



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

P/12/014
LPO-4100-05-04/2012

Poznań, dnia 11 kwietnia 2012 r.

Pan
Krzysztof Świdorski
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Poznaniu

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 Poznaniu w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 86/63 (Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 86/63 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu.

1. Wydatki Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu (SKO) określone w ustawie budżetowej na 2011 r. w wysokości 3.572 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerw celowych budżetu państwa do wysokości 3.871 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 3.870 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Środki z rezerw celowych w kwocie 299 tys. zł, otrzymane przez SKO w 2011 r., wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, wskazanym w 14 decyzjach Ministra Finansów, tj. na pokrycie kosztów sądowych, wynagrodzeń bezosobowych, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Zarówno kwota pozostająca do zwrotu (1.268,40 zł), jak i zrealizowane dochody (876,45 zł), zostały w całości i terminowo przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Przy zatrudnieniu wyższym o jedną osobę w porównaniu z 2010 r., na wynagrodzenia wydatkowano w SKO w 2011 r. kwotę 2.593 tys. zł, tj. o 36 tys. zł (1,4%) mniej niż w roku poprzednim. Wynagrodzenia dla etatowych członków SKO naliczone zostały zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na 2011 r. i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2002 r. w sprawie wielokrotności kwoty bazowej oraz szczegółowych zasad wynagradzania prezesa, wiceprezesa, pozostałych członków samorządowego kolegium odwoławczego oraz pracowników biura tego kolegium².

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Dz. U. Nr 109, poz. 960 ze zm.

Wyboru wykonawców dwóch zamówień publicznych, dotyczących przesyłek pocztowych o wadze do 50 g i powyżej 50 g, (co do których istniał obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³), dokonano zgodnie z przepisami ww. ustawy.

SKO w 2011 r. nie wywiązało się w pełni z obowiązku wynikającego w ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁴. SKO nie wniosło opłaty za używanie radiodbiornika w samochodzie służbowym, w okresie od czerwca 2010 r., a opłata za użytkowanie 10 radiodbiorników, w okresie od kwietnia do grudnia 2011 r., nie została uiszczona w wysokości i terminie, określonym w art. 3 ust. 4 tej ustawy. Kwota niedopłaty z tytułu użytkowania przez SKO radiodbiorników wyniosła 428,45 zł i w trakcie kontroli NIK została uregulowana.

NIK zwraca również uwagę, że niezgodnie z postanowieniami Instrukcji kasowej, obowiązującej w SKO, stan gotówki w kasie w dniach 14 i 15 lutego 2011 r. był wyższy od dopuszczalnego odpowiednio o 2.477,84 zł i 2.427,85 zł.

2. W SKO prawidłowo ujmowano operacje gospodarcze w księgach rachunkowych. Badanie w tym zakresie, przeprowadzone na zbiorze wszystkich zapisów zawartych w dzienniku wykazało, że w roku 2011 nie wystąpiły przypadki księgowania dowodów w niewłaściwych okresach i pomijania kont rozrachunkowych przy księgowaniu zakupów. Nie wystąpiły również przypadki błędnej interpretacji lub braku dat, sekwencji dat oraz braku ciągłości zapisów w dzienniku.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych, którym objęto losowo wybranych 169 dowodów i zapisów księgowych, potwierdzających operacje gospodarcze w kwocie 474,8 tys. zł, wykazało że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, a wybrane do badania zapisy księgowe odpowiadały prawidłowo zaewidencjonowanym dowodom księgowym. Dowody księgowe były poprawne (w zakresie określenia daty, numeru identyfikacyjnego, stron, opisu i daty operacji) i kompletne.

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 w SKO prawidłowego obrotu gotówkowego oraz 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 Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 wniosku 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.

³ j.t. Dz. U. z 2010r., Nr 113, po. 759 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103