



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 4100-03-01/2013
P/13/013

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/013 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">Barbara Madejska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83808 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)Wojciech Zdasiń, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83816 z dnia 1 lutego 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 31-32)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Krakowie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krystyna Sieniawska, Prezes (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie¹ ocenia wykonanie przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze (zwane dalej: SKO lub Kolegium) budżetu państwa w 2012 r. w części 86 – samorządowe kolegia odwoławcze.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dochody budżetowe SKO zostały zrealizowane w wys. 12 484,15 zł. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w kwocie 6 267,9 tys. zł. (99,8% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 12,8 % wydatków ogółem oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2012 nie były planowane dochody budżetu państwa w części 86/35. W wyniku wpływów z różnych tytułów Kolegium uzyskało dochody w 2012 r. dochody w wysokości 12 484,15 zł, tj. w § 0970 – 12 131 zł (wyrok NSA) oraz w § 0580 – 353,15 zł (grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek - odszkodowania od Poczty Polskiej SA za niedoreczone przesyłki: 14 wpłat w wys. od 25,65 zł do 92 zł).

NIK odstąpiła od szczegółowego badania planowania i realizacji dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 37-38, 41-46).

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z informacją o wstępnej kwocie wydatków SKO na 2012 r., przekazaną przez Ministra Finansów w dniu 6 kwietnia 2011 r., kwota wydatków wynosiła 5 718 tys. zł. Wydatki Kolegium zaplanowane w ustawie budżetowej wyniosły 5 613 tys. zł. Różnica wynikała z korekty do projektu planu finansowego w §§ 302, 401, 411, 412 i 444. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 669,1 tys. zł, przyznana z rezerwy celowej (22 zmiany planu wydatków) na podstawie decyzji Ministra Finansów. Ostatecznie plan finansowy ukształtował się na poziomie 6 282 tys. zł, zatem nastąpił wzrost o 21,6%. Zmiany dotyczyły m.in. zwiększenia planu w §§: 401–wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody jubileuszowe), 411–składki na ubezpieczenia społeczne, 421–zakup materiałów biurowych 430–zakup pozostałych usług, w tym usług pocztowych, 461–koszty postępowania sądowego, 417–wynagrodzenia bezosobowe, przy czym największe zmiany nastąpiły w § 461–koszty postępowania sądowego – 339,3 tys. zł i w § 417–wynagrodzenia bezosobowe- 153 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 33-35, 39-40, 84-85, 299-300)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Ocena cząstkowa

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane wydatki w części 86/35 wyniosły 6 267,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 127,2 tys., tj. o 2,1%. Najwyższe wydatki SKO poniosło w § 401 - wynagrodzenia osobowe pracowników – 3 572,6 tys. zł; § 411 – składki na ubezpieczenia społeczne – 611,5 tys. zł; § 430 – pozostałe usługi – 499,99 tys. zł; § 417 - wynagrodzenia bezosobowe – 353 tys. zł i § 461 – koszty postępowania sądowego – 338,4 tys. zł. Wydatki na utrzymanie SKO (w tym m.in. środki czystości, energia elektryczna, dozór mienia) wyniosły 186,3 tys. zł i stanowiły 2,9% wydatków w części 86/35.

(dowód: akta kontroli str. 39-40 i 246-261)

Realizując ustawowe zadania², Kolegium uzyskało m.in. następujące efekty: zarejestrowało w ewidencji wpływ 10 724 spraw (w tym 9 288 spraw administracyjnych i 1 436 spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości); załatwiło 11 226 spraw (w tym

² Ustawa z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. z 2001, Nr 79, poz. 856 j.t.): m.in. sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego [rozpatrywanie odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, żądań wznowienia postępowania lub stwierdzenia nieważności decyzji] oraz wszczynaniu z urzędu postępowań w trybach nadzwyczajnych oraz rozpatrywanie sporów cywilno-prawnych dot. aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych)

9 356 spraw administracyjnych i 1 870 spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości); przeprowadziło 1 976 rozpraw administracyjnych w sprawach z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 287-289)

W celu oceny wykonania budżetu SKO pod kątem legalności, gospodarności i celowości wydatków, badaniu poddano ich próbę na łączną kwotę 801,7 tys. zł, w tym 755,5 tys. zł wybranych metodą statystyczną MUS oraz 46,2 tys. wybranych w sposób celowy.

(dowód: akta kontroli str. 101-164)

Kontrola wydatków wykazała, że w związku z działalnością KR SKO, z budżetu Kolegium w Krakowie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 132,9 tys. zł, z tego 98,3 tys. zł to wydatki związane z wydawaniem kwartalnika Casus; 13,2 tys. zł - wydatki poniesione m.in. na wysyłkę korespondencji do oddziałów SKO w kraju, delegacje i noclegi; 21,4 tys. zł to wydatki na realizację umów zlecenia i umowy o dzieło, zawartych z Krystyną Sieniawską – Prezesem SKO o wykonanie prac związanych z pełnieniem funkcji redaktora naczelnego kwartalnika Casus.

(dowód: akta kontroli str. 238-305)

Refundacja przez kolegia odwoławcze w kraju (48 lub 49), w tym SKO w Krakowie, wydatków poniesionych w związku z wydawaniem kwartalnika Casus wyniosła w 2012 r. 117 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 270-284)

W przedmiocie ponoszenia wydatków z budżetu SKO w Krakowie na działalność KR SKO, Krystyna Sieniawska – Prezes SKO wyjaśniła, że *„W pierwszych latach działalności Krajowej Reprezentacji SKO Kolegium Krakowskie otrzymywało w budżecie dodatkowe środki na pokrycie kosztów wynikających z faktu, że prezes Kolegium Krakowskiego jednocześnie pełni funkcję Przewodniczącego KRSKO i jego głównym obowiązkiem jest reprezentowanie środowiska samorządowych kolegiów odwoławczych na forum rządowym, samorządowym, sejmowym, senackim, a także w trakcie spotkań z przedstawicielami m. in. świata nauki. Niestety od wielu już lat budżet SKO w Krakowie pozostaje w zasadzie bez zmian i nie uwzględnia dodatkowych kosztów, które ponosi Kolegium z tytułu pełnienia funkcji siedziby KRSKO i prowadzenia tutaj sekretariatu KRSKO”*.

(dowód: akta kontroli str.222-223)

Wydatki majątkowe (§ 606) zrealizowane zostały w wys. 69,9 tys. zł, tj. 99,99% planu po zmianach i były niższe od wykonania planu w 2011 r. o 23,2 tys. zł (24,9%). Zakupy wynikały z zakresu rzeczowego planu wydatków w 2012 r. i były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 297-298 i 306)

Kwota zobowiązań na 31 grudnia 2012 r. wynosiła 370,8 tys. zł i stanowiły ją m.in. wydatki w §§ od 404 – 417: 340,7 tys. zł oraz w §§ 421- 443: 30,1 tys. zł. Wykazane zobowiązania zostały uregulowane w okresie od 2 do 23 stycznia 2012 r. W wyniku analizy struktury zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 33-35,38-40,59-64 i 180-198)

W 2012 r. przeprowadzono w SKO jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, które dotyczyło wyłonienia wykonawcy w zakresie kompleksowej obsługi siedziby Kolegium. Postępowanie, przeprowadzone w trybie zapytania o cenę, polegało m.in. na wykonywaniu usług i czynności portierskich, sprzątaniu i utrzymaniu czystości i porządku w pomieszczeniach i bezpośrednim otoczeniu budynku. Wartość zamówienia wynosiła 259,2 tys. zł. Na realizację zamówienia (tj. przygotowanie dokumentacji oraz udział w pracach komisji przetargowej) wydatkowano 3 tys. zł. Postępowanie o udzielenie zamówienia zostało unieważnione, ponieważ nie zostały złożone co najmniej dwie oferty nie podlegające odrzuceniu, zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759, j.t.). Analiza dokumentacji

dotyczącej ww. postępowania wykazała, że przeprowadzone ono zostało zgodnie z procedurami określonymi w powołanej ustawie.

(dowód: akta kontroli str. 226-231 i 295)

Plan wydatków został wykonany w 99,8%. Niewykonanie planu wydatków w wys. 0,2% planu, tj. 14,2 tys. zł dotyczyło m.in. §§ 411– składki na ubezpieczenia społeczne (6,5 tys. zł), 461- zwroty nieodebranych przesyłek pocztowych; koszty postępowania sądowego (7,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 39-40, 46-48, 57-69)

Niewykorzystane środki zostały zwrócone na konto Ministerstwa Finansów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz.1637).

(dowód: akta kontroli str. 57-69)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie skontrolowanej próby wydatków w wys. 801,7 tys. zł (12,8% wydatków ogółem), pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2.3. Podejmowane działania w celu racjonalizacji wydatków

Opis stanu
faktycznego

W SKO obowiązywało Zarządzenie Prezesa nr 26/2009 w sprawie organizacji i kontroli w zakresie gospodarowania środkami pieniężnymi, którego załącznikiem jest Instrukcja procedur kontroli finansowej, zawierająca uregulowania dot. zasad sprawowania nadzoru i wykonywania kontroli finansowej w zakresie pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych (wstępnej oceny celowości wydatków), dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz zasad gospodarowania mieniem. W okresie objętym kontrolą, Kolegium podejmowało działania zmierzające do racjonalizacji wydatków m.in. w zakresie usług telekomunikacyjnych, pocztowych (skutkujące obniżeniem stawek) i eksploatacji urządzeń biurowych (efekcie czego uzyskano rabaty na usługi i części zamienne).

(dowód: akta kontroli str. 51-56, 70-82 i 285)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2.4. Przebieg zasilania w środki budżetowe oraz ich wydatkowanie

Opis stanu
faktycznego

W kontrolowanym okresie, na konto 130-01 – wpływy Min. Finansów wpłynęły środki finansowe w wys. 6 336,0 tys. zł, przy czym kwota środków przekazanych na konto Ministerstwa Finansów (zwroty) wynosiła 71,7 tys. zł, z tego środki niewykorzystane stanowiły 14,2 tys. zł. Pozostałe środki w wys. 57,5 tys. zł to środki przeksięgowane na konto Ministerstwa Finansów. Środki na wydatki majątkowe przekazywane były zgodnie z planem wydatków Środki finansowe przekazywane były zgodnie z rocznym harmonogramem wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 95-96)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2.5. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

Opis stanu faktycznego

Przeciętne zatrudnienie w okresie objętym kontrolą wynosiło 49 osób, w tym 16 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 33 etatowych członków kolegiów odwoławczych. Plan zatrudnienia w SKO wynosił 53 osoby, z tego 20 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 33 etatowych członków kolegiów odwoławczych, przy czym przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym wynosiło odpowiednio: 16 i 33 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych. Stan zatrudnienia w SKO nie uległ zmianie w stosunku do roku 2011. Nie stwierdzono, aby w kontrolowanym okresie powierzano w Kolegium realizację zadań statutowych pracownikom zatrudnianym w ramach umów zlecenia lub umów o dzieło.

Wydatki poniesione na wynagrodzenia wyniosły – odpowiednio w latach 2011 i 2012 – 3 635,8 tys. zł i 3 572,5 tys. zł (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne – 268,1 tys. zł i 281,2 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia w 2012 r. były niższe o 63,2 tys. zł w stosunku do 2011 r., co wynikało m.in. z faktu dokonania w 2011 r. przez Prezesa SKO przesunięć środków finansowych (zmniejszenia wydatków w §§ 401 i 404, a zwiększenia wydatków rzeczowych w §§ 430 i 417). Wynagrodzenie wg statusów zatrudnienia kształtowało się – odpowiednio w 2011 2012 r.:

- status 1, tj. osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzenia – 656,1 tys. zł (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne – 51,8 tys. zł) i 776,0 tys. zł (w tym 58,2 tys. zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne);
- status 4, tj. etatowi członkowie kolegiów odwoławczych – 2 979,7 tys. zł (w tym 216,3 tys. zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne) i 2 796,5 tys. zł (w tym 223,0 tys. zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne).

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wyniosło 4 041,84 zł (status zatrudnienia 1) oraz 7 061,96 zł (status zatrudnienia 4) i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 397,04 zł (tj. o 10,9% - w przypadku statusu 1) oraz niższe o 241,36 zł (tj. o 3,3% - w przypadku statusu zatrudnienia 4).

(dowód: akta kontroli str. 48-49,83,100,176,235-237 i 299-301)

W 2012 r. wydatkowano 352,9 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń bezosobowych, z tego 53,7 tys. zł to wypłaty wynikające z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło.

Szczegółowym badaniem objęto 24 umowy (na 31), na łączną kwotę 47 tys. zł., w tym:

- 4 umowy zawarte z Krystyną Sieniawską (Prezesem SKO) – na łączną kwotę 21,4 tys. zł;
- 20 umów, zawartych z dwoma osobami niebędącymi pracownikami SKO, których przedmiotem były: obsługa biurowa zespołów orzekających oraz czynności kancelaryjne, a także wykonywanie prac porządkowo-ewidencyjnych zasobów archiwalnych (na kwotę 16,2 tys. zł) oraz kompleksowa obsługa samochodu służbowego, przewóz akt oraz drobne konserwacje w siedzibie SKO (na kwotę 9,4 tys. zł).

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, a wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 232-245 i 296)

Wg stanu na 31 grudnia 2012 r. SKO zatrudniało 19 pracowników, będących pozaetatowymi członkami Kolegium. Świadczenia na rzecz tych osób wyniosły 299,3 tys. zł, tj. 100% planu i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 25,1%, tj. o 77,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 47,83,235-237 i 309-320)

Z analizy danych w zakresie planu finansowego po zmianach oraz jego wykonania wynikało, że nie nastąpiło przekroczenie wydatków na wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 38-40 i 83)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Ocena rzetelności ksiąg rachunkowych

3.1. Organizacja systemu rachunkowości

Opis stanu
faktycznego

W SKO obowiązywały zasady rachunkowości, przyjęte do stosowania Zarządzeniem Prezesa SKO z 20 grudnia 2011 r. Zawarto w nich uregulowania dotyczące m.in. struktury wydatków poszczególnych zadań, podzadań oraz działań budżetu zadaniowego (bez wskazania powiązań w księgach rachunkowych), sposobu wyceny aktywów i pasywów, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (od 1 stycznia 2010 r. z zastosowaniem programu komputerowego ENOVA, bez podania wersji oprogramowania oraz opisu systemu informatycznego, procedur, funkcji, algorytmów i parametrów), zasad prowadzenia dziennika, księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych (bez uszczegółowienia dokonywanych zapisów na kontach), ochrony danych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań (bez wskazania: osoby będącej jedynym administratorem systemu, sposobu archiwizacji, jej częstotliwości, osoby wykonującej archiwizację oraz rodzaju nośników na których jest ona dokonywana).

(dowód: akta kontroli str. 10-30 i 50)

W trakcie trwania czynności kontrolnych Grażyna Borstyn - główny księgowy SKO przedłożyła zarządzenie Prezesa SKO z dnia 23 stycznia 2013 r., w którym ustalono nowe zasady rachunkowości obowiązujące w Kolegium, zawierające wszystkie ww. brakujące wymogi, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 j.t.).

(dowód: akta kontroli str. 176)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, uznając, iż wprowadzenie nowego zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości w SKO stanowiło wypełnienie ustawowych obowiązków w tym zakresie.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3.2. Badanie wybranych dowodów księgowych w zakresie ich poprawności formalnej oraz prawidłowości ujęcia ich w księgach rachunkowych

Opis stanu
faktycznego

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 801,7 tys. zł, z tego o wartości 755,5 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną MUS oraz o wartości 46,2 tys. zł dobranych w sposób celowy. Dowody księgowe zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, opisane i zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nie dokonywano poprawek, ani skreśleń.

(dowód: akta kontroli str. 97-99,101-125,162-164)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

4. Wydanie opinii o prawidłowości i rzetelności rocznych sprawozdań budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, w wierszu dochody wykonane były zgodne z zapisem na koncie 131 „rachunek dochodów do budżetu państwa”, natomiast w wierszu dochody przekazane w okresie sprawozdawczym z zapisami konta 222 – „rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 131 – „rachunek dochodów do budżetu państwa”. NBP potwierdził stan środków na rachunku bankowym. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, w kolumnie wykonanie wydatków były zgodne z wielkością wykazaną na koncie 130-01 – „rachunek bieżący jednostki budżetowej, wpływy Min. Finansów”. Dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji były zgodne z ewidencją księgową, prowadzoną na kontach: 240 strona Ma „pozostałe rozrachunki” oraz na koncie 139 strona Wn – „rachunek sum depozytowych”, a także na koncie 991-16 strona Ma – „zobowiązania w układzie zadaniowym”. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym były zgodne z obrotami konta 980 „plan finansowy wyd. budżet.” oraz obrotami konta 990_16 strona Wn „sprawy obywatelskie” i konta 991_16 strona Ma – „zobowiązania w układzie zadaniowym-sprawy obywatelskie”.

Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały prawidłowo i przekazane przez SKO w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

(dowód: akta kontroli str. 4-9, 36-40, 83, 100-220 i 321-332).

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli wydaje pozytywną ocenę nt. prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych za 2012 r. Poddane kontroli sprawozdania przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań kontrolowanej jednostki.

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 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 dyrektora Delegatury NIK w Krakowie.

Kraków , dnia marca 2013 r.

Kontroler

Barbara Madejska
starszy inspektor kontroli państwowej

Kontroler

Wojciech Zdasień
Główny specjalista kontroli państwowej