



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dniakwietnia 2010 r.

LBY-4100-05-01/2010
P/09/019

**Sz.P.
Marek Żmuda
Prezes Samorządowego
Kolegium Odwoławczego
w Toruniu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu, zwane w dalszej treści „Kolegium” lub „SKO”.

Kontrolą objęto „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 26 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działania Kolegium w kontrolowanym zakresie.

Na powyższą ocenę miały wpływ następujące ustalenia:

1. W ustawie budżetowej na 2009 r. z dnia 9 stycznia 2009 r.² ustalono dla Kolegium w części 86/87 wydatki ogółem w wysokości 1.950,0 tys. zł. W ciągu 2009 r. zostały one zwiększone

¹ Dz. U. z 2007 r., nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm. zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1057).

ze środki z rezerwy celowej o 92,8 tys. zł do kwoty 2.042,8 tys. zł., a zrealizowano w wysokości 2.042,0 tys. zł, tj. W porównaniu do 2008 roku wydatki były wyższe o 289,6 tys. zł, tj. o 16,5 %. W poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykonane zostały w wysokości określonej w planie finansowym (po zmianach). Na podstawie zbadanej próby 123 dowodów na łączną kwotę 308.468,71 zł (15,1 %) stwierdzono, że wydatki zostały poniesione celowo i oszczędnie oraz zakwalifikowano je do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Uzyskane środki z rezerwy celowej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie nagród jubileuszowych (38,5 tys. zł) oraz zwrot zasądzonych od Kolegium kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym (54,3 tys. zł).

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2009 r. wyniosły 113,7 tys. zł, co oznacza wzrost o 20,7 % w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku. Największą kwotę zobowiązań stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne i pochodne, tj. 113,2 tys. zł (99,6 % ogółem zobowiązań). W 2009 r. nie było zobowiązań wymagalnych, płatności regulowano terminowo.

W ustawie budżetowej na rok 2009 nie ustalono dochodów w części 86/87. W 2009 r. Kolegium nie uzyskało dochodów.

Wydatki na wynagrodzenia, w poszczególnych statusach zatrudnienia, nie przekroczyły określonego w planie finansowym (po zmianach) limitu.

2. W oparciu o przeprowadzone badania:

- ksiąg rachunkowych dotyczących zrealizowanych wydatków budżetowych o łącznej kwocie 66,5 tys. zł;
- wylosowanych 114 dowodów księgowych stanowiących wydatki, na łączną kwotę 231,1 tys. zł oraz dobranych celowo 9 wydatków majątkowych na łączną kwotę 77,4 tys. zł;

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje skuteczność systemu księgowości i kontroli finansowej (zgodność) oraz poprawność i rzetelność (wiarygodność) ksiąg rachunkowych Kolegium.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji. Wydatki zostały poniesione zgodnie z planem finansowym.

3. Sporządzone za 2009 r. sprawozdania roczne Rb-23, Rb-28, Rb-N oraz Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową. Inwentaryzacja roczna stanu aktywów i pasywów została przeprowadzona w wymaganym terminie. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem rzeczywistym.

4. SKO w 2009 r. realizowało wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji państwa nr 16 – Sprawy obywatelskie. Dla powyższej funkcji wyodrębniono jedno zadanie, dla którego wyznaczono cel oraz miernik określający stopień jego realizacji. W trakcie kontroli analizą szczegółową objęto podzadanie 16.7.2 „Rozpatrywanie sporów cywilno – prawnych dotyczących aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości”.

W przepisach obowiązujących w 2009 r. m.in. w załączniku 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009³ – rozdział 5 „Budżet zadaniowy” pkt 73 „Zadania, podzadania i działania” w ppkt 8 wskazano, że podzadania należało określić, jako grupę zadań, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania.

W SKO nie wyodrębniono działań służących realizacji podzadania gdyż uznano, że nie było możliwości w sposób logiczny i sensowny w ramach wymienionych podzadań wydzielić wyraźnie odrębnych działań. Nie było więc możliwości określenia kosztów poszczególnych działań oraz mierników rzeczowych, które powinny zostać osiągnięte w wyniku ich realizacji. Wydatki na realizację podzadania określono na podstawie proporcji decyzji i postanowień administracyjnych do liczby orzeczeń w sprawie aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych w SKO w 2008 r.

5. Kontrola systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej wykazała następujące nieprawidłowości:

- w zakładowym planie kont nie wprowadzono konta 980, co było niezgodne z § 11 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych⁴,

³ Dz. U. Nr 87 poz. 537

⁴ Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020 ze zm.

zwanego dalej „rozporządzeniem z dnia 28 lipca 2006 r.”. W trakcie trwania kontroli powyższa nieprawidłowość została usunięta.

- w obowiązującej w SKO polityce rachunkowości nie określono procedur dotyczących terminowości postępowania z dowodami księgowymi oraz nie określono jednoznacznie terminów granicznych księgowania dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych. W trakcie trwania kontroli wprowadzono odpowiednie zmiany w ww. polityce rachunkowości. Pomimo nieustalonych procedur wszystkie dowody księgowano prawidłowo, tj. przed sporządzeniem sprawozdań miesięcznych.

- wszystkie dowody zewnętrzne wprowadzono do systemu księgowego za pomocą polecenia księgowania. Jako daty zdarzeń gospodarczych w programie ujęte były daty poleceń księgowania równe datom ich zapisu. Polecenia księgowania wskazywały objęte nimi dowody źródłowe, bez podania dat operacji gospodarczych. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ zapis księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji gospodarczej i datę zapisu.

- użytkowany przez SKO program finansowo – księgowy Rachunkowość i Finanse ver. 1.6 nie pozwalał na zastosowanie technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130 (storno). Było to bezpośrednią przyczyną wykazywania wyższych obrotów na koncie 130 od wydatków wykazywanych w sprawozdaniach finansowych. Zgodnie z § 12 ust. 2 ww. rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r., jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach – stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów.

Osobą odpowiedzialną za zgodność systemu finansowo – księgowego oraz instrukcji obowiązujących w SKO z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa była, zgodnie z powierzonym jej zakresem obowiązków, Główna Księgowa SKO – Maria Cieciorka.

6. Niezgodnie z § 6 ust 3 i 4 obowiązującej w SKO instrukcji inwentaryzacyjnej przeprowadzono spis z natury środków trwałych, ponieważ członkiem zespołów spisowych była Aleksandra Solecka, która była odpowiedzialna za ewidencję ilościową należących do SKO składników majątku trwałego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, wnosi o:

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

1. Zapewnienie zgodności systemu finansowo – księgowego oraz obowiązujących w SKO instrukcji z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa.
2. Ujmowanie przy wprowadzaniu dowodów zewnętrznych właściwych dat zdarzeń gospodarczych.
3. Zwiększenie nadzoru nad podległymi pracownikami odpowiedzialnymi za zgodność instrukcji obowiązujących w SKO oraz użytkowanych programów z obowiązującymi przepisami prawa.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

X:\Domek\Makowski\Wyst\p0901901.doc

Otrzymują:

1. adresat
2. Departament Administracji Publicznej NIK w W-wie
3. a/a

