



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia kwietnia 2010r.

**Pani
Beata Blankiewicz-Wóltańska
Prezes
Samorządowego
Kolegium Odwoławczego
w Ciechanowie**

LWA-4100-08-01/2010

P/09/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Ciechanowie, zwanym dalej „SKO”, kontrolę wykonania budżetu państwa za 2009 r. w części 86/13.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 17 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez SKO budżetu państwa w 2009 r. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe.

1. W ustawie budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.² w części 86 dla SKO w Ciechanowie nie zaplanowano dochodów (dział 750 – administracja publiczna). W wykonaniu dochodów budżetowych została wykazana kwota 9.828,21 zł, która była wynikiem nadpłaty składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przekroczenia wysokości rocznej podstawy wymiaru składek. Nadpłata została rozliczona w czerwcu i listopadzie 2009 r. poprzez obniżenie należnych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Ww. kwota została wykazana w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.

dochodów budżetowych w 2009 r. w paragrafie 097 „Wpływy z innych dochodów”. W sprawozdaniach dotyczących stanu środków na rachunkach bankowych w państwowych jednostkach budżetowych wykazano wielkości dotyczące dochodów zgodne z saldami rozliczeń z ZUS.

2. Plan wydatków budżetowych SKO na 2009 r. został ustalony w wysokości 1.217,0 tys. zł i był zwiększony w trakcie 2009 r. decyzją Ministra Finansów o 23,2 tys. zł (tj. do kwoty 1.240,2 tys. zł), w związku z wypłatą nagród jubileuszowych dla 2 pracowników. Realizacja wydatków dokonana została w sposób celowy i zgodny z planem. Niewykorzystane środki w kwocie 78,15 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa 4 stycznia 2010 r.

3. Największy udział w strukturze wydatków w 2009 r. stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne. W planie wydatków (po zmianach) wynosiły one łącznie 856,2 tys. zł, tj. 69% ogółu wydatków. Wykonane zostały w 100% i zgodnie z planem. Z ogólnej kwoty wydatków na wynagrodzenia (856,2 tys. zł) 792,6 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników, zaś 63,6 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne. W porównaniu do 2008 r. wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2009 r. stanowiło 104,1%. W 2009 r. wydatkowano również kwotę 77,8 tys. zł z tytułu wynagrodzeń bezosobowych na opłacenie wynagrodzenia pozaetatowym członkom SKO (16 osób).

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 13 etatów (w tym 6 pracowników posiadających status zatrudnienia 04) i było zgodne z planem zatrudnienia. Nie uległo zmianie w relacji do 2008 r.

4. Zobowiązania SKO na koniec 2009 r. wyniosły 85,2 tys. zł i według stanu na 31.12.2009 r. SKO nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

5. W 2009 r. SKO nie miało wydatków budżetowych przeniesionych do realizacji na rok 2010, tj. nie było wydatków, które nie wygasły z upływem 2009 roku.

6. Analiza wydatków SKO przeznaczonych na zakup towarów i usług wykazała, że wydatki te były poniesione w sposób celowy, ich wysokość nie przekraczała limitu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ (wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO). Nie było zatem wymogu stosowania procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

7. NIK ocenia pozytywnie zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych w SKO. Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzone zostało na próbie 273 zapisów księgowych o łącznej wartości 162.171,82 zł. Badaniem objęto pozapłacowe wydatki bieżące. Do badania wylosowano próbę 77 dowodów księgowych będących fakturami lub równoważnych fakturam, z wyłączeniem kwot poniżej 50,00 zł, przy zastosowaniu doboru losowego. Stanowiło to 28,2% ilości dowodów i obejmowało łączną kwotę wydatków w wys. 64.289,49 zł, tj. 39,6% kwoty do losowania. Ponadto, metodą doboru celowego wybrano 7 pozycji wydatków o wartości powyżej 1.000,00 zł, które znalazły się poza wylosowanymi metodą losowania prostego, o łącznej wartości 15.253,95 zł, co stanowiło 9,4% wydatków pozapłacowych. W sprawdzonych dowodach nie wykryto nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą lub roczną. Nie stwierdzono także nieprawidłowości formalnych w dowodach i zapisach księgowych, jak też nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących okresu księgowania w zakresie chronologicznego ujęcia zdarzeń.

8. NIK nie wnosi uwag do inwentaryzacji środków płatniczych i druków ścisłego zarachowania. SKO na podstawie umowy zawartej z NBP, prowadziło rozliczenia na rachunku bieżącym w systemie bankowości elektronicznej. System taki umożliwiał dokonywanie płatności gotówkowych na podstawie czeków realizowanych w banku, co minimalizowało potrzebę prowadzenia kasy do rozliczeń gotówkowych. Stan pogotowia kasowego został określony limitem w wysokości 1.000,00 zł.

Protokół inwentaryzacji środków płatniczych w kasie sporządzony został na dzień 31.12.2009 r. i wykazał zerowy stan gotówki w kasie, co było zgodne z saldem na ewidencji konta 101 „Kasa”. W ewidencji druków ścisłego zarachowania stan na 31.12.2009 r. wykazał 42 czeki gotówkowe do wykorzystania.

9. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie przez SKO budżetu zadaniowego na 2009 r. Zawarte w nim zadania, podzadania i cele były zgodne z priorytetami określonymi w uchwale Krajowej Reprezentacji SKO zatwierdzonymi przez Ministra Finansów w ramach funkcji „sprawy obywatelskie”. Mierniki i ich wartości zostały określone w budżecie zadaniowym SKO w sposób umożliwiający ich pomiar w odniesieniu do przyjętej wartości bazowej. Przyjęte do realizacji wskaźniki wykonania zadania zostały zrealizowane w 98,9% oraz 82,3% wielkości zaplanowanych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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

Rozdzielnik:

1. Adresat
2. Departament Administracji Publicznej
3. a/a