



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W ŁODZI**

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź 7
tel. 683-11-00 fax 683-11-29 skr. poczt. 243

P/05/024

LLO-410-03-01/06

Łódź, dnia *14* marca 2006 r.

P a n i

Zofia PABICH

Prezes

Samorządowego Kolegium Odwoławczego

w Piotrkowie Trybunalskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła kontrolę Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim, zwanego dalej „SKO”, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2005 r. w części 86/59 „Samorządowe Kolegia Odwoławcze”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 marca 2006 r. - Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2005 r. budżetu w części 86/59 przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim.

1. Układ wykonawczy budżetu w części 86/59 został opracowany dla SKO zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

2. Nieplanowane dochody budżetowe SKO w kwocie 962 zł - zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2854) i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad obsługi centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zakresu informacji dotyczących wykonania budżetu państwa oraz terminów ich udostępniania w ramach obsługi centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2855) - zostały odprowadzane na rachunek budżetu państwa.
3. Wydatki budżetowe SKO, określone w części 86/59 ustawy budżetowej na 2005 r. w wysokości 1.263.000 zł, w wyniku decyzji Ministra Finansów zostały zwiększone do wysokości 1.270.158 zł, tj. o 0,56%. Środki zwiększające planowane wydatki (7.158 zł) pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa, z przeznaczeniem na wypłatę pracownikom SKO nagród jubileuszowych oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
W ciągu roku, w wyniku 8 decyzji Prezesa SKO, wydatki były przenoszone między paragrafami, ale ogólny plan wydatków nie uległ zmianie.
Wydatki zrealizowano na kwotę 1.270.051 zł, co stanowiło 102,4% wykonania wydatków w 2004 r.
Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi – 77,7% wydatków ogółem, na wynagrodzenia bezosobowe – 7,13%, zakup usług – 6,14% oraz zakup materiałów i wyposażenia – 4,17%.
W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków nie przekroczyło planu wydatków.
W wyniku kontroli wybranych celowo 10 faktur dotyczących największych kwotowo wydatków, nie stwierdzono nieprawidłowości.
Podczas realizacji wydatków przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).
4. Na koniec 2005 r. SKO nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne w wysokości 87 tys. zł dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 r. wraz z pochodnymi.
5. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonujący w SKO system rachunkowości oraz sporządzanie i ewidencję dowodów księgowych. Przeprowadzone badanie próby 43 dowodów księgowych na kwotę 92.600,79 zł z populacji 306 dowodów o wartości 177.099,04 zł, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie: poprawności dowodów

księgowych, kompletności i poprawności kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności zapisów dowodów księgowych w ewidencji księgowej, a także pod względem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, kont syntetycznych i analitycznych.

6. Prezes SKO wprowadziła, stosownie do art. 35a ust 2 ustawy o finansach publicznych, procedury kontroli oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badania i porównywania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych zgodnie z planem finansowym, udzielania zamówień publicznych. Określono też zasady kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także zasady kontroli końcowej gospodarki finansowej i gospodarowania mieniem.
7. Prezes SKO, zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dokonywała okresowych ocen realizacji zadań finansowych.
8. W SKO prawidłowo i rzetelnie sporządzano sprawozdania budżetowe: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec grudnia 2005 r., Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 r., Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 r., Rb-N (kwartalne) o stanie należności za okres od początku roku do końca IV kwartału 2005 r., Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do końca IV kwartału 2005 r. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej SKO i odpowiadały zapisom na odpowiednich kontach syntetycznych i analitycznych.
9. Zatrudnienie na koniec roku i wg przeciętnego wykonania w okresie sprawozdawczym było zgodne z planowanym, zarówno dla osób objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (etatowi członkowie Kolegium), jak i dla pracowników biura. W SKO nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia, określona ustawą budżetową na 2005 r. oraz decyzjami Ministra Finansów o zmianach planu wydatków, a przy wypłacie wynagrodzeń terminowo odprowadzano do ZUS składki z tytułu ubezpieczeń społecznych.
10. SKO w 2005 r. miało do rozpatrzenia 2.404 sprawy (wzrost o 20% do roku 2004), w tym 118 z poprzedniego roku (wzrost o 30% do roku 2004). Rozpatrzono 2.192 sprawy (wzrost do roku poprzedniego o 16%), co stanowiło 91,2% spraw do rozpatrzenia

w 2005 r. Średnia liczba spraw załatwionych przez 1 członka Kolegium w 2005 r. wyniosła 129 i wzrosła do roku poprzedniego o 24, tj. o 23%.

Średnie koszty rozpatrzenia jednej sprawy w SKO w 2005 r. wyniosły 578,96 zł i były w porównaniu do roku 2004 niższe o 79,43 zł, tj. o 12,1%.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

mgr Stanisław Wrona
WICEDYREKTOR