



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4101-02-01/2013

P/13/013

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/013 - Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa – cz. 86 Samorządowe Kolegia Odwoławcze.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	1. Antoni Kasowicz, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 85560 z dnia 20 lutego 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1 - 2)
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze (SKO), ul. Zana 38C, 20-601 Lublin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Smoleń, Prezes. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 86/43.

Pozytywną ocenę uzasadnia rzetelne zaplanowanie wydatków budżetowych oraz ich zrealizowanie w sposób celowy i gospodarny, zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków z rezerw celowych oraz terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych nieprawidłowych dat dokonania operacji gospodarczej i nie miała wpływu na prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Realizacja dochodów budżetowych.

W budżecie państwa na 2012 r. nie zostały zaplanowane dochody w części 86/43 (Samorządowe Kolegia Odwoławcze). SKO zrealizowało w 2012 r. dochody w kwocie 2,9 tys. zł z tego: w § 0870 – 0,5 tys. zł ze sprzedaży składników majątkowych oraz w § 0870 – 2,4 tys. zł ze sprzedaż złomu, zwrotu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz zwrotu kosztów postępowania przed NSA. Dochody te ewidencjonowano na wyodrębnionym koncie dochodów (130 – 1 rachunek bieżący dochodów budżetowych) i odprowadzono na rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa².

(dowód: akta kontroli str. 4 - 5)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

² Dz. U. Nr. 245, poz. 1637.

2. Wydatki budżetowe.

2.1. Planowanie i realizacja wydatków budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części nr 86/43 zostały zaplanowane w wysokości 3 262,0 tys. zł. (zgłoszona przez SKO, kwota wydatków do projektu budżetu zgodna była z kwotą ujętą w ustawie budżetowej). W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o kwotę 31,2 tys. zł do kwoty 3 293,2 tys. zł, która stanowiła 108,2% wydatków zrealizowanych w 2011 r.

Prezes SKO w trakcie roku dokonał 12 zmian w planie finansowym³, na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2012 a zmianę planu wydatków inwestycyjnych w oparciu o zgodę Ministra Finansów (pismo z dnia 5 kwietnia 2012 r.).

Wzrost limitu wydatków wynikał ze zwiększenia kwoty wynagrodzeń, pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa, które zostały przeznaczone na sfinansowanie wypłat nagród jubileuszowych. Dokonywano ich w oparciu o decyzje Ministra Finansów odpowiednio z dnia: 20 lutego; 11 września i 12 października 2012 r. wprowadzające zmiany w budżecie państwa na rok 2012 w części 83 dział 758 rozdz. 75818 (rezerwy ogólne i celowe) § 4810 (rezerwy). Czterem pracownikom za przepracowanie 20, 25, 30 i 35 lat pracy, wypłacono odpowiednio: 1 674,25 zł (75% wynagrodzenia miesięcznego); 4488 zł (100%); 10 624,68 zł (150%); 14 166 zł (200%).

Dokonane zmiany planu wydatków były celowe i zapewniały realizację zadań SKO.

(dowód: akta kontroli str. 6 - 14)

Wydatki w 2012 r. wyniosły 3 187,5 tys. zł i stanowiły 97% planu po zmianach oraz 98% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. W porównaniu do wykonanych wydatków w 2011 r. były wyższe o 143,0 tys. zł, tj. 5% w tym:

- wydatki na rzecz osób fizycznych wyniosły 0,5 tys. zł, tj. 25% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 17 %, tj. o 2,5 tys. zł.
- wydatki bieżące wyniosły 3 099,80 tys. zł tj. 98% planu po zmianach (3 154,90 tys. zł) i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 164,9 tys. zł tj. 5,6%, w tym: wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi (§ 4010 – 4140, § 4440) wyniosły 2497,3 tys. zł tj. 99,7% planowanych (2 504,0 tys. zł) i były wyższe w porównaniu do 2011 r. o 2 tys. zł tj. 0,08%.
- wydatki majątkowe wynosiły 87,2 tys. zł, tj. 64.% planu po zmianach (136,3 tys. zł) i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 19 tys. zł, tj. 18% w tym:
 - inwestycyjne - 81,9 tys. zł tj. 77% planu po zmianach (106,3 tys. zł) i były wyższe w porównaniu do 2011 r. o 20,8 tys. zł tj. 34%.
 - na zakupy inwestycyjne wyniosły 5,3 tys. zł tj. 17% planu po zmianach (30,0 tys. zł) i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 39,6 tys. zł tj. 88%.

W 2012 r. poniesiono wydatki w szczególności na: wynagrodzenia i pochodne (§ 4010 – 4140, § 4440) w kwocie 2 497,3 tys. zł tj. 78,2% łącznej kwoty wydatków; zakup usług (§ 4300) – 236,9 tys. zł tj. 7,4%; zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 102,4 tys. zł tj. 3,2%; wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) – 82,7 tys. zł tj. 2,6%; zakupy inwestycyjne (§ 6050) – 81,9 tys. zł tj. 2,6%; koszty postępowania sądowego (§ 4610) – 77,8 tys. zł tj. 2,4%.

(dowód: akta kontroli str. 15 - 30)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 172,2 tys. zł tj. 15,9% wydatków bieżących i majątkowych (bez wynagrodzeń i pochodnych, wynagrodzeń bezosobowych, oraz odpisu na zfsś). Wydatki zostały poniesione na bieżącą działalność SKO w tym m. in. na: zakup tonerów i tuszy do drukarek, książek prawniczych, energii elektrycznej i ciepłej, wykonania

³ w oparciu o art. 11 ust. 3 i art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

przeглядów okresowych kserokopiarek, zakup usług pocztowych i dostępu do sieci Internet, usług telekomunikacyjnych, opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, podróże służbowe krajowe, ubezpieczenie samochodu służbowego, pokrycie kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami przestrzegając zasad określonych w art. 44 ust 3 wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Sprawdzono 100% wydatków majątkowych (87,2 tys. zł) w tym: 81,9 tys. zł na realizację inwestycji dotyczących partycypacji w kosztach związanych z modernizacją dźwigów i centralnego ogrzewania oraz 5,3 tys. zł na zakupy inwestycyjne. SKO na podstawie zawartych porozumień dnia 30.05.2011 r. partycypowało w kosztach realizacji inwestycji prowadzonych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Lublin (ZUS O/L) w budynku przy ul. Zana 38C. (na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Lublina z dnia 27 grudnia 2010 r., SKO posiada w trwałym zarządzie udział 53946/690013 części zabudowanej nieruchomości przy ul. Zana 38 C). Poniesione przez SKO wydatki na realizację tych zadań na podstawie faktur wystawionych przez ZUS O/L (zgodnie z zawartymi porozumieniami) wynosiły: 51,6 tys. zł (modernizacja dźwigów) oraz 30,3 tys. zł (modernizacja centralnego ogrzewania).

Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowało w wysokości 5,3 tys. zł i dotyczyły zakupu komputera z oprogramowaniem.

Poniesione wydatki majątkowe zostały dokonane zgodnie z prawem, w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

(dowód: akta kontroli str. 31 – 33, 34 – 48, 49 – 50, 51 - 68)

2.2. Działania podejmowane w celu racjonalizacji wydatków.

Działania w tym zakresie podjęto na etapie planowania wydatków uwzględniając następujące czynniki: wydatki na wynagrodzenia osobowe i wydatki relacjonowane do wynagrodzeń ustalono na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej na 2011 r.; dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz pochodne od wynagrodzeń ustalono zgodnie z ustawowo określonymi zasadami; odpisy na zfsś naliczono uwzględniając wymogi art. 4 projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej; pozostałe wydatki zwiększono o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług; wydatki na pokrycie kosztów postępowania sądowego ustalono na poziomie przyjętym w ustawie budżetowej na rok 2011. Na inwestycje i zakupy inwestycyjne zaplanowano wydatki w wysokości 93,0 tys. zł (modernizacja instalacji c.o. – 42,0 tys. zł, modernizacja windy osobowej – 21,0 tys. zł, zakup sześciu sztuk zespołów komputerowych). Ograniczenia wydatków w porównaniu do wydatków wykonanych w 2011 r. objęły:

- § 3020 (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń) zmniejszono o 1,0 tys. zł do kwoty 2,0 tys. zł;
- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) zmniejszono o 46,0 tys. zł do kwoty 1 914,0 tys. zł;
- § 4240 (zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek) zmniejszono o 2,0 tys. zł do kwoty 3,0 tys. zł;
- § 4350 (zakup usług dostępu do sieci Internet) zmniejszono o 1,0 tys. zł do kwoty 7,0 tys. zł;
- § 4610 (koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) zmniejszono o 2,0 tys. zł do kwoty 13 tys. zł;
- § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) zmniejszono o 15,0 tys. zł do kwoty 30 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 69 - 78)

2.3. Przebieg zasilania w środki budżetowe.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej, informacji zgromadzonych w systemie informatycznym *Trezor*, miesięcznych i rocznych sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz opracowanego harmonogramu zasilania stwierdzono, że przekazując do Ministerstwa Finansów zapotrzebowanie na środki w poszczególnych miesiącach, dokonywano analiz potrzeb finansowych. W przypadku wystąpienia możliwości niewykorzystania środków, do Ministerstwa Finansów były składane wnioski o zmianę harmonogramu. W 2012 r. Prezes SKO pięciokrotnie występował o dokonanie zmian w harmonogramie zasilania. Wnioskowane zmiany uzasadnione były przesunięciem terminów zakończenia zadań inwestycyjnych, a tym samym i terminów płatności, przyznaniem środków na wypłatę nagród jubileuszowych, zmianą terminu zakupu sprzętu komputerowego. W 2012 r. SKO otrzymało środki w wysokości 3 293,1 tys. zł w tym: 2 504,0 tys. zł na wynagrodzenia z pochodnymi; 652,9 tys. zł na wydatki bieżące; 136,2 tys. zł na wydatki majątkowe. Poniesiono wydatki w wysokości 3 187,5 tys. zł (96,8% otrzymanych środków) w tym: 2 497,3 tys. zł na wynagrodzenia z pochodnymi (99,8% otrzymanych); 632,9 tys. zł na pozostałe wydatki bieżące (96,9% otrzymanych), 87,2 tys. zł na wydatki majątkowe (64% otrzymanych). Środki na wydatki bieżące i majątkowe przekazywanie było zgodne z harmonogramem wydatków (po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 79, 80 – 84, 85 - 86)

2.4. Zwrot niewykorzystanych środków.

Niewykorzystane środki w wysokości 105,6 tys. zł zostały zwrócone na konto Ministerstwa Finansów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴.

(dowód: akta kontroli str. 87 - 89)

2.5. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie w 2012 r. wyniosło 27 osób i było niższe w porównaniu do 2011 r. o dwie osoby (na skutek przebywania tych osób na długotrwałych zwolnieniach lekarskich od 8 i 16 maja). Różnice wystąpiły w grupach:

- 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami) mniej o jedną osobę,
- 04 (etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych) mniej o jedną osobę,

Wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) wynosiły 2 094,0 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. (2 111,0 tys. zł) o 17 tys. zł, tj. 0,8%.

Nie zostały przekroczone limity wydatków na wynagrodzenia (po zmianach).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 6 463 zł i w porównaniu do roku 2011 r. (6 066 zł) było wyższe o 397 zł, tj. o 6,5% na skutek wypłat nagród jubileuszowych oraz przyznanych dodatków specjalnych.

W 2012 r. nie zawierano umów zleceń i umów o dzieło z osobami fizycznymi w tym będącymi pracownikami jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 90 - 91)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. SKO nie realizowało wydatków budżetu środków europejskich.

⁴ Dz. U. Nr 245, poz. 1637)

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

4. Rzetelność ksiąg rachunkowych.

Obowiązujący w SKO w 2012 r. system rachunkowości i kontroli wewnętrznej określały zarządzenia Prezesa SKO:

- nr 1/K/2012 z dnia 21 lutego 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości przyjętej do stosowania w SKO w Lublinie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r. Załącznikami do tego zarządzenia są: dokumentacja programu księgowego FINANSE DDJ; plan amortyzacji środków trwałych.
- nr 4/K/2010 z dnia 7 grudnia 2008 r. zmieniające zarządzenie nr 1/K/2008 Prezesa SKO z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych,
- nr 23/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej,
- nr 24/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych dla Kierownictwa Biura SKO dotyczących realizacji zakupu materiałów i usług od jednostek prowadzących działalność gospodarczą niezbędnych do bieżącego funkcjonowania.

(dowód: akta kontroli str. 92 – 138139 – 141, 142 – 150, 151 – 152)

Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶. Obligatoryjne elementy ksiąg prowadzone były z należytą szczegółowością i zgodnie z zasadami wyrażonymi w art. 13 ww. ustawy. Sporządzano zestawienia obrotów dziennika oraz kont księgi głównej. Zakładowy plan kont spełniał ustalone przepisami wymagania, wprowadzono obligatoryjne konto 980, ewidencja na koncie 130 i 998 prowadzona jest z wymaganą szczegółowością (dział, rozdział, paragraf). Do obsługi programu FINANSE DDJ i ustalaniu haseł upoważniono głównego księgowego i inspektora.

W „Instrukcji obiegu dokumentów” wymieniono osoby odpowiedzialne za kontrole dokumentów pod względem merytorycznym, dokonywanie zakupów, weryfikacje umów. Obowiązki dotyczące zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania (księgowania) operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone wśród pracowników, z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego. Zostały określone terminy postępowania z dowodami księgowymi. Księgi rachunkowe prowadzone były od dnia 1 stycznia 2012 r. z wykorzystaniem programu komputerowego FINANSE DDJ (wersja 8.4) przeznaczonego dla jednostek sektora finansów publicznych. Dokumentacja opisująca program, (z adnotacją, iż jest zgodna z ustawą o rachunkowości) zawierała instrukcję, stanowiącą załącznik do zarządzenia Prezesa SKO w sprawie polityki rachunkowości.

Na księgi rachunkowe prowadzone komputerowo składały się: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, wykazy składników aktywów i pasywów.

Program nadawał automatycznie numer dla każdego wprowadzonego dokumentu księgowego. Data wprowadzenia dokumentu do systemu oraz data dokonania zaksięgowania były automatycznie rejestrowane w systemie. Zarejestrowane zdarzenia były ujmowane równocześnie w dzienniku i księdze głównej. Zapisy na kontach pomocniczych prowadzone były według klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 153)

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

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

Badanie przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności zapisów pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbie do badania wybrano ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiącymi podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadającymi tym dokumentom zapisy dotyczące wszystkich operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. z grup paragrafów (grupa 4 i grupa 6 z wyłączeniem paragrafów 4200, 4440). Z badanej próby wyeliminowano zapisy obejmujące wartości 50 zł.

Dobór losowy elementów do badania i badanie próby dowodów przeprowadzono z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik kontrolera 5.3”

Szczegółowym badaniem objęto próbę 158 księgowych dokumentów na kwotę 1 530,6 tys. zł w tym: obligatoryjnie – 19 transakcji o wartości 746,3 tys. zł; losowo – 101 transakcji na kwotę 628,2 tys. zł. Dodatkowo do badania ksiąg włączono 38 zapisów na kwotę 156,0 tys. zł. Próba objęta badaniem stanowiła 48% zrealizowanych wydatków SKO.

(dowód: akta kontroli, str. 158 – 169, 192 - 314)

W wyniku przeprowadzonego badania zgodności (poprawności formalnej dowodów oraz zapisów księgowych) stwierdzono, że dowody księgowe zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, opisane i zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nie dokonywano poprawek, ani skreśleń.

Badanie wiarygodności zapisów mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną wykazało, że:

- zapisów księgowych dokonywano na podstawie informacji zawartych w dowodach księgowych,
- wartości zaksięgowane na poszczególnych stronach kont wynikały z dowodów księgowych,
- dokumenty ewidencjonowano zgodnie ze wskazaniem miesiąca na dowodach,
- prawidłowo wskazano wartość transakcji i okres księgowania.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości stanowiące błąd systematyczny.

W księgach rachunkowych zaewidencjonowano w 38 przypadkach datę wystawienia dowodu księgowego jako datę operacji gospodarczej (273,4 tys. zł) niezgodnie z dokumentami źródłowymi, co naruszało zasadę bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych określoną w art. 24 ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań finansowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie z nieprawidłowościami (ocena została obniżona o jeden stopień na skutek stwierdzenia błędnych dat operacji gospodarczej) ich zgodność z zasadami rachunkowości

5. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu

wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz sprawozdania finansowe za IV kwartał o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(dowód: akta kontroli, str. 170 - 180)

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ oraz dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸. Sporządzono je rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2012 r.

Wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-27 kwota dochodów była zgodna z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki. Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 wydatki były zgodne z zapisami na koncie 130 po stronie *Ma* i kwotą otrzymanych środków budżetowych przez SKO w 2012 r. Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej tj. dział, rozdział, paragraf. Wykazane w sprawozdaniu rocznym dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wynosiły 2,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Lublinie w dniu 2 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 181 - 185)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 zobowiązania niewymagalne na koniec 2012 r. wynosiły 199,4 tys. zł i były niższe o 2,7 tys. zł w porównaniu do stanu na koniec 2011 r. (202,1 tys. zł) tj. o 1,4%. Dotyczyły w szczególności:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 184,1 tys. zł, kwota ta była niższa w porównaniu do 2011 r. o 5,0 tys. zł tj. 2,7%.
- pozostałe zobowiązania w wysokości 15,3 tys. zł wynikały z faktur, które wpłynęły do SKO w styczniu 2013 r. w tym za zakup: energii (3,0 tys. zł); usług remontowych (0,2 tys. zł); pozostałych usług (11,9 tys. zł) oraz usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (0,2 tys. zł).

W SKO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek lub przyjętych depozytów.

(dowód: akta kontroli, str. 186)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹ 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 *Ma* na kontach zespołu 9. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 187 - 191)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Ocena cząstkowa

⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766

¹⁰ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według

Opis stanu
faktycznego

6. Działania podejmowanych w ramach nadzoru i kontroli.

Prezes SKO sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej SKO zgodnie z zasadami określonymi w art.175 ustawy o finansach publicznych¹¹.

Najwyższa Izba Kontroli nie przeprowadzała w SKO w Lublinie kontroli wykonania budżetu państwa za 2011 r.

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 Kontroli¹², wnosi o:

- wprowadzanie do ksiąg rachunkowych prawidłowej daty operacji gospodarczej zgodnej z datą zawartą w dokumencie źródłowym.

V. 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 Lublinie.

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 wniosków pokontrolnych 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.

Lublin, dnia 12 kwietnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Kontroler
Antoni Kasowicz
Główny specjalista k. p.

Dyrektor
Adam Pęziół

.....
podpis

.....
podpis

proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹² Dz. U. z 2012 r., poz.82