



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Jerzy Bober**

**Prezes
Samorządowego Kolegium
Odwoławczego
w Przemyślu**

LRZ-4100-04-02/2011
P/10/021

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z roku 2007 Nr 231, poz. 1701 ze zm.) zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Przemyślu (Kolegium) kontrolę w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r., cz. 86/65 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 marca 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu finansowego w 2010 r. przez Kolegium, w ramach wykonania budżetu państwa w części 86/65.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. Kolegium zrealizowało nieplanowane dochody w kwocie 409,5 zł, które zostały terminowo przekazane na właściwy rachunek budżetu państwa.

Wydatki, wykonane w 2010 r. w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75016 – *Samorządowe kolegia odwoławcze* w kwocie ogółem 1.299,4 tys. zł, stanowiły 105,4%

planu wg *ustawy budżetowej na rok 2010* z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102) i 100% planu po zmianach.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż wydatki zrealizowane zostały w granicach kwot ustalonych w planie finansowym.

W kontroli ustalono, że zakupy towarów i usług były celowe i związane z bieżącą działalnością Kolegium w 2010 r. Na sfinansowanie tych zakupów i usług zabezpieczone były środki finansowe a płatności za dostarczone towary i świadczone usługi dokonywano terminowo. Zakupy towarów i usług realizowane były na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 ze zm.), gdyż wartość zamówień, udzielanych przez Kolegium na dostawy i usług, nie przekraczała równowartości 14.000 EURO. Zgodnie z planem i harmonogramem, wydatki majątkowe zostały wykonane na wartość 30 tys. zł.

Na koniec 2010 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 78,1 tys. zł, które dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego i płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Kolegium. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie ponoszono także wydatków z tytułu odsetek i kar za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

W kontroli ustalono, że trzem pracownikom Kolegium (Prezesowi, Wiceprezesowi i Kierownikowi Biura) przyznano miesięczny ryczałt kosztów wg limitu kilometrów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w wysokości 500 km miesięcznie. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy* (Dz. U. Nr 27 poz. 271), *miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne ustala pracodawca a limit ten jest ustalony w zależności od liczby mieszkańców w danej gminie lub mieście, w których pracownik jest zatrudniony i w miejscowościach do 100 tys. mieszkańców nie może przekroczyć 300 km.*

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że – zgodnie z powołanym przepisem – wysokość przyznanego limitu kilometrów uzależniona jest od liczby mieszkańców w mieście, w którym pracownik jest zatrudniony. Liczba mieszkańców w Przemyślu, tj. w mieście, w którym pracownicy Kolegium są zatrudnieni, w roku 2010 wynosiła 66.383 osób. Zgodnie z cyt. przepisami ww. rozporządzenia, pracownikom Kolegium można było przyznać maksymalnie

limit 300 km miesięcznie na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i wypłacać ryczałty wyliczone dla takiego limitu kilometrów.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. wypłaty ryczałtów z ww. tytułu dla pracowników Kolegium – przy limicie 500 km miesięcznie – wyniosły 13.049,50 zł.

W kontroli ustalono, że plan finansowy Kolegium zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 70,4 tys. zł. Środki te przeznaczone były na sfinansowanie: zasądzonych od Kolegium kosztów postępowania sądowego, wypłaty nagród jubileuszowych oraz wynagrodzeń dla pozaetatowych członków Kolegium.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia stopień zaawansowania prac w Kolegium nad wdrażaniem budżetu w układzie zadaniowym.

W kontroli ustalono, że Kolegium przyjęło do realizacji jedno zadanie, Nr 16.8 *Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego*, dla którego przyjęto miernik *Odsetek spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw ujętych w ewidencji w danym roku*. W ramach tego zadania określono dwa podzadania: Nr 16.8.1 i Nr 16.8.2, dla których ustalono cele oraz mierniki: bazowy i docelowy (pochodne od miernika zadania), przy czym każde podzadanie złożone było z trzech działań. Koszt wybranego zadania zaplanowano w wys. 1.299,4 tys. zł (po zmianach), z tego: podzadania nr 1 – 1.247,5 tys. zł, a zadania nr 2 – 51,9 tys. zł. Zadanie, podzadania i działania, przyjęte do realizacji – a także metodyka do określania mierników oraz wielkości planowanych kwot wydatków na realizację poszczególnych działań – wynikały z ustaleń i zaleceń Krajowej Reprezentacji Samorządowych Kolegiów Odwoławczych.

W kontroli ustalono, że przyjęte mierniki umożliwiały ciągłość ich pomiaru w wieloletniej perspektywie i mierzyły wielkości, na które wykonawca zadania miał wpływ. Były one adekwatne do specyfiki mierzonego przedmiotu zadania i podzadań, nie zostały ustalone w sposób zbyt ogólny. W 2010 r. Kolegium, dla zadania 16.8, osiągnęło miernik 99%, przy mierniku bazowym i docelowym, ustalonych na poziomie 95%. Dla podzadania 16.8.1 osiągnięto miernik 98%, przy zakładanym mierniku bazowym 86% i docelowym 94%. Dla podzadania 16.8.2 osiągnięto miernik 146%, przy zakładanym mierniku bazowym 66% i docelowym 92%. Wydatki w układzie zadaniowym poniesiono w zaplanowanej wysokości,

a zaewidencjonowano je w pomocniczym zestawieniu, prowadzonym ręcznie w układzie miesięcznym, narastająco od początku roku.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność systemu rachunkowości oraz mechanizmy kontroli zarządczej.

W kontroli ustalono, że stosowany w Kolegium system rachunkowości odpowiadał wymogom, określonym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zakładowy plan kont spełniał wymagania, ustalone przepisami cyt. ustawy *o rachunkowości* i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a przyjęte procedury kontroli zarządczej, uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, o których mowa w rozdziale II pkt. 14 *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. – Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie szczegółowej kontroli losowo wybranej próby 112 zapisów księgowych, wraz z dowodami księgowymi dokumentującymi te zapisy, na łączną kwotę 122.754,69 zł – pozytywnie ocenia zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych Kolegium.

Analiza w zakresie zgodności wykazała, iż dowody księgowe były prawidłowe i kompletne, poprawna była kontrola bieżąca i dekretacja oraz zapisy dokonane na podstawie badanych dowodów w ewidencji księgowej. Kontrola w zakresie wiarygodności wykazała, iż badane dowody księgowe zostały prawidłowo ujęte pod kątem wartości transakcji i okresu księgowania na kontach syntetycznych i analitycznych.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Kolegium przestrzegało częstotliwości i terminów przeprowadzania inwentaryzacji.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. Kolegium przeprowadziło inwentaryzację składników: aktywów i pasywów, zgodnie z art. 26 ustawy *o rachunkowości*. Ustalono, w drodze komisyjnego spisu z natury, stan gotówki w kasie i przeprowadzono inwentaryzacją w drodze weryfikacji sald. Inwentaryzacja nie wykazała różnic. Spis z natury rzeczowych aktywów trwałych został wykonany i rozliczony w 2007 r.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w Kolegium w granicach kwot ustalonych w planie finansowym na 2010 r.

W kontroli ustalono, że wydatki na wynagrodzenia wyniosły 817,3 tys. zł i stanowiły 103% wydatków, poniesionych na ten cel w 2009 r. W 2010 r. w Kolegium przeciętne zatrudnienie wyniosło 11 etatów (5 etatowych członków kolegium i 6 pracowników biura) i było wyższe w stosunku do 2009 r. o 1 etat (zatrudniono pracownika biurowego do sekretariatu, w zastępstwie za osobę przebywającą na urlopie wychowawczym). Przeciętne zatrudnienie w statusie 01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń, w 2010 r. wyniosło 5 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego w tym statusie wyniosło 3.224 zł, co stanowiło 78% wynagrodzenia z 2009 r. W statusie 04 - etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych, przeciętne zatrudnienie w roku 2010 wynosiło 6 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego w tym statusie wyniosło 8.664 zł i stanowiło 106 % wynagrodzenia z 2009 roku.

Wysokość wynagrodzeń dla etatowych członków Kolegium wyliczano – zarówno w roku 2009 jak i 2010 – w oparciu o kwotę bazową w wysokości 1.873,84 zł, zgodnie z *ustawą budżetową na rok 2009* z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58) oraz *ustawą budżetową na rok 2010*.

W 2010 roku wypłacono 6 pozaetatowym członków Kolegium wynagrodzenie w wysokości 67 tys. zł. Od tych wynagrodzeń nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a podstawą takiego działania było postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemyślu nr US XV/415/39/05 z dnia 27 grudnia 2005 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

W kontroli ustalono, że dane zawarte w sporządzonych przez Kolegium sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-N i Rb-Z, były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały terminowo sporządzone i przekazane do Ministra Finansów, jako dysponenta środków budżetowych wyższego stopnia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o:

- ustalenie limitu kilometrów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych zgodnie z cyt. rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy* (Dz. U. Nr 27 poz. 271) w trybie właściwych decyzji.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie oczekuje od Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pan Prezes ma prawo zgłosić do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.