



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.14.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 86/47 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Dariusz Nowak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/5/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi ul. Piotrkowska 86 (90-103 Łódź), zwane dalej „SKO” lub „Kolegium”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Woźniak, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi. (dowód: akta kontroli str. 2-3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 w części 86/47 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi.

W ramach części 86/47 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania realizowane przez Kolegium, jako organu wyższego stopnia w rozumieniu przepisów kodeksu postępowania administracyjnego oraz ordynacji podatkowej w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych¹ lub wykonanie dochodów,
- wykonanie wydatków budżetu państwa², w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych lub prawidłowość i rzetelność sporządzenia tych sprawozdań.

Dochody w części 86/47 w 2016 r. wyniosły 22,4 tys. zł, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 4.256 tys. zł.

W SKO nie planowano i nie wydatkowano środków z budżetu środków europejskich. Po przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa za 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 4-450)

¹Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

²W 2016 r. SKO nie planowało i nie wydatkowało środków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 86/47 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi.

W wyniku kontroli 11,1% zrealizowanych przez SKO wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. W rezultacie osiągnięto cele określone w planie działalności i układzie zadaniowym wydatków. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe za 2016 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniły w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2016 nie zostały zaplanowane dochody budżetu państwa w części 86/47. Zrealizowane dochody wyniosły 22,4 tys. zł i były o 36,2% niższe od uzyskanych w 2015 r. (35,1 tys. zł).

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 14,9 tys. zł. Były one wyższe od należności ustalonych na koniec 2015 r. o 37%.

Kwoty osiągniętych dochodów oraz należności dotyczyły głównie zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego zasądzonych na rzecz Kolegium przez Naczelny Sąd Administracyjny.

(akta kontroli str. 28-35, 41-42, 157-158, 202, 204-209, 223-224, 225-226, 446-449)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W zakresie dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 86/47 zrealizowano w kwocie 4.256,4 tys. zł, stanowiącej 99,9% planu po zmianach (4.260,8 tys. zł). W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 194,2 tys. zł, tj., o 4,8%, co wynikało głównie ze wzrostu wynagrodzeń osobowych pracowników i kosztów postępowania sądowego.

W części 86/47 nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 187, 195-199, 231-252)

Zobowiązania ogółem na koniec 2016 r. wyniosły 232,4 tys. zł i były o 2,8 % wyższe od zobowiązań na koniec 2015 r. (225,2 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi, zakupów usług i energii oraz kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

W 2016 r. w SKO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 194, 225, 226, 446-449)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 471,4 tys. zł, tj. 11,1% wydatków SKO. Próbie wydatków dobrano metodą monetarną

³W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna lub opisowa.

⁴Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

MUS (433 tys. zł)⁵ oraz w sposób celowy (38,4 tys. zł)⁶, na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym.

Analizowane zapisy księgowe dotyczyły kwot zrealizowanych w grupie wydatków bieżących (46 zapisy na kwotę 334,7 tys. zł) oraz w grupie wydatków majątkowych (19 zapisów na kwotę 136,7 tys. zł), w ramach zadania 16.1 Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela.

(dowód: akta kontroli str.188-193, 195-199)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki zrealizowano na podstawie planu finansowego, z przeznaczeniem na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek lub kar umownych.

(dowód: akta kontroli str. 446-449)

Na podstawie badanej próby wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. W 2016 r. w SKO nie realizowano zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowa analiza trzech zamówień o łącznej wartości 76,5 tys. zł wykazała, że zakupów dokonano zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami, określonymi w zarządzeniu Prezesa SKO⁸.

(dowód: akta kontroli str. 195-199, 284-288, 289-320, 369-444)

SKO realizowało wydatki w ramach funkcji 16 Sprawy obywatelskie, zadania 16.1 Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela. Przeprowadzona analiza pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadania oraz jego monitoringu wykazała, że przyjęte cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Wartości mierników realizacji celów dla zadania osiągnęły założony poziom.

Monitoring mierników prowadzony był systematycznie i na bieżąco, na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny).

(dowód: akta kontroli str. 195-199, 284-288, 289-320, 369-444)

W efekcie wydatkowania środków budżetowych w SKO wydano 3.371 aktów w ramach sprawowania funkcji organu II instancji, 296 w I instancji, 113 postanowień w wyniku rozpatrzenia zażaleń i 896 innego rodzaju aktów. Ponadto wydawano akty z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste i prowadzono sprawy przed sądami administracyjnymi.

(akta kontroli str. 187, 264-283)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Kolegium rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

⁵Doboru dokonano z wykorzystaniem „Pomocnika kontrolera wersja 5.5”, przyjmując następujące parametry: ryzyko statystyczne (RS) - 40%, próg istotności (TB) – 2%, błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej – e=0,75 TB. Metodą MUS dobrano 48 zapisów na kwotę 433 tys. zł.

⁶W sposób celowy dobrano 17 pozycji na kwotę 38,4 tys. zł.

⁷Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm., dalej „ustawa Prawo Zamówień publicznych”.

⁸Zarządzenie Nr 5/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazane terminowo, zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów⁹.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Według przyjętych zasad, system obejmuje ankiety do samokontroli zarządczej, kontrolę funkcjonalną (wstępną i bieżącą) sprawowaną przez kierowników lub innych pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań i kontrolę instytucjonalną. W SKO przeprowadzono także kontrolę prawidłowości formalnej dowodów i zapisów księgowych faktycznego oraz funkcjonowania mechanizmów kontroli, a także kontrolę poprawności wskazania okresu księgowania, kont i wartości operacji (badanie w zakresie wiarygodności).

(akta kontroli str. 25-42, 194, 198-199, 200-224, 286-288, 289-320)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W sprawozdawczości budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w 2016 r. w części 86/47 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Łódź, dnia 28 marca 2017 r.

Kontroler
Dariusz Nowak
doradca ekonomiczny


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis

⁹Zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

¹⁰Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

