



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Poznaniu

P/12/014  
LPO-4100-05-03/2012

Poznań, dnia 11 kwietnia 2012 r.

**Pani  
Barbara Kula  
Prezes  
Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Pile**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 86/57 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 86/57 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile.

1. Wydatki Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Pile (SKO) określone w ustawie budżetowej na 2011 r. w wysokości 1.249 tys. zł, zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerw celowych budżetu państwa do wysokości 1.310 tys. zł. Środki z rezerw celowych w kwocie 60,6 tys. zł zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, określonym w decyzjach o ich przyznaniu, tj. na wynagrodzenia pozaetatowych członków kolegium (20 tys. zł), nagrody jubileuszowe (16,8 tys. zł), koszty postępowań sądowych (10,1 tys. zł), a także na usługi związane z funkcjonowaniem SKO, wyposażenie pomieszczeń i szkolenia (w kwotach odpowiednio 8,8 tys. zł, 3 tys. zł i 1,8 tys. zł).

Zrealizowane wydatki wyniosły 1.139,4 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. Niewykorzystane środki w kwocie 462,69 zł (w tym 337,8 zł z rezerwy celowej) zostały zwrócone w dniu 30 grudnia 2011 r. na rachunek budżetu państwa.

Otrzymane w 2010 r. środki budżetowe zostały przeznaczone na bieżące funkcjonowanie SKO, głównie na wynagrodzenia osobowe – 986 tys. zł (75% wydatków ogółem). Przeciętne zatrudnienie w SKO w 2011 r. wyniosło 12 etatów i w porównaniu do roku poprzedniego było wyższe o jeden etat. Zaplanowane wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w 100%, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 5.615 zł i było niższe o 206 zł w stosunku do roku 2010.

---

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

Badanie prawidłowości wykorzystania przez SKO pozostałych otrzymanych w 2011 r. środków, którym objęto kwotę 146,2 tys. zł (11,2% ogółu), wykazało wydatkowanie przez Panią Prezes kwoty 2,6 tys. zł (0,2% ogółu) na sporządzenie dwóch skarg kasacyjnych, w wyniku zlecenia tych czynności kancelariom radców prawnych. W ocenie NIK, postępowanie Pani Prezes nie było gospodarne, gdyż zadanie to mógł wykonać jeden z czterech radców prawnych zatrudnionych w SKO.

Wartość żadnego z zamówień publicznych udzielonych w SKO w 2011 r. nie przekraczała równowartości 14 tys. euro i w zw. z tym nie zaistniał obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>.

SKO nie wywiązało się w pełni z obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>3</sup>. Niezgodne z postanowieniami art. 2 ust. 3 tej ustawy było nieuiszczenie opłaty za używanie w 2011 r. odbiornika radiowego, zainstalowanego w samochodzie służbowym oraz należnej opłaty za grudzień z tytułu używania odbiornika radiowego, zakupionego w dniu 2 listopada 2011 r.

**2.** W ocenie NIK księgi rachunkowe SKO w 2011 r. były wiarygodne z zastrzeżeniami, o których niżej mowa. Badanie próby losowo wybranych 204 dowodów i zapisów księgowych, potwierdzających operacje gospodarcze w kwocie 146,2 tys. zł, wykazało błędy w siedmiu dowodach i zapisach księgowych, potwierdzających operacje gospodarcze w kwocie 1,3 tys. zł. Nieprawidłowości te miały wpływ na miesięczne i roczne sprawozdania budżetowe. Cztery dowody księgowe (potwierdzających operacje gospodarcze w kwocie 0,1 tys. zł) zostały ujęte w księgach rachunkowych SKO w okresie sprawozdawczym, niezgodnym z faktycznym okresem wystąpienia zdarzeń gospodarczych, co naruszało postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>. Trzy dowody księgowe (potwierdzające operacje gospodarcze w kwocie 1,2 tys. zł) zostały zakwalifikowane do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wymogów formalnych dotyczących poprawności i kompletności nie spełniało kolejnych 5 zapisów księgowych (spośród 204 objętych badaniem). Stwierdzone nieprawidłowości, polegające na zaewidencjonowaniu błędnych danych identyfikacyjnych dowodów, naruszały postanowienia art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono także błąd systematyczny, który dotyczył 146 zapisów księgowych, spośród 204 objętych badaniem, polegający na wskazaniu nazwy kontrahenta zamiast opisu operacji gospodarczej

Za wyjątkiem rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków SKO w 2011 r., pozostałe sprawozdania budżetowe SKO (Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-N i Rb-Z o stanie należności i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz środków na rachunku bankowym, dochodów, należności i zobowiązań SKO w 2011 r.

W sprawozdaniu Rb-28 za 2011 r. przedstawiona została nieprawidłowa struktura wydatków bieżących. Dotyczyło to kwoty 1,2 tys. zł wydatków (dotyczących aplikacji BIP oraz domeny SKO) wykazanych w § 4350<sup>5</sup>, zamiast w § 4300<sup>6</sup>.

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach SKO: Rb-23, Rb-27, Rb-28, oraz Rb-N i Rb-Z (za czwarty kwartał 2011 r.) odpowiadały danym wykazanym w ewidencji księgowej. Sprawozdania te sporządzone zostały w terminach, określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>5</sup> Zakup usług dostępu do sieci Internet

<sup>6</sup> Zakup usług pozostałych

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.

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

- 1) wykorzystywanie możliwości i kwalifikacji pracowników SKO do realizacji przypisanych zadań,
- 2) ewidencjonowanie wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ujmowanie dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych,
- 3) zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązku wynikającego z ustawy o opłatach abonamentowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Prezes 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 Pani 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.