



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia kwietnia 2010 r.

Pani
Zofia **PABICH**
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego

w Piotrkowie Trybunalskim

LLO-4100-03-01/2010
P/09/019

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 Łodzi przeprowadziła kontrolę Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim, zwanego dalej „SKO”, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r., w części 86/59 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 marca 2010 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu w 2009 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim.

1. Układ wykonawczy budżetu w części 86/59 opracowany został dla SKO zgodnie ze szczegółowością określoną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych².
2. Nieplanowane dochody budżetowe SKO - 2,3 tys. zł zostały terminowo i w całości odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

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

² Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

3. Wydatki budżetowe SKO, określone w ustawie budżetowej na rok 2009 w wysokości 1.689,0 tys. zł, zostały zwiększone trzema decyzjami Ministra Finansów (ostatnia decyzja z 18 grudnia 2009 r. na kwotę 962 zł) do wysokości 1.696,9 tys. zł. Środki zwiększające planowane wydatki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj.: na sfinansowanie nagrody jubileuszowej i na sfinansowanie kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Łodzi oraz kosztów wpisów od skarg kasacyjnych.

Ponadto, na podstawie art. 148 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych³, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ośmioma decyzjami Prezes SKO dokonała zmian w planie wydatków, przesuując środki między paragrafami - na łączną kwotę 35.840 zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie 1.696,9 tys. zł, stanowiącej 100% planu po zmianach oraz 101,8% wykonania wydatków w 2008 r.

Wydatki SKO w 2009 r. zostały przeznaczone na bieżące koszty utrzymania SKO (98,3%) i pokrycie wydatków majątkowych (1,7%). Najbardziej znaczące były wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi i wynagrodzenia bezosobowe, które stanowiły 83,1% ogółu wydatków poniesionych przez SKO.

Kontrola wybranych 10 faktur, dotyczących największych kwotowo wydatków o łącznej wartości 85,9 tys. zł, wykazała, że realizowane one były z zachowaniem unormowań własnych SKO w zakresie wewnętrznej kontroli finansowej. Przy dokonywaniu zakupów nie zachodziła konieczność stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

4. Na koniec badanego okresu, w SKO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 106,9 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009 wraz z pochodnymi, (95,4% ogółu zobowiązań).
5. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonujący w SKO system rachunkowości komputerowej. Badanie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz wiarygodności systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej przeprowadzono na próbie losowo wybranych 160 dowodów i zapisów księgowych (58,2% populacji objętej badaniem), w tym 77 wskazanych obligatoryjnie i 83 wybranych losowo, łącznie na kwotę 239,9 tys. zł (69,0% ocenianej populacji).

³ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. ustawy, zmienionej z dniem 1 stycznia 2010 r. przez ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz.U. Nr 157. poz. 1240.

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Ponadto, dokonano przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych (pełny przegląd zapisów księgowych dziennika za 2009 r. i styczeń 2010 r. - razem 2.202 pozycje (tj. 2.080 + 122), nie stwierdzając nieprawidłowości.

Stwierdzono również, że w SKO prawidłowo i rzetelnie sporządzano sprawozdania budżetowe - Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N. Dane wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową i odpowiadały zapisom na odpowiednich kontach syntetycznych i analitycznych.

Mając powyższe na uwadze Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną bez zastrzeżeń w zakresie ksiąg rachunkowych, poprawności formalnej dowodów księgowych oraz wiarygodności sprawozdawczości budżetowej SKO.

6. Stosownie do art. 47 ust. 3 i art. 153 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, wprowadzone zostały w SKO procedury kontroli finansowej oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a także dokonywane były okresowe oceny realizacji zadań finansowych, które nie wykazywały nieprawidłowości.
7. Zatrudnienie na koniec 2009 r. było zgodne z planowanym, zarówno dla osób objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (etatowi członkowie Kolegium), jak i dla pozostałych pracowników. Nie została przekroczona planowana kwota wydatków na wynagrodzenia, z uwzględnieniem zmian wynikających z decyzji Ministra Finansów o zmianach planu wydatków.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2009 r. wypłacono pozaetatowym członkom Kolegium wynagrodzenie w łącznej kwocie 46.540 zł. Wynagrodzenia te traktowane były jak diety w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵. Korzystały w związku z tym ze zwolnienia od podatku dochodowego do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 2.280 zł, a tym samym od wynagrodzeń tych nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy. Stanowisko SKO w tej sprawie oparte było na pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej), wydanej na wniosek Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 20 września 2005 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Tryb.

Odmienny pogląd wyraził Naczelny Sąd Administracyjny, który w uchwale z dnia 30 marca 2009 r. Nr II FPS 7/08 uznał, że wynagrodzenie wypłacane pozaetatowym członkom samorządowych kolegiów odwoławczych na podstawie art. 15 ust. 4 ustawy

⁵ Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.

z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych⁶, nie jest dietą i nie korzysta ze zwolnienia, o jakim mowa w art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wyjaśniając przyczyny niepobierania przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy, pomimo treści powołanej wyżej uchwały NSA z 30 marca 2009 r., Pani Prezes podała, iż uchwała ta (...) została podjęta w konkretnej sprawie sądowoadministracyjnej (ma charakter indywidualny) i jest wiążąca w danej sprawie (art. 187 § 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.).

8. W roku 2009, podobnie jak w latach poprzednich, SKO nie ponosiło wydatków z tytułu opłacania kosztów zastępstwa procesowego (realizowanego jako usługa obca). Wykorzystywano do tego celu własnych pracowników, co świadczyło o prawidłowych i oszczędnych działaniach SKO w tym zakresie oraz właściwym wykorzystaniu posiadanych kadr.
9. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez SKO budżetu zadaniowego, gdyż wyznaczone zadania i podzadania, a także przypisane im cele odzwierciedlały priorytety działalności samorządowych kolegiów odwoławczych. Mierniki i ich wartości zdefiniowane zostały w sposób umożliwiający ciągłość pomiaru oraz posiadały wartość bazową, pozwalającą na ocenę efektów przy realizacji podzadań.

Podstawę do określenia planowanych na 2009 r. kwot wydatków na realizację analizowanego w trakcie kontroli podzadania „*Rozpatrywanie sporów cywilno prawnych dotyczących aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych*”, stanowiła kwota wydatków ustalona strukturą procentową ilości spraw dotyczących opłat rocznych za użytkowanie wieczyste do ogólnej liczby spraw.

Przyjętym miernikiem dla oceny realizacji podzadania był wskaźnik wyrażający odsetek spraw zakończonych ugodą lub orzeczeniem kolegium w stosunku do ogólnej liczby wniosków do rozpatrzenia w danym roku.

W roku 2009 analizowane podzadanie 16.7.2 zostało wykonane przez SKO w ujęciu rzeczowym w 85%, tj. w stopniu o 35% wyższym niż planowano.

⁶ Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz.856 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.