



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

P/12/014
LPO-4100-05-01/2012

Poznań, dnia 3 kwietnia 2012 r.

Pan
Józef Ryszard Knapkiewicz
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Koninie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 86/31 (Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 86/31 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie.

1. Wydatki Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koninie (SKO) określone w ustawie budżetowej na 2011 r. w wysokości 1.247 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerw celowych budżetu państwa do wysokości 1.303,5 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.300,1 tys. zł, co stanowiło 99,74% planu po zmianach. Środki budżetowe otrzymane przez SKO w 2011 r. zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia osobowe członków SKO – 956,7 tys. zł (73,6% wydatków ogółem) oraz zakup towarów i usług – 151,3 tys. zł (11,6% wydatków ogółem).

Analiza wykorzystania zaplanowanych środków budżetowych oraz wprowadzonych w 2011 r. zmian w planie wydatków SKO wykazała, że wniosek Pana Prezesa o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 20 tys. zł na sfinansowanie usług pocztowych i aktualizacji programów komputerowych (wydatki w § 4300), skierowany do Ministra Finansów w dniu 13 lipca 2011 r., nie wynikał z faktycznych potrzeb SKO. Świadczą o tym zmiany w planie wydatków SKO, wprowadzone przez Pana Prezesa w dniach 1 czerwca, 11 listopada oraz 5 i 12 grudnia 2011 r., polegające na zmniejszeniu planu wydatków w § 4300 o łączną kwotę 27,5 tys. zł.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

Z uzyskanych w ten sposób dodatkowych środków za kwotę 20,5 tys. zł (1,6% ogółu) sfinansowane zostały niezaplanowane w § 4210 wydatki SKO, tj. trzy laptopy, dwie niszczarki, komplet mebli i wykładzina. W planie zakupów wyposażenia na 2011 zaplanowano jedynie telefaks i trzy fotele. W ocenie NIK, decyzja Pana Prezesa o wydatkowaniu wygosparowanych środków budżetowych w kwocie 20,5 tys. zł (1,6% ogółu) nie była celowa bowiem nie wynikała z faktycznych potrzeb SKO.

Działaniem niegospodarnym było wydatkowanie przez Pana Prezesa kwoty 1,6 tys. zł (0,1% ogółu), w wyniku zlecenia adwokatowi z Kancelarii Adwokackiej w Kole sporządzenia i wniesienia do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargi kasacyjnej od wyroku Sądu Administracyjnego w Poznaniu (umowa z dnia 9 maja 2011 r.). W ocenie NIK, zadanie polegające na sporządzeniu skargi kasacyjnej mogło być wykonane przez radców prawnych zatrudnionych w SKO.

Jedną zmianą w planie wydatków SKO (spośród ośmiu), polegającą na zmniejszeniu w dniu 5 grudnia 2011 r. wydatków majątkowych o 1,6 tys. zł, wprowadzona została przez pana Prezesa z naruszeniem postanowień art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², tj. bez dopełnienia obowiązku poinformowania o tej zmianie Ministra Finansów.

Wartość żadnego z zamówień publicznych udzielonych w SKO w 2011 r. nie przekraczała równowartości 14 tys. euro, co stosownie do postanowień art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ stanowiło podstawę do niestosowania przepisów tej ustawy w odniesieniu do tych zamówień.

W 2011 r. na wyposażeniu SKO, wg ewidencji księgowej, pozostawało 10 radioodbiorników. SKO uiściło opłatę abonamentową w kwocie 528,75 zł za dziewięć radioodbiorników za cały rok z góry. Wyjaśnienia Pana Prezesa odnośnie nieuiszczenia opłaty abonamentowej za jeden radioodbiornik wskazywały na trwające od kilku lat uszkodzenie tego radioodbiornika oraz zaniechanie likwidacji tego sprzętu podczas ostatniej inwentaryzacji, a także na rozważanie możliwości jego naprawy. NIK zwraca uwagę, że w opisanej sytuacji na Panu Prezesie spoczywał obowiązek powołania komisji do oceny przydatności tego radioodbiornika do dalszego użytkowania, stosownie do postanowień określonych w § 4 ust. 1 i 2 i § 7 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe⁴.

Przeciętne zatrudnienie w SKO w 2011 roku wyniosło 13 etatów i w porównaniu do roku poprzedniego utrzymywało się na tym samym poziomie. Planowane wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w 100%, tj. w wysokości 813,5 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 5,9 tys. zł i było niższe o 105 zł w stosunku do roku 2010.

2. W ocenie NIK księgi rachunkowe SKO w 2011 r. były rzetelne. Ocena tę uzasadniają wyniki badania wiarygodności ksiąg rachunkowych, którym objęto losowo wybranych 168 dowodów i zapisów księgowych, potwierdzających operacje gospodarcze w kwocie 209.6 tys. zł. Operacje te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, a wybrane do badania zapisy księgowe odpowiadały prawidłowo zaewidencjonowanym dowodom księgowym.

Roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, z wykonania planu wydatków Rb-28, o stanie środków na rachunkach bankowych Rb-23 oraz kwartalne Rb-N i Rb-Z o stanie należności i zobowiązań na koniec IV kwartału zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz z zachowaniem terminów określonych w załączniku 42 do *rozporządzenia* Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) zapewnienie uzasadnionego (wynikającego z faktycznych potrzeb SKO) występowania o środki z rezerw celowych budżetu państwa,
- 2) wyeliminowanie nieprawidłowości polegających na zlecaniu osobom spoza SKO zadań możliwych do wykonania przez pracowników SKO,

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 755 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 114, poz. 761

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103

- 3) zapewnienie zgodności pomiędzy liczbą odbiorników radiowych stanowiących wyposażenie SKO, a wysokością opłaty abonamentowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Poznaniu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.