



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan  
Andrzej Marek Dębiński  
Prezes  
Samorządowego  
Kolegium Odwoławczego  
W Siedlcach**

LWA-4100-08-02/2010

P/09/019

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Siedlcach, zwanym dalej „SKO”, kontrolę wykonania budżetu państwa za 2009 rok w części 86/71.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 12 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi 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.<sup>2</sup> w części 86 dla SKO w Siedlcach nie zaplanowano dochodów (dział 750 – administracja publiczna). W wykonaniu dochodów budżetowych została wykazana kwota 3.163,96 zł, która wynikała z nadpłaty składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przekroczenia wysokości rocznej podstawy wymiaru składek. Nadpłata została rozliczona w okresie wrzesień – listopad poprzez obniżenie należnych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe o kwotę nadpłaty. W sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2009 r. w paragrafie 097 „wpływy z innych dochodów” wykazywane zostały kwoty nadpłaty.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.

W sprawozdaniach dotyczących stanu środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych były wykazane wielkości dotyczące dochodów zgodne ze stanem rozliczeń z ZUS.

2. Plan wydatków budżetowych na 2009 r. został ustalony w kwocie 1.427,0 tys. zł i nie był zmieniany w trakcie 2009 r. decyzjami Ministra Finansów, a SKO nie występowało o środki z rezerwy celowej budżetu państwa. Rozliczenie wydatków budżetowych SKO na dzień 31.12.2009 r. wykazało saldo zerowe (strona Ma konta 223), co oznaczało pełne wykorzystanie otrzymanych środków. Wskaźnik wykonania wydatków w porównaniu do 2008 r. wyniósł 100,4%.

W strukturze zrealizowanych wydatków w 2009 r. największy udział stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne, które wynosiły łącznie 1.044,7 tys. zł, tj. 73,2% ogółu wydatków. W kwocie tej 973,2 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników, zaś 71,4 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne. W porównaniu do 2008 r. wykonanie wydatków na wynagrodzenia za 2009 r. stanowiło 102,6%.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 14 etatów (w tym 9 według statusu zatrudnienia 04) i było niższe od planowanego o 1 etat oraz wyższe o 1 etat od średniego zatrudnienia w 2008 r. Wynagrodzenia dla 8 osób były wydatkowane z funduszu bezosobowego (pozaetatowi członkowie SKO).

3. Zobowiązania SKO na koniec 2009 r. wyniosły 103,0 tys. zł i na dzień 31.12.2009 r. SKO nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

4. 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.

5. Analiza wydatków SKO przeznaczonych na zakup towarów i usług wykazała, że wydatki te były poniesione w sposób celowy, a ich wysokość nie przekraczała limitu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup> (wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 EURO). Nie było zatem wymogu stosowania procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych.

6. NIK ocenia pozytywnie zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych w SKO. Badanie poprawności i rzetelności ksiąg rachunkowych przeprowadzone zostało na próbie 268 pozycji o łącznej wartości 124.495,38 zł. Badaniem objęto pozapłacowe wydatki bieżące.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz.1655 ze zm.

Do badania wylosowano próbę 56 dowodów księgowych, będących fakturami lub równoważnych fakturami, z wyłączeniem kwot poniżej 50,00 zł, przy zastosowaniu metody monetarnej (MUS). Stanowiło to 20,9% ilości dowodów i obejmowało łączną kwotę wydatków w wys. 79.259,62 zł, tj. 63,7% kwoty do losowania. W wylosowanej próbie 40 pozycji pochodziło z doboru losowego o łącznej wartości 25.691,69 zł, zaś 16 pozycji z doboru obligatoryjnego (pozycje o najwyższej wartości) o łącznej wartości 53.567,93 zł.

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.

**7.** Stwierdzono, iż w zakresie funkcjonowania księgowości komputerowej w SKO, którą wprowadzono w 2000 roku, eksploatowany system księgowości elektronicznej umożliwiał ewidencję konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” tylko w wersji syntetycznej. Nie istniała natomiast w tym systemie możliwość prowadzenia analityki z rozszerzeniem jej o zapisy wg poszczególnych paragrafów do konta 130. Analityka konta 130 była prowadzona na plikach Excel odrębnie od systemu księgowego. Według wyjaśnień Głównej Księgowej SKO *„Włączenie w system ewidencji elektronicznej obecnie eksploatowanej wersji wymaga zainstalowania nowego systemu księgowego, co jest zaplanowane w 2010 r.”*

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 eliminowało potrzebę prowadzenia kasy do rozliczeń gotówkowych. Na podstawie protokołu inwentaryzacji środków na dzień 30.12.2009 r., SKO posiadało pięć czeków w celu rozliczeń transakcji gotówkowych.

**8.** Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie przez SKO budżetu zadaniowego na 2009 r. Zawarte w nim zadania, podzadania i cele realizowane w ramach funkcji „sprawy obywatelskie” były zgodne z priorytetami określonymi w uchwale Krajowej Reprezentacji SKO i zatwierdzone przez Ministra Finansów. 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 wykonane w 102,3% oraz 91,4% wielkości planowanych.

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 Panu Prezesowi 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