



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4100-06-01/2012  
P/12/014

Łódź, dnia 21 marca 2012 r.

Pani  
**Zofia BRZÓZKA-KIJANKOWA**  
Prezes  
Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Sieradzu

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu, zwane w dalszej części „SKO”, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r., w części 86 - Samorządowe Kolegia Odwoławcze.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 15 marca 2012 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez SKO budżetu w 2011 r. Podstawą tej oceny było dokonywanie wydatków w sposób gospodarny i celowy oraz zgodnie z planem, a także rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, co skutkowało prawidłowym i terminowym sporządzaniem sprawozdań budżetowych.

1. Układ wykonawczy budżetu w części 86 opracowany został dla SKO zgodnie ze szczegółowością określoną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>2</sup>.
2. Nieplanowane dochody budżetowe SKO w kwocie 4,2 tys. zł zostały terminowo i w pełnej wysokości odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207

3. Wydatki budżetowe SKO, określone w ustawie budżetowej na rok 2011 w wysokości 1.350 tys. zł, na wnioski prezesa SKO zostały zwiększone decyzjami Ministra Finansów do wysokości 1.542 tys. zł. Środki zwiększające planowane wydatki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, wynagrodzeń bezosobowych dla pozaetatowych członków SKO i na finansowanie kosztów postępowań sądowych oraz wpisów od skarg kasacyjnych.

Wydatki zrealizowano w kwocie 1.541 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach oraz 106,9% wykonania wydatków w 2010 r. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planowanych kwot.

Wydatki bieżące w strukturze wydatków SKO w 2011 r. wynosiły 98,2%, stanowiąc kwotę 1.514.035 zł, w tym 1.318.184 zł (87,1%) dotyczyło wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Wydatki majątkowe w kwocie 25.045 zł, stanowiły 1,7% wydatków ogółem.

Zrealizowane zakupy towarów i usług w poszczególnych asortymentach nie przekraczały równowartości w złotych polskich kwoty 14.000 Euro. Wobec powyższego, SKO realizując zakupy, nie było zobowiązane do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup>.

SKO w 2011 r. nie planowało i nie finansowało wydatków środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

SKO zrealizowało wydatki majątkowe zgodnie z planem, obejmującym zakup i montaż trzech kompletów urządzeń klimatyzacyjnych do pomieszczeń biurowych - kwota 16,8 tys. zł i zakup oprogramowania dla potrzeb księgowości za kwotę 8,2 tys. zł. NIK nie wnosi uwag do procedury realizacji zakupów. Dokumentacja zakupów sporządzona była rzetelnie, zgodnie z obowiązującymi w SKO procedurami, określonymi w zarządzeniu Nr 125 Prezesa SKO w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej (wyrażonej w złotych) równowartości 14 tys. Euro, a wydatki były celowe z zachowaniem zasady gospodarności.

Zasilanie SKO w środki finansowe w trakcie roku 2011 realizowano zgodnie z harmonogramem, określającym miesięczne limity, które w trakcie roku budżetowego modyfikowano decyzjami Ministra Finansów, w tym głównie z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych realizowanych z rezerwy budżetowej.

4. Kontrola ujawniła, że w ewidencji księgowej SKO nie zaewidencjonowano radioodbiornika zamontowanego fabrycznie w samochodzie służbowym i nie regulowano opłat abonamentowych za jego posiadanie, uchybiając tym samym przepisom ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>4</sup>. W trakcie kontroli uzupełniono obowiązek wynikający z ww. ustawy, tj. wprowadzono radioodbiornik do ewidencji księgowej i z dniem 2 marca 2012 r., wniesiono stosowną opłatę.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

Wysokość opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w roku 2011 r. określało rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r.<sup>5</sup>

SKO posiadało na wyposażeniu 6 szt. radioodbierników i jeden telewizor, a wnoszone od nich opłaty były zgodne z zasadami określonymi w tym rozporządzeniu i znalazły swój wyraz w planie wydatków SKO na rok 2011.

5. Badanie poprawności formalnej dowodów księgowych, wiarygodności systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz legalności, celowości i gospodarności wydatków przeprowadzono na próbie losowo wybranych metodą prostą 152 dowodów i zapisów księgowych (45,7% populacji objętej badaniem), łącznie na kwotę 111.096,81 zł stanowiącej 49,8% kwoty obejmującej ocenianą populację. Stosowany przez SKO od roku 2000 r. system komputerowej księgowości nie pozwalał na eksport danych umożliwiający przegląd analityczny wszystkich pozycji zapisów księgowych z zastosowaniem programu komputerowego NIK z zastosowaniem technik IT-FK-scan. Wobec powyższego na wylosowanej próbie 152 dowodów dokonano przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych „ręcznie”. Analiza kontrolna wylosowanej próby dowodów księgowych nie wykazała nieprawidłowości, a potwierdzone dowodami zakupy, były legalne, celowe i gospodarne, objęte planem uwzględniającym podziałki wg paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz rzetelnie zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych.
6. Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. zarówno dla osób objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (etatowi członkowie SKO), jak i dla pozostałych pracowników było niższe od osiągniętego w 2010 r., przy czym nastąpił przeliczeniowy wzrost średniego miesięcznego wynagrodzenia o ponad 13%, co było efektem ujęcia w wynagrodzeniach roku 2011 wypłat z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, w kwocie łącznej 103,2 tys. zł. NIK nie wnosi uwag do stanu zatrudnienia osób oraz do wydatków przeznaczonych na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi.
7. Zgodnie z dyspozycją Ministra Finansów, określoną w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>, SKO prawidłowo realizowało obowiązek zwrotu niewykorzystanych środków na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Analiza obrotów z rachunku wydatków bieżących SKO za rok 2011 - konto 130-01 - wykazała, iż na koniec każdego dnia saldo wykazywało maksymalnie kwotę do 5.000 zł, tj. limit określony przez Ministra Finansów. Niewykorzystane na koniec 2011 r. środki na wydatki bieżące w kwocie 1.270 zł, SKO przekazało na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z dniem 31 grudnia 2011 r., tj. w terminie określonym w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
8. W ocenie NIK - SKO prawidłowo i rzetelnie sporządzało sprawozdania budżetowe - Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N Rb-Z, a także przekazywało je terminowo do Ministerstwa Finansów. Dane wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 86, poz. 558

<sup>6</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 245, poz. 1637

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.

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi  
z up.

*Andrzej Chelkowski*  
WICEDYREKTOR