



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

P/13/013
LBY 4100-04-01/2013

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/013 – Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w cz. 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	1. Grzegorz Piotrowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84102 z dnia 9 stycznia 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 3-4] 2. Adam Kończak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84103 z dnia 9 stycznia 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 5-6]
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Włocławku, ul. Kilińskiego 2, 87-800 Włocławek
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sławomir Szkudlarz, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Włocławku [Dowód: akta kontroli str. 7]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w części 86/91 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Włocławku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.308,9 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 15,5 % zrealizowanych w części 86/91 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości nie miały zasadniczego wpływu na realizację budżetu i polegały na:

- zaksięgowaniu wydatku na kwotę 604,20 zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej;
- zaksięgowanie operacji gospodarczej pod niewłaściwą datą, jednak w ramach właściwego okresu sprawozdawczego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja planu dochodów

Opis stanu faktycznego

W załączniku nr 1 do ustawy budżetowej z dnia 2 marca 2012 r.¹ nie ustalono planu dochodów dla SKO. W 2012 r. SKO nie uzyskało dochodów. W 2011 r. SKO osiągnęło dochody w wysokości 0,2 tys. zł².

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 273

2. Realizacja wydatków budżetowych

2.1. Wykonanie planu wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części nr 86/91³ Dział 750⁴, Rozdział 75016⁵ zostały zaplanowane w kwocie 1.250 tys. zł, z czego 30 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe i 1.220 tys. zł wydatki bieżące.

Plan wydatków SKO na 2012 r. był zmieniony ogółem 24 razy. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone 3 razy, łącznie o 59,4 tys. zł. Zwiększenia decyzjami Ministra Finansów pierwotnie planowanej kwoty wydatków SKO następowały wskutek przesunięcia środków z rezerw celowych budżetu państwa. Przesunięte środki były przeznaczone na uzupełnienie wydatków bieżących SKO, sfinansowanie nagród jubileuszowych oraz składek na ubezpieczenie rentowe pracowników SKO⁶. Środki przyznane z rezerw celowych wykorzystano w całości.

Pozostałe zmiany, dokonywane decyzjami Prezesa SKO, polegały na przesunięciu środków w ramach ustalonej planem kwoty wydatków (przesunięcia między paragrafami, między działaniami w budżecie zadaniowym itp.). Nie stwierdzono zwiększenia planu wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, które po zmianach wynosiły 1.309 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 74-76, 79-79]

Wykonanie wydatków w cz. 86/91 wynosiło ogółem 1.308,9 tys. zł tj. 99,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. było niższe o 12 tys. zł, tj. o 0,9%.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 1.278,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, były one niższe od wykonania w 2011 r. o 3,1% tj. 41,1 tys. zł. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków, aż 81,1% stanowiły wynagrodzenia i pochodne (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) zrealizowane w wysokości 1.036,8 tys. zł oraz zakupy materiałów, wyposażenia, towarów i usług (§§ 4210, 4240, 4280, 4300) zrealizowane w wysokości 89,1 tys. zł, tj. 6,9% wszystkich wydatków.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1,0 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 44,4%, tj. o 0,8 tys. zł. Niższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem zmniejszonych wypłat ekwiwalentów za świadczenia⁷ wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy.

W SKO wydatki majątkowe obejmowały wyłącznie zakupy inwestycyjne w kwocie 29,9 tys. zł (zakup klimatyzatorów), tj. 99,6% planu po zmianach. Nie dokonywano wydatków na inwestycje budowlane. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

² w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75016 – Samorządowe kolegia odwoławcze; kwotę 46,58 zł uzyskano ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870), a 171,27 zł z tytułu zwrotu wydatków z roku poprzedniego (§ 0970 – wpływy z różnych opłat).

³ całość w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75016 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze

⁴ Administracja publiczna

⁵ Samorządowe Kolegia Odwoławcze

⁶ Decyzją FS4-4135/86/91/157/2012/5135 z 20.07.2012 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków w cz. 83/91 dz. 750, rozdz. 75016 § 4170 o 25 tys. zł i w §4300 o 5 tys. zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących SKO (środki pochodziły z rezerwy celowej w cz. 83 poz. 42). Decyzją MF/FS04/003044 07.09.2012 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków w cz. 83/21 dz. 750, rozdz. 75016 § 4010 o 15,4 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie nagród jubileuszowych pracowników (środki pochodziły z rezerwy celowej w cz. 83 poz. 21). Decyzją MF/FS04/004336 z 15.10.2012 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków w cz. 83/91 dz. 750, rozdz. 75016 § 4110 o 14 tys. zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników SKO (środki pochodziły z rezerwy celowej w cz. 83 poz. 73).

⁷ tj. refundacji zakupu okularów korygujących wzrok dla pracowników zatrudnionych na stanowisku z monitorem ekranowym

[Dowód: akta kontroli str. 13-18]

Zobowiązania w części 86/91 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 80,3 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. o 2,4 tys. zł tj. 2,9%. Główną pozycję (78,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4040, 4110), które w porównaniu z rokiem 2011 spadły o 1,4 tys. zł, tj. 1,7%. Na spadek zobowiązań wpływ miały bieżące zmiany kadrowe w SKO. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie występowały.

[Dowód: akta kontroli str. 13-17]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji planu wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Działania podejmowane w celu racjonalizacji wydatków

W SKO nie było ograniczeń w planowanych na 2012 r. wydatkach budżetowych. Ustalony plan finansowy wynikający z ustawy budżetowej zabezpieczał realne potrzeby jednostki oraz bieżące jej funkcjonowanie. Wydatki realizowano zgodnie z planem po zmianach przeprowadzonych w związku z uruchomieniem rezerw celowych. Koszty funkcjonowania (w tym zawierane umowy) były na bieżąco analizowane w celu ich ograniczenia.

Prezes SKO w wyjaśnieniu podał m. in., że racjonalizując wydatki wynegocjowano niższe stawki na wywóz nieczystości stałych, dla rozmów telefonicznych zablokowano wyjścia na połączenia komórkowe z telefonów stacjonarnych. Nie tworzono zapasów materiałów biurowych i eksploatacyjnych. Wydatki dokonywano pod konkretne potrzeby po rozeznaniu rynku oferowanych cen materiałów i usług z uwzględnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty, tańszych zamienników lub regeneracji np. w przypadku zakupu tonerów. Zobowiązano pracowników do oszczędnego gospodarowania energią elektryczną oraz racjonalnego wykorzystywania papieru do drukowania.

[Dowód: akta kontroli str. 27-28]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Zasilanie SKO w środki budżetowe

Zasilanie w środki budżetowe było zgodne z planem wydatków ustalonych ustawą budżetową. Pierwotny harmonogram zasilania przewidujący otrzymanie w okresie 2012 r. kwoty 1.250 tys. zł zmieniany był 5 razy. W 3 przypadkach zmiany zasilania dokonywano odpowiednio do zwiększeń planu wydatków SKO, o których mowa w pkt. III.1.1 niniejszego wystąpienia. W jednym przypadku zmianę wprowadzono w celu realizacji wydatków majątkowych, a w jednym, zwiększenie pierwotnego planu zasilania nastąpiło poprzez przyznanie wcześniej niewykorzystanych środków na wydatki bieżące.

Środki na ponoszone w 2012 r. wydatki majątkowe w wysokości 27 tys. zł otrzymano w dniu 21.06.2012 r. tj. zgodnie ze zgłoszonym zapotrzebowaniem.

Nie stwierdzono przypadków zmniejszania planowanych kwot lub nieotrzymywania przez SKO środków przewidzianych harmonogramem zasilania.

[Dowód: akta kontroli str. 29-32]

SKO nie dysponowało rachunkami pomocniczymi, w tym rachunkami sum na zlecenie.

[Dowód: akta kontroli str. 23]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Terminowość dokonania zwrotu niewykorzystanych środków

W dniu 31.12.2012 r. SKO dokonało zwrotu kwoty 102,09 zł tj. wszystkich niewykorzystanych środków z rachunku bieżącego wydatków. W dniu 08.01.2013 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 312,98 zł, co było następstwem korekty poniesionych w 2012 r. wydatków i dokonania w dniu 08.01.2013 r. zwrotu środków w ww. kwocie przez kontrahenta SKO. Rozliczenie środków niewykorzystanych było zgodne wymogami §16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.⁸

[Dowód: akta kontroli str. 23, 33-34]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

W ramach kontroli SKO sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie⁹ części nr 86/91 w 2012 r. w stosunku do 2011 r. nie uległo zmianie i wyniosło 11 osób. Przewidywane zatrudnienie w ramach poszczególnych grup wynosiło:

- 6 dla osób objętych systemem mnożnikowym;
- 5 dla osób nieobjętych systemem mnożnikowym.

Wydatki na wynagrodzenia¹⁰ w 2012 r. wynosiły 821 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 48 tys. zł tj. 5,5%.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 6.219,00 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 366,00 zł tj. o 5,5%.

W 2012 r. SKO na wynagrodzenia bezosobowe (§4170) wydatkowano kwotę 67 tys. zł. Zawarto 1 umowę o dzieło na wykonanie prac stolarsko-ślusarskich w lokalu SKO. Z Umowy o dzieło nr 1 z 07.12.2012 r. wynikało, że za wykonanie prac ustalono wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł. Umów zleceń nie zawierano.

Pozostałe, poniesione w SKO wydatki w § 4170 w kwocie 66,8 tys. zł dotyczyły wynagrodzeń, 14 pozaetatowych członków Kolegium, wypłacanych na podstawie art. 15 ust. 4 z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych¹¹.

[Dowód: akta kontroli str. 24, 35-37, 77]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez SKO wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany wynikały z bieżącego realizowania zadań. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych.

⁸ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

⁹ w przeliczeniu na pełne etaty

¹⁰ bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego

¹¹ Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz. 856 ze zm.

3. Badanie ksiąg rachunkowych

Opis stanu faktycznego

W SKO ustalono politykę rachunkowości¹² obejmującą wszystkie elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, zwanej dalej „uor”. Ustalone zasady rachunkowości były zgodne z przepisami art. 9, 12-25 uor, art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴ i uwzględniały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości”.¹⁵ Polityka rachunkowości była w 2012 r. aktualizowana¹⁶ – odpowiednio do zmian wprowadzanych w ww. przepisach prawa.

[Dowód: akta kontroli str. 39-52]

W SKO wprowadzono Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych¹⁷ ustalającą zasady: prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania w księgach dowodów księgowych, kontroli wewnętrznej związanej z obiegiem dokumentów księgowych, dokumentowania grup operacji (związanych z: opłatami i kosztami postępowania administracyjnego, wydatkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, delegacjami służbowymi), przechowywania i ochrony danych księgowych. Powyższa instrukcja była w 2012 r. zaktualizowana¹⁸.

W SKO ustalono i na bieżąco aktualizowano kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania czynności w ramach obiegu dokumentów finansowo księgowych. Wykaz stosowanych systemów informatycznych był częścią polityki rachunkowości SKO i podlegał w 2012 bieżącej aktualizacji¹⁹.

[Dowód: akta kontroli str. 38]

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.1. Prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

Opis stanu faktycznego

Badaniu w zakresie prawidłowości ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych poddano 29 dowodów księgowych i dokonanych na ich podstawie operacji księgowych na kwotę ogółem 15,1 tys. zł.²⁰ W toku badania stwierdzono, że zapisy księgowe w każdym przypadku odpowiadały zawartym w dowodach księgowych danym dotyczącym operacji

¹² zarządzeniem nr 9/2011 Prezesa SKO z 30.12.2011 r. ze zm.

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330

¹⁴ Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

¹⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.

¹⁶ zarządzeniem nr 3/2012 Prezesa SKO z 30.04.2012 r.

¹⁷ zarządzeniem nr 7/09 Prezesa SKO z 30.12.2009 r. ze zm.

¹⁸ zarządzeniem nr 5/2012 Prezesa SKO z 29.06.2012 r.

¹⁹ Zarządzeniem nr 2/2013 Prezesa SKO z 01.02.2013 r. wprowadzono ostatnią wersją oprogramowania finansowo – księgowego Finanse PREMIUM firmy ProgMan S.A. Al. Zwycięstwa 96/98, 87-451 Gdynia. W 2012 r. wprowadzono do stosowania wersję 9.0 i 9.1 aplikacji Finanse DDJ ww. producenta.

²⁰ W związku ze stosowaniem w SKO systemu finansowo księgowego, który nie umożliwił eksportu zestawienia danych zawierającego datę księgowania i datę płatności – nie dokonano przeglądu analitycznego zapisów księgowych przy użyciu narzędzia informatycznego „Pomocnik Kontrolera” (ver. PK-5.3). Doboru dowodów księgowych dokonano metodą celową – wybierając wszystkie dowody księgowe zewnętrzne dotyczące rozrachunków z kontrahentami zaksięgowane w miesiącach: czerwiec i grudzień 2012 roku oraz styczeń 2013 r. Z czynności wyłączono dowody księgowe objęte badaniem, o którym mowa w pkt. III.2.2. niniejszego wystąpienia.

gospodarczych, a każdą operację zaksięgowano w miesiącu, w którym faktycznie została dokonana.

[Dowód: akta kontroli str. 78-79, 81]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Zgodność zapisów księgowych z dowodami księgowymi

Opis stanu
faktycznego

Zbadano 61 dowodów księgowych dotyczących wydatków na kwotę 188 tys. zł (z tego 17 wyznaczonych obligatoryjnie na łączną wartość 107 tys. zł i 44 wybranych losowo na łączną kwotę 82 tys. zł). Doboru próby dokonano przy pomocy aplikacji „Pomocnika Kontrolera” wersji PK-5.3²¹. Próba obejmowała jedyny dokonany w 2012 r. wydatek majątkowy na kwotę 30 tys. zł.

Badaniem objęto:

- poprawność formalną dowodów oraz zapisów księgowych, w tym: w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu i ujęcia dowodu w dzienniku oraz księdze głównej;
- wiarygodność dokonanych zapisów księgowych w zakresie ustalenia prawidłowej wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej;
- legalność, gospodarność i celowość zaewidencjonowanych w księgach wydatków, w tym m.in. zgodność wydatków z planem, umowami, sposób kalkulacji wydatków, stosowane procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Stwierdzono zgodność badanych dowodów, zawartych na nich zapisów oraz dokonywanych na ich podstawie księgowania z przepisami uor, rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz ustaloną w SKO polityką rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 78-80, 82-83]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) w jednym przypadku zaksięgowano fakturę dotyczącą usługi polegającej na wykonaniu przeglądu serwisowego samochodu, w całości w paragrafie 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia. Faktura FV/UP/1332/12 z 19.10.2012 r. oprócz kosztów materiałów eksploatacyjnych (530,78 zł brutto) wyszczególniała koszty robocizny (604,20 zł brutto), a w całości związana była z usługą przeglądu samochodu osobowego.

[Dowód: akta kontroli str. 53-54]

Główny Księgowy SKO wyjaśniła, że dokonując dekretacji wydatku z ww. faktury za przegląd pojazdu służbowego zasugerowała się tym, iż wartość materiałów stanowiła większą część wydatku, dlatego zaklasyfikowała całą wartość w § 4210. W zawartym w Polityce rachunkowości SKO opisie na str. 45 podano, że zakupy materiałów biurowych, wyposażenia drobnego, paliwa i materiałów eksploatacyjnych do samochodu służbowego - ujmuje się w § 4210. Wyjaśniająca dodała, iż „klasyfikacja dochodów i wydatków...” w sposób jednoznaczny nie określa tego rodzaju wydatku, a w opisie do faktury podano, że zakupiono

²¹ Populację (zbiór wydatków) objętą oceną [PO] stanowiły wszystkie wydatki poniesione z rachunku bankowego SKO, tj. wszystkie zapisy księgowe (w liczbie 368) po stronie Ma konta 130-01 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - wydatki, w wysokości 1.309,0 tys. zł. Po wykluczeniu operacji o małym ryzyku (wszystkich poniżej 50 zł oraz związanych z wypłatą wynagrodzeń tj. w §§ 4010, 4040, 4110, 4120) populacja badana (PB) wyniosła 215 operacje na kwotę 273,1 tys. zł. Doboru próby dokonano metodą monetarną przy użyciu programu komputerowego „Pomocnika Kontrolera” (ver. PK-5.2). Ryzyko statystyczne badania [RS] określono w wysokości 5%, przy założeniach, że tolerowany błąd [TB] wynosi 1,5%, natomiast błąd oceny [k] przyjęto 0,5%.

materiały eksploatacyjne do pojazdu służbowego podlegające wymianie podczas przeglądu.

[Dowód: akta kontroli str. 55]

Zgodnie z art. 4 ust 2 uor zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²² właściwy dla ewidencjonowania usług obcych o charakterze przemysłowym, między innymi usług konserwacyjnych i naprawczych wyrobów przemysłowych, w tym środków transportu – właściwy jest § 4270 - Zakup usług remontowych.

- b) Fakturę nr 2912101850 na kwotę 287,30 zł zaksięgowano z pod datą 31.12.2012 r., podczas gdy operacja gospodarcza miała miejsce w dniu w dniu 28.12.2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 56-57]

Główny Księgowy SKO wyjaśniła, że dokumenty finansowo-księgowe, po dokonaniu kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz po zatwierdzeniu do realizacji przez Prezesa, księgowane są w systemie finansowo-księgowym, a następnie sporządzany jest przelew. Wystąpienie sytuacji dokonania najpierw zapłaty, a ujęcia w księgach rachunkowych następnego dnia roboczego wyniknęło najprawdopodobniej z tego, że poprawiano księgowanie dowodu. W sytuacji dokonywania poprawek w dowodzie wprowadzonym do systemu, program automatycznie ustala datę bieżącą. Dni 28 i 31 grudnia 2012 r. były ostatnimi dniami roboczymi roku, kiedy należało wykonać szereg rozliczeń w różnych konfiguracjach. Spiętrzenie prac w tym szczególnym okresie – końcówce roku – spowodowało, że fakt ten nie został zauważony. Wyjaśniająca podkreśliła, że powyższa sytuacja miała charakter incydentalny.

[Dowód: akta kontroli str. 58]

Wymienione wyżej nieprawidłowości dotyczyły zapisów księgowych na kwotę ogółem 891,50 zł (tj. 0,5% badanej próby), z tego 604,20 zł wydatków wykazane zostało w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w niewłaściwym paragrafie tj. zakup materiałów zamiast usługi remontowe (kwota nieprawidłowości wyniosła poniżej 0,1% wykazanych w tym sprawozdaniu wydatków). Niewielka skala nieprawidłowości nie miała wpływu na ocenę prowadzonej ewidencji księgowej.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że wobec zatrudnienia w SKO jednej osoby do prowadzenia księgowości, w niepełnym wymiarze czasu pracy - jednostka kontrolowana nie miała możliwości rozdzielenia na różne osoby czynności w zakresie dekretacji, księgowania jak i kontroli formalnej i rachunkowej dowodów księgowych oraz kontroli zapisów księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 8-12, 59]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność prowadzonych przez SKO ksiąg rachunkowych.

²² Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Prawdziwość i rzetelność obrazu wydatków, a także zobowiązań w sprawozdawczości budżetowej

Opis stanu faktycznego

Badaniem w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych poddano:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- sprawozdania za IV kwartał w zakresie operacji finansowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r.: Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji; Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴.

[Dowód: akta kontroli str. 13-15, 20-23]

W sprawozdaniach podano prawdziwy obraz wydatków i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu rocznym Rb-23 wykazano dochody wykonane w kwocie 0 zł, co było zgodne z ewidencją księgową. Wydatki wykazane zostały w kwocie 1.308.957,93 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Bydgoszczy w dniu 17.01.2013 r.

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 1.308.957,93 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). W 2012 r. SKO nie ponosiło wydatków w zakresie programów współfinansowanych z budżetu krajowego lub współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej i czasowo finansowanych w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 0 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240.

W 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

[Dowód: akta kontroli str. 13-15, 20-23, 60-67, 78-79]

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzenia. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków

²³ Dz. U. Nr 20, poz. 103

²⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247

²⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766

budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

[Dowód: akta kontroli str. 68-70]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Mechanizmy kontroli zapewniające prawidłowość sporządzania sprawozdawczości rocznej

Opis stanu
faktycznego

SKO w ramach części 86/91 nie miało podległych dysponentów, w związku z czym w sprawozdaniach budżetowych dane wykazywano wyłącznie na podstawie własnej ewidencji księgowej. Nie występowała zatem potrzeba ustanowienia procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów.

[Dowód: akta kontroli str. 50-52, 59]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

Opis stanu
faktycznego

SKO nie było objęte kontrolą wykonania budżetu państwa w 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str.78-79]

IV. Uwagi i 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 Kontroli²⁶, wnosi o podjęcie działań zmierzających do księgowania wydatków we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

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 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

²⁶

Dz. U. z 2012 r., poz.82.

Bydgoszcz
....., dnia,
miejsowość *data*

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontroler
Grzegorz Piotrowski
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Jarosław Wenderlich

.....
Podpis

.....
Podpis

Kontroler
Adam Kończak
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

