



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4100-001-07/2014

P/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

[llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/001 Wykonanie w 2013 r. budżetu państwa, część 86 Samorządowe Kolegia Odwoławcze
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Roman Pajer, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85650 z dnia 2 sierpnia 2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Chełmie (dalej: „SKO” lub „Kolegium”), ul. Pl. Niepodległości 1, 22-100 Chełm
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Leszek Górny, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Chełmie, od dnia 01.07.2007 r. (dalej: „Prezes”)  (dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 86/11 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Chełmie.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia:

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w sposób legalny, celowy i oszczędny; zawieranie umów, których przedmiotem były usługi i dostawy na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zakwalifikowanie objętych kontrolą zdarzeń gospodarczych do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej oraz właściwego okresu sprawozdawczego.
2. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych terminowo i zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## III. Wyniki kontroli

### 1 Dochody budżetowe

### Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013<sup>2</sup> w części 86/11 SKO w Chełmie nie zaplanowano dochodów budżetowych. SKO w 2013 r. nie uzyskało żadnych dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 5)

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169 ze zm.).

## 1. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

1.1. W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 86/11 SKO w Chełmie ustalono w wysokości 980,0 tys. zł. Wydatków majątkowych nie planowano. Po zmianie ustawy budżetowej na 2013 rok<sup>3</sup> nie wystąpiły ograniczenia wydatków SKO w Chełmie.

W trakcie roku, na podstawie decyzji Ministra Finansów, plan wydatków Kolegium został zwiększony z rezerw celowych budżetu państwa (część 83 poz. 16, 21 i 42) o 73,1 tys. zł, w tym: na zapłatę zobowiązań z tytułu kosztów postępowań przed sądami administracyjnymi (54,7 tys. zł), wypłatę nagrody jubileuszowej (12,4 tys. zł) oraz sfinansowanie wynagrodzeń bezosobowych pozaetatowych członków SKO (6,0 tys. zł). Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zostały w całości, zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Ponadto w 2013 r. Prezes SKO dokonał przeniesień wydatków bieżących między paragrafami klasyfikacji wydatków w kwocie 21,0 tys. zł, zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Wraz ze zmianami planu wydatków w układzie tradycyjnym, dokonano zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 6-15, 76-80)

W 2013 r. Kolegium zrealizowało wydatki w kwocie 1 053,1 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach i 106,9% wydatków zrealizowanych w 2012 r. (985,4 tys. zł). Największy udział w strukturze wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 80,9% (852,0 tys. zł) oraz na zakup materiałów i usług – 11,2% (117,5 tys. zł). Największy wzrost wydatków w 2013 r., w porównaniu do 2012 r., nastąpił w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – zrealizowane wydatki w 2013 r. wyniosły 34,2 tys. zł i były wyższe o 18,3% od wydatków wykonanych w 2012 r. (28,9 tys. zł);
- § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* – zrealizowane wydatki wyniosły 60,9 tys. zł i były wyższe o 2242,3% od wydatków wykonanych w 2012 r. (2,6 tys. zł);
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* – zrealizowane wydatki wyniosły 50,5 tys. zł i były wyższe o 5,9% od wydatków wykonanych w 2012 r. (47,7 tys. zł).

Zobowiązania w części 86/11 na 31 grudnia 2013 r. wynosiły 65,5 tys. zł i były niższe o 2,7% od zobowiązań na koniec 2012 r. (67,3 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (62,1 tys. zł), a pozostałe zobowiązania dotyczyły m.in. zakupu usług pocztowych (1,9 tys. zł) i energii (1,4 tys. zł). W SKO na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód akta kontroli str. 51, 66-67)

1.2. W celu racjonalizacji wydatków ograniczono m.in. wydatki na zakup materiałów biurowych (zamawiano wyłącznie tonery po regeneracji, które są tańsze; zmniejszono zużycie papieru; kupowano tańsze szare koperty i zwykle zawieszki do segregatorów). W porównaniu do 2012 r. ograniczono koszty związane z dostępem do stacjonarnej i komórkowej sieci telefonicznej uzyskując w skali roku

<sup>3</sup> Ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

oszczędności w wysokości 0,9 tys. zł. Dokonano wyboru tańszego dostawcy usługi dostępu do sieci Internet (oszczędności wyniosły 80,01 zł miesięcznie).

(dowód: akta kontroli str. 20-22)

**1.3.** Wydatki na wynagrodzenia w 2013 r. wyniosły 690,9 tys. zł (100,0% planu po zmianach) i były wyższe od zrealizowanych w roku poprzednim 0,7% (4,6 tys. zł).

Wynagrodzenia osobowe (§ 4010) stanowiły 637,8 tys. zł, a 53,1 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040).

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło ogółem 10 osób, w tym według statusu zatrudnienia 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - pięć osób i statusu zatrudnienia 04 - etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych - pięć osób. W porównaniu do 2012 r. zatrudnienie nie uległo zmianie.

Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. etatowych członków SKO wyniosło 8 698,52 zł, a pracowników administracyjnych - 2 816,80 zł. W porównaniu do roku 2012 było odpowiednio - wyższe o 249,85 zł (2,9%) i niższe 172,07 zł (5,8%). Wzrost wynagrodzeń w 2013 r. wynikał z wypłaty nagrody jubileuszowej dla jednego etatowego członka Kolegium. W przypadku pracowników Biura SKO niższe przeciętne wynagrodzenie wynikało z braku wypłaty takich nagród (w 2012 r. zostały one wypłacone dwóm pracownikom Biura).

(dowód: akta kontroli str. 23-25)

Na wynagrodzenia bezosobowe w 2013 r. wydatkowano 34,0 tys. zł, z czego 21,7 tys. zł (63,8%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium, a 12,3 tys. zł (36,2%) wydatki na sfinansowanie czterech umów zlecenia: na sprzątnięcie pomieszczeń biurowych (6,9 tys. zł); obsługę informatyczną Kolegium (4,8 tys. zł) oraz malowanie trzech pokoi biurowych (0,6 tys. zł). Zleczone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z zawartymi umowami. Wynagrodzenia dla dziewięciu pozaetatowych członków SKO zostały wypłacone zgodnie z Zarządzeniem nr 8/2010 Prezesa SKO z dnia 1 kwietnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości ryczałtu dla pozaetatowych członków Kolegium.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zwiększyły się o 13,3% w porównaniu do wykonanych 2012 r (30,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 26-36)

**1.4.** Prawidłowość dokonywania wydatków przez Kolegium zbadano na próbie wynoszącej 148,4 tys. zł<sup>5</sup> (14,1% wydatków ogółem i 66,2% wydatków pozapłacowych<sup>6</sup>). Przy wydatkowaniu środków publicznych SKO przestrzegało zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wydatki zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami, gospodarnie i celowo, z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych Kolegium. Wszystkie zobowiązania wynikające z wylosowanych faktur uregulowano w terminie określonym na fakturze lub umowie. Wydatki poniesiono m.in. na:

- utrzymanie siedziby SKO w Chełmie (usługi związane z administrowaniem nieruchomości, opłatami za doprowadzone media, podatkami od nieruchomości, dozorem, sprzątnięciem powierzchni wspólnych) - 11,1 tys. zł,
- usługi pocztowe - 29,2 tys. zł,
- zakup materiałów biurowych i wyposażenia - 13,6 tys. zł,
- szkolenia pracowników - 3,2 tys. zł.

<sup>5</sup> Wydatki wylosowane, z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik kontrolera”, metodą statystyczną MUS (uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) na kwotę 144,6 tys. zł oraz wydatki z doboru celowego na kwotę 3,8 tys. zł.

<sup>6</sup> Bez wynagrodzeń z pochodnymi i odpisu na ZFSS.

W ramach badanej próby skontrolowano również wydatki w kwocie 56,6 tys. zł poniesione na zwrot zasądzonych przez WSA w Lublinie kosztów, dotyczących ośmiu postępowań sądowych oraz jednego wpisu od skargi kasacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 30-41)

W 2013 r. SKO nie udzielało zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, do których miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>.

(dowód: akta kontroli, str. 48)

Na wylosowanej próbie wydatków (100 zapisów o wartości 144,6 tys. zł oraz odpowiadające im dokumenty) przeprowadzono również badanie w zakresie wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Badanie wykazało, że:

- wartości transakcji wynikały z dowodów księgowych,
- transakcje prawidłowo ujęto na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym,
- zdarzenia gospodarcze ujęto do okresów sprawozdawczych, w których te zdarzenia wystąpiły, a wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały uregulowane w terminie.

(dowód: akta kontroli, str. 42-47)

1.5. SKO nie realizowało w 2013 r. projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## **2 Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych SKO za rok 2013:

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

a także

- kwartalne sprawozdania za IV kwartał 2013 o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia: 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>, 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

zadaniowym<sup>9</sup> oraz 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>10</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 49-57)

Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach rocznych Rb-23 i Rb-27 nie wykazano dochodów wykonanych, ponieważ SKO nie zrealizowało dochodów w 2013 r. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, w wierszu dochody wykonane były zgodne z zapisem na koncie 130-00-1 „Rachunek bieżący jednostki-dochody”, a w wierszu dochody przekazane w okresie sprawozdawczym - z zapisami konta 222-00 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 130-00-1 „Rachunek bieżący jednostki-dochody”. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Lublinie w dniu 4 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 49, 58-61)

Wykonane wydatki wyniosły 1 053,1 tys. zł i były równe kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-28. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, w kolumnie wykonanie wydatków były zgodne z wielkością wykazaną na koncie 130-00 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki”. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130-00, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 62-65)

Dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji były zgodne z ewidencją księgową, prowadzoną po stronie Ma konta: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”; 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”; 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”; 240 „Pozostałe rozrachunki”.

(dowód: akta kontroli str. 66-68)

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

(dowód: akta kontroli str. 69-75)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK<sup>11</sup> 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 Lublinie.

Lublin, dnia        marca 2014 r.

Kontroler  
Roman Pajer  
specjalista k.p.

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

---

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).