



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-02-01/2013

P/13/013

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura we Wrocławiu  
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław  
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50  
[lwr@nik.gov.pl](mailto:lwr@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/013 Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Zdzisław Błauciak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84940 z dnia 25 stycznia 2013 r. 2. Mieczysław Obrzut, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84950 z dnia 18 lutego 2013 r. dowód: akta kontroli str. 1-2a
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Wałbrzychu, 58-300 Wałbrzych, ul. Dmowskiego 22 (dalej: Kolegium lub SKO)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Rutecki – Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Wałbrzychu, od 1 kwietnia 2008 r. (dalej: Prezes SKO) dowód: akta kontroli str. 3

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2012 r. (cz. 86) przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Wałbrzychu w zakresie realizacji dochodów i wydatków. NIK zwraca jednak uwagę na uchybienia w działalności Kolegium polegające na: [1] stwierdzeniu przypadków opóźnień w obiegu dokumentacji finansowo-księgowej skutkujące niewłaściwym ujęciem w ewidencji finansowo-księgowej 4 dokumentów (wyroków sądowych) na łączną kwotę 2,7 tys. zł, [2] nieuaktualnieniu od 2004 r. Regulaminu Zamówień Publicznych SKO w Wałbrzychu.**

### **W uzasadnieniu oceny ogólnej Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na:**

### Uzasadnienie oceny ogólnej

- rzetelne ewidencjonowanie oraz terminowe przekazywanie na rachunek budżetu państwa uzyskanych dochodów w łącznej kwocie 3,8 tys. zł;
- celowe oraz gospodarne zrealizowanie wydatków w kwocie 1.886,5 tys. zł, stanowiących 99,7% zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2012 r.<sup>2</sup> wydatków dla Kolegium, z uwzględnieniem późniejszych zmian wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli uzyskanych przez SKO dochodów należnych budżetowi państwa i objętych badaniem wydatków w łącznej kwocie 255,2 tys. zł (tj. 13,5% ogółu wydatków). Ujawnione w toku kontroli uchybienia polegały na:

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz.U. z 2012 r., poz. 273).

- przekazaniu ze zwłoką (tj. od 31 do 69 dni od daty wpływu do Kolegium) Głównemu Księgowemu wyroków sądowych wraz z dyspozycją Prezesa SKO dokonania zwrotu zasądzonych kosztów postępowania sądowego w łącznej kwocie 2,7 tys. zł, co skutkowało ujęciem tych operacji w księgach rachunkowych Kolegium w niewłaściwych okresach sprawozdawczych.
- nieaktualnieniu „Regulaminu Zamówień Publicznych” sporządzonego jeszcze na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych<sup>3</sup>, które zostały uchylone z dniem 2 marca 2004 r.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Wykonanie dochodów budżetowych oraz ich windykacja.

##### 1.1. Wykonie dochodów.

Opis stanu  
faktycznego

Nieplanowane w SKO dochody budżetowe w 2012 r.<sup>4</sup> w łącznej kwocie 3,8 tys. były o 1,1 tys. zł (tj. o 22,4 %) niższe od kwoty dochodów uzyskanych w 2011 r. W strukturze uzyskanych dochodów 68,4% udział stanowiły wpływy w kwocie 2,6 tys. zł z różnych opłat (§ 0690) a pozostałe 1,2 tys. zł (31,6%) uzyskano z różnych dochodów (§ 0970).

Badanie prawidłowości i terminowości ustalenia należności z tytułu dochodów (łącznie 7 pozycji)<sup>5</sup> wykazało, m.in. że Kolegium prawidłowo kwalifikowało rodzaj dochodu do kategorii dochodów przypisanych, a należności z tytułu tych dochodów, których termin płatności przypadał na bieżący rok budżetowy ujęto w księgach rachunkowych na koncie 221 we właściwym okresie sprawozdawczym. Uzyskane dochody w całości odprowadzono na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>.

dowody: akta kontroli str. 16-17 – Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2011 i 2012 (kserok.); akta kontroli str. 18 – Dochody budżetowe; akta kontroli str. 20 – Informacja Głównego księgowego Kolegium; akta kontroli str. 21-23 - Obroty konta 221, 222 i 720 w 2012 r. (kserok.); akta kontroli str. 24-27 - Kwestionariusz dot. badania prawidłowości i terminowości ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych; akta kontroli str. 49 – Obroty konta 130 Rachunek bieżący-Dochody (kserok.);

##### 1.2. Stan należności pozostałych do zapłaty.

Na koniec 2012 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Występujące na koniec 2011 r. zaległe należności w kwocie 0,1 tys. zł zostały w całości wygezwawane w okresie objętym kontrolą.

dowody: akta kontroli str. 16-17 – Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2011 i 2012 (kserok.); akta kontroli str. 19 – Zestawienie stanu należności pozostałych do zapłaty; akta kontroli str. 20 – Informacja Głównego księgowego Kolegium; akta kontroli str. 21 - Obroty konta 221 (kserok.);

<sup>3</sup> Dz.U. z 2002 r. nr 72, poz. 664 ze zm.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. nie określała planu dochodów budżetu państwa w części 86 (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

<sup>5</sup> Analiza zapisów na kontach po stronie Wn 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, Wn – 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, Ma 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2010 r. nr 245, poz. 1637.

### 1.3. Należności przedawnione.

W 2012 r. nie wystąpiły w SKO przypadki przedawnienia należności.

dowody: akta kontroli str. 20 – Informacja Głównego księgowego Kolegium; akta kontroli str. 21-23 - Obroty konta 221, 222 i 720 (kserok.);

### 1.4. Należności umorzone oraz o odroczonym lub rozłożonym na raty terminie spłaty.

W 2012 r.<sup>7</sup> Prezes SKO nie wydawał decyzji umarzających (w całości lub w części) oraz odraczających termin płatności lub rozkładających na raty spłatę należności Kolegium.

dowody: akta kontroli str. 20 – Informacja Głównego księgowego Kolegium;

Ocena cząstkowa

***Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów budżetowych w 2012 r. przez SKO w Wałbrzychu, poprzez prawidłowe ich zaewidencjonowanie oraz terminowe i w pełnej wysokości odprowadzenie na rachunek budżetu państwa.***

## 2. Planowanie i wykonanie wydatków budżetu państwa.

### 2.1. Zmiany w planie wydatków.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2012 r. wydatki Kolegium na kwotę 1.734,0 tys. zł zostały zwiększone środkami rezerwy celowej do 1.892,1 tys. zł, tj. o 158,1 tys. zł (o 8,8%), na podstawie 11 decyzji Ministra Finansów wydanych na wniosek Prezesa SKO. Wskazane zwiększenia planu finansowego SKO zostały wprowadzone w następujących pozycjach:

- §4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – o 96,8 tys. zł;
- §4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – o 13,0 tys. zł<sup>8</sup>;
- §4300 Zakup usług pozostałych – o 9,0 tys. zł;
- §4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – o 39,3 tys. zł.

Wprowadzone zwiększenia planu finansowego (po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków) wynikały z rzeczywistych potrzeb SKO i były celowe.

W badanym okresie SKO wykonało wydatki na łączną kwotę 1.886,5 tys. zł<sup>9</sup>, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (1.892,1 tys. zł) oraz 104,6% wielkości ich wykonania w 2011 r. (1.803,5 tys. zł). W zrealizowanych wydatkach dominującą pozycję, bo 80,8% (1.525,0 tys. zł) stanowiły wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi<sup>10</sup>, a następnie wydatki związane z opłatą czynszu za najem pomieszczeń biurowych Kolegium (§4400) – 80,4% (80,4 tys. zł), wynagrodzeniami bezosobowymi (§4170) – 3,5% (66,9 tys. zł), zakupem usług pozostałych (§4300) – 3,5% (65,4 tys. zł), kosztami postępowania sądowego i prokuratorskiego (§4610) – 2,2% (41,4 tys. zł),

<sup>7</sup> Podobnie jak w 2011 r.

<sup>8</sup> Decyzja Ministra Finansów zwiększająca plan wydatków w §4110 w związku z podniesieniem składki rentowej od dnia 1 lutego 2012 r. wydana na pisemny wniosek Prezesa SKO z dnia 5 września 2012 r.

<sup>9</sup> W tym wydatki majątkowe w wysokości 15,0 tys. zł (0,8%).

<sup>10</sup> §§ 4010, 4040, 4110 i 4120.

zakupem materiałów i wyposażenia (§4210) – 1,7% (32,2 tys. zł), odpisami na ZFŚS<sup>11</sup> (4440) – 0,9% (17,5 tys. zł), zakupem energii (§4260) – 0,8% (15,9% tys. zł), zakupami inwestycyjnych (§6060) – 0,8% (15,0 tys. zł) oraz pozostałymi wydatkami – 1,4% (26,8 tys. zł).

W 2012 r. Kolegium nie wykonało planowanych wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (§4110). Niewykorzystana kwota 5,6 tys. zł, stanowiąca 43,1% środków przyznanej rezerwy celowej z przeznaczeniem na sfinansowanie przedmiotowych składek (13,0 tys. zł), decyzją Prezesa Kolegium z dnia 20 grudnia 2012 r. została zablokowana do końca 2012 r.<sup>12</sup> i w tym samym dniu zwrócona do budżetu państwa. Prezes SKO, jako przyczynę niepełnej realizacji wydatków budżetowych określonych planem finansowym wskazał, iż w trakcie 2012 r. niektórzy członkowie etatowi Kolegium przekroczyli trzydziestokrotność podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (pobieranie dodatkowych wynagrodzeń z innych źródeł), co spowodowało zaprzestanie ustalania i przekazywania tych składek przez SKO<sup>13</sup>, a tym samym niepełne wykorzystanie przyznanych środków z rezerwy celowej.

dowody: akta kontroli str. 33 - Wydatki budżetowe; akta kontroli str. 34 - Wykaz decyzji Ministra Finansów zmieniających plan finansowy SKO w 2012 r.; akta kontroli str. 35 - Wykaz decyzji Ministra Finansów zmieniających plan finansowy SKO w 2012 r.; akta kontroli str. 36-37 - Decyzje MF w sprawie zmian w budżecie państwa na 2012 r. (kserok.); akta kontroli str. 38-39 - Pisma Prezesa SKO do Ministerstwa Finansów (kserok.); akta kontroli str. 40 - Decyzja Prezesa SKO w sprawie blokowania planowanych wydatków na 2012 r. (kserok.); akta kontroli str. 41 - Zlecenie przelewu niewykorzystanych środków (kserok.); akta kontroli str. 154-155 – wyjaśnienia Prezesa SKO;

## **2.2. Realizacja wydatków w odniesieniu do zasad gospodarowania środkami publicznymi.**

Przekazany przez SKO do Ministerstwa Finansów w dniu 15 kwietnia 2011 r. plan wydatków na 2012 r. zakładał wydatki ogółem w wysokości 1.734,0 tys. zł, w tym wydatki bieżące – 1.719,0 tys. zł (99,1%) i wydatki majątkowe – 15,0 tys. zł<sup>14</sup> (0,9%). W trakcie 2012 r. analizy ponoszonych wydatków i potrzeb Kolegium dokonywane były na bieżąco, w okresach miesięcznych, po sporządzeniu sprawozdania Rb-28. W związku z występującymi potrzebami nie wprowadzono ograniczeń w planowanych wydatkach bieżących. Dwukrotnie natomiast występowało z wnioskami o przyznanie dotacji celowych na sfinansowanie bieżącej działalności Kolegium<sup>15</sup>, tj.: na pokrycie skutków podwyższenia składki rentowej (wnioskowano o 13,0 tys. zł i taką kwotę otrzymano) oraz na pokrycie wydatków z tytułu zakupu usług pozostałych (§4300) i szkoleń pracowników (§4700) - z wnioskowanej łącznej kwoty 25,0 tys. zł otrzymano 9,0 tys. zł (36,0%).

<sup>11</sup> Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

<sup>12</sup> Decyzja wydana na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.157, poz.1240 ze zm.).

<sup>13</sup> Stosownie do art. 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zm.): »roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego gospodarce narodowej (ust. 1); »płatnik składek jest zobowiązany zaprzestać obliczać i przekazywać składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe po przekroczeniu przez ubezpieczonego kwoty rocznej podstawy wymiaru składek, o której mowa w ust. 1 (ust. 5).

<sup>14</sup> §6060 Zakupy inwestycyjne – zakup 3 zestawów komputerowych.

<sup>15</sup> Bez §4010 wynagrodzeń osobowych pracowników (§4010) oraz kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§4610).

W celu racjonalizacji kosztów funkcjonowania Kolegium dokonano wyboru podmiotu świadczącego w 2012 r. usługi w zakresie utrzymania czystości pomieszczeń SKO po dokonaniu rozpoznania cenowego rynku<sup>16</sup>. W przypadku świadczeń innych usług stałych (np. usługi telefoniczne, dostęp do sieci internetu<sup>17</sup>) Kolegium korzystało z podmiotów wybranych w latach poprzednich.

W 2012 r. Kolegium zrealizowało wydatki majątkowe (§ 6060) na kwotę 15,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% założeń planu finansowego. W ocenie NIK wydatki te – poniesione na zakup 3 zestawów komputerowych - dokonane zostały z zachowaniem kryteriów legalności, gospodarności i celowości. Przedmiotowy sprzęt został dostarczony do SKO w dniu 29 października 2012 r., tj. w terminie określonym w zawartej umowie kupna-sprzedaży, oraz niezwłocznie przekazany do użytkowania. Zakupione zestawy komputerowe prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych (na podstawie dokumentów Przyjęcie Środka Trwałego OT z dnia 30 października 2012 r.) oraz zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych.<sup>18</sup>

Na przykładzie próby kontrolnej obejmującej 61 pozycji wydatków na łączną kwotę 152,3 tys. zł<sup>19</sup>, ustalono, że zapłaty zobowiązań z tytułu tych wydatków dokonano w niżej wykazanych terminach:

- do 4 dni przed obligatoryjnym terminem płatności - 14 pozycji (23,0%) na kwotę 21,2 tys. zł (14,0%);

- od 5 do 9 dni przed obligatoryjnym terminem płatności – 42 pozycje (68,8%) na kwotę 115,5 tys. zł (75,8%);

- od 10 do 12 dni przed obligatoryjnym terminem płatności - 5 pozycji (8,2%) na kwotę 15,6 tys. zł (10,2%).

Dokonywanie płatności przed ostatecznym terminem nie powodowało braku środków na spłatę innych zobowiązań (brak zobowiązań wymagalnych).

W kwestii przedterminowego dokonywania płatności z tytułu wydatków Główny Księgowy Kolegium<sup>20</sup> wyjaśnił, że zgodnie z rocznym harmonogramem obowiązującym w SKO zapotrzebowanie na środki danego miesiąca sporządza się w miesiącu poprzednim. Powoduje to trudność w dokładnym zaplanowaniu wielkości tych środków w odniesieniu do wartości faktur, które wpłyną w następnym miesiącu („rezerwa” środków na koncie SKO wprowadzona przez Ministerstwo Finansów wynosi tylko 5,0 tys. zł). Z uwagi na fakt, że stanowisko księgowości w Kolegium jest jednoosobowe, odkładanie realizacji płatności do ostatniego dnia zakreślonego terminu mogłoby doprowadzić do powstania zaległości wymagalnych, np. w przypadku wystąpienia zdarzeń losowych (choroba, urlop okolicznościowy). Zapłaty za dostawę towaru lub wykonanie usługi dokonywano wyłącznie w przypadku ich pełnej realizacji.

dowody: akta kontroli str. 75-76 - Dokumentacja dotycząca analizy rynku w zakresie dostawy zestawów komputerowych (kserok.); akta kontroli str. 77 - Umowa kupna-sprzedaży zestawów komputerowych

<sup>16</sup> Odpłatność z tytułu usług w zakresie utrzymania czystości w pomieszczeniach Kolegium w wysokości 700 zł/miesiąc brutto.

<sup>17</sup> Z tytułu zakupu usług dostępu do internetu oraz usług telekomunikacyjnych (telefony stacjonarne i komórkowe) Kolegium poniosło w 2012 r. wydatki w kwocie 9,8 tys. zł (średnio 0,8 tys. zł/miesiąc).

<sup>18</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 242, poz. 1622).

<sup>19</sup> Ze zbioru dokumentów księgowych Kolegium wylosowanych do badania wydatków z 2012 r. za pomocą programu komputerowego „Pomocnik Kontrolera PK-5” obejmującego 93 pozycje na kwotę 248,8 tys. zł wyłączono: •§4170 Wynagrodzenia bezosobowe dla pozaetatowych członków Kolegium – 13 pozycji na kwotę 57,6 tys. zł (rozrachunki wewnętrzne); •§4410 Podróże służbowe krajowe – 5 pozycji na kwotę 3,7 tys. zł (rozrachunki wewnętrzne); •§4610 Koszty postępowania sądowego – 14 pozycji na kwotę 35,2 tys. zł (zobowiązania bezterminowe) – procedurę losowania dokumentów SKO do badania wydatków opisano w rozdz. 4 „Rzetelność ksiąg rachunkowych” niniejszego protokołu.

<sup>20</sup> Stanowisko Głównego Księgowego SKO zajmuje Joanna Filipiak od 1 grudnia 2010 r.

(kserok.); akta kontroli str. 78-80 - Faktura PECET SERWIS s.c. z Wałbrzycha wraz z potwierdzeniem przelewu środków (kserok.); akta kontroli str. 81-86 - Przyjęcie środka trwałego-dot. zestawów komputerowych (kserok.); akta kontroli str. 109 - Informacja Głównego Księgowego SKO; akta kontroli str. 110-115 - Pismo Ministra Finansów oraz pismo Prezesa SKO z załącznikami (kserok.); akta kontroli str. 116 - Notatka służbowa-dotyczy terminów płatności wydatków przez SKO w 2012 r.; akta kontroli str. 117 - Pisemne wyjaśnienia-Główny Księgowy SKO;

### **2.3. Zawarte umowy, których przedmiotem były usługi, dostawy lub roboty budowlane. Stosowanie procedur określanych w ustawie o zamówieniach publicznych.**

W okresie objętym kontrolą Kolegium nie udzielało zamówień na usługi, dostawy lub roboty budowlane, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14,0 tys. euro. Brak zamówień, dla których występował obowiązek stosowania procedur określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>21</sup> (dalej: upzp) powodował, że Kolegium nie opracowało planu rzeczowo-finansowego zamówień publicznych na 2012 r.<sup>22</sup> oraz nie sporządzało sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2012 r., o którym mowa w art. 98 upzp.

*Uwagi dotyczące  
badanej  
działalności*

W 2012 r. w Kolegium obowiązywał Regulamin Zamówień Publicznych wprowadzony zarządzeniem nr 6/03 Prezesa SKO z dnia 20 października 2003 r. Wskazany regulamin określał zasady udzielania zamówień publicznych w odniesieniu do przepisów obowiązującej wówczas ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, która została uchylona z dniem 2 marca 2004 r. Pomimo upływu ośmiu lat od zdezaktualizowania uregulowań zawartych w tym dokumencie, nie dokonano w nim zmian. NIK zwraca uwagę, iż regulamin ten, wchodzący w skład systemu kontroli zarządczej Kolegium<sup>23</sup>, powinien uwzględniać aktualny stan prawny.

Prezes SKO oraz Kierownik Biura Kolegium<sup>24</sup> - pracownik odpowiedzialny m.in. za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz za przygotowanie zarządzeń i regulaminów Prezesa SKO w zakresie prowadzonych spraw, brak aktualizacji ww. regulaminu tłumaczyli przeoczeniem wynikającym z braku zamówień realizowanych z zachowaniem przepisów upzp. Do zakończenia czynności kontrolnych NIK w dniu 8 marca 2013 r. Regulamin Zamówień Publicznych Kolegium nie został zaktualizowany, w celu dostosowania jego zapisów do obowiązującego stanu prawnego.

dowody: akta kontroli str. 75-76 – Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności Kierownika Biura Kolegium (kserok.); akta kontroli str. 87 - Informacja Kierownika Biura Kolegium (kserok.); akta kontroli str. 88-97 Regulaminem Zamówień Publicznych SKO (kserok.); akta kontroli str. 98 - Pisemne wyjaśnienia-Kierownik Biura Kolegium; akta kontroli str. 99-108 - Procedury kontroli zarządczej SKO (kserok.); akta kontroli str. 148-149 - Pisemne wyjaśnienia-Prezes SKO;

### **2.4. Występowanie mechanizmów korupcyjnych.**

*Opis stanu  
faktycznego*

W wyniku kontroli nie stwierdzono przesłanek świadczących o możliwości wystąpienia mechanizmów korupcyjnych w zakresie realizacji planu finansowego za 2012 r. Kolegium, wynikających m.in. z nadmiaru kompetencji w ręku jednego pracownika, dużej uznaniowości decyzji urzędniczych, lekceważenia dokumentacji

<sup>21</sup> Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>22</sup> Przyjęte w planie finansowym Kolegium kwoty wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§4210), zakupu usług remontowych (§4270), zakupu usług pozostałych (§4300), zakupów inwestycyjnych (§6060) nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartość kwoty 14,0 tys. euro.

<sup>23</sup> „Procedury kontroli zarządczej” ustalone zarządzeniem nr 5/2010 Prezesa SKO w Wałbrzychu z dnia 20 grudnia 2010 r.

<sup>24</sup> Stanowisko Kierownika Biura Kolegium zajmuje Jarosław Frydrych od 2 września 1996 r.

i sprawozdawczości, nierównego dostępu do informacji czy braku odpowiedzialności osobistej pracowników.

dowody: akta kontroli str. 42 – Notatka służbowa;

## 2.5. Przekazywanie środków na rachunki pomocnicze.

Kolegium nie utworzyło rachunku pomocniczego, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych (...) <sup>25</sup> z uwagi na fakt, iż charakter prowadzonych operacji finansowo-gospodarczych przez SKO nie wymagał takiego rachunku.

dowody: akta kontroli str. 15 – informacja Głównego księgowego SKO w Wałbrzychu;

## 2.6. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie <sup>26</sup> w Kolegium w 2012 r. wynosiło 15 osób, w tym wg statusu zatrudnienia <sup>27</sup>: 6 osób (40%) nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (dalej: pracownicy Biura SKO) oraz 10 (60%) etatowych członków SKO. Wskazane zatrudnienie było niższe o 1 osobę w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r., z uwagi na przejście na emeryturę 1 etatowego członka Kolegium z dniem 1 marca 2012 r. (nowego etatowego członka zatrudniono w dniu 14 stycznia 2013 r.).

W badanym okresie wydatki na wynagrodzenia (§§4010, 4010) wyniosły 1.321,9 tys. zł, co stanowiło 100% założeń planu po zm. Wydatki te były wyższe w porównaniu do 2011 r. o 42,7 tys. zł (tj. o 3,3%), w wyniku wzrostu wypłaconych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z 54,1 tys. zł w 2011 r. do 96,9 tys. zł w 2012 r., tj. o 42,8 tys. zł (o 79,1%) <sup>28</sup>.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2012 r. wyniosło 7.344 zł, w tym w przypadku pracowników Biura SKO – 3.363 zł oraz w przypadku etatowych członków SKO – 9.814 zł. W porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2011 r. było ono wyższe o 681 zł (o 10,2%), przy czym w przypadku pracowników Biura SKO uległo obniżeniu o 245 zł (o 6,3%) natomiast w przypadku etatowych członków Kolegium odnotowano wzrost o 1.483 zł (o 17,8%). Prezes SKO wzrost przeciętnego wynagrodzenia etatowych członków tłumaczył faktem, iż w 2012 r. przy zmniejszonej obsadzie członków Kolegium, załatwili oni 2.739 spraw, tj. o 94 sprawy (o 3,6%) więcej niż w 2011 r., w związku z czym przyznawał im co miesiąc dodatek specjalny do wynagrodzenia <sup>29</sup>.

dowody: akta kontroli str. 43 - Zatrudnienie i wynagrodzenia; akta kontroli str. 44 - Sprawozdanie kwartalne Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. (kserok.); akta kontroli str. 45 - Fundusz płac SKO w latach 2011-2012; akta kontroli str. 148-149 - Pisemne wyjaśnienia-Prezes SKO; akta kontroli str. 150 - Zestawienie-sprawy załatwione przez SKO w latach 2011-2012;

<sup>25</sup> Dz.U. nr 249, poz. 1667 ze zm. /wg informacji Głównego Księgowego SKO nie występowało do Ministra Finansów o zgodę na utworzenie ww. rachunku z uwagi na fakt, iż charakter prowadzonych operacji finansowo-gospodarczych przez Kolegium nie wymagał takiego rachunku/.

<sup>26</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>27</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).

<sup>28</sup> Wykonane w 2011 r. i w 2012 r. „bieżące” wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne kształtowały się na porównywalnym poziomie.

<sup>29</sup> Na podstawie „Regulaminu przyznawania dodatku specjalnego prezesowi, członkom i pozostałym pracownikom SKO w Wałbrzychu”, ustalonego zarządzeniem nr 4/07 Prezesa SKO w Wałbrzychu z dnia 5 kwietnia 2007 r.



## **2.7. Zawarte umowy zlecenia lub umowy o dzieło z pracownikami lub innymi osobami.**

W 2012 r. SKO zawarło 2 umowy zlecenia/o dzieło z osobami z zewnątrz. Przedmiotem tych umów było wykonanie zadań pozastatutowych Kolegium. I tak:

- umową-zleceniem nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r.<sup>30</sup> SKO zleciło Krystynie I. utrzymanie czystości w pomieszczeniach Kolegium za wynagrodzeniem 0,7 tys. zł miesięcznie brutto (sprzątanie 8 razy w miesiącu pomieszczeń biurowych o powierzchni ok. 300 m<sup>2</sup> oraz WC)<sup>31</sup>;

- umową o dzieło z dnia 19 stycznia 2012 r.<sup>32</sup> SKO powierzyło Marianowi Sz. wykonanie prac malarskich w sali konferencyjnej Kolegium za wynagrodzeniem w wysokości 0,9 tys. zł brutto.

W wyniku realizacji ww. umów Kolegium poniosło w 2012 r. wydatki w łącznej kwocie 9,3 tys. zł.

W badanym okresie nie zawierano omawianych umów z pracownikami Kolegium.

dowody: akta kontroli str. 69 - Umowa-zlecenie na utrzymanie czystości w pomieszczeniach Kolegium (kserok.); akta kontroli str. 70-71 - Umowa o dzieło (kserok.); akta kontroli str. 72 - Obroty konta 404-02 Wynagrodzenia za sprzątanie i 404-03 Pozostałe wynagrodzenia (kserok.), akta kontroli str. 73-74 Dokumentacja dotycząca analizy rynku w zakresie odpłatności za sprzątanie pomieszczeń biurowych (kserok.);

Ocena cząstkowa

***Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych przez SKO w Wałbrzychu w 2012 r. NIK zwraca przy tym uwagę na fakt nieaktualnienia od 2004 r. Regulaminu Zamówień Publicznych Kolegium.***

## **3. Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich.**

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. Kolegium nie realizowało programów/projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.<sup>33</sup>

dowody: akta kontroli str. 15 – informacja Głównego księgowego SKO w Wałbrzychu;

## **4. Rzetelność ksiąg rachunkowych.**

### **4.1. Organizacja systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej.**

Opis stanu faktycznego

Kolegium posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja zasad rachunkowości (tzw. „polityka rachunkowości”) spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29

<sup>30</sup> Umowa zawarta na okres 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

<sup>31</sup> Wykazana umowa-zlecenie na utrzymanie czystości w pomieszczeniach Kolegium została poprzedzona rozpoznaniem (analizą lokalnego rynku), przeprowadzonym w przez Kierownika Biura SKO w dniu 12 grudnia 2011 r., w zakresie odpłatności za sprzątanie pomieszczeń biurowych – wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo;

<sup>32</sup> Realizacja umowy w dniach od 26 stycznia do 31 stycznia 2012 r. Przedmiot umowy obejmował: opróżnienie i wyniesienie mebli oraz zabezpieczenie podłogi i stolarki przed zniszczeniem, przygotowanie ścian do malowania (usunięcie odpadających farb i tynków oraz wyrównanie ubytków), dwukrotne malowanie ścian, usunięcie zabrudzeń oraz ustawienie mebli i sprzętu na miejsce wskazane przez zamawiającego.

<sup>33</sup> W latach wcześniejszych kolegium również nie realizowało programów/projektów finansowanych z budżetu środków europejskich (informacja Głównego księgowego SKO).

września 1994 r. o rachunkowości<sup>34</sup>(dalej: ustawa o rachunkowości lub uor). Przewodniczący SKO, korzystając z uprawnienia wskazanego w art.53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>35</sup> powierzył na piśmie obowiązki w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej jednostki Głównemu Księgowemu Kolegium.

dowody: akta kontroli str. 4 - Notatka służbowa – dotyczy regulaminu organizacyjnego Kolegium; akta kontroli str. 7-9 – Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności Głównego księgowego Kolegium (kserok.); akta kontroli str. 10 – Pisemne powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Kolegium (kserok.); akta kontroli str. 11-14 - Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności Kierownika Biura Kolegium (kserok.); akta kontroli str. 29-32 – Kwestionariusz F - badanie zgodności systemu rachunkowości z przepisami prawa;

#### **4.2. System księgowości komputerowej – spełnianie wymogów określonych w ustawie o rachunkowości.**

W Kolegium od dnia 1 stycznia 2009 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Prezesa SKO, system księgowości komputerowej eNova 9.0.4715 (Pakiet Złoty)<sup>36</sup>. 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, tj. 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. 3 i 4 pkt 3 uor);
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed wygenerowaniem danych do sporządzenia sprawozdań finansowych<sup>37</sup>.

dowody: akta kontroli str. 28 – Kwestionariusz G - badanie funkcjonowania systemu księgowości komputerowej;

#### **4.3.-4.4. Prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Zgodność zapisów księgowych z zaewidencjonowanymi dowodami księgowymi.**

Badanie przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych. Próbkę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę dokonanych płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. w dzienniku obrotów SKO (łącznie 1.833 zapisy księgowy).

Z populacji jak wyżej – przy pomocy funkcji „Selekcja” (A.3) programu komputerowego PK-5 (wersja 5.3) – wygenerowano pozycje kosztów (konta zespołu 4), z których

<sup>34</sup> Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.

<sup>35</sup> Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>36</sup> Autor systemu: Soneta sp. z o.o. Kraków.

<sup>37</sup> System nie posiadał opcji generowania sprawozdań finansowych.

następnie wyeliminowano zapisy dotyczące wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz zasileń funduszu świadczeń socjalnych<sup>38</sup>, a także zapisy dotyczących wydatków o wartości z przedziału od 50,00 zł do -50,00 zł. Otrzymany zbiór zawierał 193 zapisy księgowe o wartości bezwzględnej kontrolowanej (ocenianej) populacji (PO) 280,3 tys. zł<sup>39</sup> i posłużył do losowania metodą monetarną (MUS) zapisów księgowych przeznaczonych do szczegółowego badania. Do losowania przyjęto ryzyko statystyczne RS na poziomie 5%<sup>40</sup>. Próg istotności ogólnej dla wystąpienia nieprawidłowości (TB) założono w wysokości 1,5% wartości PO<sup>41</sup>, a błąd oceny „k” w wysokości 0,95. Wylosowano 93 zapisy księgowe na kwotę 248,8 tys. zł, w tym 45 (48,4% w ujęciu ilościowym) o wartości 27,6 tys. zł (11,1%) wybranych losowo i 48 (51,6% w ujęciu ilościowym) o wartości 221,2 tys. zł (88,9%) wybranych obligatoryjnie. Dodatkowo badaniu poddano także dowody i zapisy księgowe wybrane w sposób celowy obejmujące 18 pozycji na kwotę 6,3 tys. zł wydatków w §6410 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego<sup>42</sup>. Łączne wydatki objęte badaniem w wysokości 255,1 tys. zł stanowiły 13,5% zrealizowanych wydatków przez Kolegium w 2012 r.

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono, że spełnione zostały wymogi formalne dotyczące poprawności kontrolowanych dowodów i ich dekretacji oraz poprawności zapisów w księgach rachunkowych.

Ponadto zbadano również – przy pomocy programu komputerowego PK-5 - zbiór zapisów ksiąg rachunkowych Kolegium ze stycznia 2013 r. pod kątem prawidłowości roku księgowania dowodów księgowych z 2012 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.<sup>43</sup>

Uwagi dotyczące  
badanej  
działalności

Kontrola dowodów i zapisów księgowych obejmująca wydatki ujęte w §6410 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego wykazała, iż 4 dowody księgowe (wyroki sądowe) na łączną kwotę 2,7 tys. zł ujęto w niewłaściwych okresach sprawozdawczych (miesiącach<sup>44</sup>) 2012 r. Pozostawało to w sprzeczności z przepisem art. 20 ust. 1. ustawy o rachunkowości, nakazującym wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Wskazane nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych Kolegium zobowiązań z tytułu zasądzonych zwrotów kosztów postępowania sądowego wystąpiło z powodu zbędnej zwłoki (opóźnienia) w kierowaniu do zatwierdzenia przez Prezesa SKO dyspozycji zapłaty do Głównego Księgowego. Ustalono bowiem, że dokumenty te przekazywano do Prezesa SKO a następnie do Głównego Księgowego w terminie od 31 do 69 dni od daty wpływu przedmiotowych wyroków do Kolegium. Powyższe opóźnienia stanowiły naruszenie zapisów obowiązującej w Kolegium „Instrukcji obiegu, ewidencji i kontroli dokumentów księgowych(…)” nakazujących niezwłoczne przekazywanie wpływających dokumentów finansowych do upoważnionego pracownika w celu ich weryfikacji pod względem merytorycznym, a następnie do Głównego Księgowego celem sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym, dekretacji i zatwierdzenia.

<sup>38</sup> Bez paragrafów 401-408, 411-415, 418-420 i 444.

<sup>39</sup> 280.298,41 zł – saldo.

<sup>40</sup> Ustalono dla wysokiego ryzyka kontroli RK; wysokiego ryzyka nieodłącznego RN i wysokiego ryzyka zawodności kontroli wewnętrznej RZSKW.

<sup>41</sup> Tj. 4.204,48 zł.

<sup>42</sup> W ramach wydatków wyłonionych do badania w wyniku losowania metodą monetarną oraz wybranych w sposób celowy skontrolowano 100,0% wydatków w §6410 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (32 pozycje na kwotę 41,5 tys. zł).

<sup>43</sup> Badanie nie wykazało księgowania dowodów z datą operacji, sporządzenie dokumentu (dowodu) i zapisu księgowego przed dniem 1 stycznia 2013 r.

<sup>44</sup> Stosownie do obowiązującej w Kolegium „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych(…)” okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Pracownikiem SKO odpowiedzialnym m.in. za prowadzenie obsługi spraw w zakresie orzecznictwa podatkowego, w tym przyjmowanie i prowadzenie ewidencji korespondencji przysyłanej<sup>45</sup> była Renata P. – inspektor w Biurze SKO. Wykazaną zwłokę w występowaniu do Prezesa SKO z projektami pism w sprawie zwrotu kosztów postępowania sądowego oraz w przekazywaniu dyspozycji zapłaty wraz z wyrokami sądowymi do Głównego Księgowego, Renata P. tłumaczyła przeoczeniem. Ujmowanie dokumentów w księgach niewłaściwych okresów sprawozdawczych wpływało na sprawozdawczość bieżąca Kolegium<sup>46</sup>, pozostawało natomiast bez wpływu na rzetelność sprawozdawczości rocznej.

dowody: akta kontroli str. 99-108 - Procedury kontroli zarządczej (kserok.); akta kontroli str. 121 - Notatka służbowa – dobór próby kontrolnej dokumentów księgowych przy pomocy programu komputerowego PK-5; akta kontroli str. 122-129 - Notatka służbowa – Badanie wydatków SKO Wałbrzych metodą monetarną przy pomocy programu komputerowego PK-5 wraz z kwestionariuszem badania próby; akta kontroli str. 130 - SKO Wałbrzych – raport z badania wydatków; akta kontroli str. 131-147 - Wydatki ogółem §4610 z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego w 2012 r. wraz z kserok. załączników (plik); akta kontroli str. 148-149 - Pisemne wyjaśnienia - Prezes SKO w Wałbrzychu; akta kontroli str. 150 - Zestawienie – sprawy załatwione przez SKO w Wałbrzychu w latach 2011-2012; akta kontroli str. 151-152 - Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności Renaty P. – Inspektor w Biurze SKO w Wałbrzychu (kserok.); akta kontroli str. 153 - Pisemne wyjaśnienie – Renaty P.-Inspektor w Biurze SKO w Wałbrzychu; akta kontroli str. 154-171 - Instrukcja obiegu, ewidencji i kontroli dokumentów księgowych (kserok.);

#### Ocena cząstkowa

***Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność ksiąg rachunkowych Kolegium. NIK zwraca przy tym uwagę na opóźnienia w obiegu dokumentacji finansowo-księgowej skutkujące niewłaściwym ujęciem w ewidencji finansowo-księgowej Kolegium 4 dokumentów (wyroków sądowych) na łączną kwotę 2,7 tys. zł.***

## 5. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych.

### 5.1. Prawidłowość i rzetelność obrazu dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w sprawozdaniach.

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych Kolegium za 2012 r., tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
  - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
  - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28)<sup>47</sup>;
  - z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r.<sup>48</sup> o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
  - zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

<sup>45</sup> Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 19 kwietnia 2010 r.

<sup>46</sup> Dotyczy miesięcznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>47</sup> Kolegium nie sporządzało sprawozdania Rb-28 „Programy” z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (...).

<sup>48</sup> Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

W wyniku badania ustalono, że:

[1] Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów, kolejno: z dnia 3 lutego 2010 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>49</sup> (Rb-23, Rb-27, Rb-28); z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>50</sup> (Rb-BZ1); z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>51</sup> (Rb-N, Rb-Z). [2] Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. I tak:

- wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 3.780 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27, natomiast wydatki wykazane zostały w kwocie 1.886.579 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 we Wrocławiu w dniu 2 stycznia 2013 r.

- przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 3.780 zł.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

- kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 1.886.579 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów.

Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

- kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.<sup>52</sup>

- w 2012 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania<sup>53</sup> podlegające wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach kolejno: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych(...) sporządzanych wg stanu na koniec 4 kwartału 2012 r.

dowody: akta kontroli str. 17 - Sprawozdanie roczne Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2012 r.(kserok.); akta kontroli str. 46 – Kwestionariusz H – badanie prawidłowości i rzetelności rocznego sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na koniec 2012 r.; akta kontroli str. 47 – Roczne sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na koniec 2012 r.( kserok.); akta kontroli str. 48 – Zawiadomienie NBP o stanie rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2012 r. (kserok.); akta kontroli str. 55-56 - Kwestionariusz I - badanie prawidłowości i rzetelności rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r.; akta kontroli str. 60 - Sprawozdanie roczne Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2012

<sup>49</sup> Dz.U. nr 20, poz. 103.

<sup>50</sup> Dz.U. nr 298, poz. 1766.

<sup>51</sup> Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>52</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 sporządzania.

<sup>53</sup> Dotyczy zobowiązań wymagalnych, zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów.

r.(kserok.);\_akta kontroli str. 63 - Kwestionariusz L - badanie prawidłowości i rzetelności sprawozdania kwartalnego Rb-N o stanie należności na koniec IV kwartału 2012 r.; akta kontroli str. 64-65 - Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności na koniec IV kwartału 2012 r. (kserok.); akta kontroli str. 66 - Kwestionariusz Ł - badanie prawidłowości i rzetelności sprawozdania kwartalnego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2012 r.; akta kontroli str. 67-68 - Sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2012 r.; akta kontroli str. 118 - Kwestionariusz M - badanie prawidłowości i rzetelności rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym w 2012 r.; akta kontroli str. 119 -Sprawozdanie roczne Rb-BZ1 z wykonania budżetu państwa(...) w układzie zadaniowym za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. (kserok.).

#### Ocena cząstkowa

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości.**

### 6. Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

Opis stanu faktycznego

NIK nie kontrolowała Kolegium w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r.<sup>54</sup>

dowody: akta kontroli str. 15 – informacja Głównego księgowego SKO w Wałbrzychu;

### IV. Uwagi i 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>55</sup>, wnosi o:

1. Wylimitowanie przypadków przekazywania dokumentów finansowo-księgowych wpływających do Kolegium, w terminach uniemożliwiających ich ujmowanie we właściwych okresach sprawozdawczych.
2. Zaktualizowanie zapisów Regulaminu Zamówień Publicznych Kolegium do obowiązujących przepisów.

### V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

<sup>54</sup> Ostatnia kontrola NIK dotycząca wykonania budżetu państwa przez SKO przeprowadzona została w 2009 r. i dotyczyła wykonania budżetu w 2008 r. W wyniku tej kontroli NIK wносиła o realizację łącznie 5 zaleceń, z których wszystkie zostały zrealizowane.

<sup>55</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82

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 30 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.

Wrocław, dnia 14 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler  
Zdzisław Błauciak  
Główny specjalista kontroli państwowej

Podpis

DYREKTOR  
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli  
we Wrocławiu  
  
.....  
podpis  
Piotr Miklis

