



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-001-03/2014

P/14/001

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

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized initials.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 Wykonanie budżetu państwa w 2013 r., cz. 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	Marian Karbarz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89707 z dnia 07 lutego 2014 r. Paweł Potemski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89712 z dnia 11 lutego 2014 r. <i>(dowód: akta kontroli str.1-4)</i>
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Jeleniej Górze, 58-500 Jelenia Góra, ul. Górna 10-11 (dalej: Kolegium lub SKO). Regon: 230224997 <i>(dowód: akta kontroli str.5)</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksandra Brylińska – Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Jeleniej Górze, od 01 kwietnia 2008 r. (dalej: Prezes SKO). <i>(dowód: akta kontroli str.6)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Jeleniej Górze w zakresie wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części nr 86 - Samorządowe Kolegia Odwoławcze.
Uzasadnienie oceny	W uzasadnieniu oceny Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na: <ul style="list-style-type: none">- celowe oraz gospodarne zrealizowanie wydatków w kwocie 1 522 tys. zł, stanowiących 100 % zaplanowanych w <i>ustawie budżetowej na 2013 r.</i>² wydatków dla Kolegium (ocena powyższa została sformułowana na podstawie wyników kontroli wydatków SKO w łącznej kwocie 221,3 tys. zł, tj. 14,5% ogółu wydatków);- rzetelne zaewidencjonowanie oraz terminowe przekazanie na rachunek budżetu państwa uzyskanych dochodów w kwocie 1,7 tys. zł;- prawidłowe i rzetelne sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych;- wiarygodne prowadzenie ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych, sprawozdań z wykonania budżetu państwa i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości, a także skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Niemniej, zwrócenia uwagi wymaga fakt, iż w odniesieniu do czterech dokumentów księgowych stwierdzono: brak akceptacji pod względem merytorycznym (dwóch dowodów), niewłaściwą dekretację (jednego dowodu) oraz brak wymaganej akceptacji przez Prezesa SKO jednego dowodu. W SKO nie było także formalnego uregulowania

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz U z 2013 r., poz. 1212).

kwestii dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego przed NSA. Fakty te nie wpłynęły jednak na obniżenie ogólnej oceny pozytywnej skontrolowanej jednostki.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Nieplanowane w SKO dochody budżetowe w 2013 r. w łącznej kwocie 1,7 tys. zł, były o 1,5 tys. zł wyższe od kwoty dochodów uzyskanych w 2012 r. Zrealizowane dochody dotyczyły kwot zasądzonych na rzecz Kolegium z tytułu zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego z lat ubiegłych. SKO 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 i terminowo odprowadzono na rachunek budżetu państwa.

Ustalono, że w 2013 r. nie wystąpiły w SKO przypadki przedawnienia należności, a Prezes Kolegium nie wydawał decyzji umarzających oraz odraczających termin płatności lub rozkładających na raty spłatę należności Kolegium.

(dowód: akta kontroli str.78-79, str.80-103)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki SKO w wysokości 1 467 tys. zł zostały zwiększone, na wniosek Prezesa SKO, środkami z rezerwy celowej do kwoty 1 522 tys. zł, tj. o 55 tys. zł (o 3,7 %), na podstawie decyzji Ministra Finansów.

Środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej w wysokości 55 tys. zł przeznaczone zostały na:

- sfinansowanie wypłaty nagrody jubileuszowej pracownikowi Kolegium – decyzja z dnia 12.04.2013 r. MF/FS 13/000864/RD-29809/2013 - (§ 4010) na kwotę 14 tys. zł;
- sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym – decyzja z dnia 29.07.2013 r. MF/FS 13/002655/RD-75850/2013 - (§ 4610) na kwotę 1,5 tys. zł;
- sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania przed Wojewódzkim i Naczelny Sąd Administracyjny – decyzja z dnia 12.09.2013 r. MF/FS 13/003527 - (§ 4610) na kwotę 3,5 tys. zł;
- uzupełnienie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe – decyzja z dnia 26.09.2013 r. MF/FS 13/003861/RD-98076/2013 i z dnia 15.10.2013 r. MF/FS 13/003861/130926/KO1 - (§ 4170) na kwotę 24 tys. zł;
- uzupełnienie wydatków bieżących SKO – decyzja z dnia 15.10.2013 r. MF/FS 13/004836/RD-107745/2013 - (§ 4400) na kwotę 6 tys. zł;
- sfinansowanie zasądzonych kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym – decyzja z dnia 02.12.2013 r. MF/FS 13/005341/RD-122355/2013 - (§ 4610) na kwotę 6 tys. zł.

Przyznane środki finansowe z rezerwy celowej wykorzystane zostały w całości zgodnie z przeznaczeniem. Wprowadzone zwiększenia planu finansowego (po otrzymaniu

decyzji o zwiększeniu wydatków) wynikały z rzeczywistych potrzeb SKO i były celowe. Przesunięcia w budżecie Kolegium dokonywane były na podstawie decyzji wewnętrznych Prezesa SKO, zgodnie z przepisami art. 171 ustawy o *finansach publicznych*³.

W badanym okresie SKO wykonało wydatki na łączną kwotę 1 522 tys. zł, co stanowiło 100 % planu po zmianach oraz 98 % wielkości ich wykonania w 2012 r. (1 556 tys. zł). Na wydatki bieżące przeznaczono 1 502 tys. zł, zaś na zakupy inwestycyjne 20 tys. zł. W zrealizowanych wydatkach dominującą pozycję, bo 80,0 % (1 218 tys. zł) stanowiły wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi⁴, w tym wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 955 tys. zł, co stanowiło 63 % wydatków ogółem. Wydatki związane: z opłatą czynszu za najem pomieszczeń biurowych Kolegium (§ 4400) wyniosły 73,0 tys. zł (4,8%), z wynagrodzeniami bezosobowymi (§ 4170) – 71,0 tys. zł (4,7 %), z zakupem usług pozostałych (§ 4300) – 48 tys. zł (3,2 %), z kosztami postępowania sądowego (§ 4610) – 13 tys. zł (0,8 %), z zakupem materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 31 tys. zł (2,0 %) i z odpisami na ZFSS⁵ (§ 4440) – 16,0 tys. zł (1,1 %).

Analizy ponoszonych wydatków i potrzeb Kolegium dokonywane były w 2013 r. na bieżąco, w okresach miesięcznych, po sporządzeniu sprawozdania Rb-28. W związku z występującymi potrzebami nie wprowadzono ograniczeń w planowanych wydatkach bieżących.

Kolegium w 2013 r. zrealizowało wydatki majątkowe (§ 6060) na kwotę 20,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% założeń planu finansowego. W ocenie NIK wydatki te – poniesione na zakup sprzętu i oprogramowania komputerowego - dokonane zostały z zachowaniem kryteriów legalności, gospodarności i celowości. Przedmiotowy sprzęt został dostarczony do SKO terminowo i ujęty w ewidencji środków trwałych.

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. Stąd też nie zaszła konieczność opracowania planu rzeczowo-finansowego zamówień publicznych, co było zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶ (dalej: upzp).

W Kolegium obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej”, wprowadzony zarządzeniem nr 7/2010 Prezesa SKO z dnia 17 maja 2010 r. Przedmiotowy Regulamin określał zasady udzielania zamówień publicznych w SKO, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane.

Na przykładzie próby kontrolnej, obejmującej 72 pozycje wydatków na łączną kwotę 221,3 tys. zł (stanowiącej 14,54 % zrealizowanych wydatków), wyznaczonej ze zbioru dowodów księgowych, będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom, dokonano zbadania operacji gospodarczych w zakresie dokonanych wydatków.

Stwierdzono prawidłowe zaewidencjonowanie kosztów zastępstwa kasacyjnego w wysokości 10 072 zł. Zaksięgowano je na koncie wydatków (130-2 strona Wn) w § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, po czym wydatki

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U z 2013 r., poz.885).

⁴ §§ 4010, 4040, 4110 i 4120.

⁵ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

⁶ Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.

w kwocie 8 400 zł zaksięgowano na tym koncie po stronie Ma, wskazując jako koszty zastępstwa procesowego oraz wynagrodzenie radcy prawnego (etatowego członka SKO), zaś kwotę 1 672 zł, otrzymaną z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego, jako dochody, przekazano do budżetu państwa. Dodatkowe wpływy i wydatki w § 4610 wynikały z zasądzonych, na rzecz SKO, kosztów postępowania kasacyjnego przed NSA. Rozliczenia dokonywane były na wniosek radcy prawnego, który reprezentował Kolegium w toku postępowania kasacyjnego przed NSA. Stosownie do przepisów ustawy *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*⁷ obowiązek wnoszenia skarg kasacyjnych został nałożony na zawodowych pełnomocników, tj. radców prawnych lub adwokatów (tzw. przymus adwokacki) zgodnie, z którym Kolegium z woli ustawodawcy przy wnoszeniu skargi kasacyjnej musiało korzystać z pomocy profesjonalnego pracownika. W SKO brakowało jednak formalnego uregulowania dotyczącego dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego przed NSA.

(dowód: akta kontroli str.198-213, 256-263)

Przeciętne zatrudnienie⁸ w SKO w 2013 r. wynosiło 14 osób (w tym wg statusu zatrudnienia⁹: sześć osób (43%) nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz osiem osób (57%) etatowych członków SKO) i w porównaniu do 2012 r. nie uległo zmianie.

W badanym okresie wydatki na wynagrodzenia (§§ 4010, 4040) wyniosły ogółem 1 034 tys. zł, co stanowiło 100 % założeń planu po zmianach. Wydatki te były wyższe w porównaniu do 2012 r. o 20 tys. zł (o 2,0 %). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto) na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wyniosło 6 152 zł, w tym w przypadku pracowników Biura SKO – 3 306 zł, a w przypadku etatowych członków SKO – 8 286 zł. W porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2012 r. było ono wyższe o 117 zł (o 1,9%), przy czym w przypadku pracowników Biura SKO uległo obniżeniu o 48 zł (o 1,4%), natomiast w przypadku etatowych członków Kolegium odnotowano wzrost o 241 zł (o 3,0 %). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia etatowych członków Kolegium uzasadniała zwiększona liczba załatwionych spraw w 2013 r., która wyniosła 1930, tj. o 116 spraw (o 6,4 %) więcej niż w 2012 r., przy niezmienionej obsadzie członków Kolegium.

(dowód: akta kontroli str.28-35,106-192)

Uwagi dotyczące
kontrolowanej
działalności

W SKO brak było formalnego uregulowania kwestii dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego przed NSA.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2013 r. Kolegium nie realizowało programów/projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str.83)

⁷ Ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. (j.t. Dz U z 2012 r., poz.270 ze zm.

⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁹ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).

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

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych Kolegium za 2013 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)¹⁰;
- z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r.¹¹ o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W wyniku badania ustalono, że: sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów, kolejno: z dnia 3 lutego 2010 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹² (Rb-23, Rb-27, Rb-28); z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³ (Rb-BZ1); z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴ (Rb-N, Rb-Z). Sprawozdania przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 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 1 672 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27, natomiast wydatki wykazane w kwocie 1 522 006 zł, 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 2014 r. Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 1 522 006 zł i była zgodna z zapisami księgowymi i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów.

Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, 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 2013 r. były zgodne z zapisami konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym¹⁵.

¹⁰ Kolegium nie sporządzało sprawozdania Rb-28 „Programy” z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (...).

¹¹ Wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

¹² Dz. U. nr 20, poz. 103.

¹³ Dz. U. nr 298, poz. 1766.

¹⁴ Dz. U. nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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.

W 2013 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania¹⁶ 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 IV kwartału 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.79, 106, 215-220)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prawidłowości i rzetelności sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

W SKO funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Prezesa SKO; system księgowości komputerowej „Symfonia Finanse i Księgowość Premium” wersja 6.01.86. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Wyniki badania funkcjonowania systemu oraz przeprowadzonego pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych wykazały, że system księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o *rachunkowości*¹⁷ (dalej „uor”), w szczególności 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 dotyczącej operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 3 i 4 pkt 3),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor).

System wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie próby przeprowadzono w SKO w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) 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).

Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 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 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 – subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy: dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł). Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych metodą monetarną¹⁸ (MUS), tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do

¹⁶ Dotyczy zobowiązań wymagalnych, zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów.

¹⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (j.t. Dz U z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

ich wartości na poziomie 10% oraz próg istotności (dopuszczalny tolerowany poziom nieprawidłowości) na adekwatnym poziomie¹⁹.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę 72 dowodów o łącznej wartości 221,3 tys. zł i odpowiadających im zapisów księgowych. Wydatki objęte badaniem stanowiły 14,54 % zrealizowanych wydatków w badanym okresie.

Ponadto operacje gospodarcze potwierdzone wybranymi dowodami w zakresie dokonanych wydatków zbadane zostały także pod względem legalności, gospodarności i celowości tych wydatków.

Badanie zgodności dokumentów księgowych i zapisów księgowych wykazało:

- dwa dowody na łączną kwotę 3 104 zł, w których brakowało ich akceptacji pod względem merytorycznym,
- jeden dowód na kwotę 1 600 zł, w którym wystąpił błąd jego dekretacji - na fakturze mylnie wpisano konto (w księgach kwotę zaksięgowano prawidłowo),
- jeden dowód na kwotę 1 600 zł, który nie był zaakceptowany przez Prezesa Kolegium.

Główny Księgowy SKO w złożonych wyjaśnieniach podał, że błędy spowodowane były w sposób niezamierzony, omyłkowym wpisem konta, przeoczeniem braku podpisu, lub braku posiadania akceptacji.

(dowód: akta kontroli str.38-52, 243)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej systemu kontroli wewnętrznej, w zakresie zgodności dokumentów księgowych i zapisów księgowych, stwierdzono:

- w przypadku dwóch dowodów księgowych - brak realizacji zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 uor;
- w przypadku jednego dowodu księgowego - brak realizacji zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 uor;
- w przypadku jednego dowodu księgowego - brak realizacji art. 21 ust. 1 pkt 6 uor oraz art. 54 ust. 3 ufp.

Nieprawidłowości te nie wpłynęły jednak na obniżenie pozytywnej oceny Kolegium.

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 Kontroli²⁰, wnosi o:

1. Podjęcie działań dla zapewnienia skutecznej kontroli dokumentów księgowych w ramach systemu kontroli wewnętrznej SKO.
2. Formalne uregulowanie kwestii dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych, będących jednocześnie etatowymi członkami SKO, z tytułu zastępstwa procesowego przed NSA.

¹⁹ Adekwatny poziom progu istotności: w odniesieniu do nieprawidłowości o charakterze formalnym - 5% wartości dowodów (zapisów) z nieprawidłowościami, w odniesieniu do nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość bieżącą - 2,25% wartości zbioru podlegającego ocenie, w odniesieniu do nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość roczną - 1,5% wartości zbioru podlegającego ocenie.

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

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 pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

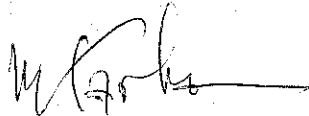
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i realizacji 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 kwietnia 2014 r.

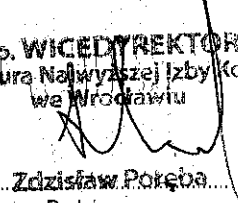
Kontroler
Marian Karbarz
Główny specjalista kontroli państwowej



.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

p.o. WICEDYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu



.....
Zdzisław Poręba
Podpis

