



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Zielonej Górze

LZG – 4100-03-01/2013  
P/13/013

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/013 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., część 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Zielonej Górze

Kontrolerzy 1. Ryszard H. Stefan, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 84862 z dnia 28 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

2. Krzysztof Jodko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84864 z dnia 15.02.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

Jednostka kontrolowana Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gorzowie Wlkp. ul. Bolesława Chrobrego 31

Kierownik jednostki kontrolowanej Wiesław Drabik, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gorzowie Wlkp.

(dowód: akta kontroli str. 5)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gorzowie Wlkp. (SKO) w 2012 roku budżetu państwa w części 86/21.

Dokonując powyższej oceny Najwyższa Izba Kontroli wzięła pod uwagę realizowanie budżetu SKO zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.<sup>2</sup> oraz postanowieniami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (u.f.p.).

Pozytywnie ocenia się planowanie oraz wykonanie wydatków bieżących i majątkowych w wysokości 1.806,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i o 6,6% wyższych od wykonania w 2011 r. W powyższych wydatkach kwotę 1.459,2 tys. zł (80,1%) stanowiły wydatki placowe, w tym m.in. 80,0 tys. zł stanowiły wynagrodzenia bezosobowe. Przeniesienie przez Pana Prezesa kwoty 33,2 tys. zł z wydatków majątkowych do wydatków bieżących nastąpiło zgodnie z postanowieniami art. 171 ust. 1 i 3 u.f.p., o czym niezwłocznie informowano Ministra Finansów. Pozytywnie należy ponadto ocenić terminowe regulowanie zobowiązań, dzięki czemu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W SKO podjęto działania zmierzające do zmniejszenia kosztów funkcjonowania poprzez m.in. dostarczanie poczty na terenie Gorzowa Wlkp. przez pracowników SKO, jak też utrzymywanie przez nich w czystości pomieszczeń i otoczenia SKO (od II półrocza 2012 r. bez wynagrodzenia).

Także praktyczne zmniejszenie o jedną osobę przeciętnego zatrudnienia w porównaniu do 2011 r. nie wpłynęło na liczbę spraw rozpatrywanych przez Kolegium.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje 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. Również pozytywnie opiniuje wiarygodność i

<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

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

rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2012 r.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Opis stanu faktycznego

SKO w latach 2011-2012, mimo nie planowania dochodów budżetowych, z tytułu wpływów z różnych dochodów (§ 0970) uzyskało odpowiednio 5,3 tys. zł i 1,7 tys. zł (klasyfikowane w rozdz. 75016 – Samorządowe kolegia odwoławcze).

(dowód: akta kontroli str. 6-7)

##### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2012 r. nie występowały należności pozostałe do zapłaty. Za 2011 r. należności te wynosiły 3,5 tys. zł i dotyczyły zwrotu przez firmę IROMET sp. z o.o. w Poznaniu na rzecz SKO kosztów postępowania kasacyjnego. Postanowieniem z 29.12.2011 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Sulęcinie umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

(dowód: akta kontroli str. 8-14)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

#### 2. Wydatki budżetowe

##### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

O wysokości wstępnej kwoty wydatków SKO na 2012 r. (bieżących i majątkowych) Minister Finansów poinformował Prezesa SKO pismem z 6.04.2011 r. Przyjęte w ustawie budżetowej na 2012 r. wydatki wynosiły 1.739,0 tys. zł, w tym 1.689,0 tys. zł wydatki bieżące jednostki budżetowej i 50,0 tys. zł wydatki majątkowe. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów (całość wydatków klasyfikowana była w rozdz. 75016).

(dowód: akta kontroli str. 15-17)

Kwotę 1.381,0 tys. zł (81,8%) w wydatkach bieżących stanowiły środki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi oraz wynagrodzenia bezosobowe (50,0 tys. zł<sup>4</sup>).

W projekcie budżetu na 2012 r. kwotę 50,0 tys. zł na wydatki majątkowe (klasyfikowane w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych), zaplanowano przeznaczyć na zakup kserokopiarki (15,0 tys. zł), programu do rejestracji spraw (15,0 tys. zł) i regałów do archiwum (20,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 17-19)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie planowania wydatków budżetowych na 2012 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

##### 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W trakcie realizacji budżetu w 2012 r. środki na wydatki bieżące 5 decyzjami Ministra Finansów zwiększone zostały o kwotę 67,3 tys. zł, którą przeznaczono na wypłatę dwóch nagród jubileuszowych, na uzupełnienie wydatków bieżących (wynagrodzenia bezosobowe) oraz na zwiększoną składkę rentową<sup>5</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 20)

<sup>4</sup> Według limitu określonego przez Ministra Finansów w piśmie z 26.03.2012 r.

<sup>5</sup> Podniesienie wysokości składki rentowej nastąpiło od dnia 1.02.2012 r.

Ponadto w 2012 r. Prezes SKO, zgodnie z art. 171 ust. 1 i 3 (u.f.p.), dokonywał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami. W dwóch przypadkach decyzjami z 22.10. i 10.12.2012 r. zmniejszył plan wydatków majątkowych (odpowiednio o 30,0 tys. zł i 3,2 tys. zł), zwiększając o te kwoty wydatki bieżące w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. O dokonaniu tych zmniejszeń i przeznaczeniu ww. kwot na zakup sprzętu komputerowego (laptopy i komputery stacjonarne) oraz doposażenie pomieszczeń SKO w meble i sprzęt biurowy, stosownie do art. 171 ust. 3 u.f.p., poinformowano Ministra Finansów pismami z 26.10 i 11.12.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 21-31)

Z przeniesionych środków z wydatków majątkowych zakupiono 6 notebooków (za 19,8 tys. zł), 3 zestawy komputerowe (10,5 tys. zł) oraz 4 fotele (za 5,6 tys. zł).

Z pozostałej kwoty 16,8 tys. zł na wydatki majątkowe zakupiono dwie kserokopiarki (12,7 tys. zł) oraz licencję programu do obiegu informacji wraz z instalacją (4,1 tys. zł). W 2011 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 4,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 32-45)

Powyższych zakupów dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> (pzp) stanowiącego, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Mimo braku obowiązku stosowania pzp, wszystkie zakupy odbywały się zgodnie z wewnętrznym regulaminem zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 14.000 euro<sup>7</sup>, stanowiącym m.in., że przed udzieleniem zamówienia dokonuje się zapytania o cenę do minimum 3 wykonawców (dostawców lub jednostek świadczących usługi).

(dowód: akta kontroli str. 46-48)

Prezes SKO w sprawie dokonania innych zakupów majątkowych od planowanych w projekcie budżetu na 2012 r. wyjaśnił, że nie było możliwości zakupu regałów do archiwum planowanego w pomieszczeniach piwnicznych, z uwagi na konieczność uzyskania opinii i ekspertyzy budowlanej ze względu na możliwości przenikania wód gruntowych i uszkodzenia izolacji poziomych. W zamian zakupiono niezbędny sprzęt komputerowy i meble.

(dowód: akta kontroli str. 49-50)

Wykonanie wydatków ogółem wyniosło 1.806,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Dla porównania w 2011 r. wykonanie wydatków wyniosło 1.694,4 tys. zł, tj. 93,8% wydatków poniesionych w 2012 r. W wydatkach 2012 r., kwotę 1.459,2 tys. zł (80,1%) stanowiły wydatki płacowe, w tym m.in. 80,0 tys. zł wynagrodzenia bezosobowe i 19,7 tys. zł odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Największe wydatki pozapłacowe w wysokości 144,6 tys. zł poniesiono w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia (w porównaniu do 2011 r. większe o 72 tys. zł, tj. 99,1%) oraz 82,3 tys. zł w § 4300 – Zakup usług pozostałych (wzrost o 23,6 tys. zł, tj. 40,2%).

(dowód: akta kontroli str. 27-28, 30-31)

Na koniec 2012 r. zobowiązania wynosiły 103,4 tys. zł i były one mniejsze od zobowiązań w 2011 r. o 1,6 tys. zł. Były to zobowiązania niewymagalne i dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń z pochodnymi. Nie występowały zobowiązania według tytułów dłużnych.

(dowód: akta kontroli str. 27-28, 30-31, 51-54)

Prezes SKO w sprawie wystarczalności limitów określonych na 2012 r. przez Ministra Finansów na realizację zadań merytorycznych i sprawne funkcjonowanie Kolegium oraz dokonywania analizy kosztów oraz zadań realizowanych przez SKO i podejmowanych

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

<sup>7</sup> Wprowadzony przez Prezesa SKO zarządzeniem nr 2A/2010 z dnia 4.01.2010 r.

działań celem zmniejszenia kosztów, wyjaśnił, że środki na 2012 r. były w zasadzie wystarczające, a problemy wystąpiły w § 4170 na wypłatę wynagrodzeń bezosobowych wypłacanych pozaetatowym członkom kolegium i w § 4110 w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej. Braki te pokryte zostały ze środków uzyskanych z rezerw celowych.

Odnośnie analizy kosztów i działań na rzecz ich zmniejszenia, ocen takich dokonywano na bieżąco. Działania oszczędnościowe polegały m.in. na dostarczaniu poczty na terenie miasta przez pracowników kolegium, zatrudniono nieodpłatnie więźniów do prac malarskich, sprzątanie pomieszczeń dokonywane jest przez pracowników SKO we własnym zakresie i wdrożono też takie działania przy wyjazdach służbowych (tańsze hotele, wcześniejsze rezerwacje, okazjonalne przejazdy).

(dowód: akta kontroli str. 55-57)

Zasilanie SKO środkami finansowymi przez Ministerstwo Finansów w okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. przebiegało zgodnie z pierwotnym harmonogramem. W okresie od września do grudnia złożono 3 wnioski o modyfikację harmonogramu. W każdym miesiącu środki wpływały w 6 do 8 transzach, np. w styczniu w 6, a w lutym w 8. Nie przekazywano środków na rachunki pomocnicze.

(dowód: akta kontroli str. 58-64)

Główna Księgowa SKO p. Grażyna Sieradzka w sprawie potrzeby modyfikacji harmonogramu wyjaśniła, że były one podyktowane wyłącznie przyznaniem przez Ministra Finansów dodatkowych środków z rezerw celowych (na nagrodę jubileuszową, składki rentowe i wynagrodzenia bezosobowe).

(dowód: akta kontroli str. 65-67)

### **2.2.1. Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło 17 osób (8 o statusie 01 i 9 o statusie 04<sup>8</sup>) i było o jedną osobę mniejsze<sup>9</sup> od zatrudnienia w 2011 r., natomiast wynagrodzenia w 2012 r. w porównaniu do 2011 r. zwiększyły się o 17,3 tys. zł i wyniosły 1.150,3 tys. zł. Wzrost wynagrodzeń był skutkiem wypłaty 2 pracownikom SKO nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 17,3 tys. zł.

Powyższe nagrody m.in. miały również wpływ na zwiększenie o 7,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego z 5.245,37 zł w 2011 r. do 5.638,94 zł w 2012 r., tj. o 393,57 zł.

(dowód: akta kontroli str. 20, 68-70)

Zmniejszenie zatrudnienia nie miało wpływu na realizację zadań przez SKO. Z informacji SKO z działalności w 2011 r. oraz danych za 2012 r.<sup>10</sup> wynikało m.in., że w 2012 r. rozpatrzono łącznie 1.736 spraw (1.628 z zakresu administracji i 108 z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste). W 2011 r. stanowiło to odpowiednio 1.402 sprawy (1.337 i 65) oraz 100 spraw podlegało rozpatrzeniu w trybie ustawy z dnia 30.08.2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 71-81)

W 2012 r. realizowano 31 umów zlecenia, na które wydatkowano 18.840 zł. Umowy te zawarte były z 5 pracownikami SKO oraz informatykiem z zewnątrz. W ramach ww. umów pracownicy sprząтали pomieszczenia SKO i dbali o teren należący do Kolegium. Umowy te

<sup>8</sup> Status 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń; status 04 - etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U. Nr 20 poz.103).

<sup>9</sup> O statusie 01 – z uwagi na przebywanie na długotrwałym zwolnieniu lekarskim od czerwca 2012 r.

<sup>10</sup> Terminem sporządzenia informacji za 2012 r., według art. 11 ustawy z 12.10.1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz. 856 ze zm.) jest 31.03.2013 r.

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.

obowiązywały w okresie I półrocza 2012 r. Jak wyjaśnił Prezes SKO, z uwagi na niedobór środków, w II półroczu 2012 r. pracownicy wykonywali te prace bez wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 82-86)

SKO nie realizowało w 2012 r. projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

SKO na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup> oraz z dnia 28.12.2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>13</sup>, sporządziło za 2012 r. odpowiednio sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 27-28, 91)

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie, wykonanie wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia, oraz wydatków majątkowych.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

### 3. Księgi rachunkowe

#### 3.1. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych za 2012 r. i styczeń 2013 r.

SKO posiadało opracowane w styczniu 2012 r., stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości<sup>14</sup> (u.o.r.) w związku z art. 40 u.f.p, zasady (politykę) rachunkowości<sup>15</sup>. Obejmowały one m.in. zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych oraz opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zmianą z 14.05.2012 r. wprowadzono uregulowania dotyczące wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Wprowadzono konta pozabilansowe 990 do ewidencji wydatków i zobowiązań w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 92-)

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych<sup>16</sup> przeprowadzony odrębnie dla zbioru zapisów roku 2012 i stycznia 2013 r. przy wykorzystaniu funkcji FK-skan Pomocnika Kontrolera wersja 5.3a wykazał, że operacje gospodarcze prawidłowo zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Przegląd za ww. okresy nie wykazał występowania w zapisach księgowych dokumentów zakwalifikowanych do niewłaściwego okresu księgowania, a wpływających na sprawozdawczość bieżącą lub roczną.

Nie wystąpiły przypadki braku ciągłości zapisów w dzienniku oraz nieterminowego księgowania dowodów.

(dowód: akta kontroli str. 97-100)

Badanie wskazujących na możliwość wystąpienia nieprawidłowości 11 dowodów księgowych z 2012 r. (na wartość 53.979,14 zł), wyselekcjonowanych na podstawie analizy

Ustalone  
nieprawidłowości

<sup>12</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103

<sup>13</sup> Dz.U. Nr 298, poz. 1766

<sup>14</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>15</sup> Wprowadzone zarządzeniem Prezesa SKO nr 1/2012 z dnia 2.01.2012 r. ze zm.

<sup>16</sup> Dane do przeglądu zostały pozyskane z systemu finansowo-księgowego SKO (LIDER FK wersja 5.89.7). Po sprawdzeniu kompletności zapisów uzupełniono je o konta księgowe wyznaczone z zapisów analitycznych kont, na których prowadzona była ewidencja według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Wykorzystując funkcje aplikacji Excel sprawdzono ciągłość zapisów w dzienniku. W wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego danych za 2012 r. z wykorzystaniem funkcji FK-skan Pomocnika Kontrolera w wersji 5.3a, dobrano odpowiednie zapisy oraz dowody księgowe i poddano badaniu szczegółowemu (bezpośredniemu), traktując jako próbę celową.

zapisów księgowych, wykazało w jednym zapisie brak daty wystawienia dowodu (winno być 12.07.2012 r.), a w dwóch przypadkach opóźnienie we wpływie dokumentów do SKO (wystawione 9 i 26.01.2012 r., a wpłynęły odpowiednio 14.02. i 13.07.2012 r.).

(dowód: akta kontroli str. 101-108)

Pani G. Sieradzka wyjaśniła w ww. sprawach, że brak daty wystawienia dowodu wynikał z przeoczenia, natomiast zaksięgowanie dwóch dowodów w innych miesiącach niż data dokonania operacji wynikało z faktu późnego ich wpływu do SKO. Po ich otrzymaniu zostały niezwłocznie ujęte w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 109-110)

### 3.2. Badanie wybranej losowo próby dowodów księgowych za 2012 r.

Opis stanu  
faktycznego

Badanie przeprowadzono przy pomocy Pomocnika Kontrolera metodą monetarną (Monetary Unit Sampling)<sup>17</sup>. Próbę 62 dowodów księgowych na łączną kwotę 191.022,39 zł wylosowano z populacji 401 dowodów o wartości 315.013,22 zł ujętych na kontach 201, 2313 (umowy zlecenia), 2314 (wynagrodzenia bezosobowe) oraz konta 234<sup>18</sup>. Zbiór dowodów stanowiących populację wydatków objętą badaniem odpowiadał pozapłacowym wydatkom kontrolowanej jednostki (poza wynagrodzeniami bezosobowymi).

Analiza powyższej próby dowodów dokonana pod kątem:

- zgodności - poprawności dowodów księgowych, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji oraz kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w systemach finansowo-księgowych;
- wiarygodności - prawidłowości wartości transakcji, okresu ich księgowania oraz prowadzenia kont syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują potwierdzenie w bieżących i rocznych sprawozdaniach budżetowych;

nie wykazała nieprawidłowości.

Wszystkie badane dowody zadekretowane były m.in. według klasyfikacji budżetowej (rozdział i paragrafy), jak również dla potrzeb budżetu w układzie zadaniowym, tj. kwoty przypadające na poszczególne podzadania realizowane przez SKO.

(dowód: akta kontroli str. 111-114)

W odniesieniu do wydatków wybranych celowo podczas przeglądu analitycznego oraz wylosowanych ustalono, że:

- wydatki w poszczególnych paragrafach zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym i były one celowe dla funkcjonowania jednostki,
- wszystkie zakupy poprzedzone były akceptacją głównego księgowego,
- dokonywano terminowych płatności za dostarczone towary i świadczone usługi i nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary lub świadczone usługi, skutkujące zaplaceniem odsetek, kar umownych.
- na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług jednostka posiadała zabezpieczenie w środkach finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 101-102, 112-118)

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone  
nieprawidłowości

<sup>17</sup> W metodzie tej prawdopodobieństwo wyboru dowodu księgowego do kontroli jest wprost proporcjonalne do jego wielkości wyrażonej w złotych - im większa wartość, tym większa możliwość, że zostanie wylosowany do kontroli.

<sup>18</sup> Wykluczono transakcje o wartości poniżej 50 zł.

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.

#### 4. Prawdliwość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badanie sprawozdań rocznych Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych<sup>19</sup>; Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych; Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wykazało, że dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2012 r.

Badanie sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2012 r. pod względem zgodności z prawem, wykazało, że sporządzono je zgodnie z postanowieniami rozporządzenia ministra Finansów z dnia 28.12.2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 7, 13-14, 27-28, 53-54, 91, 119 i 121 - 132)

SKO w ramach budżetu zadaniowego realizowało funkcję państwa 16 – Sprawy obywatelskie, w tym zadanie 16.7 – Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego. Dla określonych dwóch podzadań, wskazano po jednym działaniu.

Zaplanowane na 2012 r. mierniki nie zostały wykonane z uwagi na zwiększony wpływ spraw w 2012 r. oraz ograniczone środki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium z uwagi na blokadę § 4170 (według sprawozdania Rb-BZ1).

(dowód: akta kontroli str. 91)

Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1 przekazano do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. i z 28.12.2011 r., a sprawozdania Rb-N i Rb-Z w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>20</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 7, 13-14, 27-28, 53-54, 91 i 119)

Ustalone nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wiarygodność i rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2012 r.

#### IV. Informacje i pouczenia

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 Najwyższej Izby Kontroli w Zielonej Górze.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

<sup>19</sup> Stan środków na rachunku bieżącym uzgodniony był z NBP w dniu 12.02.2013 r.

<sup>20</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247



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.

Zielona Góra, dnia 12 marca 2013 r.

Kontrolerzy  
Ryszard H. Stefan  
Doradca ekonomiczny

.....

Krzysztof Jodko  
Główny specjalista k.p.

.....

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Zielonej Górze

Dyrektor

Włodzimierz Stobrawa

.....

*podpis*

