RIO na międzynarodowe seminarium EURORAI, które odbyło się w Austrii w dniach 16.10-19.10.2019 r.

§ 4430 Różne opłaty i składki:

Plan: 25 tys. zł

Plan po zmianach: 31 tys. zł

Wydatkowano kwotę 31 tys. zł (tj. 100 % planu) na uregulowanie składek rocznych z tytułu ubezpieczenia OC, AC i NNW dziesięciu samochodów służbowych zgodnie z zawartymi umowami oraz opłaty za ubezpieczenie budynku siedziby Izby w Poznaniu.

§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

Plan 160 tys. zł

Plan po zmianach: 158,4 tys. zł

Na dzień 31.12.2019 r. przekazano na ZFŚS odpis w wysokości 158,4 tys. zł, tj. 100 % planu.

§ 4480 Podatek od nieruchomości:

Plan: 14 tys. zł

Plan po zmianach: 11 tys. zł

Wydatki wyniosły 11 tys. zł. Podatek od nieruchomości dotyczy nieruchomości i pomieszczeń zajmowanych przez zespoły w Pile, Kaliszu i Koninie oraz siedziby Izby w Poznaniu przy ul. Zielonej 8.

§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa:

Plan: 10 tys. zł.

Plan po zmianach: 6,8 tys. zł

Wydano kwotę 6,8 tys. zł na opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu w udziale w nieruchomości Skarbu Państwa, w Poznaniu przy ul. Zielonej 8 (5.692,17 zł) oraz zajmowanej przez Zespół w Pile (335,28 zł) i przez Zespół Zamiejscowy w Koninie (758,73 zł).

§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych:

Plan: 13 tys. zł

Plan po zmianach: 13 tys. zł

Wydatki do dnia 31.12.2019 r. wyniosły kwotę 13 tys. zł, dotyczyły składek członkowskich za rok 2019:

- RIO w Poznaniu jako członka zrzeszonego (kwota 1.000 EUR),
- KR RIO – członka pełnoprawnego (kwota 2.000 EUR).

§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego:

Plan: 0,00 zł

Plan po zmianach: 0,7 tys. zł

Wydatkowano kwotę 0,7 tys. zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego na rzecz Gminy Środa Wielkopolska.

§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej:

Plan: 39 tys. zł

Plan po zmianach: 16 tys. zł

Wydatkowano kwotę 16 tys. zł, tj. 100 % planu, na szkolenia pracowników Izby.

§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych:

Plan: 20 tys. zł

Do dnia 31.12.2019 r. wydatki w tym paragrafie wyniosły 17 tys. zł.

Wydatki dotyczyły modernizacji parkingu – budowy ogrodzenia parkingu przy ul. Zielonej 8, w której znajduje się siedziba Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wraz z bramą wjazdową na parking.

§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych:

Plan: 130 tys. zł

Plan po zmianach: 167,3 tys. zł

Plan wg ustawy budżetowej (130 tys. zł) w tym paragrafie obejmował zakup samochodu służbowego na kwotę 80 tys. zł i zakup oprogramowania na kwotę 50 tys. zł.

Do dnia 31.12.2019 r. wydatki w tym paragrafie wyniosły 167,3 tys. zł, tj. 100% planu.

Na zakup samochodu służbowego wraz z jego rejestracją z przeznaczeniem dla inspektorów Wydziału Kontroli - wydatkowano kwotę 54.280,50 zł. Oszczędności uzyskane po zakupie samochodu w kwocie 25.719 zł zostały przeznaczone na zakup platformy serwerowej zgodnie z pismem z dnia 02.10.2019 r. znak GK-3011/7/2019, Decyzja MSWiA z dnia 04.10.2019 r. w sprawie zmian w budżecie na rok 2019.

Decyzją z dnia 04.10.2019 r. Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji zwiększono planowane wydatki majątkowe w § 6060 o kwotę 48.631 zł (tj. Plan wyniósł 178.631 zł) na następujące zadania:

- na zakup platformy serwerowej o kwotę 43.281 zł,
- na zakup systemu e-nadzór o kwotę 5.350 zł.

Plan wydatków majątkowych po zmianach przedstawiał się następująco:

1. zakup samochodu osobowego 54.281 zł,
2. zakup platformy serwerowej 69.000 zł,
3. zakup systemu e-nadzór 55.350 zł.

Zwiększenie planu wydatków majątkowych było możliwe z oszczędności z planu wydatków bieżących z paragrafu 4120 „Składki na Fundusz Pracy”.

Zakup platformy serwerowej był konieczny dla zabezpieczenia sieci w związku z zakupem systemu e-nadzór a także dla poprawy bezpieczeństwa danych przechowywanych w bazach.

Na zakup platformy serwerowej wydatkowano kwotę 59.537,41 zł, na zakup oprogramowania – systemu e-nadzór wydatkowano kwotę 53.505 zł.

Ww. zakupów w § 6060 dokonano na podstawie zawartej umowy po przeprowadzeniu postępowania w trybie zapytania ofertowego na podstawie Zarządzenia Prezesa Izby z dnia 02.01.2008 r. w sprawie instrukcji dokonywania zakupów do 30.000 EUR.

Po dokonaniu zaplanowanych na rok 2019 zakupów inwestycyjnych uzyskano oszczędności w kwocie 11.307 zł (po zakupie systemu e-nadzór pozostała kwota 1.845 zł, po zakupie platformy serwerowej pozostała kwota 9.462 zł). W dniu 06.12.2019 r. RIO w Poznaniu złożyło wnioski o wydanie decyzji budżetowej do MSWiA aby oszczędności te przeznaczyć na wydatki bieżące na zakup urządzenia UTM - niezbędnego do zabezpieczenia sieci komputerowej Izby (zaporą sieciową), której koszt zakupu nie przekroczyłby kwoty 10.000 zł, a więc nie był to wydatek inwestycyjny).

W dniu 12.12.2019 r. Decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji zmniejszono planowane wydatki w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” o kwotę 11.307 zł (tj. Plan wyniósł 167.324 zł).

Stan środków na rachunku bieżącym wydatków NBP.

Na dzień 31.12.2019 r. stan środków na rachunku bieżącym wydatków budżetu wynosił 0,00 zł.

Przestrzeganie realizacji procedur kontroli zarządczej

Procedury kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych zawarte są w przepisach wewnętrznych m.in.: w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu:

- w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów
- instrukcji kasowej
- postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych
- szczegółowych zasad, dotyczących delegowania pracowników i odbywania przez nich podróży służbowych,

oraz w dokumentach określających zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

W dniu 30 czerwca 2011 r. Prezes Izby wydał zarządzenie w sprawie wprowadzenia „Polityki zarządzania ryzykiem” w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu. Celem wprowadzenia do stosowania ww. dokumentu jest:

- zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu,
- zidentyfikowanie ryzyka oraz ograniczenie jego negatywnego oddziaływania, co w efekcie końcowym powinno przyczynić się do efektywnego oraz racjonalnego osiągnięcia celów i realizacji zadań – zapoznanie osób zaangażowanych w proces kontroli zarządczej z pojęciami związanymi z zarządzaniem ryzykiem.

Opracowanie polityki zarządzania ryzykiem w jednostce, ma na celu maksymalne ograniczenie zidentyfikowanego ryzyka, co powinno przyczynić się do bardziej efektywnego i racjonalnego osiągnięcia celów statutowych jednostki.

Zarządzeniem Nr 1/2013 z dnia 02 stycznia 2013 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ustalił zasady określania celów i zadań, monitorowania i oceny ich realizacji w ramach systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Wydatki w okresie sprawozdawczym dokonywane były na zadania określone w planie finansowym Izby na 2019 r. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegane są zasady wynikające z przepisów prawa i wewnętrznych uregulowań:

- wydatki dokonywane są w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny,
- operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób pełny i rzetelny, opisane przez właściwych merytorycznie pracowników, zatwierdzone przez Prezesa Izby lub osoby upoważnione,
- wszystkie rachunki i faktury (dowody księgowe) będące podstawą zapisu w księgach rachunkowych poddane są kontroli wstępnej (w szczególności badanie projektów umów, porozumień, powodujących powstanie zobowiązań) oraz kontroli bieżącej, opatrzone podpisem i datą dokonania sprawdzenia.

W ramach kontroli zarządczej Izba na bieżąco analizuje wykonanie zaplanowanych dochodów jak i wydatków budżetowych, w tym z tytułu prowadzonej działalności szkoleniowej. Do zalegających z zapłatą należności na bieżąco wysyłane są wezwania do zapłaty i upomnienia.

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zaplanowanych zadań odbywają się okresowe narady kierownictwa Izby, poświęcone omówieniu wykonywanych zadań i przestrzegania terminowości ich realizacji.

Niezależnie od kontroli w zakresie gospodarki finansowej Izby kontrola zarządcza obejmuje procesy związane z realizacją zadań jednostki, w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji. Zadania ujęte są w ramowym planie pracy Izby, uchwalanym przez Kolegium Izby na okresy roczne. Ww. plan zawiera m.in. zakres, terminy realizacji i odpowiedzialność za wykonanie zadań nadzorczych, opiniodawczych, szkoleniowych, instruktażowych i informacyjnych. Ustala także plan i zakres kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Naczelnicy Wydziałów na bieżąco informują Prezesa o wykonaniu zadań realizowanych przez wydziały.

W zakresie ochrony zasobów zostały wprowadzone i są przestrzegane następujące uregulowania wewnętrzne, wprowadzone zarządzeniami Prezesa Izby:

- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych,
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,
- zarządzenie w sprawie zasad używania sprzętu komputerowego i legalnego oprogramowania w procesie pracy.

W IV kwartale 2019 r. zrealizowano audyt wewnętrzny z zakresu wdrożenia RODO w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w roku 2019.