



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA-4100-001-09/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Agnieszka Mazur-Śledzińska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90359 z 14 lutego 2014 r. 2. Bogdan Gorzałkowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90358 z 14 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Siedlcach ul. J. Piłsudskiego 38, 08-110 Siedlce ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agata Maciąg, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Siedlcach (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ² wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 86/71 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Siedlcach.
Uzasadnienie oceny	Powyższą ocenę uzasadnia realizacja wydatków zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy i gospodarny, wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. ³ w części 86/71 nie zaplanowano dochodów budżetowych. W wyniku zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, na mocy wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego, Kolegium w 2013 r. uzyskało dochody w wysokości 430 zł (§ 0690 - wpływy z różnych opłat). W 2012 r. Kolegium nie zrealizowało dochodów. (dowód: akta kontroli str. 31-36)
------------------------	--

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na rok 2013 w części 86/71, dział 750 – Administracja publiczna, plan wydatków budżetowych został ustalony w kwocie 1 484,0 tys. zł, w tym na: wydatki bieżące 1 458,0 tys. zł, wydatki majątkowe 25,0 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 1,0 tys. zł ⁴ . (dowód: akta kontroli str. 37, 41-43)
------------------------	---

¹ Dalej SKO lub Kolegium

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.

⁴ Zmiana ustawy budżetowej na 2013 r. nie wprowadziła zmian w planie wydatków SKO.

W trakcie 2013 r., decyzjami Ministra Finansów, plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych o 31,9 tys. zł, z przeznaczeniem na: sfinansowanie zwrotu kosztów postępowania sądowego przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie 3,4 tys. zł, wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika Kolegium 13,5 tys. zł oraz na uzupełnienie wydatków bieżących 15,0 tys. zł (z tego na: wynagrodzenia bezosobowe dla członków pozaetatowych Kolegium 5,0 tys., zakup materiałów i wyposażenia 5,0 tys. zł i zakup usług pozostałych 5,0 tys. zł). Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Prezes SKO wprowadziła zmiany w planie finansowym Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 47-56, 74-75)

Prezes SKO dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 17,0 tys. zł, zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. W jednym przypadku zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków majątkowych o 5,4 tys. zł (§ 6060)⁶. Wraz ze zmianami planu wydatków w układzie tradycyjnym, dokonano zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 57-75, 140-144)

W 2013 r. Kolegium zrealizowało wydatki w kwocie 1 515,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi⁷ – 1 305,2 tys. zł (86,1% ogółu wydatków) oraz zakup materiałów i usług – 190,3 tys. zł (12,5%). Wydatki majątkowe wyniosły 19,6 tys. zł (1,3% wydatków ogółem), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,7 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. wydatki SKO były wyższe o 33,5 tys. zł (2,2%), na co miały wpływ zrealizowane w 2013 r. zakupy inwestycyjne (§ 6060 – 19,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 76-82, 86-94, 138)

Największy wzrost wydatków w 2013 r., w porównaniu do 2012 r., nastąpił w § 4270 – zakup usług remontowych. Zrealizowane na ten cel wydatki w 2013 r. były o 625% wyższe od wydatków wykonanych w 2012 r. i wynikały z konieczności naprawy centrali telefonicznej oraz kserokopiarki.

(dowód: akta kontroli str. 82, 84-85)

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2013 r. wyniosło 1 073,6 tys. zł (100% planu po zmianach), z czego 992,1 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010) oraz 81,5 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. były one wyższe o 6,8 tys. zł (o 0,6%), co wynikało ze wzrostu wydatków na nagrody jubileuszowe.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło ogółem 14 osób, w tym według statusu zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 5 osób i 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych – 9 osób (w tym 1 osoba przebywająca od 3 października 2011 r. na urlopie wychowawczym). W porównaniu do 2012 r. zatrudnienie w SKO nie uległo zmianie.

W 2013 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto⁸, na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło ogółem 6 882 zł i było wyższe o 532 zł (o 8,4%) w porównaniu do 2012 r., w tym według statusu zatrudnienia 01 – 3 510,3 zł, tj. o 224 zł (6,8%) więcej niż w 2012 r. oraz statusu 04 – 8 989,4 zł, tj. o 937 zł (11,6%) więcej niż w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 78, 82-83, 121-127)

W 2013 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 34,0 tys. zł, tj. o 9,0 tys. mniej w porównaniu do 2012 r. i zostały wydatkowane na wynagrodzenia dla ośmiu pozaetatowych członków Kolegium na podstawie zarządzenia Nr 10/2006 Prezesa SKO z 30 listopada 2006 r. w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia pozaetatowych członków SKO w Siedlcach.

(dowód: akta kontroli str. 77, 79, 82, 128-136)

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej *uofp*

⁶ Stosownie do art. 171 ust. 3 *uofp*, Prezes SKO poinformowała Ministra Finansów o zmniejszeniu wydatków majątkowych – pismo z 18 września 2013 r., znak SKO.3000-21/2013.

⁷ §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170.

⁸ Obejmujące dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wydatki majątkowe w 2013 r. wyniosły 19,6 tys. zł (100% planu po zmianach) i zostały przeznaczone na zakup 4 zestawów komputerowych oraz programu księgowego. W 2012 r. wydatki majątkowe nie były realizowane.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 82, 77, 85, 114)

Szczegółowe badanie losowo wybranych wydatków na łączną kwotę 108,9 tys. zł⁹, (7,2% wydatków ogółem) wykazało, że zostały one zrealizowane zgodnie z planem, w sposób celowy i gospodarny.

(dowód: akta kontroli str. 95-106)

W 2013 r. Kolegium nie udzielało zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, podlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰. W SKO obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 Euro¹¹. Objęte badaniem zamówienia dotyczące zakupu czterech zestawów komputerowych i programu księgowego o łącznej wartości 19,6 tys. zł zostały udzielone zgodnie z zasadami ustalonymi w ww. Regulaminie. Wydatki te były ujęte w planie finansowym SKO i uzasadnione z punktu widzenia zadań realizowanych przez jednostkę.

(dowód: akta kontroli str. 108-120)

Na koniec 2013 r. zobowiązania Kolegium wyniosły 99,9 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. były niższe o 7%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 91% zobowiązań ogółem (91,0 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 77, 81, 152-153)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności SKO w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych SKO za rok 2013 r.:

- 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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³ i 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 33, 77, 137, 141-143, 145-153)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-

⁹ Doboru próby dokonano z zastosowaniem metody monetarnej (MUS). Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹⁰ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹¹ Zarządzenie Nr 10/2012 Prezesa SKO z 31 grudnia 2012 r.

¹² Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹³ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁴ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zerowy stan środków na rachunku bieżącym, wykazany w sprawozdaniu Rb-23, został potwierdzony przez Oddział Okręgowy Warszawa Narodowego Banku Polskiego 2 stycznia 2014 r. Wykazane w Rb-23 dochody wykonane wyniosły 430 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27, a wydatki w wysokości 1 515,9 tys. zł były równe kwocie wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-28.

Kwota wydatków ogółem wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 33, 77-78, 137-138, 151-153)

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły należności i aktywa finansowe, ani zobowiązania, podlegające wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach odpowiednio Rb-N i Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 145-150, 153)

Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 141-144, 153)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności SKO w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych¹⁵ przeprowadzono na próbie 47 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 108,9 tys. zł (7,2% wydatków ogółem) wylosowanych metodą statystyczną MUS.

W wyniku badania stwierdzono, że dowody były poprawne pod względem formalnym, zawierały akceptację pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację, zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Powyższe operacje gospodarcze zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 95-106)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁷ 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 Warszawie.

¹⁵ Pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową lub zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym oraz ujęcia w sprawozdaniach budżetowych.

¹⁶ Pkt 2 niniejszego wystąpienia

¹⁷ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

Warszawa, marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Bogdan Gorzałkowski
specjalista k.p.