



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.001.09.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile, ul. Dzieci Polskich 26, 64-920 Piła ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Kula, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile ² . (dowód: akta kontroli str. 2, 3)
Podstawa prawna	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Poznaniu.
Kontroler	Maciej Andrzejewski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/11/2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności przez dysponenta części 86/57 budżetu państwa – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile. 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,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych⁴.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonanych w części 86/57 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile w trakcie roku budżetowego,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,

¹ Dalej także „SKO” lub „Kolegium”.

² Dalej: „Prezes”.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524

⁴ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.(dalej: „ustawa o finansach publicznych”).

- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V „Wyniki kontroli”.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile, jako dysponent części 86/57, realizował w 2017 r. zadania w zakresie administracji publicznej i obsługi administracyjnej obywatela polegające na sprawowaniu funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości samorządu terytorialnego.

Zadania te Prezes Kolegium wykonywał przy pomocy Biura Kolegium.

W 2017 roku SKO w Pile zrealizowało niezaplanowane dochody budżetowe w kwocie 0,5 tys. zł. Wykonane w 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 86/57 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile wyniosły 1.639,3 tys. zł i stanowiły 99,9% planu po zmianach oraz 0,0004% całości budżetu państwa.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 86/57 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego, jako dysponent części 86/57 budżetu państwa, wydatkował w 2017 r. środki budżetowe w kwocie 1 639,3 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Kontrola wydatkowania 11,7% tych środków wykazała, że było ono zgodne z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na zatrudnieniu Kierownika Biura Kolegium bez zastosowania zasad otwartego i konkurencyjnego naboru nie miała wpływu na sformułowanie tej oceny.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

⁵ 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.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.⁶ nie ustalono planu dochodów w części 86/57 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile. Dochody zrealizowane przez tę jednostkę w 2017 r. wyniosły 0,5 tys. zł⁷ i były niższe o 6,5 tys. zł, tj. o 1.300% od dochodów uzyskanych w roku poprzednim.

(dowód: akta kontroli str. 13, 137, 247 – 261, 1231)

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 86/57 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 1232 - 1234)

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wykonane w 2017 r., w części 86/57 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile, wydatki budżetowe w kwocie 1.639,3 tys. zł⁸ stanowiły 99,9% planu po zmianach (1.640,9 tys. zł) oraz 111,7% wykonania w 2016 r. (1 467,2 tys. zł). Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń do planowania budżetu państwa przygotowanych przez Ministra Finansów⁹.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych wynosiły 1.623,5 tys. zł (99,9% planu po zmianach i 99,0% wydatków ogółem), wydatki majątkowe – 15,3 tys. zł (100,0% planu po zmianach i 0,9% wydatków ogółem) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,5 tys. zł (100,0% planu po zmianach i 0,03% wydatków ogółem).

Największy udział w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 1.115,9 tys. zł (68,7% wydatków) oraz zakupy towarów i usług – 212,8 tys. zł (13,1% wydatków). Pozostałe wydatki w tej grupie związane z funkcjonowaniem SKO wyniosły 294,8 tys. zł (18,2% wydatków ogółem).

W porównaniu do 2016 r. największy wzrost wydatków wystąpił: w § 4410 (podróże służbowe krajowe) – wzrost o 2,7 tys. zł, tj. o 2.700 %, w § 4610 (koszty postępowania sądowego) wzrost o 145,1 tys. zł, tj. o 196,3% oraz w § 4700 (szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej) – o 3,3 tys. zł, tj. wzrost o 57,9%.

Wzrost wydatków w tych paragrafach wynikał z podpisania umowy na ryczałt samochodowy w związku z użytkowaniem samochodu prywatnego przez głównego księgowego do celów służbowych oraz większą ilością wyjazdów służbowych;

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 108

⁷ Zrealizowane dochody dotyczyły wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego (§ 0630).

⁸ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 r. (Rb – 28).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2016 r. poz. 735).

prawomocnym uchynieniem przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu 116 decyzji SKO w Pile, uczestnictwem członków orzekających i pracowników biura SKO w szkoleniach w związku z nowelizacją przepisów stanowiących podstawę orzekania, w szczególności zmianami przepisów kodeksu postępowania administracyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 13 – 143, 263 – 1077, 1110 – 1113, 1224 – 1230, 1235 – 1263, 1396 – 1408, 1413 – 1416, 1453, 1465 - 1466)

Najniższe wykonanie zaplanowanych wydatków (37,5%) odnotowano w § 4270 (Zakup usług remontowych).

Prezes SKO wyjaśniła, że plan zadań rzeczowych stanowiący załącznik do decyzji wprowadzającej plan finansowy na 2017 r. przewidywał w § 4270 remonty i konserwacje urządzeń biurowych oraz naprawę samochodu służbowego. W 2017 r. nie poniesiono kosztów naprawy samochodu.

(dowód: akta kontroli str. 140, 1413 – 1416, 263)

Plan SKO w Pile na 2017 r. został w trakcie roku budżetowego zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 238,9 tys. zł, (na podstawie 35 decyzji Ministra Finansów), przeznaczonych na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa – 187,2 tys. zł, wypłaty wynagrodzeń, nagród jubileuszowych i odprawy – 36,6 tys. zł oraz na działalność SKO – 15 tys. zł. Otrzymane przez SKO środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zobowiązania w części 86/57 budżetu państwa na koniec 2017 r. wyniosły 94,4 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. o 7,7 tys. zł (tj. o 8,9%). Główną ich pozycją były zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4040, 4110, 4120), w kwocie 83,4 tys. zł. Pozostałe zobowiązania z tytułu usług ochrony obiektu, sprzątnia pomieszczeń biurowych, obsługi serwisowej oprogramowania Repertorium2, dystrybucji wody, serwisu sprzętu komputerowego, usług pocztowych, dostępu do sieci internet, usług telefonii stacjonarnej oraz komórkowej, kosztów postępowania sądowego (§§ 4300, 4360, 4610) wyniosły 11,0 tys. zł i zostały terminowo uregulowane w styczniu 2018 r. W 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki z tytułu odsetek i kar za nieterminowe płatności.

(dowód: akta kontroli str. 41 – 123, 1396 – 1412, 1185 – 1229)

W 2017 r. SKO w Pile nie poniosło wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 192,3 tys. zł, tj. 11,7% wydatków SKO. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków budżetowych. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS)¹⁰. Badaniem objęto 59 zapisów księgowych na kwotę 162,8 tys. zł, tj. 9,9% zrealizowanych w części 86/57 wydatków budżetu państwa, w tym jeden wydatek majątkowy na kwotę 15,3¹¹ tys. zł. Ponadto w sposób celowy wytypowano do kontroli wydatki

¹⁰ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹¹ W wylosowanej próbie znalazł się jedyny wydatek majątkowy, jaki poniesiono w SKO w 2017 r. w kwocie 15,3 tys. zł sklasyfikowany w § 6060. Wydatek ten dotyczył zakupu trzech komputerów stacjonarnych i został dokonany w wyniku udzielenia zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 tys. euro, do którego stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

dotyczące wypłaty ekwiwalentu oraz odprawy emerytalnej pracownikowi SKO w Pile w kwocie 29,5 tys. zł.

W 2017 r. nie wystąpiły zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość 30 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 586 – 865, 1153 – 1163, 1313 – 1332, 1338 – 1341, 1352 – 1355, 1357 – 1358, 1362 – 1391, 1396 – 1405, 1417, - 1465)

W 2017 r. SKO w Pile zawarło dwie umowy na obsługę prawną w zakresie przygotowania skarg kasacyjnych oraz zastępowania i reprezentowania Kolegium przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie oraz dwie umowy w zakresie przygotowania odpowiedzi na skargi kasacyjne strony. Z tego tytułu w 2017 r. wydatkowano 1,7 tys. zł.

Prezes wyjaśniając, dlaczego zlecono osobom spoza Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile zadania możliwe do wykonania przez jego pracowników, stwierdziła, że z każdym z etatowych członków Kolegium zawarty został stosunek pracy na podstawie powołania, zgodnie z treścią przepisów ustawy o samorządowych kolegiach odwoławczych. Tak zawarta umowa zobowiązuje pracowników do wykonywania obowiązków zgodnie z ustawą o sko, tj.: rozpatrywania odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, żądań wznowienia postępowania lub do stwierdzania nieważności decyzji i innych czynności organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego. Skarga kasacyjna od wyroków wojewódzkich sądów administracyjnych jest objęta tzw. „przymusem adwokackim”. Skarga powinna być sporządzona przez adwokata lub radcę prawnego¹². Dalej w tym samym piśmie Prezes SKO wyjaśnia, że nie ma żadnych podstaw prawnych do wydania polecenia służbowego dla sporządzenia w imieniu SKO skargi kasacyjnej etatowemu członkowi kolegium. Udzielenie pełnomocnictwa etatowemu członkowi kolegium, który posiada uprawnienia radcy prawnego, do reprezentowania kolegium przed sądem administracyjnym jest możliwe tylko w przypadku podpisania z takim pracownikiem, jako radcą prawnym, umowy zlecenia na wykonanie określonych czynności. Jednocześnie Prezes Kolegium wskazała, iż w SKO w Pile radcami prawnymi spośród członków etatowych kolegium są tylko trzy osoby i obciążanie ich dodatkowymi obowiązkami stanowiłoby dyskryminację w rozumieniu przepisów prawa pracy.

(dowód: akta kontroli str. 866 – 1077, 1396 – 1399, 1404 - 1405)

W 2017 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 12 osób (100,0% planu) i nie zmieniło się w porównaniu z rokiem 2016.

Wydatki na wynagrodzenia w 2017 r. wyniosły 954,6 tys. zł (100,0% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2016 r. o 1,8%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 7.955,0 zł i było wyższe o 143,3 zł (1,8%) od średniego wynagrodzenia miesięcznego w 2016 r.

Prezes Kolegium wyjaśniła, że wzrost przeciętnego wynagrodzenia pracowników SKO w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. wynikał z wypłaty nagrody jubileuszowej pracownikowi biura Kolegium oraz odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy kierownikowi biura Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 29 – 35, 41 – 45, 112 – 113, 1230, 1235, 1359 – 1360, 1392 – 1399, 1403 – 1404, 1448 – 1452, 1468 – 1474,)

¹² Art. 175 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U.2017 r. poz. 1369 - j.t.)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Z obowiązujących w SKO *Procedur Kontroli Zarządczej*¹³ wynika, że celem tej kontroli jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi¹⁴. W dalszej części tych procedur znajduje się odwołanie do ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych¹⁵ oraz stwierdzenie, że proces zatrudniania pracowników biura prowadzony jest w sposób, który zapewnia wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.

Zgodnie z art. 16 ust. 2 ustawy o sko w sprawach nieuregulowanych w ustawie, dotyczących stosunku pracy etatowych członków kolegium i pracowników Biura Kolegium, mają odpowiednie zastosowanie przepisy o pracownikach samorządowych. Tym samym, ustawa o kolegiach odsyła nie tylko do ustawy o pracownikach samorządowych, lecz do "przepisów o pracownikach samorządowych", co oznacza także przepisy innych ustaw oraz aktów wykonawczych dotyczące pracowników samorządowych. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁶ stanowisko kierownika biura zalicza się do kierowniczych stanowisk urzędniczych. Powyższe oznacza, że w przypadku naboru na to stanowisko należało stosować odpowiednie przepisy ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁷. Art. 11 ust. 1 wymienionej ustawy stanowi, że nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, jest otwarty i konkurencyjny. Jednocześnie w art. 12 ust. 1 ustawodawca wyłączył obowiązek dokonywania naboru wyłącznie w przypadku zatrudnienia osoby na zastępstwo w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika samorządowego.

Prezes SKO zatrudniła w 2017 r. kierownika Biura Kolegium bez przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru.

(dowód: akta kontroli str. 1118 – 1121, 1277 – 1286, 1396 – 1405, 1434 – 1439, 1448 – 1450)

Zatrudnienie kierownika Biura Kolegium bez przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru było niezgodne ze wskazanymi wyżej przepisami.

Prezes Kolegium wyjaśniła¹⁸, że przepis art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 12 października 1994 r. o sko oznacza, iż przepisy o pracownikach samorządowych mogą być stosowane w całości, w części lub w ogóle. Decyzje o stosowaniu tych przepisów podejmuje kierownik jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 1468 – 1474)

NIK wskazuje na to, że przepisy te stosuje się „odpowiednio”, a więc w zakresie nieuregulowanym w ustawie o sko, jedynie z modyfikacjami, które wynikają ze specyfiki sytuacji pracowników samorządowych kolegiów odwoławczych, co nie oznacza dowolności w tym zakresie.

¹³ Załącznik do zarządzenia nr 7/2013 Prezesa SKO w Pile z dnia 31 grudnia 2013 r.

¹⁴ Załącznik do zarządzenia nr 7/2013 Prezesa SKO w Pile z dnia 31.12.2013 r. Postanowienia ogólne pkt 2 1)

¹⁵ Dz.U.2015.1659 -j.t

¹⁶ Dz.U.2014.1786 j.t.

¹⁷ Dz.U.2016.902 j.t.

¹⁸ Pismo znak: SKO.071.2018 z dnia 19 marca 2018 r.

1.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Szczegółowe badanie realizowanego przez SKO zadania „Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela” w ramach funkcji państwa „Sprawy obywatelskie” pod względem prawidłowości określania celów i mierników realizacji zadania oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej¹⁹. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych²⁰. Wartość miernika nr 1 osiągnęła poziom 95%, tj. o pięć punktów procentowych wyższy od zakładanego, natomiast wartość miernika nr 2 osiągnęła poziom 46%, tj. 34 punkty procentowe poniżej założonej w planie.

Prezes SKO wyjaśniła, że planowany wskaźnik miernika w podzadaniu 16.1.5 liczony, jako stosunek liczby spraw załatwionych w drodze ugody lub orzeczenia do ogólnej liczby spraw (miernik nr 2) przyjęto na podstawie wykonania w latach 2013 - 2015. Dodała, że poziom realizacji miernika w 2017 r. wynikał z wpływu wniosków w sprawie aktualizacji w drugiej połowie grudnia 2017 r., jak również z obowiązku zachowania procedury wyznaczania rozpraw.

Sprawowane przez Prezesa SKO nadzór i kontrola nad wykonywaniem budżetu polegały m.in. na: dokonywaniu analizy wydatków zgodnie z przeznaczeniem, zatwierdzaniu i weryfikacji przed i po realizacji operacji finansowych i gospodarczych oraz na bieżących konsultacjach z głównym księgowym Kolegium i kierownikiem Biura Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 1114 – 1152, 1164 – 1184, 1271 – 1272, 1287 – 1289, 1333 – 1336, 1338 – 1351, 1356, 1413 – 1416, 1448 – 1452, 1467, 1473 - 1475)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego, jako - dysponent części 86/57 budżetu państwa wydatkował w 2017 r. środki budżetowe w kwocie 1 639,3 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Kontrola wydatkowania 11,7% tych środków wykazała, że było ono zgodne z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na sformułowanie tej oceny.

¹⁹ Dla oceny skuteczności realizowanego w SKO zadania 16.1 „Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela” podzadanie 16.1.5 „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” określono dwa cele i odpowiadające im mierniki, zgodnie z uchwałą nr 14/2015 Krajowej Reprezentacji SKO z dnia 21 września 2015 r. w sprawie ustalenia jednolitych propozycji celów i mierników dla podzadania i działań budżetowych samorządowych kolegiów odwoławczych. Miernik nr 1 „Odsetek liczby spraw administracyjnych i podatkowych załatwionych w okresie sprawozdawczym w ogólnej liczbie spraw z tego zakresu ujętych w ewidencji” (dalej: „miernik nr 1”) zaplanowano w wysokości 90%, tj. na poziomie zbliżonym do wykonania z roku ubiegłego. Miernik nr 2 „Stosunek liczby spraw załatwionych w drodze ugody lub orzeczenia do ogólnej liczby spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste ujętych w ewidencji w okresie sprawozdawczym” (dalej: „miernik nr 2”) przyjęto na poziomie 80%.

²⁰ Stopień realizacji celów monitorowany jest poprzez miesięczną analizę przydzielonych i zakończonych spraw. Do rejestracji spraw stosuje się system „REPERTORIUM 2”, w którym pracownicy Biura SKO odnotowują podjęte czynności w sprawie. Na podstawie tych danych sporządzana jest analiza w układzie pozwalającym na ustalenie mierników.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 86/57 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile:

- 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 tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 144 – 246, 566 – 568, 1231 – 1271, 1273 – 1312, 1476 - 1478)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Prezesa SKO w Pile sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o stosowanie otwartego i konkurencyjnego trybu naboru na kandydatów na kierownicze stanowiska urzędnicze.

VII. 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 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 Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia 11 kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Maciej Andrzejewski
Inspektor kontroli państwowej

Dyrektor
z up. Grzegorz Malesiński
Wicedyrektor

.....
Podpis

.....
podpis