



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-01-02/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
<i>Kontrolerzy</i>	1. Witold Wilk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89065 z dnia 27 lutego 2014 r., (dowód: akta kontroli str. 1 – 2) 2. Arkadiusz Przytułski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89064 z dnia 27 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3 – 4)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach, ul. H. Dąbrowskiego 23, 40-032 Katowice, regon 272 357 234, zwane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „Kolegium”.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Czesław Martysz, Prezes Kolegium. (dowód: akta kontroli str. 5 – 6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w cz. 86/27 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywnie oceniono realizację przez Kolegium wydatków budżetowych, które zostały poniesione w sposób legalny, celowy i gospodarny. Zdarzenia gospodarcze zostały prawidłowo ujawnione w ewidencji księgowej, a dowody i zapisy księgowe, stanowiące podstawę płatności, spełniały wymogi formalne dotyczące poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej oraz wymogi w zakresie prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania i dekretacji. Wynikające z dokonanych operacji zobowiązania (płatności) zostały uregulowane w terminie.²

Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzono terminowo, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ocenę sformułowano na podstawie wyników kontroli 9,1% zrealizowanych wydatków w cz. 86/27

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe.

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.³ w cz. 86/27 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach nie planowano dochodów budżetowych. Zrealizowane dochody, w kwocie 4,2 tys. zł, związane były ze zwrotami kosztów postępowań sądowych oraz z wynagrodzeniem płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań określonych przepisami prawa. W porównaniu do roku poprzedniego kwota zrealizowanych dochodów budżetowych uległa zmniejszeniu i stanowiła 37,5% kwoty dochodów wykonanych w 2012 r.⁴

(dowód: akta kontroli str. 7 – 23)

2. Wydatki budżetu państwa.

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w cz. 86/27 zaplanowano w wysokości 6 287,0 tys. zł i kwota ta nie uległa zmianie w związku z nowelizacją ustawy budżetowej. W trakcie roku plan wydatków zwiększono o 288,5 tys. zł w związku z uruchomieniem rezerw celowych, stosownie do potrzeb Kolegium, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów postępowań przed sądami administracyjnymi (§ 4610 – 163,5 tys. zł) oraz na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium (§ 4170 – 125,0 tys. zł).⁵ Przyznane z rezerw celowych środki wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 24 – 75)

Zrealizowane w cz. 86/27 wydatki wyniosły 6 575,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach, z tego wydatki bieżące – 6 570,2 tys. zł i wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5,3 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. wydatki Kolegium były mniejsze o 327,0 tys. zł (5,0%), przy czym zmniejszeniu uległy przede wszystkim wydatki na pokrycie kosztów postępowań przed sądami administracyjnymi (§ 4610 o 321,1 tys. zł) i na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120 łącznie o 54,6 tys. zł), natomiast zwiększyły się m.in. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170 o 68,2 tys. zł), zakup pozostałych usług (§ 4300 o 23,9 tys. zł) oraz zakup energii (§ 4260 o 7,9 tys. zł). Dominującą pozycję w grupie wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia pracowników i pochodne w łącznej kwocie 5 278,3 tys. zł (80,3%), zakupy towarów i usług w łącznej kwocie 694,2 tys. zł (10,6%) i wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 258,2 tys. zł (3,9%).

W Kolegium na bieżąco analizowano realizację planu wydatków budżetowych. Zespół w składzie: Prezes Kolegium, Wiceprezes, Kierownik Biura i Główny Księgowy na spotkaniach, odbywających się w cyklu kwartalnym, planował realizację niezbędnych wydatków na kolejny okres oraz omawiał wydatki dokonane.

W 2013 r. Kolegium nie realizowało wydatków pochodzących ze środków budżetu Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 76 – 115)

Przeciętne zatrudnienie⁶ w Kolegium w 2013 r. wyniosło 65 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o jedną osobę. Natomiast stan zatrudnienia na koniec 2013 r. w porównaniu do roku 2012 nie uległ zmianie i wynosił 65 osób.⁷ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wyniosło 5,8 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było niższe o 2,8%.⁸ Wydatki na wynagrodzenia w 2013 r. wyniosły 4 508,2 tys. zł i nie przekroczyły

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm., zwanej dalej „ustawą budżetową”.

⁴ W 2012 r. Kolegium zrealizowało dochody budżetowe, w kwocie 11,2 tys. zł, z tytułu wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań określonych przepisami prawa oraz zwrotów kosztów postępowań sądowych.

⁵ W 2013 r. pozaetatowi członkowie Kolegium rozpatrzyli 1.947 spraw, tj. o 36,5% spraw więcej w porównaniu do 2012 r. (1.426 spraw).

⁶ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

⁷ Na koniec 2013 r. zatrudnionych było 37 członków Kolegium i 28 pracowników Biura.

⁸ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie członka Kolegium wyniosło 7,6 tys. zł, a pracownika Biura – 3,4 tys. zł.

zaplanowanych na ten cel środków finansowych. W porównaniu do 2012 r. wydatki te zmniejszyły się o 1,3%.⁹

(dowód: akta kontroli str. 116 – 119)

W 2013 r. na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium (§ 4170) wydatkowano kwotę 255,1 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. kwota ta wzrosła o 36,5% (liczba załatwionych spraw przez pozaetatowych członków Kolegium wzrosła również o 36,5%).¹⁰

(dowód: akta kontroli str. 120 – 125, 219 – 220)

Na podstawie wylosowanej próby¹¹ 58 dowodów księgowych stanowiących podstawę płatności w 2013 r. na kwotę 599,2 tys. zł (9,1% zrealizowanych wydatków w cz. 86/27, 46,2% wydatków pozapłacowych), stwierdzono, że:

- zapisy księgowe odpowiadały prawidłowo zaewidencjonowanym dowodom księgowym,
- dowody i zapisy księgowe spełniały wymogi formalne dotyczące poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji,
- dowody i zapisy księgowe spełniały wymogi w zakresie prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Objęte kontrolą wydatki zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami, gospodarnie i celowo, z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych Kolegium. Środki finansowe na dokonane zakupy były ujęte w planie finansowym, a przed dokonaniem zakupów uzyskano akceptację Głównego Księgowego. Wszystkie zobowiązania wynikające z wylosowanych dowodów księgowych uregulowano w terminie określonym na fakturze lub umowie.

(dowód: akta kontroli str. 126 – 135)

W ramach zrealizowanych w 2013 r. wydatków budżetowych tylko zakup usług pocztowych przeprowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki.¹² Zastosowanie tego trybu, jak i wyboru wykonawcy usług pocztowych dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.¹³ W przypadku pozostałych wydatków nie stosowano przepisów ww. ustawy, gdyż wartość ich nie przekraczała równowartości 14.000 euro, tj. proggu nakładającego obowiązek stosowania tych przepisów.

(dowód: akta kontroli str. 136 – 151, 182 – 210)

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

Opis stanu faktycznego

Roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r. dysponenta cz. 86/27:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

⁹ W 2012 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 4 568,6 tys. zł.

¹⁰ W 2012 r. wydatki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium wyniosły 186,9 tys. zł.

¹¹ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami im równoważnymi i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych wykazanych na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* – subkonto wydatków, po wyeliminowaniu zapisów: dotyczących wynagrodzeń osobowych i pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości), będących poleceniami przelewu i stanowiących wyciągi bankowe (jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne) oraz dotyczących transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50,00 zł). Losowania próby dokonano statystyczną metodą monetarną (Monetary Unit Sampling) uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹² Postępowanie o udzielenie tego zamówienia przeprowadzono w 2012 r. Umowa została zawarta 14 grudnia 2012 r. z Poczta Polska SA, z okresem obowiązywania od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. W 2013 r. w Kolegium nie przeprowadzano żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- sporządzono terminowo i przekazano właściwym adresatom określonym w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zdaniowym¹⁵ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.¹⁶ Sprawozdania sporządzono rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a mianowicie:

- wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 dochody wykonane, w kwocie 4,2 tys. zł, były zgodne z zapisami na koncie 130 (strona Dt), a dochody przekazane z zapisami konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* i konta 130 (strona Ct). Wydatki, w kwocie 6 575,5 tys. zł, były zgodne z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-28. Przedstawiony w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym potwierdził Oddział Okręgowy NBP w Katowicach 14 lutego 2014 r.,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 odpowiadały zapisom dokonany na koncie 130 (subkonto dochodów budżetowych) oraz kontaktach 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* i 720 – *Wpływy z różnych opłat*,
- kwota wydatków ogółem w 2013 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28, wyniosła 6 575,5 tys. zł i była zgodna z zapisami konta 130 (strona Ct) i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona dla konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 7 – 21, 76 – 103, 152 – 172)

Zobowiązania Kolegium na koniec 2013 r. wyniosły 377,8 tys. zł i były wyższe o 0,9 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję (362,6 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które w porównaniu z rokiem 2012 wzrosły o 1,8%. Pozostałe zobowiązania, w kwocie 15,2 tys. zł dotyczące zakupu towarów i usług, uregulowano w terminie określonym na fakturze.¹⁷ W porównaniu do 2012 r. zobowiązania te były mniejsze o 26,2%.

(dowód: akta kontroli str. 176 – 181)

W Kolegium nie wystąpiły należności podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N. Nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Wymienione powyżej sprawozdania były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 158 – 163)

Kwoty wydatków, wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1, były zgodne z zapisami konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

Do dnia zakończenia kontroli Kolegium nie sporządzało korekt ww. sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 164 – 175)

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁷ Na pozostałe zobowiązania składały się zobowiązania z tytułu: zakupu energii elektrycznej i ciepłej oraz wody (§ 4260) w kwocie 3,8 tys. zł, zakupu usług pocztowych i odprowadzenia ścieków (§ 4300) w kwocie 11,0 tys. zł oraz zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej i stacjonarnej sieci telefonicznej (§§ 4360 i 4370) w kwocie 0,4 tys. zł.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, 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 dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

Katowice, dnia 27 marca 2014 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Witold Wilk
Specjalista kontroli państwowej**

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.