



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4100-03-01/2013  
P/13/013

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/013 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 86/67 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
<i>Kontroler</i>	Ilona Bożek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84580 z dnia 8 stycznia 2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom (dalej SKO lub Kolegium).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Grażyna Barbara Mazur, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Radomiu  (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w części 86/67 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu.

Ocenę pozytywną uzasadnia dokonanie wydatków zgodnie z planem, w sposób celowy i gospodarny, rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące udzielenia dwóch zamówień na usługi serwisowe o wartości 10,6 tys. zł (netto), z pominięciem procedur określonych w obowiązującym w SKO Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro, nie miały wpływu na wykonanie budżetu w 2012 r.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.<sup>2</sup> w części 86/67 SKO w Radomiu nie zaplanowano dochodów budżetowych. Kontrola wykazała, że SKO w 2012 r. nie zrealizowało dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 17, 238, 253)

### 2. Wydatki budżetowe

#### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 w części 86/67, dział 750 – administracja publiczna, plan wydatków budżetowych ustalono w kwocie 1 779,0 tys. zł, w tym na:

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 273

wydatki bieżące - 1 768,0 tys. zł, wydatki majątkowe - 6,0 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych - 5,0 tys. zł, zgodnie z przesłanym do Ministra Finansów przez SKO projektem budżetu państwa na 2012 r. w części 86/67<sup>3</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 18-42)

W trakcie 2012 r., decyzjami Ministra Finansów, plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych o 109,5 tys. zł, z przeznaczeniem na: nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne – 73,5 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe dla członków pozaetatowych Kolegium – 28,0 tys. zł oraz uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne w związku z podniesieniem składki rentowej – 8,0 tys. zł. Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Prezes SKO wprowadziła zmiany w planie finansowym Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 43-46)

Prezes SKO dokonała przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji wydatków w kwocie 39,3 tys. zł, zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. W jednym przypadku zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków majątkowych o 0,7 tys. zł (§ 6060) i zwiększenia o tę kwotę wydatków na zakup usług pocztowych (§ 4300). O dokonanym przeniesieniu wydatków, Prezes SKO poinformowała Ministra Finansów<sup>5</sup>, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wraz ze zmianami planu wydatków w układzie tradycyjnym, dokonano zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 43-48)

SKO opracowało i terminowo przekazało w systemie TREZOR harmonogram realizacji wydatków na rok 2012<sup>6</sup>. Harmonogram obejmował wielkość wydatków planowanych do sfinansowania w poszczególnych miesiącach roku budżetowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 147 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i po zmianie planu finansowego podlegał aktualizacji, zgodnie z art. 147 ust. 3 cyt. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 49-59)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

W 2012 r. Kolegium zrealizowało wydatki w kwocie 1 885,3 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (1 888,5 tys. zł) i 101,1 % wydatków zrealizowanych w 2011 r. (1 864,0 tys. zł). Największy udział w strukturze wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 86,9% (1 638,4 tys. zł) oraz zakup materiałów i usług - 12,7% (236,9 tys. zł). Wydatki majątkowe wyniosły 4,3 tys. zł (0,2% wydatków ogółem), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych - 5,7 tys. zł (0,3%). Niewykorzystane środki w kwocie 3 106,70 zł zostały w dniu 31 grudnia 2012 r. zwrócone na centralny rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 434-437)

Największy wzrost wydatków w 2012 r., w porównaniu do 2011 r., nastąpił w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej – zrealizowane wydatki w 2012 r.

<sup>3</sup> Po uwzględnieniu „zamrożenia” środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na poziomie obowiązującym w 2011 r.

<sup>4</sup> Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>5</sup> Pismo z dnia 27 czerwca 2012 r., znak: SKO/F/38/2012

<sup>6</sup> Ministerstwo Finansów określiło termin przesłania harmonogramu rocznego na 25 maja 2012 r.

wyniosły 4,2 tys. zł i były wyższe o 35,5% od wydatków wykonanych w 2011 r. (3,1 tys. zł),

- § 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – zrealizowane wydatki wyniosły 8,7 tys. zł i były wyższe o 14,5% od wydatków wykonanych w 2011 r. (7,6 tys. zł),

- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne – zrealizowane wydatki wyniosły 204,6 tys. zł i były wyższe o 14,1% od wydatków wykonanych w 2011 r. (179,3 tys. zł).

Wzrost wydatków na zakup usług telefonii stacjonarnej wynikał z większej liczby spraw prowadzonych przez Kolegium w 2012 r.<sup>7</sup>, natomiast na ubezpieczenia społeczne - ze zwiększenia od 1 lutego 2012 r. składki rentowej.

(dowód: akta kontroli str. 60-64)

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2012 r. wyniosło 1 308,7 tys. zł, z czego 1 215,4 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010) oraz 93,3 tys. zł dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040), co stanowiło odpowiednio 100,0% oraz 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2011 r. (1 294,4 tys. zł) były one wyższe o 1,1%, co wynikało ze wzrostu wydatków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe.

Przeciętne zatrudnienie w 2012 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło ogółem 18 osób, w tym według statusu zatrudnienia 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 8 osób i statusu zatrudnienia 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych – 10 osób. W porównaniu do 2011 r. zatrudnienie w SKO nie uległo zmianie.

(dowód: akta kontroli str. 61-62, 149-150, 156-170)

W 2012 r. wydatki SKO na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 110,0 tys. zł, z czego 108,9 tys. zł (99%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium, a 1,1 tys. zł (1%) wydatki na sfinansowanie trzech umów zlecenia: na doręczenie przesyłek listowych (234,0 zł), szkolenia BHP (237,4 zł) i konserwację okien (602,0 zł). Zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z zawartymi umowami. Wynagrodzenia dla 18 pozaetatowych członków SKO zostały wypłacone zgodnie z Zarządzeniem nr 9/2007 Prezesa SKO z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie określenia wysokości oraz szczegółowych zasad wynagradzania pozaetatowych członków SKO w Radomiu.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zmniejszyły się o 2,9% w porównaniu do wydatków wykonanych 2011 r. (113,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 61-62, 155, 178-181, 185-190 i 374)

W 2012 r. wydatki majątkowe wyniosły 4,3 tys. zł (100% planu po zmianach) i zostały przeznaczone na zakup serwera komputerowego dla programu R-k Sprawa.

(dowód: akta kontroli str. 61-62, 107-148)

Szczegółowe badanie wydatków na łączną kwotę 266,5 tys. zł<sup>8</sup>, (14,1% wydatków ogółem) wykazało, że zostały one ujęte w planie finansowym SKO i zrealizowane w sposób celowy i gospodarny.

(dowód: akta kontroli str. 374-375)

W 2012 r. Kolegium nie udzielało zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, do których należy stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>. W SKO obowiązywał Regulamin udzielania zamówień,

<sup>7</sup> W 2012 r. SKO prowadziło o 379 spraw więcej, niż w 2011 r.

<sup>8</sup> Wydatki dobrane do badania losowo na kwotę 262,9 tys. zł oraz wydatki z doboru celowego na kwotę 3,6 tys. zł

<sup>9</sup> Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro<sup>10</sup>. W wyniku szczegółowego zbadania pięciu z ww. zamówień o łącznej wartości 23,1 tys. zł dotyczących: zakupu serwera do programu Rk-sprawa (4,3 tys. zł), szaf aktowych (dwa zamówienia na kwotę 5,8 tys. zł) oraz obsługi technicznej systemu komputerowego (dwa zamówienia na kwotę 13,0 tys. zł) stwierdzono, że zamówień na zakup serwera oraz szaf aktowych udzielono zgodnie z zasadami ustalonymi ww. Regulaminie, natomiast na obsługę techniczną systemu komputerowego – z pominięciem procedur w nim określonych. Wydatki na wszystkie objęte badaniem zamówienia, były ujęte w planie finansowym SKO i uzasadnione z punktu widzenia zadań realizowanych przez jednostkę.

(dowód: akta kontroli str. 139-148, 192-211)

W 2012 r. zasilanie SKO w środki finansowe następowało zgodnie z harmonogramem realizacji wydatków po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 49-59, 107-138)

Zobowiązania w części 86/67 na 31 grudnia 2012 r. wynosiły 123,5 tys. zł i były wyższe o 6,0% od zobowiązań na koniec 2011 r. (116,5 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (110,7 tys. zł), a pozostałe zobowiązania dotyczyły m. in. zakupu usług pocztowych (6,6 tys. zł) i energii (2,7 tys. zł). W SKO na koniec 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód akta kontroli str. 191, 239-241, 253-254)

SKO prowadziło dwa rachunki pomocnicze: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych<sup>11</sup> oraz sum depozytowych i sum na zlecenie. W 2012 r. SKO nie przekazywało środków finansowych na rachunek sum depozytowych i sum na zlecenie, natomiast na rachunek ZFŚS zostały przekazane środki w kwocie 19,7 tys. zł, zgodnie z art. 6 i 12 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>12</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 65-80)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W 2012 r. Prezes SKO w Radomiu zawarła dwie umowy z firmą „TE BE DE” Obsługa Informatyczno-Techniczna<sup>13</sup> dotyczące sprawowania bieżącej obsługi technicznej nad systemami komputerowymi, z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 880 zł (netto). Przed udzieleniem zamówienia nie przeprowadzono analizy rynku poprzez zebranie co najmniej dwóch ofert od potencjalnych wykonawców zamówienia i nie udokumentowano postępowania na obowiązującym druku, co było niezgodne z § 4 ust. 1 i § 5 Regulaminu udzielania zamówień o wartości do 14 tys. euro.

(dowód akta kontroli str. 192-198, 207-220, 234-236)

Prezes SKO wyjaśniła, że przyczyną niedokonania analizy rynku, był brak zainteresowania innych firm realizacją usług serwisowych na warunkach przedstawionych przez Kolegium (wybrana firma ma siedzibę w budynku SKO i jest gotowa do niezwłocznego świadczenia usług na wezwanie zleceniodawcy). Informację taką, jak wynika z wyjaśnienia, Kolegium uzyskało w 2011 r., poszukując zastępstwa na czas choroby właściciela firmy „TE BE DE”.

(dowód akta kontroli str. 234-236)

<sup>10</sup> Zarządzenie Prezesa SKO nr 3/08 z dnia 29 stycznia 2008 r.

<sup>11</sup> Dalej: ZFŚS

<sup>12</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 594 ze zm.

<sup>13</sup> W dniu 2 stycznia 2012 r. i 2 lipca 2012 r.

W ocenie NIK, stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie planu wydatków SKO w 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie środków budżetowych.

### 3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

#### 3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W SKO, obowiązki w zakresie sporządzania i terminowego przekazywania sprawozdań zostały powierzone głównej księgowej<sup>14</sup>. Rodzaje sprawozdań, okresy sprawozdawcze oraz terminy ich sporządzenia określono w Polityce Rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Prezesa SKO nr 4/2012 z dnia 16 lutego 2012 r. Szczegółowe regulacje dotyczące obiegu dokumentów i osób odpowiedzialnych za sprawdzenie operacji gospodarczych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym zostały zawarte w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych<sup>15</sup>, natomiast mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych oraz ich weryfikacji - w procedurach kontroli zarządczej<sup>16</sup>. W ocenie NIK, wprowadzone uregulowania zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

(dowód: akta kontroli str. 4-8, 15, 257-267, 378-392, 394-416, 428-433)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

#### 3.2. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych SKO za rok 2012:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup> i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>18</sup>.

<sup>14</sup> Karta obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień z 30 kwietnia 2010 r.

<sup>15</sup> Zarządzenie Prezesa SKO nr 4/ z dnia 24 marca 2010 r.

<sup>16</sup> Zarządzenie nr 3 Prezesa SKO z dnia 18 stycznia 2012 r.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247

(dowód: akta kontroli str. 237-245, 255-257 )

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach rocznych Rb-23 i Rb-27 nie wykazano dochodów wykonanych, ponieważ SKO nie zrealizowało dochodów w 2012 r. Wydatki wykazane zostały w kwocie 1 885 343,30 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 13 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 237-241, 253-254)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 1 885 343,30 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130-00-0 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130-00-0, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 239-241,253-254)

W roku 2012 nie wystąpiły należności wymagalne jak również nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane za IV kwartał 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 238-245, 253-254)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>19</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzenia. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w § 14 rozporządzenia i przekazane do Ministra Finansów w dniu 19 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 246-254)

Ustalone  
nieprawidłowości

**Ocena cząstkowa**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766

## 4. Księgi rachunkowe

Opis stanu  
faktycznego

Przyjęta w SKO dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup>. Określono w niej, stosownie do standardów rachunkowości, stanowiska i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

(dowód: akta kontroli, str. 257-267)

Od dnia 12 grudnia 2012 r. w SKO funkcjonował system księgowości komputerowej „Finanse Premium”, wersja 9.3. Program ten stanowił rozszerzoną wersję programu finansowo-księgowego „Finanse DDJ” (stosowaną w SKO od 9 grudnia 2011 r.). Każdorazowa aktualizacja systemu w ciągu roku zatwierdzana była przez Prezesa SKO. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, w tym m. in. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 i 4 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); po zamknięciu miesiąca, które następowało po zatwierdzeniu sprawozdań budżetowych przez Ministerstwo Finansów, system nie pozwalał na dokonywanie żadnych zmian.

(dowód: akta kontroli, str. 259-260, 308-309, 312-321)

Badanie skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości, w tym procedur kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych SKO, przeprowadzono na próbie 77 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 266,5 tys. zł (14,1% wydatków ogółem), w tym: 67 zapisów księgowych o wartości 262,9 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną MUS<sup>21</sup> oraz 10 zapisów księgowych o wartości 3,6 tys. zł stanowiących dobór celowy.

Dowody objęte badaniem były poprawne i kompletne, zawierały akceptację pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację i zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Ww. operacje gospodarcze zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości<sup>22</sup>.

(dowód: akta kontroli, str. 330-377)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W Polityce rachunkowości SKO określono, że do danego okresu sprawozdawczego zostają ujęte wszystkie dowody księgowe dotyczące tego okresu, które wpłyną do komórki finansowej do dnia 14 następnego miesiąca. Natomiast nie ujęto w niej, wyjątku od tej zasady, stosowanej przez SKO w przypadku miesiąca grudnia - do tego miesiąca Kolegium ujmowało dowody księgowe, które wpłynęły do 14 lutego następnego roku.

(dowód: akta kontroli, str. 257-267, 307, 322-324, 328-329)

<sup>20</sup> Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm., dalej: „uor”

<sup>21</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>22</sup> Wyniki badania zawarto w pkt 2.2. niniejszego wystąpienia.



## Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

### 5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Zarządzeniem Prezesa SKO nr 3 z dnia 18 stycznia 2012 r. zostały wprowadzone Procedury kontroli zarządczej, które uwzględniały m. in. elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych ujętych w rozdziale II pkt 14 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.<sup>23</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 394-416)

Na rok 2012 Prezes SKO sporządziła plan działalności Kolegium oraz dokonała identyfikacji ryzyka w poszczególnych obszarach. W dniu 30 marca 2012 r. Prezes SKO złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2011.

(dowód: akta kontroli str. 417-425)

Zgodnie z § 5 ust. 3 Procedur kontroli zarządczej, samoocena systemu kontroli zarządczej za 2012 r. została przeprowadzona przez pracowników Kolegium, przy wykorzystaniu ankiet, przedłożonych Prezesowi Kolegium do dnia 31 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 427)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

## Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

### IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>24</sup>, wnosi o:

1. udzielanie zamówień, o wartości nie przekraczającej 14 tys. euro, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w SKO Regulaminie.
2. określenie w Polityce rachunkowości zasad ujmowania w księgach rachunkowych dowodów dotyczących miesiąca grudnia.

### V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

<sup>23</sup> Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84

<sup>24</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa,            dnia 13 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Wicedyrektor  
Marek Adamiak

Kontroler  
Ilona Bożek  
Starszy inspektor  
kontroli państwowej

.....  
Podpis

.....  
Podpis