



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4100-001-02/2014

P/14/001

Samorządowe Kolegium Odwoławcze  
w Piotrkowie Trybunalskim

Wpłynęło dn. 24 MAR. 2014

L. dz. 7564 ✓

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Numer i tytuł kontroli* P/14/001- Wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 86 Samorządowe Kolegia Odwoławcze.

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi.

*Kontroler* Jacek Tworkowski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 88333 z dnia 17 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

*Jednostka kontrolowana* Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim ul. Słowackiego 19 (kod pocztowy: 97-300), zwane w dalszej części „SKO” lub „Kolegium”. REGON: 590343540.

*Kierownik jednostki kontrolowanej* Zofia Pabich, Prezes Kolegium od 1 kwietnia 2008 r.

(dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

*Ocena* Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części nr 86/59 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim.

*Uzasadnienie oceny* W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody w części 86/59 nie były planowane, ale zostały zrealizowane w wysokości 1.457,99 zł i były ponad czterokrotnie wyższe od uzyskanych w 2012 r. oraz odprowadzone w terminie do budżetu państwa.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.918,3 tys. zł (97,3% planowanych wydatków po zmianach). Nie wystąpiło przekroczenie wydatków w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej. Niewykorzystane środki finansowe zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania, w tym w układzie zadaniowym, sporządzone rzetelnie i terminowo.

Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ocena sformułowana została na podstawie wyników kontroli 21,6% zrealizowanych przez SKO wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Tylko w dwóch przypadkach, spośród 136 badanych, stwierdzono w urzędzeniach księgowych brak możliwości wskazania prawidłowych dat: operacji gospodarczej, zaksięgowanej w następnym okresie oraz daty dowodu, wcześniejszej od daty operacji gospodarczej, a także jedną nieprawidłowo (pomyłkowo) wpisaną datę dowodu.

Powyższe drobne błędy nie powodowały jednak negatywnych następstw dla prawidłowej realizacji budżetu przez SKO i nie miały wpływu na ocenę ogólną.

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna,

### III. Wyniki kontroli

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 86 samorządowe kolegia odwoławcze, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych o wykonaniu dochodów budżetowych w 2013 r., ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27, z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 86/59 nie zostały zaplanowane.

Zrealizowane przez SKO dochody w 2013 r. wyniosły ogółem 1.457,99 zł i były ponad czterokrotnie wyższe (416%) od uzyskanych w 2012 r. (350,54 zł).

Na uzyskane dochody w 2013 r. składały się wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż mebli) w wysokości 287 zł (w § 0870) oraz dochody w kwocie 1.170,99 zł zrealizowane w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w tym: zwrot kosztów postępowania kasacyjnego zasądzonych przez NSA na rzecz Kolegium (280 zł), zwrot wydatku z roku 2012, dotyczącego zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego (280 zł), rozliczenie opłat za wywóz nieczystości stałych za 2012 r. (225,31 zł), rozliczenie kosztów dostawy wody za II półrocze 2012 r. (136,41 zł), odszkodowanie za zaginione przesyłki pocztowe (249,27 zł).

Na podstawie analizy zapisów księgowych i danych sprawozdawczych stwierdzono, że kwoty osiągniętych dochodów w 2013 r. wynikały z okoliczności niezależnych od dysponenta części budżetowej, a środki zostały odprowadzone w terminie do budżetu państwa.

Na koniec 2013 r. w SKO nie wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 4-10, 13-16 i 20)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa.

Opis stanu faktycznego

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów, informując pismem z 27.07.2012 r.<sup>2</sup> Prezesa SKO o wstępnej kwocie wydatków (bieżące i majątkowe) na 2013 r. (1.813 tys. zł), określonej na podstawie „Założeń projektu budżetu państwa w części 86/59”, wskazał, że:

- kwoty bazowe dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz wynagrodzenia osób objętych i nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń zostały określone na poziomie ustawy budżetowej na rok 2012 (bez wypłat nagród jubileuszowych),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono zgodnie z ustawowo określonymi zasadami,
- przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, stanowiące podstawę do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 r. wynosi 2.917,14 zł (w 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r., ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego),
- prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 102,5%,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego powinny być zaplanowane na poziomie nie niższym niż w ustawie budżetowej na 2012 r.,

<sup>2</sup> Pismo znak FS4-412/86/175/2012/1033,

- w ramach wstępnej kwoty wydatków należy zabezpieczyć środki na obsługę postępowań arbitrażowych,
- w projekcie ustawy budżetowej nie mogą być planowane wydatki na: wpłaty na PFRON, nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia (§ 3040), pracownicze programy emerytalne.

(dowód: akta kontroli str. 17-19)

### 2.1.1. Planowanie wydatków.

Prezes SKO, stosownie do § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013<sup>3</sup>, pismem z 10 sierpnia 2012 r.<sup>4</sup> przekazała do Ministra Finansów materiały planistyczne do projektu budżetu państwa na 2013 r.

Wydatki SKO zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej oraz w układzie budżetu zadaniowego, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa. Plan budżetu w układzie zadaniowym przewidywał 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.

Projekt planu finansowego SKO, sporządzony na podstawie limitu wydatków na 2013 r., przewidywał wydatki – razem w kwocie 1.813.000 zł, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – § 3020) w kwocie 3.000 zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych (§§ 4010 – 4700) w kwocie 1.730.000 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 80.000 zł (§ 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 65.000 zł i § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 15.000 zł).

Prezes SKO poinformowała też Ministra Finansów, że składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) zostały zaplanowane na poziomie ustawy budżetowej na 2012 r. i nie uwzględniają wzrostu składki na ubezpieczenie rentowe o 2% ze względu na brak możliwości wygospodarowania środków na ten cel w ramach otrzymanego limitu. W związku z powyższym Prezes SKO poprosiła o zwiększenie limitu wydatków na rok 2013 o kwotę 28 tys. zł, zgodnie z wnioskiem SKO z 6 sierpnia 2012 r.<sup>5</sup>, w którym wyszczególniła składniki tego limitu.

W wyniku powyższego, w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. zwiększona została kwota wydatków bieżących i projekt planu finansowego SKO na 2013 r., sporządzony 26 listopada 2012 r., na podstawie ww. projektu ustawy budżetowej na 2013 r., przewidywał większe o 23 tys. zł wydatki bieżące jednostek budżetowych (1.753.000 zł), a co za tym idzie, wydatki razem w kwocie 1.836.000 zł. Jak wynika z powyższego, Minister Finansów nie uwzględnił wniosku Prezesa SKO o zwiększenie limitu wynagrodzeń o 214 tys. zł.

Wydatki w planie finansowym SKO, sporządzonym 12 lutego 2013 r. na podstawie ustawy budżetowej na 2013 r., były zgodne z ujętymi w planie wg projektu ustawy budżetowej.

Po ustaleniu planu finansowego Prezes SKO dokonała 12 zmian w planie finansowym, z tego 6 decyzjami (nr 4, 6, 8, 10, 12, 14) w związku z przyznaniem przez Ministra Finansów środków z rezerwy celowej oraz 6 decyzjami (nr 16, 18, 19, 20, 21, 22) w związku z przeniesieniami pomiędzy paragrafami wydatków budżetowych.

Ostateczny plan finansowy SKO na 2013 r. został ustalony decyzją nr 22/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w wysokości wydatków na kwotę 1.970.592 zł i obejmował również otrzymane środki z rezerwy celowej w łącznej wysokości 134.592 zł<sup>6</sup>.

Ponadto, Prezes SKO wprowadziła swoimi decyzjami<sup>7</sup> osiem zmian w planie finansowym Kolegium na 2013 r. w układzie zadaniowym, wynikających z przyznania Kolegium środków z rezerw celowych.

(dowód: akta kontroli str. 6-10, 21-27)

<sup>3</sup> Dz. U. z dnia 5 czerwca 2012 r., poz. 628,

<sup>4</sup> Pismo znak KO.301-7/12,

<sup>5</sup> Pismo znak KO.301-6/12,

<sup>6</sup> Środki z rezerwy celowej budżetu państwa zostały przeznaczone na: odprawę emerytalną (49.694 zł), ekwiwalent za niewykorzystany urlop (3.244 zł), nagrody jubileuszowe trzech pracowników (64.974 zł), zwrot kosztów postępowania sądowego (16.680 zł),

<sup>7</sup> Decyzje o numerach: 5,7,9,11,13,15,20 i 22,

## 2.1.2. Wykonanie wydatków budżetowych.

Wydatki SKO w 2013 r. wyniosły 1.918.269,57 zł, co stanowiło 97,3% zaplanowanych na 2013 r. wydatków oraz 103% w porównaniu z wykonaniem wydatków w 2012 r.

SKO realizowało wydatki w dziale 750 Administracja publiczna w jednym rozdziale klasyfikacji budżetowej 75016 Samorządowe Kolegia Odwoławcze. Najwyższe wydatki zostały poniesione na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (1.503.374,38 zł), na zakup usług pozostałych (126.937,37 zł), wynagrodzenia bezosobowe (64.935 zł), zakup materiałów i wyposażenia (58.809,38 zł), koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (29.525,95 zł) oraz zakup energii (23.684,33 zł). Wydatki majątkowe wyniosły razem 23.999,76 zł i zostały przeznaczone na: zakup 2 monitorów komputerowych, sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, z którym tworzyły 3 zestawy komputerowe oraz zakup i montaż klimatyzacji.

Zgodnie z zarządzeniem Prezesa SKO w sprawie procedur dokonywania wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro<sup>8</sup>, wydatki te były ujęte w planie finansowym SKO i projekcie budżetu państwa na 2013 r., o ich zakup występował Kierownik Biura SKO (po analizie wydatków), na co została wyrażona zgoda Gł. Księgowego i Prezesa SKO. Po zaksięgowaniu tych wydatków zakupy majątkowe zostały zaewidencjonowane w ewidencji środków trwałych i przekazane do eksploatacji bez zbędnej zwłoki.

Przewidziane w planie po zmianach środki na wydatki inwestycyjne nie zostały wykorzystane z powodu nieprzekazania przez Urząd Miasta dla SKO pomieszczeń, w których miały być dokonane adaptacje za ww. środki. Do Ministerstwa Finansów zostały zwrócone środki w wysokości 52.322,43 zł. Natomiast planowane po zmianach wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 14.897,76 zł zostały zrealizowane w 100% i stanowiły 0,78% wszystkich wydatków SKO.

Budżet w układzie zadaniowym został zrealizowany następująco: planowane zadania zostały zrealizowane z nadwyżką, tj. planowano rozpatrzyć 88% zaewidencjonowanych spraw, a rozpatrzono ich 92%; zmieniła się struktura rodzajowa załatwionych spraw. W oparciu o wyniki przeprowadzonej analizy struktury rodzajowej załatwionych spraw wprowadzono zmiany planu w układzie zadaniowym.

W żadnym paragrafie wydatki planowane po zmianach nie zostały przekroczone, a ich wykonanie, za wyjątkiem wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych, wynosiło 100%. SKO nie dokonywało wydatków współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Prezes Kolegium dokonywała kontroli wydatków i nie stwierdziła nieprawidłowości wykorzystania środków budżetowych.

SKO nie było zobowiązane i nie posiadało audytora wewnętrznego, o którym mowa w art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>.

W Kolegium dokonywano na bieżąco analizy realizowanych zadań i kosztów, wskutek czego Prezes Kolegium dokonywała przeniesień między paragrafami i wnioskuje do Ministra Finansów o przyznanie środków z rezerwy celowej.

(dowód: akta kontroli str. 28-41 i 61-99)

## 2.1.3. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia.

W 2013 r. przeciętne zatrudnienie w SKO wynosiło 17 osób (w tym w grupie 01 – osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń – 8 oraz w grupie 04 – etatowych członków SKO – 9) i było mniejsze o 1 osobę niż w 2012 r. Mniejsze niż w 2012 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) przeciętne zatrudnienie w 2013 nie było efektem racjonalizacji zatrudnienia, lecz wynikiem korzystania pracownicy Biura z urlopu wychowawczego oraz absencją chorobową pracowników, które stosownie do § 20 pkt 9 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>, nie są wliczane do stanu zatrudnionych osób, otrzymujących za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy. Nieobecność ta wyniosła

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 6/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r.,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.,

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103,

w 2013 r. łącznie 369 dni, z tego 15 dni pracowników etatowych Kolegium i 354 dni pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

Stan zatrudnienia w osobach ogółem na 31.12.2013 r. wyniósł 19 osób, w tym: w grupie 04 – 9 osób, a w grupie 01 – 10 osób.

W przeliczeniu na etaty stan zatrudnienia na 31.12.2013 r. wyniósł 18,5 etatu, w tym: w grupie 04 – 9 etatów, a w grupie 01 – 9,5 etatu (2 pracownicy były zatrudnione na niepełnym etacie).

Wydatki na wynagrodzenia (§§ 4010 i 4040) wyniosły ogółem 1.284.420 zł (291.376 zł w grupie 01 oraz w 993.044 zł w grupie 04) i w porównaniu z 2012 r. (na podstawie sprawozdań Rb-70) były wyższe o 102.059 zł (8,6%), w tym o 11,4% w grupie 04 oraz o 0,2% w grupie 01.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło w 2013 r. w SKO 6.296 zł (3.035 zł w grupie 01 oraz 9.195 zł w grupie 04) i było wyższe o 15% (odpowiednio w grupach: o 13% i 11%) niż w 2012 r.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w 2013 r. spowodowany był wypłatą (z rezerwy celowej) obligacyjnych świadczeń z tytułu: odprawy emerytalnej (49.694 zł), ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (2.771 zł) oraz trzech nagród jubileuszowych (64.974 zł). Ogółem w 2013 r. Kolegium otrzymało z rezerwy celowej na wypłatę powyższych świadczeń środki w wysokości 117.439 zł. Natomiast wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego był wynikiem zmniejszenia przeciętnego rocznego zatrudnienia w tych grupach zatrudnienia i wypłaty ww. składników wynagrodzeń.

W SKO na 2013 r. wydatki w § 4170 zaplanowano na 70.000 zł.<sup>11</sup> W trakcie roku plan wydatków w tym paragrafie został zmniejszony o kwotę ogółem 5.065 zł i wyniósł po zmianach 64.935 zł.<sup>12</sup> W 2013 r. w SKO wypłacone wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 64.935 zł. Na tę kwotę złożyły się wynagrodzenia z tytułu trzech umów zlecenia<sup>13</sup> (na łączną kwotę 9.740 zł) i dwóch umów o dzieło<sup>14</sup> (na łączną kwotę 3.650 zł) oraz wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 51.545 zł, która została wykorzystana na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium.

Planowana kwota wydatków na wynagrodzenia po zmianach, ustalona na 2013 r. w łącznej wysokości 1.284.419,77 zł (osobowe § 4010 – 1.194.080,77 zł i dodatkowe wynagrodzenia roczne § 4040 – 90.339,00 zł), nie została przekroczona i wyniosła 1.284.419,77 zł. Poniesione wydatki na wynagrodzenia, wykazane w ww. kwotach w sprawozdaniu Rb-70, były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 42-60)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej zatrudnienia i wydatków na wynagrodzenia nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W SKO nie realizowano w 2013 r. programów/projektów finansowanych z budżetu środków europejskich. W związku z powyższym nie sporządzano odnośnych sprawozdań.

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

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Kolegium rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013:

– o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

<sup>11</sup> Decyzja Nr 1/2013 Prezesa SKO z 12 lutego 2013 r. w sprawie planu finansowego Kolegium,

<sup>12</sup> Decyzje Prezesa Kolegium Nr 21/2013 z 20 grudnia 2013 r. i Nr 22/2013 z 30 grudnia 2013 r.,

<sup>13</sup> Umowy zlecenia dotyczyły: 1/2013 – administrowania systemami informatycznymi, 2/2013 – wyprania wertikali z pokoiów biurowych, 3/2013 – prac biurowych porządkowych,

<sup>14</sup> Umowy o dzieło dotyczyły przygotowania i przeprowadzenia dwóch szkoleń dla członków Kolegium,

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
  - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
  - z wykonania wydatków budżetu państwa 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).

W związku z nierealizowaniem w 2013 r. programów/projektów finansowanych z budżetu środków europejskich nie sporządzano sprawozdań: Rb-Programy i Rb-28 UE.

Kwoty wykazane we wszystkich sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2013 r.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa (1.457,99 zł) oraz wydatki wykonane (1.918.269,57 zł) były zgodne z kwotami przedstawionymi w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 oraz ewidencją analityczną, prowadzoną odpowiednio do rachunku bieżącego SKO – wydatków (konto 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki) i dochodów budżetowych (konto 131 Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody budżetowe). Obroty na ww. kontach były zgodne z obrotami odpowiednio konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych oraz konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych. Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa odpowiadały obrotom kont 222 (strona Wn) i 131 (strona Ma), zaś środki otrzymane z budżetu państwa odzwierciedlały obroty kont 223 (strona Ma) i 130 (strona Wn). Zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Łodzi w dniu 22 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 20, 31-32, 100-111)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z obrotami konta 131 (strona Wn) i prowadzoną dla niego ewidencją analityczną.

W kolumnie 7 „Należności” w łącznej kwocie pozycji (1.457,99 zł) wykazano wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) w wysokości 287 zł oraz wpływy z różnych dochodów (§ 0970) na kwotę 1.170,99 zł. Saldo końcowe „należności pozostałych do zapłaty ogółem” (kolumna 11) było zerowe.

Wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 kwota wykonania wydatków w 2013 r. odpowiadała obrotom na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe (strona Ma) w korespondencji z kontem 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, w obrotach którego ujęto (strona Wn) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na kwotę ogółem 52.322,43 zł. W sprawozdaniu w kolumnie 6 wpisano kwotę ogółem planu po zmianach w kwocie środków otrzymanych w 2013 r. od dysponenta wyższego stopnia (1.970.592 zł), zgodną z obrotami konta 130 (strona Wn) i obrotami konta 980 (strona Wn). W 2013 r. w SKO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, jak również zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Stan zobowiązań ogółem (niewymagalnych) na koniec 2013 r. wynosił 110.495,16 zł i był o 3% niższy od zobowiązań na koniec 2012 r. (113.649,07 zł). Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych i ich pochodnych, zakupów usług i energii oraz kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, których termin zapłaty przypadał w kolejnym okresie. Wszystkie ww. zobowiązania wykazane w badanych sprawozdaniach Rb-28 zostały terminowo uregulowane.

Badanie dowodów odpowiadających 136 zapisom roku 2013 na kwotę 259,2 tys. zł wykazało, że w trakcie roku nie powstały zobowiązania wymagalne.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do kont 130 i 131, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 20, 31-32, 103-116 i 168)

„Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N” oraz „Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z”, wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r., zawierały wszystkie wartości zerowe, co wynikało z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont rozrachunkowych.

daty operacji i dowodu wyjaśniła m.in. następująco: „(...) Księgi rachunkowe zamyka się do dnia 14 następnego miesiąca po upływie okresu sprawozdawczego. Dowody księgowy, które wpłynęły po zamknięciu miesiąca, księguje się na zobowiązania bieżącego okresu. (...) Faktura VAT Nr FV-33439/G0400/08/AP/SFA/P/10/13 z dnia 7 listopada 2013 r., wystawiona przez Poczta Polska S.A., wpłynęła do Kolegium w dniu 15 listopada 2013 r., czyli już po zamknięciu miesiąca października 2013 r., dlatego została zaksięgowana pod datę wpływu. Zapis księgowy, dotyczący tego dokumentu, zawiera wszystkie dane wymagane przez art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. w opisie dokumentu zawarto informację jakich usług dotyczy i za jaki okres; podano również numer faktury oraz datę jej wystawienia (usługi pocztowe za październik 2013 r. – faktura Vat Nr FV- 33... z dnia 7 listopada 2013 r.). Program finansowo-księgowy po zamknięciu miesiąca uniemożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych miesiąca zamkniętego jakichkolwiek zapisów lub korekt zapisów, zgodnie z pkt. VI.34 stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych<sup>21</sup>. Z wyżej wymienionych powodów nie mogłam wprowadzić do programu dokumentu z datą operacji 31 października 2013 r., gdyż miesiąc ten był zamknięty i program uniemożliwiał zapisanie dokumentu z taką datą operacji.”

Ponadto badanie ujawniło, że:

- zapłaty kwot wydatków dokonywano terminowo,
- poza wydatkami o charakterze jednorazowym, zakupy dokonywane były na podstawie stosownych umów,
- w 126 przypadkach zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych<sup>22</sup>, w pozostałych 10 przypadkach wydatki były zwrotem kosztów postępowania sądowego,
- wszystkie wydatki były gospodarne i służyły realizacji zadań SKO,
- wszystkie wydatki ujęte były w planie finansowym i przed zakupem zatwierdzone zostały przez Głównego księgowego i Prezesa SKO.

Mimo stwierdzonych pojedynczych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię „pozytywną” zarówno w zakresie wiarygodności jak i zgodności ksiąg rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 168-195 i 200-201)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Kontrola poprawności formalnej dowodów księgowych wykazała, że wskutek ograniczeń użytkowanego w 2013 r. programu FK, w jednym przypadku (łącznie na kwotę 6,4 tys. zł) w urzędzeniach księgowych brak było możliwości wskazania prawidłowych dat – daty operacji gospodarczej, zaksięgowanej w następnym okresie (z powodu spóźnionego dostarczenia dowodu) oraz daty dowodu, wcześniejszej od daty operacji gospodarczej. NIK zwraca uwagę, iż dopuszczony do stosowania program powinien umożliwiać ewidencję zdarzeń gospodarczych w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. Kontrola wykazała też jedną nieprawidłowo (pomyłkowo) wpisaną datę dowodu (0,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 168-195 i 200-201)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, z uwagi na fakt niestwierdzenia nieprawidłowości i uwag o charakterze systemowym, Najwyższa Izba Kontroli, odstępuje od sformułowania wniosków.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

<sup>21</sup> Dz. Urz. Ministra Finansów z 2010 r. nr 6, poz. 26,

<sup>22</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. – wersja obowiązująca w 2013 r.,



Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>23</sup> 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

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

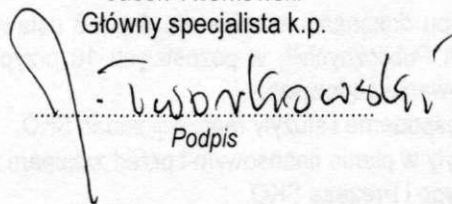
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

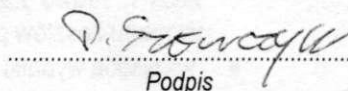
Łódź, dnia 20. marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

Dyrektor  
Przemysław Szewczyk

Kontroler  
Jacek Tworkowski  
Główny specjalista k.p.

  
Podpis

  
Podpis

<sup>23</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.