



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura we Wrocławiu

LWR-4100-03-01/2012  
P/12/014

Wrocław, 13 kwietnia 2012 r.

**Pan  
Stanisław Hojda  
Prezes  
Samorządowego Kolegium  
Odwoławczego  
we Wrocławiu**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym we Wrocławiu, zwanym w dalszym ciągu „SKO” lub „Kolegium”, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. (w części 86/93).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie art. 60 ustawy o NIK – przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Wrocławiu.**

1. Nieplanowane dochody budżetowe SKO zrealizowane w 2011 r. w łącznej kwocie 1.0401,78 zł uzyskane m.in. z tytułu zwrotów kosztów postępowań kasacyjnych przed Naczelnym Sądem Administracyjnym, zwrotu środków z Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych, odszkodowania za zagubioną przesyłkę poleconą - zostały terminowo i w pełnej wysokości odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

2. Wydatki budżetowe ustalone w planie finansowym SKO zgodnie z ustawą budżetową na rok 2011<sup>2</sup> w wysokości 3.013,0 tys. zł, zostały zwiększone w ciągu roku budżetowego czterema decyzjami Ministra Finansów o kwotę 93,7 tys. zł., tj. o 3,1%. Środki zwiększające planowane wydatki pochodziły z rezerwy celowej budżetu

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r.. poz. 82.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150)

państwa i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń bezosobowych pozaetatowych członków Kolegium oraz kosztów postępowania przed Wojewódzkim i Naczelnym Sądem Administracyjnym. Ponadto Prezes SKO na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, dokonał zmian w planie wydatków przenosząc dziewięcioma decyzjami środki między paragrafami, które nie skutkowały zmianami w planie ogólnym wydatków.

W 2011 r. wydatki SKO zostały wykonane w kwocie 3.106,7 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe o 70,9 tys. zł, tj. o 2,3% od zrealizowanych w 2010 r. Główną pozycję wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz wynagrodzenia bezosobowe w łącznej kwocie 2.753,3 tys. zł, (88,6% wydatków ogółem), pozostałe wydatki bieżące w wysokości 338,6 tys. zł (10,9% wydatków ogółem) zostały wykorzystane na pokrycie kosztów działalności statutowej i utrzymanie SKO. Zatrudnienie w SKO w 2011 r. obejmowało łącznie 30 pracowników, w tym 17 etatowych członków Kolegium i 13 pracowników administracyjnych i nie uległo zmianie w porównaniu do roku poprzedniego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 5.172,88 zł i zwiększyło się o 161,87 zł (3,2%) w stosunku do roku poprzedniego

Wydatki majątkowe poniesione w kwocie 14,8 tys. zł stanowiły 0,5 % wydatków ogółem.

W 2011 r. Kolegium nie planowało i nie finansowało wydatków środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

SKO wywiązało się z obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>4</sup> w zakresie uiszczenia opłaty za 15 radiodbiorników użytkowanych w 2011 r. w łącznej kwocie 963 zł. Niemniej NIK zwraca uwagę, że dokonując w kwietniu 2011 r. zapłaty za używanie odbiorników radiofonicznych za okres do końca 2011 r. nie zapewniono zachowania terminów wnoszenia tej opłaty określonych w art. 3 ust. 4 ww. ustawy (tj. uiszczenia opłaty z góry do 25 dnia miesiąca za który jest należna), jak również dokonując uregulowania opłaty za okres 8 miesięcy z góry nie uwzględniono zniżki określonej w § 2 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. <sup>5</sup> Powyższe było skutkiem dokonania płatności bez uprzedniego sprawdzenia w obowiązujących przepisach wysokości należnych opłat i zniżek za opłaty abonamentowe.

Łączna kwota zobowiązań Kolegium według stanu na 31 grudnia 2011 r. wynosiła 180,5 tys. zł i dotyczyła głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. W 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i nie były naliczane odsetki od nieterminowych płatności.

3. Badania szczegółowe wydatków w łącznej kwocie 112,8 tys. zł, w tym 14,8 tys. zł wydatków majątkowych oraz wydatków bieżących na kwotę 98 tys. zł na zakup towarów i usług (materiały biurowe, materiały eksploatacyjne (tonery do kserokopiarek i drukarek), oprogramowanie komputerowe, regałów, usługi

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 86, poz. 558.

remontowe oraz usługi pocztowe) wykazały, że środki finansowe na te zakupy były ujęte w planie finansowym Kolegium, ich wydatkowanie poprzedzała analiza faktycznych potrzeb, poniesione wydatki po uprzedniej akceptacji głównej księgowej SKO zrealizowane zostały zgodnie z zawartymi umowami lub zamówieniami. Ponoszone wydatki były gospodarne i celowe. Zrealizowane w 2011 r. zakupy towarów i usług w poszczególnych asortymentach nie przekraczały równowartości w złotych polskich kwoty 14.000 euro, tym samym przy udzielaniu zamówień SKO nie było zobowiązane do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>.

Wydatki majątkowe SKO w kwocie 14,8 tys. zł dotyczyły zakupu serwera do obsługi sieci informatycznej SKO zostały udokumentowane zgodnie z obowiązującym Regulaminem zamówień publicznych, który określał m.in. sposób postępowania i dokumentowania zamówień o wartości poniżej 14.000 euro.

**4.** Kolegium posiadało dokumentację, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>, zwanej dalej ustawą o rachunkowości, określającą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów. Dokumentacja ta spełniała wymogi ustalone w art. 4 przywołanej ustawy w zakresie rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej, ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywania ich w sprawozdawczości.

**5.** W wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz szczegółowego badania 128 dowodów i zapisów księgowych, w tym 118 dotyczących wydatków bieżących wybranych metodą monetarną w łącznej kwocie 256,1 tys. zł oraz 10 o łącznej wartości 85,0 tys. zł wybranych na podstawie doboru celowego, w tym 14,8 tys. stanowiących wydatki majątkowe oraz 70,2 tys. zł wydatki bieżące stwierdzono w 6 przypadkach uchybienia formalne dotyczące:

-w 3 przypadkach niepoprawnego nanoszenia korekt, tj. dokonanie przeróbki zamiast skreślenia błędnej treści oraz brak podpisu osoby upoważnionej dokonującej korekty,

- w 3 zapisach w dzienniku ujęta w księgach rachunkowych data operacji i dowodu błędnie przypadła na dzień wolny od pracy. Powyższe błędy formalne nie miały jednak wpływu na wiarygodność sporządzanych sprawozdań budżetowych bieżących i rocznych, w związku z czym NIK ocenia pozytywnie rzetelności i wiarygodności ksiąg rachunkowych.

**6.** Roczne sprawozdania z wykonania planów dochodów budżetowych Rb-27, z wykonania planu wydatków Rb-28, o stanie środków na rachunkach bankowych Rb-23 oraz o stanie należności i zobowiązań Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, rzetelnie i w obowiązujących terminach. NIK nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie.

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759

<sup>7</sup> t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu wnosi o:

- 1) W przypadkach wnoszenia opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych z góry za okresy dłuższe niż jeden miesiąc uwzględnianie w ich wysokości należnych zniżek określonych w stosownym rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji.**
- 2) Dokonywanie korekt na dowodach księgowych zgodnie z art. 22 ust 1 i 3 ustawy o rachunkowości.**

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków 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 o ich rozpatrzeniu.