



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4100-001-10/2013

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. – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Zbigniew Żyromski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90356 z 13 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie, ul. Rzeczkowska 6, 06-400 Ciechanów, dalej SKO
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Kwiatkowska-Szymak, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ciechanowie (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena

Uzasadnienie oceny

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 86/13 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie.

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności realizacja wydatków budżetu państwa zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy i gospodarny oraz prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych.

NIK opiniuje pozytywnie sporządzone przez SKO roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową. Roczne sprawozdania budżetowe zostały w terminie przekazane Ministrowi Finansów, natomiast sprawozdania z zakresu operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. (Rb-Z i Rb-N) zostały przekazane do GUS z pięciodniowym opóźnieniem.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.² w części 86/13 nie zaplanowano dochodów budżetowych. SKO w 2013 r. nie zrealizowało dochodów. W 2012 r. SKO zrealizowało dochody w kwocie 2,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5, 8)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013 w części 86/13, dział 750 – Administracja publiczna zaplanowano wydatki w kwocie 1 270,0 tys. zł, w tym na: wydatki bieżące – 1 210,0 tys. zł oraz na wydatki majątkowe – 60,0 tys. zł³.

(dowód: akta kontroli str. 9)

W trakcie roku plan wydatków SKO, na podstawie decyzji Ministra Finansów, został zwiększony środkami z rezerw celowych o 88,4 tys. zł, z przeznaczeniem na: nagrodę

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz.U. z 2013 r. poz. 169 ze zm.

³ Zmiana ustawy budżetowej na 2013 r. nie wprowadziła zmian w planie wydatków SKO.

jubileuszową, odprawę emerytalną i ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 59,9 tys. zł, zwroty kosztów postępowań sądowych przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie – 10,5 tys. zł oraz na wydatki bieżące SKO – 18,0 tys. zł. Przyznane z rezerw celowych środki wykorzystano w kwocie 85,3 tys. zł⁴ zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 53)

Prezes SKO, zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 38,1 tys. zł. W dwóch przypadkach zmiany dotyczyły zmniejszenia o 17,3 tys. zł wydatków majątkowych, w tym wydatków inwestycyjnych (§ 6050)⁶ o 8,4 tys. zł i wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060) o 8,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 47-49, 53)

W 2013 r. SKO zrealizowało wydatki w kwocie 1 355,3 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (1 358,4 tys. zł) i 106,7% wydatków zrealizowanych w 2012 r. (1 261,2 tys. zł). Największy udział w strukturze wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi⁷ – 1 094,7 tys. zł (80,8% wydatków ogółem). Wydatki majątkowe wyniosły 42,7 tys. zł (3,2% wydatków), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1,5 tys. zł. Niewykorzystane na koniec roku środki w wysokości 3 078,65 zł zostały 31 grudnia 2013 r. zwrócone na centralny rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 15, 55)

Największy wzrost wydatków w 2013 r., w porównaniu do 2012 r., nastąpił w § 6050 - wydatki inwestycyjne, które zrealizowano w kwocie 21,6 tys. zł, tj. o 575,0% wyższej niż w 2012 r. (3,2 tys. zł). Wzrost tych wydatków wynikał z przeprowadzonej naprawy elewacji zewnętrznej siedziby SKO.

(dowód: akta kontroli str.)

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2013 r. wyniosło 895,9 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach, z czego 831,7 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010), a 64,2 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040). W porównaniu do 2012 r. (841,8 tys. zł) były one wyższe o 54,1 tys. zł (o 6,4%), co wynikało z wypłaty nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalno-rentowej oraz ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 25-28, 53)

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło ogółem 13 osób, w tym według statusu zatrudnienia 01⁸ – 7 osób, 04⁹ – 6 osób. W porównaniu do 2012 r. zatrudnienie nie zmieniło się.

(dowód: akta kontroli str. 25)

W 2013 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto¹⁰ na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło 5 742,8 zł i było wyższe o 346,8 zł (6,4%) w porównaniu do roku 2012. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników biur wyniosło 2 875,3 zł, tj. o 18,9 zł (0,7%) mniej niż w 2012 r., a etatowych członków SKO 9 088,0 zł, tj. o 773,3 zł (9,3%) więcej niż w 2012 r. Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wynikał z wypłaty w 2013 r. nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalno-rentowej oraz ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 25-28, 53)

W 2013 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 48,0 tys. zł (100% wykonania w 2012 r.), z czego 43,1 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia dla 17 pozaetatowych członków SKO, wypłacone na podstawie zarządzenia Nr 3/2010 Prezesa

⁴ Niewykorzystana kwota 3 068,06 zł dotyczyła głównie opłat za dostawę energii elektrycznej i ciepłej (§ 4260).

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

⁶ Dotyczyło wydatków na inwestycję budowlaną: naprawa i odnowienie elewacji zewnętrznej budynku, zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 *uofp* Prezes SKO dokonała zmiany wydatków po uzyskaniu zgody Ministra Finansów.

⁷ §§ 4010, 4040, 4110, 4210, 4170.

⁸ Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – pracownicy biur SKO.

⁹ Etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych.

¹⁰ Obejmujące dodatkowe wynagrodzenie roczne.

SKO z 25 lutego 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków ustalania ryczałtu dla pozaetatowych członków Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 6, 50-52)

W 2013 r. wydatki majątkowe SKO wyniosły 42,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i dotyczyły naprawy, odnowienia elewacji zewnętrznej budynku (siedziba SKO) – 21,6 tys. zł (§ 6050) oraz zakupu sprzętu komputerowego – 21,1 tys. zł (§ 6060). W porównaniu do 2012 r. wydatki majątkowe były wyższe o 20,6 tys. zł (o 48,2%).

(dowód: akta kontroli str. 16-17)

W 2013 r. SKO nie udzielało zamówień podlegającym przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹. W SKO obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Udzielone przez SKO zamówienia dotyczące pięciu wydatków majątkowych¹² o łącznej wartości 42,7 tys. zł zostały dokonane zgodnie z zasadami ustalonymi w ww. Regulaminie.

(dowód: akta kontroli str. 18-22, 53)

Szczegółowe badanie wydatków na łączną kwotę 107,8 tys. zł¹³ (8,0% wydatków ogółem) wykazało, że zostały ujęte w planie finansowym SKO i zrealizowane w sposób celowy i gospodarny.

(dowód: akta kontroli str. 23-24)

Na koniec 2013 r. zobowiązania SKO wynosiły 78,8 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. były niższe o 8%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (76,8 tys. zł), a pozostałe dotyczyły zakupu energii (1,3 tys. zł) i usług pocztowych (0,5 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 6-7)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki 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 sporządzania sprawozdań budżetowych SKO za 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 finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:

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

Sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 zostały sporządzone i przekazane w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, a sprawozdanie RB-BZ1 w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 r. zostały przekazane po terminie określonym w rozporządzeniu Ministra

¹¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹² Drukarka i komputery – 9,9 tys. zł, kserokopiarka – 7,4 tys. zł i finisz do kserokopiarki – 3,8 tys. zł.

¹³ Wylosowanych metodą monetarną MUS. Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹⁴ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹⁵ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 10-14, 30-31)

W sprawozdaniach Rb-23 i Rb-27 nie wykazano dochodów wykonanych, ponieważ SKO w 2013 r. nie realizowało dochodów. Wykazane w Rb-23 wydatki w kwocie 1 355 308,35 zł były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28, a zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie 15 stycznia 2014 r. Wykazane wartości były zgodne z ewidencją księgową.

Przedstawiona w sprawozdaniu Rb-28 kwota wydatków wykonanych w wysokości 1 355 308,35 zł była zgodna z zapisami na koncie 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja prowadzona do ww. konta uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej. Wykazana kwota zobowiązań w wysokości 78 780,12 zł była zgodna z zestawieniem obrotów i sald.

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły należności ani zobowiązania wymagalne. Dane za IV kwartał 2013 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N oraz kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z¹⁷ były zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-BZ1 kwoty planu wydatków po zmianach (1 358 387,00 zł) były zgodne z obrotami po stronie Wn konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”, kwoty wykonania wydatków w układzie zadaniowym (1 355 308,35 zł) były zgodne z obrotami po stronie Ma konta 990, a kwoty zobowiązań w układzie zadaniowym (78 780,12 zł) były zgodne z saldem Ma konta 990-16 „Zobowiązania w układzie zadaniowym”.

(dowód: akta kontroli str. 4-7, 10-14, 29, 53-54)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 r. zostały przekazane do GUS 19 lutego 2014 r., tj. 5 dni po terminie określonym w załączniku nr 6 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Główna Księgowa SKO wyjaśniła, że było to spowodowane nałożeniem się innych terminowych spraw do załatwienia.

(dowód: akta kontroli str. 31, 45-46)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Przyjęta w SKO dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała elementy określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸.

Od 1 stycznia 2012 r. w SKO funkcjonował system księgowości komputerowej FINANSE DDJ wersja 8.4. System zapewniał m.in. kontrolę kompletności zapisów i ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat oraz ciągłość numeracji w dzienniku lub dziennikach częściowych. Data księgowania/zatwierdzania zapisów nadawana była automatycznie bez możliwości modyfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 34-40)

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych¹⁹ przeprowadzono na próbie 55 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 107,8 tys. zł (8,0% wydatków ogółem) wylosowanych metodą statystyczną MUS. Dowody objęte badaniem były poprawne i kompletne, zawierały akceptację pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację i zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby. Z wyjątkiem jednego wszystkie

¹⁶ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁷ Stan należności – 11 groszy, stan zobowiązań – 0,00 zł.

¹⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁹ 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

dowody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji. Jeden dowód księgowy na kwotę 900,00 zł, tj. 0,8% zbadanej populacji został zaksięgowany do miesiąca marca zamiast do lutego 2013 r. Ww. operacje gospodarcze zostały także zbadane pod względem legalności, gospodarności i celowości²⁰.

(dowód: akta kontroli str. 32-33, 41-44, 54)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Faktura Nr 21/02/2013 z 25 lutego 2013 r. na kwotę 900,00 zł (dotycząca usługi wykonanej w lutym 2013 r.), która wpłynęła do SKO 27 lutego 2013 r. (została sprawdzona oraz zatwierdzona do wypłaty 27 lutego 2013 r.), została zaksięgowana do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, tj. do marca, a nie do lutego 2013 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Główna Księgowa SKO wyjaśniła, że było to jej przeoczenie.

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 32-33)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²¹, wnosi o ujmowanie dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki, 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 Warszawie.

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 wykorzystania uwagi i 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.

Warszawa, marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Zbigniew Żyromski
główny specjalista k.p.

²⁰ Wynik badania zawarto w pkt. 2 niniejszego wystąpienia.

²¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.