



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.04.2018

P/18/001

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

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 86/43 Samorządowe Kolegia Odwoławcze – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie, ul. Zana 38 C, 20-601 Lublin (dalej: SKO lub Kolegium)
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Paweł Smoleń, Prezes SKO od 1 lutego 2007 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust.1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Marek Dalek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/27/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonania przez SKO budżetu państwa na rok 2017, w części 86/43 Samorządowe Kolegia Odwoławcze – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny ww. obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne: analiza realizacji wydatków, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków finansowych, szczegółowa analiza wybranej próby wydatków oraz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, analiza stanu zobowiązań, należności i prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa², do zadań SKO, jako organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego, należało m.in. rozpatrywanie odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, żądań wznowienia postępowania lub stwierdzenia nieważności decyzji.

W 2017 r. zrealizowane w części 86/43 dochody wyniosły 5,7 tys. zł, a wydatki 3.502,6 tys. zł. Nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r. poz. 524), dalej: ustawa o NIK.

² Ustawa z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1659, ze zm.).

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 86/43 przez SKO.

W wyniku kontroli 9,8% zrealizowanych w części 86/43 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. Roczne sprawozdania budżetowe za 2017 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶ oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2017 r.⁸ nie zostały zaplanowane dochody w części 86/43. Dochody zrealizowane w tej części wyniosły 5,7 tys. zł, osiągnięto je głównie ze zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego oraz sprzedaży zbędnych składników majątku. Dochody w 2017 r. były o 2 tys. zł (tj. o 26%) niższe od wykonanych w 2016 r., z powodu mniejszych wpływów z opłat z tytułu ww. postępowania.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2017 r. w części 86/43 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 5-10)

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

1. W ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki SKO zaplanowane zostały w wysokości 3.514 tys. zł. W trakcie roku ww. kwota nie uległa zmianie. Wydatki wykonane w 2017 r. wyniosły 3.502,6 tys. zł, stanowiły 99,7% wydatków planowanych i były wyższe o 149,1 tys. zł (4,4%) od zrealizowanych w 2016 roku.

Ponad 76% wydatków (2.669,2 tys. zł) przeznaczono na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń. Pozostałe wydatki bieżące wyniosły 780,5 tys. zł, a majątkowe 52,9 tys. zł.

Zobowiązania Kolegium na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 220,7 tys. zł i były wyższe o 2% od zaewidencjonowanych na koniec 2016 r. (216,4 tys. zł). Główną pozycję (ponad 90%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od tego wynagrodzenia. Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 11-16, 56-63)

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 opisową.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.). Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.

⁶ Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

2. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 343 tys. zł, stanowiącej 9,8% wydatków SKO. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym Kolegium. Próba wydatków została wylosowana metodą monetarną⁹. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 42 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych – jeden na kwotę 52,9 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 41 na kwotę 290,1 tys. zł.

Badanie wykazało, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolowane wydatki podlegały wyłączeniu ze stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁰ na podstawie przesłanek określonych w art. 4 tej ustawy. Badaniem objęto zamówienie na zakup drukarek (9,7 tys. zł) oraz zestawów komputerowych (52,9 tys. zł). Zamówienia udzielone zostały z zachowaniem obowiązujących w SKO uregulowań¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 27-49, 66-75, 93, 95)

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. SKO realizowało podzadanie „Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach”, w ramach funkcji 16 „Sprawy obywatelskie” i zadania 16.1 Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela”. Celem podzadania była realizacja konstytucyjnego prawa każdej ze stron do zaskarżania orzeczeń i decyzji wydanych w pierwszej instancji oraz realizacja prawa użytkownika wieczystego do sprzeciwiania się nieuzasadnionej aktualizacji lub zmianie stawki opłaty rocznej i żądania aktualizacji opłaty lub obniżenia jej stawki. Do pomiaru stopnia realizacji podzadania wykorzystywano mierniki:

- odsetek liczby spraw administracyjnych i podatkowych załatwionych w okresie sprawozdawczym w stosunku do ogólnej liczby spraw z tego zakresu ujętych w ewidencji. Miernik zaplanowano na poziomie 87%, zrealizowano – 92,7%. Z ogólnej liczby 5.306 spraw administracyjno-prawnych, ujętych w ewidencji na koniec 2017 r., rozpatrzono 4.919;
- odsetek liczby spraw załatwionych w drodze ugody lub orzeczenia do ogólnej liczby spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste ujętych w ewidencji w okresie sprawozdawczym. Miernik zaplanowano na poziomie 72%, wykonano – 64,6%. W 2017 r. rozpatrzono 392 sprawy spośród 607 ujętych w ewidencji. Przyczyną niezrealizowania zakładanego poziomu miernika był wpływ znacznej liczby spraw z zakresu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste w grudniu 2017 r. (34% spraw z zakresu opłat, które wpłynęły do Kolegium w 2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 50-55, 64-65, 94)

Ustalone
nieprawidłowości

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

⁹ Metoda monetarna polega na wyborze próby dowodów i zapisów księgowych z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹¹ Zarządzenia Prezesa SKO: Nr 21/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie procedury zgłaszania potrzeb oraz realizacji zamówień i Nr 24/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych dla Kierownika Biura SKO oraz umowa z dnia 1 grudnia 2012 r. zawarta z Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” Sp. z o.o. w sprawie serwisowania sprzętu komputerowego w SKO.

Ocena częściowa Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami. Osiągnięto cele prowadzonej działalności, zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017:

- 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

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 6, 13-14, 50-51, 76-92)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo oraz rzetelnie prezentowały dane wynikające z ewidencji księgowej.

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 umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Lublin, dnia 29 marca 2018 r.

Kontroler:
Marek Dalek
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis

.....
podpis