



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG-4100-05-01/2012, P/12/014

Zielona Góra, 4 kwietnia 2012 r.

Pan
Robert Gwidon Makarowicz
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Zielonej Górze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zielonej Górze, zwane dalej „SKO”, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 86/97.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 20 marca 2012 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu w 2011 r. w części 86/97 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zielonej Górze.

1. W 2011 r. SKO nie planowało i nie uzyskało dochodów budżetowych. Plan wydatków SKO ustalony w ustawie budżetowej na rok 2011² w wysokości 2.402 tys. zł zwiększony został, w wyniku ośmiu decyzji Ministra Finansów, o środki z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 150,7 tys. zł (6,3 %), do wysokości 2.552,7 tys. zł. Zmiana planu finansowego SKO, podjęta na wnioski Pana Prezesa, wynikała m.in. ze zwiększenia wydatków na wynagrodzenia o kwotę 21,2 tys. zł³, jak też z konieczności sfinansowania kwotą 69,4 tys. zł kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82, ze zm.

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

³ Wypłata nagrody jubileuszowej oraz odprawy rentowej pracownikom SKO.

Zasilanie w środki budżetowe przebiegało planowo, a otrzymane środki z rezerw celowych wydatkowano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem. Wielkość pogotowia kasowego ustalono w oparciu o przyjęte zasady obrotu gotówkowego.

Wydatki zrealizowano w kwocie 2.552,7 tys. zł (100% planu po zmianach), co stanowiło 104,12% wykonania w 2010 r. (2.451,9 tys. zł). Wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi⁴ wyniosły 1.939,1 tys. zł, tj. 75,9% wydatków ogółem. Średnie zatrudnienie w 2011 r. wynosiło 24,4, a w 2010 r. 23,9 etatów. Natomiast przeciętne wynagrodzenie wynosiło 5,7 tys. zł i wzrosło w stosunku do 2010 r. o 0,4 punktu procentowego⁵. W prawidłowej wysokości ustalono wynagrodzenie Prezesa SKO⁶.

SKO wypełniało obowiązki wynikające z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁷ dotyczące odbiorników radiowych i telewizyjnego znajdujących się w siedzibie SKO. Jednakże dopiero w toku kontroli NIK⁸ uregulowano opłatę za używanie odbiornika radiowego w zakupionym w 2009 r. samochodzie służbowym w wysokości 175 zł (za lata 2009-2011). Za używanie niezarejestrowanego odbiornika radiowego, SKO zgodnie z art. 5 ust. 3 ww. ustawy, zapłaciło również opłatę w wysokości 165 zł, stanowiącą trzydziestokrotność miesięcznej opłaty abonamentowej obowiązującej w dniu stwierdzenia używania niezarejestrowanego odbiornika.

Na koniec 2011 r. SKO nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania niewymagalne krótkoterminowe wynosiły 142,4 tys. zł, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. wraz z pochodnymi – 141,9 tys. zł.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność ksiąg rachunkowych. Stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie spowodowały negatywnych skutków dla budżetu. Organizacja systemu rachunkowości spełniała wymogi nałożone przepisami prawa. I tak m.in. przyjęta polityka rachunkowości była zgodna z przepisem art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹. Zakładowy plan kont zawierał wykaz ksiąg pomocniczych w szczególności umożliwiającej sporządzenie sprawozdań budżetowych, stosownie do postanowień § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów

⁴ § 4010, § 4040, § 4110, § 4120

⁵ Na wzrost przeciętnego wynagrodzenia miały wpływ wypłacone nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe w wysokości 19,1 tys. zł. Bez wypłaty tych nagród, przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego etatowego członka Kolegium wynosiło 8,35 tys. zł i było niższe niż w 2010 r. – 8,37 tys. zł. Również w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2011 r. – 2,6 tys. zł było niższe niż w 2010 r. – 2,61 tys. zł.

⁶ Kwotę miesięcznego wynagrodzenia Prezesa SKO ustalono stosownie do postanowień (§ 1 i § 5a) rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2002 r. w sprawie wielokrotności kwoty bazowej oraz szczegółowych zasad wynagradzania prezesa, wiceprezesa, pozostałych członków samorządowego kolegium odwoławczego i pracowników biura tego kolegium (Dz. U. Nr 109, poz. 960, ze zm.), przyjmując kwoty bazowe określone w art. 15 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2008 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117) i w art. 15 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2009 r. z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58).

⁷ Dz. U. Nr 86, poz. 558

⁸ Po poinformowaniu przez kontrolera NIK o obowiązku poniesienia takiej opłaty.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰.

Przeprowadzone badanie dowodów i zapisów księgowych oraz ksiąg rachunkowych, na próbie wydatków bieżących w wysokości 260,1 tys. zł wybranej metodą monetarną¹¹ oraz próbie celowej wydatków bieżących i majątkowych w wysokości 127,2 tys. zł¹², wykazało uchybienia w poprawności formalnej czterech zapisów księgowych o łącznej wartości 7,2 tys. zł, polegające na omyłkowym zapisaniu dat dowodów stanowiących podstawę księgowania, które nie miały jednakże wpływu na wiarygodność sprawozdań budżetowych bieżących i rocznych.

Wybrane do badania dowody księgowe odpowiadały przepisom ustawy o rachunkowości, a operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami były legalne, gospodarne i celowe. Zgodnie z planem, ze środków na zakupy inwestycyjne nabyto trzy zestawy komputerowe wraz z oprogramowaniem oraz laptop z drukarką. Wydatki inwestycyjne poniesiono na założenie sieci komputerowej w niektórych pomieszczeniach SKO oraz remont elewacji budynku SKO.

3. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu wydatków (Rb-28), o stanie należności (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań (Rb-Z). Zostały one prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane, a dane zawarte w tych sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej.

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 Delegatury NIK w Zielonej Górze umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

¹⁰ Dz. U. Nr 128, poz. 861, ze zm.

¹¹ Spośród ogółu wydatków bieżących poniesionych przez SKO w 2011 r. z wyłączeniem wydatków poniesionych w §§ 401-408, 411-415, 418-420 i 444 oraz wydatków o jednostkowej wartości poniżej 50 zł, tj. kwoty 394.898,74 zł wylosowano do badań zapisy i dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki w łącznej wysokości 260.077,95 zł (65,9%). Wybrana do badania próba wydatków stanowiła 10,7% ogółu wydatków bieżących poniesionych w 2011 r., tj. 2.432,7 tys. zł.

¹² Dobór celowy. Zbadano wszystkie zapisy i dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki majątkowe w wysokości ogółem 119.999,85 zł oraz 4 zapisy i dowody księgowe dokumentujące wydatki bieżące w wysokości ogółem 7.201,65 zł.