



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-03-01/2012  
P/12/014

Białystok, dnia 1 marca 2012 r.

**Pani Anna Sadowska**  
**Prezes Samorządowego**  
**Kolegium Odwoławczego**  
**w Łomży**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku skontrolowała wykonanie planu finansowego Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łomży w 2011 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 23 lutego 2012 roku, Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2011 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łomży.

1. Kolegium zrealizowało nieplanowane dochody w wysokości 922,64 zł. Ich źródłem były wpływy ze zwrotów kosztów postępowań kasacyjnych oraz nadpłaconych w 2010 r. składek ZUS. Dochody prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 pkt. 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>2</sup>.

2. Wydatki budżetowe, ustalone w planie finansowym na 997 tys. zł, zostały zwiększone w ciągu roku budżetowego decyzją Ministra Finansów o kwotę 7 tys. zł. Środki zwiększające planowane wydatki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na wypłatę nagrody

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 245 poz. 1637 ze zm.

jubileuszowej pracownikowi Kolegium. Ponadto Pani Prezes zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, dokonała zmian w planie wydatków przenosząc czterema decyzjami środki między paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Wydatki Kolegium wyniosły 999 tys. zł (99,5% planu po zmianach) i były niższe o 0,9% od zrealizowanych w 2010 r. Najwięcej środków wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń pracowniczych wraz z pochodnymi oraz wynagrodzeń bezosobowych, które wyniosły łącznie 818,3 tys. zł, tj. 81,9,3% wydatków ogółem. Pozostałe środki wykorzystano na pokrycie kosztów działalności statutowej i utrzymania SKO.

Badanie prawidłowości wnoszenia opłat abonamentowych z tytułu posiadania radioodbiorników wykazało, że Kolegium za 2011 rok uiściło z tego tytułu łącznie 423,30 zł, tj. kwotę wynikającą ze stawek określonych w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.<sup>4</sup>

3. Zobowiązania SKO na koniec 2011 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 65,2 tys. zł i były niższe w stosunku do stanu z końca roku poprzedniego (65,7,8 tys. zł) o 0,5 tys. zł (tj. 0,8%). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, czynszu z tytułu najmu pomieszczeń na siedzibę Kolegium oraz zakupu usług pocztowych.

4. Na wynagrodzenia 10 pracowników (5 etatowych członków Kolegium i 5 pracowników administracyjnych) wydatkowano 677,0 tys. zł, tj. o 36 tys. zł mniej niż w roku poprzednim (713 tys. zł). Naliczono je w wysokości zgodnej z mnożnikami określonymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2002 r. w sprawie wielokrotności kwoty bazowej oraz szczegółowych zasad wynagradzania prezesa, wiceprezesa, pozostałych członków samorządowego kolegium odwoławczego i pracowników biura tego kolegium<sup>5</sup>. Również składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy naliczono we właściwej wysokości i odprowadzono w terminach określonych w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>6</sup>.

5. Przegląd funkcjonującego w Kolegium systemu rachunkowości oraz badanie poprawności sporządzania i ewidencjonowania dowodów księgowych, przeprowadzone na próbie 104 (ze 201) dowodów na kwotę 122,5 tys. zł (60,7 % wartości populacji), dały podstawę do wydania pozytywnej opinii w zakresie wiarygodności ewidencji księgowej, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz organizacji systemu rachunkowości, bowiem:

<sup>3</sup>Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup>Dz. U. z 2010 r., Nr 86 poz. 558

<sup>5</sup>Dz. U. Nr 109 poz. 960 ze zm.

<sup>6</sup>Dz. U. z 2009 r., Nr 205 poz. 1585 ze zm.

- w myśl wymogów art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> w SKO prowadzono obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- zapisy w księgach rachunkowych (stosownie do art. 23 ustawy o rachunkowości) dokonywane były na bieżąco, w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany i zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, opis dokonanej operacji oraz kwotę i datę zapisu, a także oznaczenia kont, których dotyczyły,
- wszystkie zbadane wydatki zostały rzetelnie udokumentowane i były związane z działalnością statutową Kolegium oraz zostały poniesione zgodnie z zasadami celowości, legalności i gospodarności.

6. Roczne sprawozdania Rb-23 (o stanie środków na rachunkach bankowych), Rb-27 (z wykonania planu dochodów budżetowych), Rb-28 (z wykonania planu wydatków budżetowych), Rb-N (o stanie należności) i Rb-Z (o stanie zobowiązań oraz gwarancji i poręczeń) sporządzone zostały terminowo oraz przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań w 2011 roku, zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych.

\* \* \*

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

*Z poważaniem*

**DYREKTOR DELEGATURY**  
Najwyższej Izby Kontroli  
z up.  
*Agata Katarzyna Ciupa*  
**Agata Katarzyna Ciupa**  
WICEDYREKTOR

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 ze zm.