



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.12.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

SAMORZĄDOWE

SEKCJĄ ODWOŁAWCZĄ w Warszawie

Wpłynęło dnia 30.03.2015
790/15
W. Kopycki

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie

Kontroler

Kontrolę, na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadził Paweł Piotrowski główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93580 z 16 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka
kontrolowana

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku², ul. Królewiecka 7, 09-402 Płock.

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Maria Mikołajek, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku³.

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części nr 86/61 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku.

Uzasadnienie oceny

Ocenę pozytywną uzasadniają następujące ustalenia:

- wydatki budżetowe SKO w 2014 r. zrealizowano w wysokości określonej w planie finansowym,
- środki finansowe w kwocie 134,1 tys. zł, otrzymane w 2014 r. z rezerwy celowej budżetu państwa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem,
- analiza wylosowanej próby wydatków wykazała, że były one dokonane w sposób celowy, oszczędny i miały związek z zadaniami realizowanymi przez Kolegium,
- zobowiązania finansowe Kolegium regulowane były terminowo, a na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2014 r., sporządzone przez dysponenta części nr 86/61 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku:

- 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także:

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także ustawa o NIK.

² Dalej także SKO lub Kolegium.

³ Dalej także Prezes SKO

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 roku.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związane z nimi należności i zobowiązania prowadzone były nieprawidłowo.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe.

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 86/61 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. W ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.⁸ w części 86/61 nie zaplanowano dochodów. SKO w 2014 r., jak również w 2013 r. nie zrealizowało dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 4)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na rok 2014 w części 86/61, dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75016 Samorządowe kolegia odwoławcze, zaplanowano wydatki w kwocie 1 205,0 tys. zł, w tym na wydatki bieżące – 1 196,0 tys. zł, wydatki majątkowe – 8,0 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego zwiększono budżet SKO o kwotę 134,1 tys. zł przeznaczoną na wydatki bieżące, tj. do wysokości 1 339,1 tys. zł. Kolegium w 2014 r. zrealizowało wydatki w wysokości ogółem 1 339,1 tys. zł (111,1% planu i 100% planu po zmianach), w tym wydatki bieżące w kwocie 1 331,3 tys. zł (111,3% planu i 100% planu po zmianach), wydatki majątkowe – 7,3 tys. zł

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

(91,2% planu i 100% planu po zmianach) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,5 tys. zł (50% planu i 100% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

Przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywano zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹. Jedna zmiana dotyczyła zmniejszenia wydatków o kwotę 0,7 tys. zł na zakupy inwestycyjne (§ 6060). Prezes SKO, zgodnie z art. 171 ust. 3 uofp, poinformowała Ministra Finansów o zmniejszeniu wydatków majątkowych¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 7-28)

2.1.2. W trakcie 2014 r. plan wydatków SKO, na podstawie sześciu decyzji Ministra Finansów, został zwiększony środkami przyznanymi z rezerwy celowej w wysokości ogółem 134,1 tys. zł. Kwota ta została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj.:

- 97,6 tys. zł na cztery nagrody jubileuszowe i odprawę emerytalną (§ 4010)¹¹;
- 34,0 tys. zł na wydatki bieżące, ujęte w § 4170 (11,0 tys. zł), § 4260 (3,0 tys. zł) oraz § 4300 (20,0 tys. zł)¹²;
- 2,5 tys. zł na sfinansowanie zwrotu kosztów postępowania sądowego przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie (§ 4610)¹³.

(dowód: akta kontroli str. 29-80)

Przyznanie ww. środków z rezerwy celowej było uzasadnione i celowe oraz wynikało z faktycznych potrzeb, np. wśród wydatków ujętych w § 4300 na kwotę ogółem 91,6 tys. zł, największe środki przeznaczono na usługi pocztowe (34,6 tys. zł), sprzątanie i ochronę (25,6 tys. zł) oraz zakup systemu LEX (6,2 tys. zł). Przy zwiększeniu wydatków bieżących brano pod uwagę m.in. przyrost spraw w ewidencji oraz załatwionych, liczbę spraw na etat i wykonanie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 6, 44, 59, 82, 83-85)

2.1.3. Analiza porównawcza wydatków budżetowych SKO zrealizowanych w 2014 r. w stosunku do wydatków roku poprzedniego, wg grup ekonomicznych określonych w art. 124 ust. 1 uofp, wykazała, że:

- w 2014 r. zrealizowane wydatki w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń) w kwocie 0,5 tys. zł, stanowiły 250,0% tych wydatków poniesionych w 2013 r. (0,2 tys. zł). Powyższe środki przeznaczono na zwrot kosztów zakupu okularów korygujących wzrok dwóm pracownikom SKO zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe¹⁴. W planie finansowym na 2014 r. zaplanowano wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 1,0 tys. zł;

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej także uofp.

¹⁰ Pismem nr. KO-311/22/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r.

¹¹ Na podstawie decyzji Ministra Finansów znak: MF/FS13/001588 z dnia 4 czerwca 2014 r. i MF/FS13/004322 z dnia 10 października 2014 r.

¹² Na podstawie decyzji Ministra Finansów znak: MF/FS13/001957 z dnia 4 lipca 2014 r. i MF/FS13/004477 z dnia 15 października 2014 r.

¹³ Na podstawie decyzji Ministra Finansów znak: MF/FS13/002929 z dnia 10 września 2014 r. i MF/FS13/004713 z dnia 31 października 2014 r.

¹⁴ Zgodnie z zarządzeniem Prezesa SKO nr 24/08 z dnia 12 sierpnia 2012 r. w sprawie określenia zasad refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

- wydatki bieżące SKO zostały zrealizowane w 2014 r. na poziomie wydatków roku poprzedniego. W grupie tej największy udział miały środki przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (ujęte w §§: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4170), które wyniosły 1 157,6 tys. zł i stanowiły 103,3% tych wydatków poniesionych w 2013 r. (1 120,4 tys. zł);
- w 2014 r. wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,3 tys. zł i stanowiły one 91,2% planu. W 2013 r. SKO nie wykonywało wydatków majątkowych.

(dowód: akta kontroli str. 87-93)

2.1.4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) oraz na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w 2014 r. wyniosły ogółem 958,6 tys. zł¹⁵, (111,3% planu i 100% planu po zmianach) i były zbliżone do przedmiotowych wydatków poniesionych w 2013 r. (916,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5, 94, 211-212)

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło ogółem 11 osób, w tym wg statusu zatrudnienia: 01¹⁶ – pięć osób, 04¹⁷ – siedem osób. W 2014 r., porównaniu do roku poprzedniego, został zatrudniony jeden etatowy członek Kolegium (orzecznik). Zgodnie z Uchwałą nr 3/13 Zgromadzenia Ogólnego Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku z dnia 22 marca 2013 r. w sprawie określenia liczby członków tego Kolegium ustalono 15-osobowy skład SKO, w tym siedem osób stanowią członkowie etatowi, a pozostałe osiem to członkowie pozaetatowi. Poprzedni Prezes SKO został odwołany ze stanowiska z dniem 25 marca 2013 r. Obecny Prezes został wyłoniony z etatowych członków SKO, natomiast z dniem 1 stycznia 2014 r. został nawiązany stosunek pracy z nowym etatowym członkiem SKO.

(dowód: akta kontroli str. 94-96, 211-212)

W 2014 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto¹⁸ na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 657,1 zł i było niższe o 288,8 zł w porównaniu do roku 2013. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników biura wyniosło 3 431,2 zł, tj. o 98,5 zł więcej niż w 2013 r., a etatowych członków SKO – 8 961,3 zł, tj. o 995,5 zł mniej niż w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie etatowych członków SKO było wyższe w 2013 r. w wyniku wypłaty odprawy emerytalnej byłemu Prezesowi SKO oraz przyznaniu dodatku specjalnego etatowym członkom Kolegium w związku ze zwiększeniem liczby rozpoznawanych spraw przy braku pełnej obsady etatowych członków SKO. Dodatek specjalny przyznawał Prezes SKO na podstawie § 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 kolegium¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 94-98, 211-212)

2.1.5. W latach 2010-2014 planowane wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) ustalone były na identycznym poziomie wynoszącym 42,0 tys. zł, a ich wykonanie systematycznie malało: z 66,0 tys. zł w 2010 r. do 57,0 tys. zł w 2013 r. i 53,0 tys. zł w 2014 r. W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 126,2% planu i były o 7,5% niższe od przedmiotowych wydatków zrealizowanych w 2013 r.

¹⁵ Z czego 727,2 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010), a 59,1 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (4040).

¹⁶ Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – pracownicy biur SKO.

¹⁷ Etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych.

¹⁸ Obejmujące dodatkowe wynagrodzenie roczne.

¹⁹ Dz. U. z 2002 r., Nr 109, poz. 960 ze zm.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostały przeznaczone w całości na wynagrodzenia dla siedmiu pozaetatowych członków Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 99-100)

2.1.6. Wydatki majątkowe w 2014 r. wynoszące 7,3 tys. zł (92,5% planu) przeznaczono na zakup kserokopiarki. W 2013 r. SKO nie wykonało wydatków majątkowych.

(dowód: akta kontroli str. 5, 86, 131-138)

2.1.7. Analizę wydatków budżetowych SKO zrealizowanych w 2014 r., pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania, przeprowadzono na próbie 65 dowodów księgowych o łącznej kwocie 155,9 tys. zł. Wylosowano je metodą MUS²⁰ spośród populacji 207 dowodów pozapłaćcowych wydatków²¹ oraz z wyłączeniem dowodów o wartości niższej od 50 zł, o łącznej wartości 155,9 tys. zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności.

Szczegółowa analiza wylosowanych wydatków wykazała, że miały one związek z funkcjonowaniem SKO i zadaniami realizowanymi przez tę jednostkę. Wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasady celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, a ich wysokość wynikała z umów z dostawcami: usług telekomunikacyjnych, pocztowych, porządkowych oraz umowy za korzystanie (używanie) z pomieszczeń biurowych, zawartej z Urzędem Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy²². Stwierdzono, że dokumenty potwierdzające ww. wydatki spełniały cechy dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³, a także zostały one prawidłowo opisane, zadekretowane i zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Badane dowody zawierały podpisy pracowników SKO, potwierdzające poddanie tych wydatków odpowiednim procedurom kontrolnym, wynikającym z uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej. Nie stwierdzono przypadku zapłaty faktur po terminie ich płatności lub zapłaty odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 101-114)

Ustalono, że dochody budżetowe (0,0 zł w 2014 r.) ewidencjonowano na koncie 130-10-01, natomiast wydatki budżetowe (1 339 133,00 zł w 2014 r.) na koncie 130-10-02, podczas gdy, zgodnie z Polityką rachunkowości SKO (zarządzenie Prezesa SKO nr 9/13 z dnia 31 grudnia 2013 r.), konto 130 wyodrębnia rachunki: 130-01 – wydatki budżetowe i 130-02 – dochody budżetowe, a saldo konta 130-01 po stronie Wn oznacza stan środków z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Główna księgowa SKO wyjaśniła, że przygotowując projekt zarządzenia nieświadomie przedstawiła opisy konta 130-01 i 130-02. Prezes SKO wyjaśniając również podała, że zaszła niezamierzona omyłka pisarska, co do opisu rachunków konta 130, podała ponadto, że dokonuje wrywkowo kontroli zadań realizowanych przez Główną księgową, jednak nie był objęty przedmiotem kontroli sposób ewidencjonowania wydatków na koncie 130.

Prezes SKO, w trakcie kontroli NIK, aneksem nr 3 z dnia 27 lutego 2015 r. do zarządzenia nr 9/13 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie sprostowania oczywistej

²⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²¹ Z wyłączeniem wydatków w paragrafach 4010-4040, 4110, 4120 i 4440.

²² W ramach tej umowy SKO regulowało opłaty m.in. za energię elektryczną, ciepłą, wodę, ochronę osób i mienia, które były naliczane zgodnie z procentowym udziałem używanej SKO powierzchni pomieszczeń biurowych, wynoszącym 20,78%.

²³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

omyłki w Polityce rachunkowości, określiła, że dochody budżetowe są ewidencjonowane na koncie 130-01, natomiast wydatki – na koncie 130-02.

(dowód: akta kontroli str. 193-197)

2.1.8. W 2014 r. SKO nie udzielało zamówień podlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁴. W SKO obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro²⁵. Objęte badaniem zamówienia na zakup materiałów biurowych (7,3 tys. zł), kserokopiarki (7,3 tys. zł), dwóch niszczarek (1,9 tys. zł) i dwóch komputerów (5,9 tys. zł) oraz usług porządkowych (12,8 tys. zł) i zakupu systemu Lex (6,2 tys. zł), zostały udzielone zgodnie z zasadami określonymi w ww. Regulaminie. Wydatki te były ujęte w planie finansowym SKO i uzasadnione z punktu widzenia zadań realizowanych przez Kolegium.

(dowód: akta kontroli str. 81-86, 115-123, 125, 131-145)

2.1.9. SKO wykonało wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.²⁶, tj. prawidłowo klasyfikowało wydatki budżetowe oraz realizowało je w granicach określonych planem finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 105-114, 187-192)

W działalności SKO dotyczącej wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W latach 2013-2014 Kolegium nie realizowało projektów ani programów dofinansowywanych środkami Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 198)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Zgodnie z budżetem w układzie zadaniowym, Kolegium realizowało jedno zadanie zdefiniowane przez Ministra Finansów: „Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach”, w którym wyróżniono jedno podzadanie i dwa działania. Całość wydatków poniesionych przez SKO w 2014 r. służyła realizacji ww. zadania.

(dowód: akta kontroli str. 21-27)

Ocena wykonania zadania dokonywana była w oparciu o miernik, który stanowił odsetek spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw ujętych w ewidencji w danym roku. W planie działalności SKO na 2014 r., planowaną wartość do osiągnięcia na koniec roku, określono na poziomie 94,0%, natomiast uzyskany przez SKO miernik w powyższym zakresie wyniósł 96,7% (o 2,7% wyższy niż zakładano).

(dowód: akta kontroli str. 181-183)

²⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²⁵ Zarządzenie Prezesa SKO nr 33/2011 z dnia 18 maja 2011 r. ze zm. Do 16 kwietnia 2014 r., zgodnie z § 5 regulaminu jednorazowa wartość zakupu nie mogła przekraczać równowartości kwoty 14 tys. euro. Aneks nr 2 z dnia 16 kwietnia 2014 r. wartość jednorazowego zakupu zwiększono do równowartości kwoty 30 tys. euro.

²⁶ Wystąpienie pokontrolne LWA-4100-09-01/2011 z dnia 7 kwietnia 2011 r.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Opis stanu
faktycznego

Opis stanu
faktycznego

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych SKO za 2014 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie:

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

Analiza powyższych sprawozdań wykazała, że zostały one sporządzone i przekazane w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Sprawozdania te zostały sporządzone zgodnie z instrukcjami ich wypełniania i zawierały rzetelne dane wynikające z ksiąg rachunkowych Kolegium.

W sprawozdaniu Rb-27 kwota wykonanych dochodów (0,3 tys. zł), była zgodna z zapisami na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, natomiast ujęta w sprawozdaniu Rb-28 kwota wykonanych wydatków (1 191,0 tys. zł), odpowiadała zapisom na koncie 130-00 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”. Kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 dochody i wydatki były zgodne z kwotami ujętymi w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, a zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie 2 stycznia 2015 r.

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły należności i aktywa finansowe oraz zobowiązania, podlegające wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach finansowych, odpowiednio Rb-N i Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 199-223)

W 2014 r. funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w SKO polegało na realizacji określonych czynności, przypisanych poszczególnym pracownikom, mających na celu realizację zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Wstępna ocena ryzyka zawodności systemu wykazała, że kontrola zarządcza w Kolegium funkcjonowała w sposób prawidłowy. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań²⁷. Kontrola zarządcza w 2014 r. zawierała elementy, wynikające z aktów wewnętrznych, a w ramach jej funkcjonowania przestrzegane były standardy kontroli, określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych²⁸. Działania SKO w zakresie kontroli zarządczej zmierzały do osiągnięcia celów, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 124-186)

²⁷ Procedura kontroli zarządczej została określona w zarządzeniu Prezesa SKO nr 6/2013 z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie procedury kontroli zarządczej w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Płocku.

²⁸ Dz. Urz. M.F. Nr 15, poz. 84.

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności SKO dotyczącej sprawozdawczości oraz systemu kontroli zarządczej nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

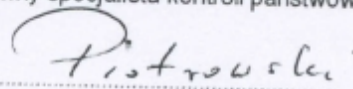
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Prezesa SKO, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Pani Prezes 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 w Warszawie.

Warszawa, 24 marca 2015 r.

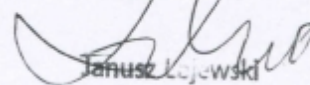
Kontroler
Paweł Piotrowski
główny specjalista kontroli państwowej



Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie



Janusz Łojewski