



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 06 kwietnia 2011 r.

**Pani
Halina Kwiatkowska
Prezes Samorządowego Kolegium
Odwoławczego w Ostrołęce**

LWA – 4100-09-02/2011
P/10/021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli*¹ zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Ostrołęce, zwanym dalej „SKO” lub „Kolegium”, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 86/55.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 18 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie wykonanie przez SKO budżetu państwa. Pozytywną ocenę uzasadniają ustalenia kontroli wskazujące na prawidłową realizację planu wydatków oraz rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie wiarygodnych ksiąg rachunkowych.

1. W ustawie budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r.² w części 86/55 SKO w Ostrołęce, nie zaplanowano dochodów. W trakcie wykonywania budżetu w 2010 r. Kolegium nie zrealizowało dochodów.

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

² Dz. U. Nr 19, poz. 102

2. Zgodnie z art. 146 ust. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³ SKO sporządziło plan finansowy do wysokości kwoty określonej w *ustawie budżetowej*. Wydatki zaplanowano w wysokości ogółem 1 125,0 tys. zł w tym: wydatki bieżące 1 105,0 tys. zł i wydatki majątkowe 20,0 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu Minister Finansów zwiększył wydatki do kwoty 1 127,0 tys. zł (z rezerwy celowej). Stosownie do upoważnienia określonego w art. 171 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* Prezes SKO dokonał przeniesień pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków na kwotę 50,1 tys. zł. Dokonane przez Prezesa SKO zmiany w planie finansowym nie zwiększyły wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych.

2.1. Zrealizowane wydatki wyniosły 1 127,0 tys. zł i stanowiły 100% planu po zmianach. Wydatki bieżące Kolegium wyniosły 1 108,9 tys. zł, a wydatki majątkowe - 18,1 tys. zł. Dominującą pozycję w wydatkach ogółem stanowiły wynagrodzenia w łącznej wysokości 758,0 tys. zł tj. 67,2%. Wydatki te stanowiły 100% planu po zmianach oraz 100,4% wydatków poniesionych w 2009 r. Zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystano środki z rezerwy celowej w wysokości 2,0 tys. zł na sfinansowanie wypłaty nagrody jubileuszowej pracownikowi Kolegium. Zatrudnienie w 2010 r. nie uległo zmianie w stosunku do roku 2009 i wynosiło 11 osób. Średnie wynagrodzenie wypłacone w 2010 r. wyniosło 5 314,9 zł i w porównaniu do roku ubiegłego (5 285,9 zł) było wyższe o 5,5 %.

2.2. Wydatki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium wyniosły 51,2 tys. zł. Przy wypłacie wynagrodzeń pracownikom Kolegium przestrzegano obowiązku odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 31 *ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*⁴. Zgodnie z interpretacją indywidualną Ministra Finansów, wydaną na wniosek SKO przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie 21 maja 2008 r.⁵, wynagrodzenia pozaetatowych członków Kolegium wypłacone na podstawie art. 15 ust. 4 *ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych*⁶ podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, w związku z czym Kolegium odprowadzało stosowne zaliczki na podatek dochodowy.

2.3. Szczegółowe badanie wydatków na zakup towarów i usług oraz wydatków majątkowych na łączną kwotę 118,2 tys. zł tj. 10,4 % wydatków ogółem wykazało, że

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm

⁴ Dz. U. 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.

⁵ Nr IPPB2/415-341/08-2/IS

⁶ Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 856 ze zm.

poniesiono je do wysokości kwot ujętych w planie finansowym na realizację zadań Kolegium. Żaden z analizowanych wydatków nie przekroczył kwoty określonej w art. 4 pkt 8 *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁷, zobowiązującej do stosowania przepisów ww. *ustawy*.

3. Stwierdzono, że Kolegium posiadało politykę rachunkowości, zgodnie z wymogiem określonym w art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁸. NIK zwraca jednak uwagę, że dopiero w trakcie kontroli, Prezes SKO zaktualizował politykę rachunkowości uwzględniając w tym dokumencie fakt stosowania przez Kolegium użytkowanej od 2 stycznia 2008 r. wersji oprogramowania „Baza dv. 4.30 Firma 2y”.

4. Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami w zakresie skuteczności systemu rachunkowości i kontroli zarządczej oraz ocenę pozytywną w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych.

W wyniku badania skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych SKO ustalono, że w badanej populacji dowody były poprawne i kompletne, zawierały akceptację pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację oraz były zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Dowody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Badanie zostało przeprowadzone na próbie losowej - 105 dokumentów księgowych na łączną kwotę 187,9 tys. zł, dobranych statystyczną metodą monetarną (MUS) - wybranej z populacji 169 dokumentów na łączną kwotę 235,4 tys. zł oraz na 10 dokumentach dobranych celowo na kwotę 15,9 tys. zł. Zastrzeżenie NIK wynika z ustalenia, że na 94 fakturach o wartości ogółem 140,8 tys. zł brak było wskazania miesiąca księgowania, niezgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*.

5. NIK wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Kolegium: o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności (Rb-N), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). W ocenie NIK, sprawozdania te przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań. Sprawozdania sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów oraz Głównego

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku Nr 6 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁹ oraz w załączniku Nr 42 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*¹⁰.

6. Na koniec 2010 r. SKO nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne w wysokości 68,7 tys. zł, dotyczyły naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy.

7. W 2010 r. SKO przeprowadziło inwentaryzację składników majątkowych. Spis z natury majątku trwałego oraz stanu gotówki w kasie został przeprowadzony w terminie określonym w art. 26 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* i nie wykazał różnic w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej. Stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych SKO na dzień 31 grudnia 2010 r. został potwierdzony przez NBP Oddział Okręgowy w Warszawie. Należności wynikające z rozrachunków z kontrahentami zostały potwierdzone i nie wykazały rozbieżności. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji została prawidłowo przeprowadzona i udokumentowana.

8. Budżet w układzie zadaniowym realizowany był przez Kolegium w ramach jednego zadania zdefiniowanego przez Ministra Finansów „Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwych jednostek samorządu terytorialnego”, w którym wyróżniono dwa podzadania. Zgodnie z załącznikiem Nr 77 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*¹¹ podzadaniom przypisano działania. Za koszt realizacji zadania przyjęto wszystkie wydatki SKO poniesione w 2010 r. Do oceny realizacji wykonania podzadań Kolegium stosowało mierniki. Osiągnięto mierniki realizacji podzadań na poziomie wyższym od planowanych: odpowiednio dla spraw rozstrzygnięć administracyjnych w stosunku do ogólnej liczby spraw administracyjnych do rozpatrzenia w danym roku 95,2% (przy planowanym 95%), i dla spraw zakończonych ugodą lub orzeczeniem Kolegium w stosunku do ogólnej liczby wniosków do rozpatrzenia w danym roku 91,5% (przy planowanym 75%)

⁹ Dz. U. Nr 43, poz. 247

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103

¹¹ Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wskazywanie w dowodach księgowych miesiąca księgowania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pani Prezes o przedstawienie, 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 przyczynach 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 Delegatury NIK w Warszawie 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.