



SKO(0)ng/050-48/2012

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE w Warszawie	
wpi. dnia	06.04.2012
zał.....	podpis.....

LWA-4100-04-01/2012  
P/12/014

Warszawa, dnia 3 kwietnia 2012 r.

Pan  
Tomasz Podlejski  
Prezes  
Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Warszawie

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli* zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie<sup>2</sup>, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r. – w części 86/01.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez SKO budżetu w 2011 r. Podstawą tej oceny było dokonywanie wydatków w sposób gospodarny i celowy oraz zgodnie z planem, a także rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, co skutkowało prawidłowym i terminowym sporządzeniem sprawozdań budżetowych.

1. Kolegium zrealizowało nieplanowane dochody w wysokości 12 266,76 zł. Ich źródłem były wpływy ze zwrotów kosztów postępowań kasacyjnych oraz nadpłaconych składek ubezpieczenia emerytalno-rentowego, wynagrodzenie za terminowe wypłacanie zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i terminowe przekazywanie podatków do urzędu skarbowego. Dochody prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej i przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2

<sup>1</sup> Dz.U. z 2010 r., poz. 82

<sup>2</sup> Dalej także *Kolegium* lub *SKO*.

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>3</sup>.

2. Zgodnie z art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> SKO sporządziło plan finansowy do wysokości kwoty określonej w ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.<sup>5</sup> Wydatki zaplanowano w wysokości 8 451,0 tys. zł, w tym wydatki bieżące stanowiły 8 246,0 tys. zł, majątkowe 195,0 tys. zł, a świadczenia na rzecz osób fizycznych 10,0 tys. zł.

W trakcie realizacji budżetu decyzją Ministra Finansów wydatki zwiększono o kwotę 570,0 tys. zł (z rezerwy celowej) na sfinansowanie m.in. kosztów postępowania przed Wojewódzkim i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz na wynagrodzenia osobowe. Środki z rezerwy celowej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane zwrócono na rachunek bieżący budżetu państwa. Ponadto Prezes SKO, zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonał przeniesień (14 decyzjami) pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków na kwotę 272,0 tys. zł. Zmiany te nie zwiększyły wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych.

W 2011 r. zrealizowano wydatki w kwocie 9 019,0 tys. zł, które stanowiły 99,9 % planu po zmianach oraz 101,9% ich wykonania roku 2010. Wydatki bieżące w strukturze wydatków SKO wyniosły 8 899,0 tys. zł, co stanowiło 98,7% wydatków ogółem. Najwyższą pozycję w wydatkach ogółem stanowiły wynagrodzenia 4 982,0 tys. zł (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), które stanowiły 55,2% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe w kwocie 114,0 tys. zł, stanowiły 1,3% wydatków ogółem. W 2011 r. SKO nie planowało i nie finansowało wydatków środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Badaniem objęto 1 104,8 tys. zł, tj. 12,4% wydatków bieżących ogółem oraz 111,9 tys. zł, tj. 98,2% wydatków majątkowych poniesionych w 2011 r. Zrealizowano je zgodnie z przeznaczeniem, w wysokościach ujętych w planie po zmianach, a ich wydatek poprzedzony był kalkulacją i analizą faktycznych potrzeb.

Zrealizowane zakupy towarów i usług w poszczególnych asortymentach nie przekraczały równowartości w złotych polskich kwoty 14.000 EURO. Wobec powyższego, SKO realizując te zakupy nie stosowało przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>.

3. Na koniec 2011 r. SKO nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne w wysokości 454,0 tys. zł dotyczyły m.in. naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy.
4. SKO posiadało 15 odbiorników radiowych i telewizyjnych (w tym 2 odbiorniki używane w samochodach służbowych). Wysokość opłat za ich używanie została określona w planie wydatków i była zgodna z zasadami określonymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r.

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 29, poz. 150

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

w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.<sup>7</sup>

5. Kolegium posiadało politykę rachunkowości, która była zgodna z wymogami określonymi w art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość*<sup>8</sup>.
6. NIK pozytywnie opiniuje zgodność dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych SKO, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 80 dowodów księgowych o łącznej wartości 1 234,3 tys. zł. Dowody objęte badaniem były poprawne i kompletne, zawierały akceptację pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację i zatwierdzone przez osoby upoważnione oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
7. Zatrudnienie w 2011 r. nie uległo zmianie w stosunku do 2010 r. i wynosiło 72 osoby. Jedynie nastąpiła zamiana w zatrudnieniu pomiędzy statusami (zmniejszyło się zatrudnienie o jedną osobę objętą statusem mnożnikowym 04 oraz zwiększyło o jedną osobę nieobjętą statusem mnożnikowym 01). Średnie wynagrodzenie w 2011 r. wyniosło 5 766,00 zł i w porównaniu do roku ubiegłego (5 719,00 zł) było wyższe o 47,00 zł. NIK nie wnosi uwag do wydatków przeznaczonych na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi.
8. Zgodnie z § 9 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa*, SKO prawidłowo realizowało obowiązek zwrotu niewykorzystanych środków na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Zasilenie SKO w środki w 2011 r. następowało zgodnie z harmonogramem po zmianach. Na koniec każdego dnia saldo konta 130-01 wykazywało maksymalnie kwotę do 5 tys. zł, tj. limit określony przez Ministra Finansów.
9. NIK wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Kolegium: o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności (Rb-N), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).  
W ocenie NIK, sprawozdania te przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań. Sprawozdania sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania przekazywano do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w przepisach *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*<sup>9</sup> oraz *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>10</sup>.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 86, poz. 558

<sup>8</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103

10. W 2011 r. SKO prawidłowo przeprowadziło inwentaryzację stanu gotówki w kasie. Stan gotówki został sprawdzony zgodnie z art. 26 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* i nie wykazał różnic w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej. Stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych SKO na dzień 31 grudnia 2011 r. został potwierdzony przez NBP Oddział Okręgowy w Warszawie. Należności wynikające z rozrachunków z kontrahentami zostały potwierdzone i nie wykazały rozbieżności. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji została prawidłowo przeprowadzona i udokumentowana.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z 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 Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

*Z poważaniem*

DYREKTOR  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie

*Mieczysław Kosmański*  
Mieczysław Kosmański