

PROTOKÓŁ KONTROLI

Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Białej Podlaskiej, ul. Brzeska 41, 21-500 Biała Podlaska, numer statystyczny REGON 030120850, zwanego w dalszej części protokołu „SKO” lub „Kolegium”.

Kontrolę przeprowadził kontroler Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Lublinie Roman Pajer – specjalista kontroli państwowej, w okresie od 11 stycznia do 4 kwietnia 2011 r., z przerwą w dniach: 17-21.01.; 31.01-04.02.; 14-18.02.; 07-18.03.; 28.03-01.2011 r.

[Dowód: akta kontroli, str.:1]

Prezesem Kolegium jest od dnia 1 kwietnia 2008 r. Zbigniew Jastrząb. Głównym księgowym Kolegium od dnia 5 października 2006 r. jest Barbara Kmiec.

[Dowód: akta kontroli str.: 2-3]

Kontrolą objęto wykonanie przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białej Podlaskiej budżetu państwa w 2010 r., w części 86/03.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Realizacja dochodów budżetowych

1.1. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	7
	Ogółem, w tym:	0,05	0	1,44	0
1.	dział 750 Administracja Publiczna	0,05	0	1,44	0
1.1	rozdział 75016 Samorządowe Kolegia Odwoławcze	0,05	0	1,44	0
1.1.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0,05	0	0,05	
1.1.2	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1,39	0

[Dowód: akta kontroli, str.:220]

W planie finansowym Kolegium na 2010 r. nie zaplanowano dochodów. Kolegium nie gromadzi dochodów budżetowych, dla których odrębne przepisy określają obowiązek ich ponoszenia (dochody należne). Dla dochodów publicznych realizowanych przez Kolegium przepisy odrębne nie przewidują przypisu. W 2010 r. Kolegium uzyskało dochody w łącznej wysokości 1.438,47 zł z następujących tytułów:

- wpływy z różnych opłat (§ 0690 - opłaty i koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego) w wysokości 45,00 zł;

- wpływy z różnych dochodów (§ 0970 – rozliczenia z lat ubiegłych) w wysokości 1.393,47 zł.

Dochody ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie dochodów (konto 130/1 rachunek bieżący dochodów budżetowych).

Na podstawie wyciągów bankowych, zapisów na kontach 222 i 130/1 stwierdzono, iż pobrane dochody SKO odprowadziło na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w następujących terminach:

- dochody z tytułu opłat uiszczonych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego:

data wpływu na rachunek dochodów	data przekazania środków
20.04.2010	21.04.2010

- dochody związane z rozliczenia nadpłaconych składek ZUS z lat ubiegłych.

Zwrot składek na ubezpieczenie społeczne na kwotę 1.318,22 zł, dokonany został na podstawie przelewu otrzymanego z ZUS w dniu 7 maja 2010 r., w związku z korektą tych składek. Kwota ta została przekazana z rachunku wydatków na rachunek dochodów Kolegium w dniu 14 maja 2010 r. Powyższa kwota została przekazana na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 17 maja 2010 r.

[Dowód: akta kontroli, str.:33-38]

Zwrot w dniu 27.05.2010 r. wydatków z roku poprzedniego za nie wydaną publikację dokonany przez UNIMEX Oficyna Wydawnicza Wrocław na kwotę 75,25 zł. Kwota ta została przekazana z rachunku wydatków na rachunek dochodów Kolegium w dniu 31 maja 2010 r. Powyższa kwota została przekazana na rachunek na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 31 maja 2010 r.

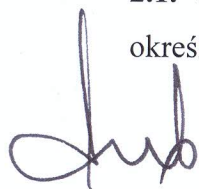
Terminy przekazywania przez SKO pobranych dochodów były zgodne z terminami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli, str.:39-42]

1.2. Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2010 roku nie wystąpiły. W 2010 roku SKO nie dokonywała żadnych umorzeń, zaniechania poboru, odroczenia należności budżetu państwa. W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności budżetu państwa.

2. Realizacja wydatków budżetowych

2.1. W dniu 7 sierpnia 2009 r. SKO otrzymało pismo z Ministerstwa Finansów, w którym określono wstępną kwotę wydatków bieżących dla części 86/03 w wysokości 1.054 tys. zł.



Jednocześnie zobowiązano Kolegium do przedłożenia materiałów do projektu budżetu państwa odnośnie tych wydatków w terminie do 17 sierpnia 2009 r. Materiały do projektu budżetu państwa na rok 2010 w zakresie wydatków bieżących wraz z uzasadnieniem SKO przedłożyło Ministrowi Finansów w dniu 12.08.2009 r. Przedłożony przez Kolegium projekt budżetu został przyjęty w ustawie budżetowej na 2010 r. w wysokości ustalonego limitu wydatków dla SKO, tj. w 1.054 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli, str.:43-50]

2.2. W dniu 25 lutego 2010 r. Prezes Kolegium sporządził szczegółowy plan wydatków SKO w Białej Podlaskiej na 2010 r. ustanowiono wydatki w wysokości 1 054,0 tys. zł:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
	Wydatki ogółem, z tego:	1.054.000
1.	§3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2.000
2.	§4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	648.000
3.	§4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	55.000
4.	§4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	106.000
5.	§4120 Składki na Fundusz Pracy	17.000
6.	§4170 Wynagrodzenia bezosobowe	30.000
7.	§4210 Zakup materiałów i wyposażenia	32.000
8.	§4270 Zakup usług remontowych	4.000
9.	§4280 Zakup usług zdrowotnych	2.000
10.	§4300 Zakup usług pozostałych	34.000
11.	§4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	4.000
12.	§4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii komórkowej	2.000
13.	§4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii stacjonarnej	7.000
14.	§4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	47.000
15.	§4410 Podróże służbowe krajowe	16.000
16.	§4430 Różne opłaty i składki	3.000
17.	§4440 Odpis na ZFŚS	10.000
18.	§4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4.000
19.	§4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	13.000
24.	§4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.000
25.	§4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	16.000

[Dowód: akta kontroli, str.:5-6]

W ciągu roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o 11 tys. zł, tj. z kwoty 1.054 tys. zł do kwoty 1.065 zł. Decyzją Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2010 r. (nr FS4-4135/86/03/130/2010) przyznano Kolegium dodatkowe środki pochodzące z rezerwy celowej (cz. 83, dział 758, rozdział 75818, § 4810) w kwocie 11.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wynagrodzeń pozaetatowych członków Kolegium (§ 4170 – 2.000 zł) oraz na wydatki związane z bieżącą działalnością jednostki (§ 4210 – 4.000 zł i § 4750 – 5.000 zł). Decyzja ta podjęta została na podstawie wniosku Prezesa SKO z dnia 5 lipca 2010 r., znak: SKO.B/56/2010.

[Dowód: akta kontroli, str.:6]

Po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków, Prezes SKO wprowadził w dniu 05.08.2010 r. stosowne zmiany w planie wydatków Kolegium, a mianowicie zwiększył wydatki: § 4170 o kwotę 2.000 zł (tj. do kwoty 32.000 zł); § 4210 o

4.000 zł (36.000 zł) i § 4750 o kwotę 5.000 zł (do 21.000 zł). Otrzymane środki z rezerwy budżetowej SKO wykorzystał w kwocie 10.890 zł. W § 4170 nie wykorzystano kwoty 110 zł, którą zwrócono na rachunek budżetu państwa w dniu 30.12.2010 r.

[Dowód: akta kontroli, str.: 7-8, 60]

2.2.1. Prezes SKO w Białej Podlaskiej, jako dysponent główny, dokonał sześciokrotnie zmian (w okresie 24 sierpnia – 29 grudnia 2010 r.) w planie wydatków Kolegium na 2010 r.:

Data	paragraf	zw./zmn.	plan po zmianach	uzasadnienie:
24.08.2010	4370	-329	6671	nie podano
	4610	+329	4329	
15.11.2010	4370	-1.800	4.871	j. w.
	4280	-760	1.240	
	3020	+1.079	3.079	
	4430	+1.333	4.333	
	4700	+148	13.148	
30.11.2010	4110	-4.000	102.000	j. w.
	4120	-1.500	15.500	
	4210	+4.500	40.500	
	4410	+1.000	17.00	
06.12.2010	4040	-6.548,85	48.451,15	j. w.
	4010	+6.548,85	654.548,85	
14.12.2010	4120	-439,50	15.060,50	j. w.
	4270	-283,16	3.716,84	
	4280	-158,00	1.240,00	
	4300	-600,00	33.400,00	
	4350	-835,54	3.164,46	
	4360	-251,39	1.748,61	
	4400	-1.188,90	45.811,10	
	4440	-55,52	9.944,48	
	4740	-530,87	1.469,13	
	4110	+2.124,41	104.124,41	
	4210	+1.159,23	41.659,23	
	4700	+1.059,26	14.207,26	
29.12.2010	4110	-1.288,12	102.836,29	j. w.
	4300	-70,46	33.329,54	
	4370	-286,36	4.584,64	
	4400	-0,02	45.811,10	
	4740	-233,89	1.235,22	
	4210	+679,22	42.338,45	
	4410	+559,57	17.559,57	
	4440	+10,00	9.945,48	
	4750	+630,06	21.630,06	

[Dowód: akta kontroli, str.:9-27]

Zmiany planu finansowego SKO w Białej Podlaskiej dotyczyły zmniejszeń i zwiększeń wydatków pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej, nie spowodowały zwiększenia wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i nie pociągały za sobą zmiany ogólnej kwoty wydatków Kolegium.

Główna Księgowa wyjaśniła, w trybie art. 40 ustawy o NIK, że: zmiany planu finansowego miały na celu dostosowanie kwot w planie finansowym do rzeczywistych potrzeb jednostki w tym okresie.

[Dowód: akta kontroli, str.:281]

2.3. Wydatki budżetowe

Dane dotyczące wydatków SKO przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010**			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem*, w tym:	1068,94	1054,00	1065,00	1064,89	101,04	99,99
	dział 750	1068,94	1054,00	1065,00	1064,89	101,04	99,99
	Administracja publiczna						
	rozdział 75016	1068,94	1054,00	1065,00	1064,89	101,04	99,99
	Samorządowe Kolegia Odwoławcze						
	§ 3020	2,03	2,00	3,08	3,08	150,00	100,00
	§ 4010	663,59	648,00	654,55	654,55	101,01	100,00
	§ 4040	41,30	55,00	48,45	48,45	88,09	100,00
	§ 4110	98,49	106,00	102,84	102,84	97,02	100,00
	§ 4120	15,19	17,00	15,06	15,06	88,59	100,00
	§ 4170	34,19	30,00	32,00	31,89	106,30	99,66
	§ 4210	41,51	32,00	42,34	42,34	132,31	100,00
	§ 4270	6,31	4,00	3,72	3,72	92,92	100,00
	§ 4280	0,06	2,00	1,08	1,08	54,10	100,00
1.1.	§ 4300	27,59	34,00	33,33	33,33	98,03	100,00
	§ 4350	3,35	4,00	3,16	3,16	79,11	100,00
	§ 4360	1,46	2,00	1,75	1,75	87,43	100,00
	§ 4370	5,47	7,00	4,58	4,58	65,49	100,00
	§ 4400	45,35	47,00	45,81	45,81	97,47	100,00
	§ 4410	15,57	16,00	17,56	1,56	109,75	100,00
	§ 4430	3,63	3,00	4,33	4,33	144,43	100,00
	§ 4440	8,50	10,00	9,95	9,95	99,54	100,00
	§ 4610	6,17	4,00	4,33	4,33	108,23	100,00
	§ 4700	17,00	13,00	14,21	14,21	109,29	100,00
	§ 4740	0,55	2,00	1,24	1,24	61,76	100,00
	§ 4750	21,64	16,00	21,63	21,63	135,19	100,00
	§ 6060	9,99	0	0	0	0	0

W ustawie budżetowej na rok 2010 r. wydatki ustalono w wysokości 1 054 tys. zł. W ciągu roku plan został zwiększony o 11 tys. zł do kwoty 1 065 tys. zł. Plan wydatków na 2010 r. ustalono na poziomie 99,6 % wydatków zrealizowanych w 2009 r.. Wydatki zrealizowane w 2010 r. wyniosły 1 064,89 tys. zł (101 % planu ujętego w ustawie budżetowej).

W 2010 r. zrealizowano wydatki bieżące w wysokości 1 064,89 tys. zł (100 % planu po zmianach), które przeznaczono między innymi na:

- wynagrodzenia i pochodne (§ 4010 - § 4170) – 852,79 tys. zł (80,1 %), odpis na ZFŚS (§ 4440) – 45,8 tys. zł (4,3 %),
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) - 42,3 tys. zł (3,97 %),
- zakup usług remontowych (§ 4270) – 3,7 tys. zł (0,35 %) i pozostałych usług (§ 4300) – 33,3 zł (3,13 %),
- zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360, § 4370) – 6,3 zł (0,59 %),
- opłaty za administrowanie i czynsze (§ 4400) – 45,8 tys. zł (4,3 %),

- podróże krajowe (§ 4410) – 17,6 tys. zł (1,65 %),
- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 4750) – 21,6 tys. zł (2,03 %),

Faktycznie wykonane wydatki różniły się od planowanych w ustawie budżetowej. W poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zwiększono wydatki, w tym m.in.:

- o 10,3 tys. zł (tj. o 32,3 %) na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210),
- o 5,6 tys. zł (tj. o 35,2 %) na zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 4750)
- o 1,9 tys. zł (tj. o 6,3 %) na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170),
- o 1,6 tys. zł (tj. o 9,75 %) na podróże służbowe krajowe (§ 4410),
- o 1,3 tys. zł (tj. o 44,43 %) na pozostałe opłaty (§ 4430),
- o 1,2 tys. zł (tj. o 9,29 %) na szkolenia pracowników (§ 4700).

Ponadto część wydatków zmniejszyła się w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej, w tym między innymi na wynagrodzenia i pochodne (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170) o 3 103,21 zł (tj. o 0,36 %) oraz na zakup usług remontowych (§ 4270) o 1,0 tys. zł (tj. o 46 %) i usług zdrowotnych (§ 4280) o 0,9 tys. zł (tj. o 45,9 %)

[Dowód: akta kontroli str.:220-221]

2.4. Po otrzymaniu w dniu 25.01.2010 r., pisma z Ministerstwa Finansów (nr BP 2/4113/1/2010/337) SKO przesłało w dniu 10.02.2010 r. propozycję rocznego harmonogramu wydatków na 2010 r. Zatwierdzony przez MF w dniu 05.03.2010 r. (pismo nr BP 2/4113/1/2010/1132 *Harmonogram realizacji wydatków budżetu państwa na 2010 r.* przewidywał, że:

- jednostka nie zamierza realizować wydatków majątkowych,
- wynagrodzenia z pochodnymi zostaną zrealizowane w wysokości 826 tys. zł,
- na pozostałe wydatki budżetowe zaplanowano na rok 2010 w kwotę 228 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 51-56]

Na podstawie analizy zapisów w ewidencji księgowej, informacji zgromadzonych w systemie informatycznym Trezor, miesięcznych i rocznych sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) i opracowanego przez SKO w Białej Podlaskiej harmonogramu realizacji wydatków stwierdzono, że przekazując do Ministerstwa Finansów zapotrzebowanie na środki na wydatki w poszczególnych miesiącach, Kolegium dokonywało analiz potrzeb finansowych. W zapotrzebowaniach uwzględniano stan własnego rachunku bankowego. Prezes Kolegium złożył w dniu 14.10.2010 r. do Ministerstwa Finansów wniosek

(znak: SKO.B/75/2010) o zwiększenie harmonogramu na miesiąc grudzień 2010 r. o kwotę 11 tys. zł (decyzja MF z dnia 2 sierpnia 2010 r. znak FS4-4135/86/03/130/2010 o zwiększeniu wydatków bieżących SKO). Minister Finansów (pismo nr BP 2/4113/232/ROD/2010/5168 z dnia 19.10.2010 r.) dokonał korekty harmonogramu wydatków zwiększając grudzień 2010 r. o kwotę 11 tys. zł. W 2010 r. zasilenie w środki odbywało się zgodnie ze zgłoszonymi do Ministerstwa Finansów miesięcznymi zapotrzebowaniami. Decyzją Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2010 r. otrzymano środki w wysokości 11.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wynagrodzeń pozaetatowych członków Kolegium (§ 4170 – 2.000 zł) oraz na wydatki związane z bieżącą działalnością jednostki (§ 4210 – 4.000 zł i § 4750 – 5.000 zł).

2.4.1. Środki z rezerwy celowej wykorzystano w: § 4170 w kwocie 1.890 zł, a niewykorzystane środki w kwocie 110 zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 30.12.2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 57-60]

2.5. Działania dla realizowanych podzadań.

2.5.1. SKO w Białej Podlaskiej realizowało w 2010 roku wydatki w układzie zadaniowym w ramach jednej funkcji Sprawy obywatelskie (16). Wyodrębnione zostało jedno zadanie Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego (16.8). W ramach tego zadania wyodrębnione zostały dwa podzadania odpowiednio:

- *rozpatrywanie odwołań, zażaleń, żądań wznowienia postępowania, żądań wznowienia postępowania, żądań stwierdzenia nieważności decyzji oraz wszczynania z urzędu postępowań w trybie nadzwyczajnym (16.8.1);*
- *rozpatrywanie sporów cywilno prawnych dotyczących aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych (16.8.2).*

Na podstawie wypełnionych formularzy BZ-1 i BZ-2 ustalono, że do każdego z realizowanych dwóch podzadaniach określono po trzy działania, a mianowicie:

- *utrzymywanie orzecznich zasobów osobowych (16.8.1.1 i 16.8.2.1),*
- *utrzymywanie zasobów osobowych obsługi administracyjno-technicznej (16.8.1.2 i 16.8.2.2),*
- *pozostałe wydatki związane z realizacją podzadania (16.8.1.3 i 16.8.2.3).*

[Dowód: akta kontroli, str.:306-309]

Jak podała główna księgowa, podział podzadań na działania i sposób ich określenia oraz określenia wydatków dla poszczególnych działań według paragrafów został ujednolicony i przyjęty przez wszystkie Kolegia (uzgodniono na KRSKO). SKO w projekcie budżetu zadaniowego na 2010r. w formularzach BZ-1 i BZ-2 przyjęło i określiło działania takie jakie

było uzgodnione dla wszystkich kolegów. Ministerstwo Finansów nie wniosło żadnych zastrzeżeń co do treści określenia poszczególnych działań.

[Dowód: akta kontroli, str.:337]

SKO w Białej Podlaskiej wyróżniło jedno zadanie (16.8), na realizację którego przeznaczyło w 2010 r. kwotę 1.065 tys. zł z planowanych (plan po zmianach) 1.065 tys. zł, co stanowiło 100 % wykonania planu.

Wydatki budżetu państwa w układzie zadaniowym dla części 86/03 – SKO w Białej Podlaskiej obejmowały następujące zadanie i podzadania:

Nr	Nazwa funkcji/zadania/podzadania	Plan na 2010 r. wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3	4	5
16.	Sprawy obywatelskie	1054	1065	1065
16.7	Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego	1054	1065	1065
16.7.1	Rozpatrywanie odwołań, zażaleń, żądań wznowienia postępowania, żądań wznowienia postępowania, żądań stwierdzenia nieważności decyzji oraz wszczynania z urzędu postępowań w trybie nadzwyczajnym	1022	1034	1034
16.7.2	Rozpatrywanie sporów cywilno-prawnych dotyczących aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych	32	31	31
	Razem:	1054	1065	1065

[Dowód: akta kontroli str.:301]

Na realizację zadania 16.8 przeznaczono w 2010 r. kwotę 1.065 tys. zł (planowano 1054 tys. zł). Celem zadania była kontrola instancyjna i pozainstancyjna orzeczeń administracyjnych organów jednostek samorządu terytorialnego oraz rozpatrywanie wniosków dotyczących aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych. Do monitorowania realizacji zadania 16.8 został użyty następujący miernik – odsetek spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw ujętych w ewidencji w

procentowym udziału poszczególnych rodzajów spraw w ogólnej liczbie spraw załatwionych w danym roku. W 2010 r. SKO załatwiło ogółem 1363 sprawy, z tego:

- 1323 sprawy administracyjne z podzadania 16.8.1,
- 40 spraw z użytkowania wieczystego z podzadania 16.8.2.

Wyliczenie procentowego wskaźnika udziału spraw

$1323 : 1363 = 97,07\%$ - podzadanie 16.8.1

$40 : 1363 = 2,93\%$ - podzadanie 16.8.2

Wyliczenie wykonania budżetu w układzie zadaniowym

Działanie 16.8.1.1 $724997,64 \times 97,07\% = 703755,21$ zł

Działanie 16.8.1.2 $124482,72 \times 97,07\% = 123747,48$ zł

Działanie 16.8.1.3 $212408,58 \times 97,07\% = 206185,02$ zł

Podzadanie 16.8.1 1033687 zł ($703755,21 + 123747,48 + 206185,02$)

Działanie 16.8.2.1 $724997,64 \times 2,93\% = 21242,43$ zł

Działanie 16.8.2.2 $124482,72 \times 2,93\% = 3735,24$ zł

Działanie 16.8.2.3 $212408,58 \times 2,93\% = 6223,57$ zł

Podzadanie 16.8.1 31201,24 zł ($21242,43 + 3735,24 + 6223,57$)

Zadanie 16.8 1064888,95 zł ($1033687,71 + 31201,24$)

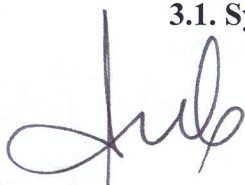
[Dowód: akta kontroli str.:302-305]

Odnosnie nie prowadzenia odrębnej ewidencji wydatków w układzie zadaniowym w 2010 r. Prezes SKO podał, że zgodnie z § 25 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zakładowy plan kont powinien zapewnić ewidencję wykonania budżetu w układzie zadaniowym. Operacje dotyczące wykonania budżetu w układzie zadaniowym mogą być ewidencjonowane na kontach, na których są ujmowane operacje według podziałek klasyfikacji budżetowej. Przepisy § 15 ust. 2 ww rozporządzenia Ministra Finansów dotyczących prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej budżetu zadaniowego, wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012r. - § 28 ww rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str.:316]

3. Rzetelność ksiąg rachunkowych

3.1. System rachunkowości i kontroli zarządczej



Obowiązujący w Kolegium w 2010 r. system rachunkowości i kontroli wewnętrznej został określony zarządzeniem Prezesa SKO w Białej Podlaskiej, nr 2/2006 z dnia 30 października 2006 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 2 maja 2007 r.

[Dowód: akta kontroli, str.:61-68]

Obowiązująca dokumentacja opisująca zasady rachunkowości Kolegium spełniała wymogi art. 10 UoR. Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont spełnia ustalone przepisami wymagania, wprowadzono konto 980, ewidencja na koncie 130 oraz koncie 998 prowadzona jest ze szczegółowością (dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej). Analityka prowadzona do kont syntetycznych umożliwiała sporządzanie sprawozdań budżetowych. Sprawozdania budżetowe sporządzono na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych.

Według załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.), konto 750 *Przychody i koszty finansowe* służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych, a konto 760 *Pozostałe przychody i koszty* służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

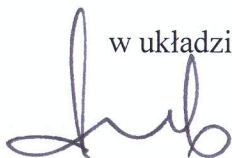
Dokumentacja w sprawie zasad rachunkowości w SKO została przyjęta zarządzeniem nr 2/2006 Prezesa SKO z dnia 30.10.2006 r. (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 02.05.2007 r.). Zakładowy plan kont stanowił załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. W planie tym nie przyjęto konta 750 – *Przychody i koszty finansowe*, zaś w Kolegium funkcjonowało tylko konto 760 - *Pozostałe przychody i koszty*. Uzyskane przez SKO w 2010 r. przychody z opłat z tytułu zwrotu nadpłaconych składek ZUS oraz zwrotu kosztów zasądzonych przez NSA w łącznej kwocie 1.438,47 zł zarejestrowane zostały na koncie 760 - - *Pozostałe przychody i koszty*.

[Dowód: akta kontroli str.:69-80]

Główna Księgowa wyjaśniła, w trybie art. 40 ustawy o NIK, że: w zakładowym Planie kont określono, iż przychody z tytułu dochodów będą klasyfikowane na koncie „760 – Pozostałe przychody i koszty”. Taka klasyfikacja dochodów nie miała wpływu na sprawozdania finansowe.”

[Dowód: akta kontroli str. 281]

W ewidencji księgowej SKO nie wprowadzono kont zespołu 5 a ewidencja dla wydatków w układzie zadaniowym prowadzona była w 2010 r. pozabilansowo.



Obowiązująca dokumentacja opisująca zasady rachunkowości Kolegium spełniała wymogi art. 10 UoR. Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont spełnia ustalone przepisami wymagania, wprowadzono konto 980, ewidencja na koncie 130 oraz koncie 998 prowadzona jest ze szczegółowością (dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej). Analityka prowadzona do kont syntetycznych umożliwia sporządzanie sprawozdań budżetowych. Sprawozdania budżetowe sporządzono na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych.

W polityce rachunkowości przyjęto zasadę, że w trakcie roku obrotowego:

- wszystkie operacje za dany okres sprawozdawczy zostaną ujęte w księgach nie później niż w ciągu 10 dni po zakończeniu miesiąca,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a wpływ dowodu księgowego miał miejsce nie później niż w ciągu 10 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego (data graniczna). Przepis art. 20 ust. 1 UoR stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Księgi rachunkowe Kolegium otwarto i zamknięto zgodnie z wymogami art. 12 UoR. Obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów) prowadzone były z należytą szczegółowością zgodnie z art. 13 UoR.

Ustalono, że zdarzenia jakie następowały w danym okresie sprawozdawczym ujmowane były chronologicznie, zapisy były kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawozdaniami i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Na koniec każdego miesiąca dokonywano zamknięcia kont księgi głównej oraz sporządzano zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Do kont syntetycznych (130, 201, 231, 234, 400, 998) była prowadzona wymagana analityka. Szczegółową kontrolą objęto miesiące czerwiec i grudzień 2010 r. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe dotyczące tych okresów zostały ujęte pod datą ostatniego dnia danego miesiąca a zestawienia obrotów i sald za czerwiec i grudzień są zgodne z obrotami w dzienniku główna.

[Dowód: akta kontroli str.:130-132]

Księgi rachunkowe prowadzone techniką ręczną są trwale oznaczone nazwą jednostki (SKO), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, którego dotyczą oraz są przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

W księdze główna ujęto następujące dane (art. 23 ust. 2): kolejny numer zapisu w dzienniku głównej – pozycja dziennika głównej; data księgowania i data dokonania operacji

gospodarczej; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty operacji; opis operacji gospodarczej; kwotę i datę zapisu; oznaczenie kont których dotyczy (dekretacja).

[Dowód: akta kontroli, str.:81-82]

W księgach rachunkowych ujmowane były również dowody księgowe zbiorcze - wyciągi bankowe, które były księgowane pod datą wystawienia.

Przyjęto zasadę, iż w sytuacji, gdy dowód księgowy dokumentuje operację gospodarczą dokonaną co najmniej miesiąc wcześniej, sporządzany jest dowód wewnętrzny PK, w którego treści podawana jest data dokonania operacji gospodarczej (ta data nie jest ujmowana w dzienniku główna) oraz rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu źródłowego. W takim przypadku za datę wystawienia dowodu oraz datę dokonania operacji przyjmowana jest data określona w dowodzie PK. W ostatnim miesiącu roku obrotowego dla ujęcia operacji gospodarczych zgodnie z zasadą memoriału tzn. w roku, w którym koszty nimi określone powstały, dowody księgowe dotyczące rozliczeń roku obrotowego oraz dotyczące jego kosztów ujmowane są pod datą 31 grudnia.

W polityce rachunkowości przyjęto zasadę, że w trakcie roku obrotowego:

- wszystkie operacje za dany okres sprawozdawczy zostaną ujęte w księgach nie później niż w ciągu 10 dni po zakończeniu miesiąca,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a wpływ dowodu księgowego miał miejsce nie później niż w ciągu 10 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego (data graniczna). Przepis art. 20 ust. 1 UoR stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

[Dowód: akta kontroli, str.:62-63]

Według ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 157, poz. 1240, ze zm.) zwanej dalej „ufp” - w księgach ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność wydatków.

Stwierdzono, odstępstwo od zasady ujmowania wszystkich zakupów na kontach rozrachunkowych. Odstępstwo to dotyczyło zakupów, za które płatności dokonywane były z kasy Kolegium, a ujęte w dwóch raportach kasowych zakupy dotyczące m.in.: materiałów, paliwa i delegacji.

Prezes Kolegium zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 1 lutego 2010 r. wprowadził procedury kontroli zarządczej dla SKO w Białej Podlaskiej. Ustalone procedury uwzględniały

elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, polegających na zapobieganiu niepożądanym wydarzeniom, wykrywaniu niepożądanych wydarzeń i podejmowaniu działań naprawczych, a w szczególności:

- zgodności działalności Kolegium z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Brak jest zapisów potwierdzających przeprowadzenie okresowej oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2010 w SKO.

[Dowód: akta kontroli, str.:133-141]

Procedury kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w SKO (załącznik nr 5 do zarządzenia nr 2/2006 z dnia 30.10.2006 r.), określały m.in. zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności:

- procedury kontroli dotyczące dokonywania wydatków ze środków publicznych,
- zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań,
- sposób wykorzystania wyników kontroli i ich oceny.

[Dowód: akta kontroli, str.:83-102]

Według załącznika nr 2 – Wykaz i obieg dowodów księgowych SKO - do zarządzenia nr 2/2006 Prezesa SKO z dnia 30 października 2006 r., dowody księgowe zatwierdza pod względem merytorycznym w ciągu 3 dni od daty wpływu kierownik jednostki. Główny księgowy w tym samym terminie (w ciągu 3 dni) sprawdza je pod względem formalno-rachunkowym, a następnie dowody są zatwierdzane do realizacji przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Księgowaniem operacji finansowych zajmuje się główny księgowy. Określone zostały w nim procedury dotyczące terminowości postępowania z dowodami księgowymi, tj. ustalono m.in., że Prezes zatwierdza pod względem merytorycznym dowody księgowe i przekazuje do Głównego Księgowego do realizacji.

Zgodnie z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowych dokonano podziału kluczowych obowiązków pomiędzy poszczególnych pracowników, wyznaczono osoby odpowiedzialne za: kontrolę dokumentów pod względem merytorycznym, dokonywanie zakupów, weryfikację umów. Przestrzeganie ww. procedur nie zostało potwierdzone sporządzeniem okresowych ocen przez Prezesa Kolegium. Działalność

kontrolna prowadzona była na bieżąco przez Prezesa i Głównego Księgowego Kolegium z uwzględnieniem legalności, celowości oraz gospodarności.

[Dowód: akta kontroli, str.:107-108, 142-143]

3.2. Ewidencja księgowa

3.2.1. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych

Badaniu poddano zapisy w dzienniku dotyczące rozrachunków z kontrahentami za miesiące: czerwiec i grudzień 2010 r. oraz styczeń 2011 r. pod kątem prawidłowego kwalifikowania operacji gospodarczych dotyczących okresu księgowania.

Analiza zapisów księgowych dotyczących wymienionych okresów wykazała, że:

- nie wystąpiły braki w ciągłości numeracji zapisów w dzienniku,
- dowody księgowe ujmowane były w miesiącu, którego dotyczyły;
- dokumenty były zaliczane do właściwych okresów sprawozdawczych,
- operacje związane z kontrahentami, których płatności regulowane były przelewami, księgowano na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

[Dowód: akta kontroli, str.: 25-27]

3.2.2. Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych

Doboru próby do badania wiarygodności ksiąg rachunkowych dokonano za pomocą programu Pomocnik Kontrolera (wersja PK-5.1), metodą losowania prostego. Dowody księgowe (zapisy w księgach) oceniano pod kątem prawidłowości (wartość, okres sprawozdawczy, wskazanie kont syntetycznych i analitycznych) mającej wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną oraz formalnej poprawności sporządzenia dowodu i zakwalifikowania do ujęcia w księgach. Populację objętą badaniem (zbiór wydatków) stanowiło 403 dowody księgowe/zapisy z datą operacji gospodarczej do dnia 31.12.2010 r. będące fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom (np. delegacje, dokumenty rozliczające zaliczki) i stanowiące podstawę płatności oraz odpowiadające tym dokumentom zapisy księgowe. Z badania wyłączono wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy oraz pochodne od wynagrodzeń. Ryzyko statystyczne badania przyjęto na poziomie wysokim (5 %). Próg istotności ogólnej ustalono jako odsetek wartości populacji podlegającej ocenie, który wynosi dla wartości nieprawidłowości:

- wpływających na sprawozdawczość bieżącą – 2,25 % populacji objętej oceną,
- wpływających na sprawozdania roczne - 1,50 % populacji objętej oceną.



Łącznie badaniem objęto 202 dokumentów na kwotę ogółem 156 909,94 zł, w tym 72 transakcji na łączną kwotę 41 434,72 zł dobranych celowo na podstawie osądu kontrolera oraz badania najwyższych kwot wydatków (10 dowodów na kwotę 45 045,51 zł).

[Dowód: akta kontroli, str.:334]

Wyniki ekstrapolacji przedstawiono poniżej:

wyszczególnienie	ozn	I. Dobór losowy	II. Duże pozycje	III. Dobór celowy	Ogółem	
Badaniem objęto populację o liczebności	N	403	10	72	485	
na łączną kwotę [zł]	W	234 038,59	45 045,51	41 434,72	320 518,82	
średnia wartość księgowa (W/N) [zł]	S	580,74	4 504,55	575,48	660,86	
Przebadano próbę o liczebności	n	120	10	72	202	
na łączną kwotę [zł]	w	70 429,71	45 045,51	41 434,72	156 909,94	
średnia wartość księgowa (w/n) [zł]	s	586,91	4 504,55	575,48	776,78	
Dowody/zapisy nie spełniające wymogów formalnych (A - badanie zgodności)						
Liczba	m1	2	-	-	2	
Proporcja w próbie (m1/n)	p1	1,67%	0,00%	0,00%	x	
Nieprawidłow.systematyczne (proporcja)	ps	x	x	x	-	
dotyczą pytań kwestionariusza:	pyt	x	x	x		
Zakwestionowane zapisy wpływające na sprawozdawczość (B - badanie wiarygodności)						
bie- żą- ca	Liczba	m2b	-	-	-	
	Proporcja w próbie (m2b/n)	p2b	0,00%	0,00%	0,00%	x
	Kwota nieprawidłowości [zł]	Kb	-	-	-	-
ro- cz- na	Liczba	m2r	-	-	-	
	Proporcja w próbie (m2r/n)	p2r	0,00%	0,00%	0,00%	x
	Kwota nieprawidłowości [zł]	Kr	-	-	-	-

EKSTRAPOLACJA PROPORCJI BŁĘDÓW

wyszczególnienie	jdn	A *)	B -bież.**)	B-rok **)
Ryzyko statyst. akceptacji	%	5,00	5,00	5,00
Ryzyko statyst. odrzucenia	%	5,00	5,00	5,00
Próg istotności	%	5,00	4,00	3,00
Dopuszczalny błąd estymacji	%	2,50	2,50	2,50
Błędy systematyczne	%	-	x	x
Najbardziej prawdopodobna proporcja błędów	%	1,38	-	-

Dolna wartość proporcji błędów (jednostr.)	%	0,41	-	-
Górna wartość proporcji błędów (jednostr.)	%	3,71	1,65	1,65
Dokładność szacowania	%	-	-	-

EKSTRAPOLACJA WARTOŚCI BŁĘDÓW

Najbardziej prawd. wartość błędów	zł	x	-	-
Górna granica wartości błędów (jednostr.)	zł	x	-	-
Próg istotności	zł	x	² 270,70	¹ 513,80

Próba losowa - statystyka szczegółowa		pyt1	pyt2	pyt3	pyt4
	Og.	2	-	-	-
	a	-	-	-	-
	b	-	-	-	-
	c	-	-	-	-
	d	2	-	-	-
	e	-	-	-	-

[Dowód: akta kontroli, str.:335]

W wyniku badania próby dowodów księgowych wybranych:

a) metodą losową (120 dowodów na kwotę 70 429,71 zł) stwierdzono, że:

- błędy w zapisach dokonywanych na podstawie faktury nr 100701496681092 z dnia 26.07.2010 r. na kwotę 129,32 zł i faktury nr EFA-0000000781/2010 z dnia 27.07.2010 r. na kwotę 54,90 zł, dotyczące daty księgowania, zostały poprawione niezgodnie z art. 25 ust. 1 pkt. 1 UoR, tj. wymazano zapis (datę) i w to miejsce wpisano nową datę;

b) dobór celowy (82 dowodów na kwotę 86.480,23 zł):

- faktury wystawione za nadzór autorski programu płacowego przez firmę Polsoft Łomazy na łączną kwotę 1.317,60 zł w kwocie po 329,40 zł każda (z dnia: 29.03.10 r., 29.06.10 r., 28.09.10 r. i 13.12.10 r.) zostały zakwalifikowane do § 4750 a nie do § 4300, tj. niezgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹.

[Dowód: akta kontroli, str.:220-225, 254-261]

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Główna księgowa wyjaśniła, że w § 457 księgowano wydatki za nadzór autorski nad programem płacowym, tak kwalifikując wydatek zasugerowałam się tym, że nadzór nad programem potraktowałam jako aktualizację programu.

[Dowód: akta kontroli, str.:327]

Ponadto wszystkie książki zakupione w 2010 roku zostały zakwalifikowane do § 421 a nie do § 423 – taką nieprawidłowość stwierdzono w: próbie losowej w 4 dowodach na kwotę 939,95 zł i próbie celowej w 34 dowodach na kwotę 7.298,63 zł.

[Dowód: akta kontroli, str.:326]

3.3. Badanie wydatków

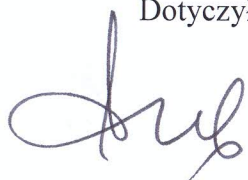
3.3.1. W 2010 r. w SKO nie realizowano wydatków majątkowych. W ramach wydatków działu 750 rozdz. 75016, analizie poddano wydatki (82 faktury) na łączną kwotę 86.480,23 zł, w tym 10 faktur dot. największych wydatków na kwotę 45.045,51 zł (tj. wydatki w § 4400 i § 4750) w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Wyszczególnienie	Ogółem kwota wydatków (w zł)	Kwota objęta badaniem (w zł)	% 3:2
1	2	3	4
Dział 750, rozdział 75016, z tego:			
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	42.338,45	15.642,78	36,95
§ 4270 – zakup usług remontowych	3.716,84	1.667,24	44,86
§4280 – zakup usług zdrowotnych	1.082,00	1.082,00	100,00
§4300- zakup usług pozostałych	33.329,54	16.477,76	49,44
§4350 – opłaty za usługi internetowe	3.164,46	1.980,00	62,57
§4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1.748,61	422,37	24,15
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4.584,64	777,77	16,96
§ 4400 – opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	45.811,08	34.358,31	75,00
§ 4740 - zakup papieru ksero	1.235,21	607,83	49,21
§ 4750 - zakup akcesoriów komputerowych	21.630,06	13.464,17	62,25
Razem	158.640,89	86.480,23	54,51

Doboru próby do badania dokonano w ten sposób, aby próba każdego rodzaju wydatku nie była niższa niż 10% ogólnej kwoty przeznaczonej oddzielnie w każdym paragrafie na zakupy towarów i usług. Do dnia 31.12.2010 r. wydatkowano na zakup towarów i usług 158,6 tys. zł. Badaniem objęto wydatki na zakup towarów i usług o wartości 86,48 tys. zł (54,51 %).

W wyniku przeprowadzonego badania wydatków SKO stwierdzono, że analizowane zakupy towarów i usług były celowe dla funkcjonowania Kolegium. Wydatki zostały przeznaczone na bieżącą działalność jednostki i były niezbędne do jej funkcjonowania.

Dotyczyły one między innymi:



Wydatki w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	§	Przedmiot wydatku	Kwota w zł
1.	4210	PPHU „WYSOKIŃSKI” Biała Podlaska – materiały biurowe	2.393,15
2.		LexisNexis Polska Sp. z o.o.; Taxpress s.c.; Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – prenumerata roczna	4.829,00
3.		Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. – prenumerata roczna	1.122,00
		RAZEM	8.344,15

ad. 1) Materiały biurowe (m.in. długopisy i wkłady do długopisów, teczki z gumką, skoroszyty, koszulki, koperty, zakreślacze, taśmy klejące, korektory, cienkopisy, nożyczki biurowe, klipsy biurowe) zostały zakupione w dniach 14.05.10 r., 30.08.10 r., 17.11.10 r., jako uzupełnienie materiałów przeznaczonych do na bieżące potrzeby Kolegium.

ad. 2) Prenumerata roczna: „Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkich Sądów Administracyjnych” zakupiona w dniu 10.11.2010 r., „Orzecznictwo Sądów Polskich” zakupiona w dniu 10.11.2010 r., „Orzecznictwo Sądu Najwyższego – Izba Cywilna” zakupiona w dniu 10.11.2010 r., „Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego” zakupiona w dniu 10.11.2010 r., „Przegląd podatków lokalnych i finansów samorządowych” zakupiona w dniu 21.10.2010 r., „Monitor Podatkowy” zakupiona w dniu 01.10.2010 r., „Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego” zakupiona w dniu 01.10.2010 r. na potrzeby działalności orzeczniczej Kolegium oraz w celu dostępu do bieżącej informacji o stosunkach lokalnych.

ad 3) Prenumerata roczna: „Samorząd terytorialny” zakupiona w dniu 24.11.2010 r., „Przegląd Podatkowy” zakupiona w dniu 24.11.2010 r., „Orzecznictwo w sprawach samorządowych” zakupiona w dniu 24.11.2010 r. do użytku służbowego.

[Dowód: akta kontroli, str.:226-253]

W ramach wydatków dokonywanych w § 4210, badaniem objęto ponadto 100% faktur za zakupione książki, tj. 38 faktur (4 dobór losowy i 34 dobranych celowo) na łączną kwotę 8.238,58 zł (w próbie celowej w 34 dowody na kwotę 7.298,63 zł).

Wydatki w § 4270 – zakup usług remontowych

Lp.	§	Przedmiot wydatku	Kwota w zł
1.	4270	PHU KSEMAR – naprawa drukarki	512,40
2.		BLS – przegląd i naprawa samochodu służbowego	1.154,84
		RAZEM	1.667,24

ad. 1) Faktura z dnia 04.02.2010 r. na kwotę 512,40 zł, wystawiona przez PHU KSEMAR Biała Podlaska za naprawę drukarki (płyta formatera bez sieci HP P2015).

ad. 2) Faktura z dnia 08.11.2010 r. wystawiona przez firmę BLS w Siedlcach za przegląd oraz naprawę w samochodzie służbowym Honda Civic 4D (nr rej. LB 30400). Zlecona przez Kolegium naprawa obejmowała m.in.: demontaż, przegląd i wymianę zużytych podzespołów.

[Dowód: akta kontroli, str.:144-147]

- Wydatek zrealizowany zostały zgodnie z planem finansowym i był celowy dla funkcjonowania Kolegium. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktury.

Wydatki w § 4280 - zakup usług zdrowotnych

Faktura z dnia 31.10.2010 r. na kwotę 1.082,00 zł, wystawiona przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białej Podlaskiej za wykonanie badań okresowych pracowników Kolegium.

[Dowód: akta kontroli, str.:148-149]

- Wydatek zrealizowany zostały zgodnie z planem finansowym i był celowy dla funkcjonowania Kolegium. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktury.

Wydatki w § 4300 – zakup usług pozostałych

Lp.	§	Przedmiot wydatku	Kwota w zł
1.	4300	Firma KWADRAT – za pieczątki	328,01
2.		Poczta Polska – usługi pocztowe	16.149,75
		RAZEM	16.477,76

ad. 1) Faktura z dnia 02.02.2010 r. na kwotę 328,01 zł, wystawiona przez firmę KWADRAT Biała Podlaska za wykonane pieczątki dla Kolegium.

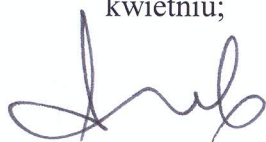
ad. 2) Faktury wystawione przez Poczta Polską na łączną kwotę 22.415,50 zł, dotyczyły wysyłki korespondencji służbowej za okres styczeń - grudzień 2010 r. (w próbie celowej w 8 dowody na kwotę 16.149,75 zł).

- faktura z 05.02.10 r. na kwotę 2.164,00 zł, dotycząca usług pocztowych za styczeń wpłynęła do SKO w dniu 10.02.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu styczniu;

- faktura z 05.03.10 r. na kwotę 1.650,10 zł, dotycząca usług pocztowych za luty wpłynęła do SKO w dniu 08.03.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu lutym (dobór losowy);

- faktura z 07.04.10 r. na kwotę 1.805,10 zł, dotycząca usług pocztowych za marzec wpłynęła do SKO w dniu 12.04.2009 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu marcu (dobór losowy);

- faktura z 07.05.10 r. na kwotę 2.188,55 zł, dotycząca usług pocztowych za kwiecień wpłynęła do SKO w dniu 10.05.2009 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu kwietniu;



- faktura z 07.06.10 r. na kwotę 2.810,55 zł, dotycząca usług pocztowych za maj wpłynęła do SKO w dniu 09.06.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu maju (dobór losowy);
- faktura z 07.07.10 r. na kwotę 1.837,45 zł, dotycząca usług pocztowych za czerwiec wpłynęła do SKO w dniu 09.07.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu czerwcu;
- faktura z 06.08.10 r. na kwotę 1.713,30 zł, dotycząca usług pocztowych za lipiec wpłynęła do SKO w dniu 09.08.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu lipcu;
- faktura z 07.09.10 r. na kwotę 1.852,40 zł, dotycząca usług pocztowych za sierpień wpłynęła do SKO w dniu 09.09.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu sierpniu;
- faktura z 07.10.10 r. na kwotę 1.328,10 zł, dotycząca usług pocztowych za wrzesień wpłynęła do SKO w dniu 11.10.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu wrześniu;
- faktura z 05.11.10 r. na kwotę 1.703,15 zł, dotycząca usług pocztowych za październik wpłynęła do SKO w dniu 08.11.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu październiku;
- faktura z 07.12.10 r. na kwotę 1.643,40 zł, dotycząca usług pocztowych za listopad wpłynęła do SKO w dniu 08.12.2010 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu listopadzie;
- faktura z 07.01.11 r. na kwotę 1.716,40 zł, dotycząca usług pocztowych za grudzień wpłynęła do SKO w dniu 10.01.2011 r. i została ujęta do ksiąg rachunkowych w miesiącu grudniu i wykazana w sprawozdaniu budżetowym jako zobowiązanie niewymagalne (dobór losowy).

[Dowód: akta kontroli, str.:150-175]

- Wydatki w § 4300 zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktur. Zrealizowane zakupy były celowe dla funkcjonowania Kolegium.

Wydatki w § 4350 - opłaty za usługi internetowe

W ramach wydatków w § 4350 zbadano faktury wystawione na rzecz Kolegium przez Wojewódzki Ośrodek Informatyki LUW z dnia 22.03.10 r., 23.06.10 r., 23.09.10 r. i 15.12.10 r. na kwotę po 495,00 zł każda, za utrzymanie i prowadzenie strony internetowej BIP na sumę 1.980,00 zł.



- Wydatki w § 4350 zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktur. Zrealizowane zakupy były celowe dla funkcjonowania Kolegium.

[Dowód: akta kontroli, str.:176-183]

Wydatki w § 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

W ramach wydatków w § 4360 zbadano faktury wystawione na rzecz Kolegium za usługi telekomunikacyjne przez PTK Centertel Sp. z o.o. na łączną kwotę 422,37 zł, dotyczące służbowego telefonu komórkowego Prezesa Kolegium, tj. fakturę z 28.02.2010 r. na kwotę 174,81 zł, za rozmowy i abonament za okres od 26.01. do 25.02.2010 r. oraz fakturę z 28.09.2010 r. na kwotę 247,76 zł, za rozmowy i abonament za okres od 26.08. do 25.09.2010 r.

- Wydatki w § 4360 zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktur. Zrealizowane zakupy były celowe dla funkcjonowania Kolegium.

[Dowód: akta kontroli, str.:184-187]

Wydatki w § 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej

W ramach wydatków w § 4370 zbadano wystawione na rzecz Kolegium przez Telekomunikację Polską S.A. faktury: z dnia 13.04.2010 r. na kwotę 403,74 zł (dotyczącą opłat za połączenia w okresie od 01.03. do 31.03.10 r. i abonamentu za 04/2010 r.) oraz fakturę z dnia 13.09.10 r. na kwotę 374,03 zł (dotyczącą opłat za połączenia w okresie od 01.08. do 31.08.10 r i abonamentu za 09/2010 r.) na sumę 777,77 zł.

- Wydatki w § 4370 zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktur. Zrealizowane zakupy były celowe dla funkcjonowania Kolegium.

[Dowód: akta kontroli, str.:188-191]

Wydatki w § 4400 – opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe

Wydatki związane z partycypowaniem w kosztach prowadzenia administracji budynku zaplanowane zostały i wydatkowane w § 4400. Badaniem objęto 100% wydatków w tym paragrafie na łączną kwotę 45.811,08 zł, tj: 12 faktur na wartość (brutto) 3.817,59 zł każda, a które zostały wystawione w dniach 13.01.10 r. (dobór losowy), 08.02.10 r., 04.03.10 r.,



12.04.10 r., 07.05.10r., 10.06.10 r. (dobór losowy), 07.07.10 r., 04.08.10 r., 06.09.10 r., 13.10.10 r., 09.11.10 r. i 06.12.10 r. (dobór losowy). W próbie celowej (największe wydatki) zbadano 9 dowodów na kwotę 34.358,31 zł.

[Dowód: akta kontroli, str.:192-215]

Dotyczyły one opłaty za najem lokali biurowych realizowanych na podstawie umowy najmu z dnia 01.02.2004 r. i aneksami do tej umowy według stanu na dzień 31.12.2010 r. zawartej z Zakładem Obsługi Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie. Zawarta umowa dotyczyła pomieszczeń biurowych o powierzchni 110 m²., za którą został naliczony czynsz najmu w wysokości: 3.817,59 zł (netto) za miesiąc. W przedmiotowej umowie ZO LUW zobowiązał się do prowadzenia administracji budynku, a SKO zobowiązało się do partycypowania w kosztach naliczanych proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni całkowitej na podstawie oddzielnych faktur, sporządzanych przez ZO LUW. Ustalono, że należności wymienione w umowie regulowane będą przez Kolegium przelewem w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Ww. umowa dopuszczała przeprowadzanie drobnych napraw i remontów bieżących przez Wynajmującego.

[Dowód: akta kontroli, str.105-107]

Wydatki w § 4740 - zakup papieru ksero

W ramach wydatków w § 4740 zbadano faktury wystawione przez PHU KSEMAR Biała Podlaska na Kolegium w łącznej kwocie 607,83 zł, tj. w dniu 09.04.2010 r. na kwotę 403,72 zł oraz w dniu 28.12.2010 r. na kotę 204,10 zł za zakup papieru XERO.

- Wydatki w § 4360 zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktur. Zrealizowane zakupy były celowe dla funkcjonowania Kolegium.

[Dowód: akta kontroli, str.:216-219]

Wydatki w § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

Lp.	§	Przedmiot wydatku	Kwota w zł
1.	4750	PHU KSEMAR – toner do drukarki	1.464,37
2.		Firma Polsoft - za nadzór autorski programu płacowego	1.317,60
3.		Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. – abonament programu LEX	10.682,20
		RAZEM	13.464,17

ad 1) Faktura z dnia 27.08.2010 r. wystawiona przez PHU KSEMAR Biała Podlaska na kwotę 1.464,37 zł za zakup dla potrzeb Kolegium tonerów HP 1320 do drukarki.

ad 2) Faktury wystawione za nadzór autorski programu płacowego przez firmę Polsoft Łomazy na łączną kwotę 1.317,60 zł w kwocie po 329,40 zł każda (z dnia: 29.03.10 r., 29.06.10 r., 28.09.10 r. i 13.12.10 r.).

[Dowód: akta kontroli, str.:220-225, 254-261]

Wydatki na usługę za nadzór autorski programu płacowego w łącznej kwocie 1.317,60 zł ujęto w § 4750 – *zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* zamiast w § 4300 – *zakup usług pozostałych*, tj. niezgodne z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

ad 3) W dniu 14.10.2010 r. Kolegium złożyło zamówienie (do oferty nr 1110052777) na aktualizację abonamentu programu komputerowego LEX. Okres abonamentowy obejmował miesiące od grudnia 2010 r. do listopada 2011 r. i dotyczył pięciu stanowisk komputerowych w tym dwóch stanowisk mobilnych.

[Dowód: akta kontroli, str.:328]

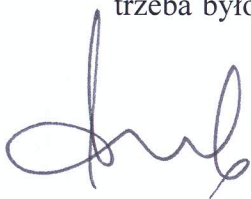
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. wystawił w dniu 10.11.2010 r. faktura VAT nr 1510092833 na kwotę 10.682,20 zł za aktualizację abonamentu programu komputerowego LEX na pięciu stanowiskach komputerowych w tym dwóch stanowiskach mobilnych zgodnie ze złożonym zamówieniem. Zakup ten, wykorzystywany w działalności orzeczniczej Kolegium, został sfinansowany z § 4750 - *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji*. Zakup Lex-a zawierał pisemne potwierdzenie przez Głównego Księgowego o zgodności z planem finansowym.

[Dowód: akta kontroli, str.:222-223]

W wyjaśnieniu dotyczącym zakupu aktualizacji abonamentu programu komputerowego „Lex” w wydawnictwie Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., Prezes SKO podał, że w roku budżetowym 2010 Kolegium sfinansowało wydatek na zakup aktualizacji abonamentu programu komputerowego „Lex” z § 475 – *zakup akcesoriów komputerowych w tym programy i licencje*.

Od szeregu lat zakup ww aktualizacji programu komputerowego był finansowany z wydatków bieżących. Poprzednie kontrole NIK nie kwestionowały charakteru tego wydatku. Program komputerowy „Lex” jest niezbędny i konieczny w wypełnianiu funkcji orzeczniczej Kolegium.

W roku budżetowym 2010 Kolegium nie posiadało środków finansowych na § 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. W tym miejscu należy dodać, że nie w każdym roku budżetowym przyznawane są dla Kolegium środki finansowe na zakupy inwestycyjne. Gdyby zakup aktualizacji abonamentu programu komputerowego co roku trzeba było traktować jako nowy zakup inwestycyjny, brak środków finansowych na zakupy



inwestycyjne spowodowałyby to, że Kolegium zostałoby pozbawione możliwości skorzystania z niezbędnego programu „Lex”.

[Dowód: akta kontroli, str.:336]

W wyniku przeprowadzonego badania wydatków SKO stwierdzono, że analizowane zakupy towarów i usług były celowe dla funkcjonowania SKO. Wydatki zostały przeznaczone na bieżącą działalność jednostki i były niezbędne do jej funkcjonowania. Dotyczyły one między innymi:

- zakupu prasy, paliwa, materiałów biurowych i przemysłowych (§ 4210),
- usług pocztowych, oprawy dzienników ustaw, udziału w spotkaniach, mycia i parkowania samochodów (§ 4300),
- opłaty czynszowej za pomieszczenia biurowe (§ 4400)
- zakup akcesoriów komputerowych oraz aktualizacji programu LEX (§ 4750).

[Dowód: akta kontroli str. 284-285]

Aneks nr 8 z dnia 15.12.2009 r. do umowy w sprawie administrowania oraz partycypowania w kosztach eksploatacji nieruchomości przy ul. Brzeskiej 41 w Białej Podlaskiej podpisał Prezes Kolegium (podwyższenie opłaty miesięcznej do wysokości 3 817,59 zł). W pozostałych przypadkach nie dokumentowano wstępnej kontroli zgodności z planem finansowym. Główna Księgowa SKO oświadczyła, że wszystkie wydatki były dokonywane za jej ustną zgodą.

Badanie próby wydatków wykazało, że nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujące zapłaceniem odsetek lub kar umownych.

Zakupy bieżące były realizowane przede wszystkim przez pracowników Biura SKO (kierownik biura). Wydatki mogły też być realizowane przez innych pracowników Kolegium (Prezesa). W SKO kompetencje dotyczące kontroli wstępnej i następcej między innymi w zakresie legalności, celowości, merytorycznej i formalno – rachunkowej zostały podzielone pomiędzy Prezesa, Wiceprezesa (pod nieobecność Prezesa) i głównego księgowego SKO. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków dowolności w podejmowaniu decyzji o realizowanych wydatkach.

Środki finansowe na dokonane zakupy były ujęte w planie finansowym jednostki. W 2010 r. SKO otrzymywała środki finansowe zgodnie z zapotrzebowaniem. Środki te były przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi i bieżące utrzymanie jednostki. W 2010 r. realizowano wydatki, które nie przekroczyły wyrażonej w złotych równowartości kwoty



14 000 euro. Nie stosowano zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655).

1.3.2. Badając celowość poniesionych wydatków na zakupy towarów i usług, przeprowadzono analizę kosztów bieżącego funkcjonowania jednostki.

W 2010 r. w SKO realizowano umowy, które były związane z bieżącym utrzymaniem jednostki, w tym dotyczące:

- wynajmu pomieszczeń biurowych w Białej Podlaskiej - umowa z Zakładem Obsługi LUW w Lublinie z dnia 01.02.2004 r. ze zmianami (czynsz – 3 817,59 zł),
- świadczenia usług pocztowych (doręczania przesyłek) – umowa z Poczta Polska w Lublinie z dnia 05.08.2008 r.;
- korzystania z Biuletynu Informacji Publicznej – umowa z Wojewódzkim Ośrodkiem Informatyki LUW z dnia 01.07.2009 r.,
- świadczenia usług telefonicznych - umowa z Telekomunikacją Polską z dnia 05.07.2001 r. oraz na świadczenie usług neostrada tp. z dnia 28.04.2008 r.,
- nadzoru autorskiego nad programem płacowym – umowa z firmą POLSOFT-Systemy Informatyczne Łomazy z 01.01.2009 r. ze zmianami,
- pełnej obsługi serwisowej koparki XEROX CopyCentreC35 – umowa firmą PHU KSEMAR w Białej Podlaskiej

[Dowód: akta kontroli str.:105-129]

W 2010 r. na zakup towarów i usług wydatkowano ogółem 158,64 tys. zł, w tym na:

- w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 42,34 tys. zł (prenumerata prasy i książki – 18.436,92 zł, paliwa i inne wydatki samochodowe – 6.436,04 zł, artykuły biurowe – 3.427,32 zł, wyposażenie – 10.979,65 zł, pozostałe – 3.058,52 zł),
- w § 4270 *Zakup usług remontowych* – 3,72 tys. zł (przegląd i bieżące naprawy samochodu – 1.154,84 zł, naprawa sprzętu biurowego – 1.098,00 zł, konserwacja i przegląd klimatyzatorów – 1.464,00 zł),
- w § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* – 1,08 tys. zł
- w § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 33,33 tys. zł (usługi pocztowe – 22.630,86 zł, usługi introligatorskie (twarde oprawy) – 2.000 zł, serwis koparki – 599,18 zł, wykonanie pieczętek – 401,01 zł, pozostałe usługi (m.in. medale okolicznościowe, refundacja kosztów wydania kwartalnika *cazus*, itp. – 7.614,77 zł),
- w § 4350, § 4360, § 4370 - zakup usług dostępu do sieci Internet i opłat za telefony – 9,49 tys. zł,



- w § 4400 – *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* - 45,81 tys. zł;
- w § 4740 *Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych* – 1,24 tys. zł,
- w § 4750 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* – 21,63 tys. zł (tonery i akcesoria komputerowe – 7.124,27 zł, abonament Lex – 10.687,20 zł, aktualizacja programu antywirusowego – 2.501,00 zł, nadzór autorki – 1.317,60 zł).

Realizacja wydatków na zakup towarów i usług stanowiła 14,9 % wydatków SKO (1 064,69 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str.:286-287]

Na etapie opracowania projektu budżetu na 2010 r. (12.08.2009 r.) zaplanowano środki przeznaczone na utrzymanie jednostki związane z:

- opłatą za wynajem pomieszczeń biurowych (§ 4400) – na poziomie 102,17% planu z 2009 r. (46 tys. zł),
- z zakupem towarów i usług, w tym między innymi w §§ 4210, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4740, 4750, 4700 w niższej wysokości (o 10 tys. zł) niż przewidywał plan na 2009r. (124 tys. zł).

Ostatecznie w projekcie budżetu na 2010 r. wydatki na utrzymanie jednostki zaplanowano:

- w §§ 4400 w wysokości 47,0 tys. zł przy przewidywanym wykonaniu planu na 2009 r. – 46,0 tys. zł,
- w §§ 4210, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4740, 4750, 4700 w wysokości 114,0 tys. przy przewidywanym wykonaniu planu na 2009 r. – 128,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.:48]

W roku 2010 zwiększono plan wydatków bieżących, w tym między innymi:

- na ryczałty dla pozaetatowych członków Kolegium i umowa zlecenie na usługi informatyczne (§ 4170) o 2,0 tys. zł,
- na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) o 4,0 tys. zł,
- na zakup akcesoriów komputerowych (§ 4750) o 5,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.:6]

Porównując wydatki na zakupy towarów i usług z wydatkami roku ubiegłego stwierdzono między innymi, że w 2010 r. wydatkowano mniej:

w § 4270 o 2,59 tys. zł (tj. o 42,05 %),

- w § 4360 o 0,89 tys. zł (tj. o 16,27%),
- w § 4370 o 2,79 tys. zł (tj. o 16,41 %),
- w § 4700 o 2,79 tys. zł (tj. o 16,41 %),
- w § 4750 o 0,19 tys. zł (tj. o 5,67 %).

W 2010 r. wydatkowano między innymi więcej:

- w § 4300 o 5,74 tys. zł (tj. o 20,8 %),
- w § 4410 o 0,83 tys. zł (tj. o 2,0 %).

[Dowód: akta kontroli str.:220-221]

W sprawie podejmowanych działań dotyczących oszczędności, Prezes SKO stwierdził m.in., że: w 2009 r. na opłaty za rozmowy telefoniczne wydatkowano ogółem 6.928,75zł, a w 2010 r. 6.333,25zł. Zmniejszenie tych opłat było możliwe między innymi, dzięki wprowadzeniu zasady wykonywania połączeń telefonicznych do sieci komórkowych w sytuacjach wyjątkowych. Wynegocjowano ze sprzedawcą zmniejszenie o 10% stałych opłat za nadzór nad komputerowym programem płacowym. Na stanie Kolegium Odwoławczego do dyspozycji Prezesa Kolegium jest przydzielony jeden telefon służbowy sieci komórkowej. Abonament miesięczny wynosi 125,00zł i zdecydowanej większości koszty prowadzonych rozmów mieszczą się w kwocie abonamentu telefonicznego (ograniczenie rozmów).

W miesiącu grudniu 2010r. Kolegium Odwoławcze wystąpiło do Dyrektora Generalnego LUW w Lublinie o zmianę zaproponowanej umowy na wynajem pomieszczeń biurowych Kolegium przy odstąpieniu od stawki czynszowej i rozliczeniu kosztów wynajmu pomieszczeń za odpłatnością zminimalizowaną do faktycznie ponoszonych niezbędnych kosztów związanych z utrzymaniem całego budynku (negocjacje w toku). Zaproponowano także zmianę umowy – z umową najmu pomieszczeń biurowych, na umowę użyczenia lokalu na zasadach przepisów kodeksu cywilnego wymienionych w art. 710-719 k.c. Zmiana umowy spowoduje zmniejszenie kosztów związanych z wynajmem pomieszczeń biurowych. W Kolegium Odwoławczym przestrzegane jest bezwzględnie zasada drukowania uzasadnień decyzji, postanowień, odpowiedzi na skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, skarg kasacyjnych obustronnie, co powoduje oszczędności w zużyciu papieru. W przypadku wyjazdu służbowego członka Kolegium na rozprawę sądową przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym lub Naczelnym Sądem Administracyjnym, przy okazji członek osobiście dostarcza bieżącą korespondencję do ww sądów (zmniejszenie kosztów korespondencji). Ograniczone są wyjazdy służbowe członków Kolegium do niezbędnego minimum (uczestnictwo w rozprawach przed WSA, NSA, sporadycznie wyjazdy na szkolenia).

Dokonano zmiany firmy serwisującej sprzęt kserograficzny będący na wyposażeniu Kolegium, przy ustaleniu niższej ceny jednej strony odbitki, w porównaniu do poprzedniej umowy serwisowej.

[Dowód: akta kontroli str.:310-311]

3.3.4. Wydatki niewygasające

W Kolegium nie wystąpiły zadania ujęte w wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku 2009. Nie wystąpiły również wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2010. Kolegium nie sporządzało miesięcznego i rocznego sprawozdania Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2009.

4. Inwentaryzacja

4.1. W SKO przeprowadzono inwentaryzację okresową, o której mowa w art. 26 UoR, tj.:

- w dniu 3 stycznia 2011 r. uzyskano z banku finansującego jednostkę (NBP Oddział Okręgowy Lublin) potwierdzenie stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2010 r.;
- w dniu 30 grudnia 2010 r. ustalono w drodze komisyjnego spisu z natury stanu gotówki w kasie.

[Dowód: akta kontroli, str.:28]

4.2. Spis z natury środków pieniężnych

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz czeków gotówkowych została przeprowadzona w dniu 30 grudnia 2010 r. Inwentaryzacja została przeprowadzona przez Komisję Inwentaryzacyjną powołaną przez Prezesa SKO, z udziałem kasjera SKO oraz głównego księgowego.

- wykazany w spisie z natury stan gotówki w kasie środków budżetowych (tj. 0 zł) był zgodny z saldem wykazanym w ostatnim w 2010 r. raporcie kasowym (nr 3) i na koncie 101;
- osoby odpowiedzialne za składniki majątku złożyły oświadczenia, że nie wnoszą uwag, co do sposobu przeprowadzenia spisu;
- nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

[Dowód: akta kontroli, str.:29-31]

4.3. Spis z natury rzeczowych aktywów trwałych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych przeprowadzona została w SKO w Białej Podlaskiej w grudniu 2008 r. Na podstawie art. 26 ust. 3 pkt 3 UoR, Kolegium nie miało obowiązku przeprowadzenia takiego spisu w 2010 r.

[Dowód: akta kontroli, str.:32]

4.4. W drodze weryfikacji sprawdzono salda kont i zweryfikowano ich wartość w oparciu o dokumenty:

- 229 *Pozostałe rozrachunki publiczno prawne* (saldo Ma 9.770,53 zł z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego),
- 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (saldo Ma 54.036,96 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego),
- 020 *Wartości niematerialne i prawne* (saldo Wn 31.005,45 zł) na koncie tym zaewidencjonowano programy komputerowe o łącznej wartości 31.005,45 zł)
- 800 *Fundusz jednostki* (saldo Ma 1.056.354,61 zł) na koncie tym zaewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia funduszu w ciągu roku budżetowego.

W trakcie inwentaryzacji stwierdzono (protokół weryfikacji z dnia 14.01.2011 r. według stanu na 31.12.2010 r.), że salda są realne i poprawnie ustalone.

[Dowód: akta kontroli str.:329]

W drodze weryfikacji w dniu 12.01.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*. Zbadano 3 zapisy konta 020 (wybór losowy), w których ujęto programy komputerowe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, a o wartości poniżej 3 500 zł (Program LEX, Program Windows 2000 Serwer, Program do rejestracji spraw Repertorium). W dniu 31.12.2010 r. na koncie 020 zaewidencjonowano programy komputerowe (13 pozycji o łącznej wartości 31.005,45 zł).

[Dowód: akta kontroli str.: 330]

5. Stan zatrudnienia i wykonania wydatków na wynagrodzenia

5.1. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	9	704,89	6526,77	10	703,00	5858,33	89,76

1.	wg statusu zatrudnienia* w tym: dział 750 Administracja publiczna	9	704,89	6526,77	10	703,00	5858,33	89,76
1.1	rozdział nr 75016 Samorządowe Kolegia Odwoławcze	9	704,89	6526,77	10	703,00	5858,33	89,76
	Status – 01	4	11,56	2408,00	4	106,47	2218,04	92,11
	Status – 04	5	589,31	9821,79	6	596,53	8285,19	84,36

[Dowód: akta kontroli, str.:221]

W 2010 r. wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w wysokości 703,00 tys. zł, co stanowiło 89,76 % wydatków 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2010 r. wyniosło 5 858,33 zł i było o 10,2 % niższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2009 r. (6 526,77 zł), w tym: w grupie osób nieobjętych mnożnikowym system wynagrodzeń (status 01) – o 7,89 %, w grupie etatowych członków kolegium (status 04) – o 15,64 %,

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 10 osób (w tym grupie 04 – 6) i było wyższe o 1 etat w grupie 04 w stosunku do 2009 r. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2009 r. wynosił 10 osób. Według stanu na koniec 2010 roku w SKO zatrudniono pracowników na 10 etatach (w tym grupie 04 – 6 etatów). W 2010 r. w planie ujęto średniorocznie zatrudnienie na poziomie 10 etatów (w tym grupie 04 – 6 etatów). Faktyczne zatrudnienie było zgodne z planem i ustawą budżetową na 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str.:285]

Prezes SKO wyjaśnił, że: w ustawie budżetowej na 2009 rok przyznano 6 etatów orzeczniczych. Kolegium po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym, wyłoniło osobę na etatowego członka Kolegium, która została powołana na członka w dniu 1 września 2009r. Przeciętne zatrudnienie etatowych członków w Kolegium w 2009r. wynosiło 5 osób, a stan zatrudnienia na dzień 31.12.2009r. 6 osób. Zwiększenie zatrudnienia o jeden etat było spowodowane koniecznością zapewnienia lepszej jakości realizowanych zadań w związku ze wzrostem liczby wpływających i rozpatrywanych spraw przez Kolegium. Za rok 2009 do Kolegium Odwoławczego wpłynęło do załatwienia 904 sprawy, natomiast w rok 2010 wpłynęło do załatwienia 1205 spraw. Nastąpił wzrost wpływu spraw do załatwienia o 33,2%. W naszym Kolegium w zdecydowanej większości sprawy rozpoznawane są przez etatowych członków. Z tego tytułu był uzasadniony powód zatrudnienia w roku 2009 dodatkowo etatowego członka Kolegium.

[Dowód: akta kontroli str.:316]

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano wynagrodzenia w wysokości 648 000 zł. W trakcie roku budżetowego plan zwiększono o 6.548,85 zł (tj. o 1,0 %) do kwoty 654 548,85 zł, tj. o oszczędności na § 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

5.2. Na podstawie zapisów na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* oraz na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* stwierdzono, że nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia określonych w planie finansowym (654 548,85 zł), zrealizowano wydatki w 100 % (654 547,94 zł). W SKO w 2010 r. nie wystąpiły wypłaty odszkodowań zasądzone przez sąd na rzecz pracowników wynikające z rozwiązań stosunku pracy.

5.3. Zarządzeniem nr 5/2010 Prezesa SKO z dnia 6 grudnia 2010 r. został utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody dla etatowych członków i pracowników biura Kolegium. Zgodnie § 2 ww. zarządzenia na fundusz nagród przeznaczono kwotę w wysokości 18.478,00 zł (tj. 2,8 % planowanych wynagrodzeń 654.548,85 zł) pochodzącą z niewykorzystanych środków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040). Wypłacono nagrody w wysokości 18 478 zł, w tym:

- etatowym członkom kolegium – 12 078 zł,
- pracownikom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagrodzeń – 6 400 zł.

[Dowód: akta kontroli str.:276]

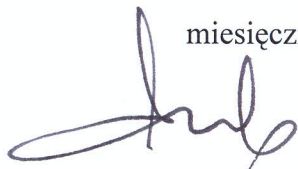
W 2010 r. wypłaty nagród dla prezesa i wiceprezes SKO na łączną kwotę 4.278 zł, dokonano na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. z 2001 r. nr 79, poz. 856 ze zm.) w związku z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458). Zgodnie z pismami prezesa i wiceprezes SKO za osiągnięcia w pracy zawodowej:

- prezes w dniu 06.12.2010 r. (pismo nr SKO.K/7/2009) przyznał wiceprezes Kolegium nagrodę w kwocie 2.050,00 zł;
- wiceprezes w dniu 06.12.2010 r. (pismo nr SKO.K/6/2009) przyznała prezesowi SKO nagrodę w kwocie 2.228,00 zł.

W okresie objętym kontrolą nie przyznano i nie wypłacono dodatku specjalnego dla prezesa i wiceprezesa Kolegium.

[Dowód: akta kontroli str.:317-318]

W dniu 1 września 2008 r. Prezes SKO zawarł umowę o używanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych przez wiceprezes Kolegium. Według tej umowy za używanie własnego samochodu wiceprezes otrzymała ryczałt pieniężny za 300 km miesięcznie wjazdach lokalnych (na terenie miasta Biała Podlaska) na zasadach



przewidzianych w § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. u. nr 27, poz. 271).

W 2010 r. wiceprezes SKO wypłacono kwotę 2.427,48 zł z tytułu zwrotu kosztów używania własnego samochodu do celów służbowych. Wpłaty dokonano w oparciu o złożone oświadczenia o korzystaniu, w okresie objętym kontrolą, z własnego samochodu osobowego do celów służbowych w jazdach lokalnych.

[Dowód: akta kontroli str.:319-325]

Prezes Kolegium wyjaśnił, w trybie art. 40 ustawy o NIK, że:

1. W roku budżetowym 2010 zarządzeniem Prezesa Kolegium nr 5/2010 z dnia 6 grudnia 2010r. w sprawie utworzenia funduszu nagród – wydanym na podstawie art. 16 ustawy z dnia 12 października 1994r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 856 z późn. zm.) w związku z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – został utworzony fundusz nagród dla etatowych członków Kolegium oraz pracowników biura Kolegium w kwocie 18.478zł. Środki na fundusz nagród pochodziły z niewykorzystanych środków na wynagrodzenie osobowe - § 4010 (choroby pracowników) i pozostałości z wypłacanego dodatkowego wynagrodzenia rocznego - § 4040.
2. Nagrody były przyznawane za wzorowe wypełnienie obowiązków pracowniczych z uwzględnieniem obciążenia i terminowością wykonania powierzonych zadań.
3. Kwota wypłaconych nagród dla poszczególnych pracowników kształtowała się w następujących przedziałach od 2228zł do 1500zł.

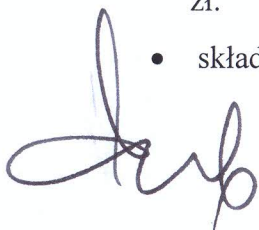
[Dowód: akta kontroli str.:331]

5.4. W SKO nie było wydatków na wynagrodzenia ze środków przeniesionych z rezerw celowych.

[Dowód: akta kontroli str. 9-19]

5.5. Na podstawie kart wydatków prowadzonych w celu ewidencji składek na ubezpieczenie społeczne finansowane przez płatnika (§ 4110) oraz na Fundusz Pracy (§ 4120) ustalono, że w 2010 r. Kolegium odprowadziło składki w następujących wysokościach:

- składki na ubezpieczenia społeczne finansowane (§4110) w łącznej wysokości 102.836,29 zł.
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w wysokości 15.060,50 zł.



[Dowód: akta kontroli, str.:220-221]

Na podstawie listy płać z miesiąca marca i listopada oraz dowodów przelewów bankowych stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP zostały odprowadzone za miesiąc: marzec 2010 r. w dniu 29.03.10 r. w kwocie 21.045,68 zł; listopad 2010 r. w dniu 30.11.10 r. w kwocie 14.356,30 zł.

[Dowód: akta kontroli, str.:277-280]

Wpłaty te były dokonywane zgodnie z art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.). Stosownie do dyspozycji w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 ze zm.), Kolegium nie było zobowiązane - zatrudniało mniej niż 25 pracowników - do dokonywania miesięcznych wpłat na PFRON.

5.6. W 2010 r. od kwot wypłaconych sześciu pozaetatowym członkom kolegium za udział w postępowaniu administracyjnym na sumę 21 630 zł, nie naliczano i odprowadzano zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne. W okresie objętym kontrolą jedna osoba z powołanych na pozaetatowego członka Kolegium, jednocześnie była zatrudniona w SKO.

[Dowód: akta kontroli, str.:332]

Prezes Kolegium wyjaśnił, w trybie art. 40 ustawy o NIK, że:

1. W dniu 28 września 2005r. Kolegium Odwoławcze wystąpiło do miejscowego urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji, co do zakresu i sposobu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wynagrodzeń (ryczałtu wypłaconego na podstawie art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 12 października 1994r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 856 z późn. zm.) dla pozaetatowych członków kolegium.

Urząd Skarbowy w Białej Podlaskiej postanowieniem z dnia 30 listopada 2005r. PDFII415-16/05 – wydanym na podstawie art. 14a §1 i §4 Ordynacji podatkowej - uznał, że uzyskane przychody przez pozaetatowych członków kolegium są wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 2280,00zł (interpretacja w załączeniu).

W związku z powyższym płatnik (Kolegium Odwoławcze) nie jest obowiązany do pobierania zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych członkom pozaetatowym.

W tym miejscu należy dodać, że brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o podatku dochodowym nie uległo zmianie do chwili obecnej i z tego tytułu powyższa interpretacja nie wygasła z mocy prawa na podstawie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1590).

Powyższa interpretacja nie została także uchylona z urzędu przez Ministra Finansów na zasadach przewidzianych w art. 14e Ordynacji podatkowej.

Stoimy na stanowisku, że dopóki w obrocie prawnym funkcjonuje ww indywidualna interpretacja przepisów podatkowych, Kolegium Odwoławcze jako płatnik jest zwolniony z obowiązku pobierania zaliczek od wypłaconego ryczału dla pozaetatowych członków Kolegium.

2. Brak jest podstaw prawnych do potrącenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wypłaconego ryczału dla pozaetatowego członka kolegium, będącego jednocześnie pracownikiem etatowym tego kolegium.

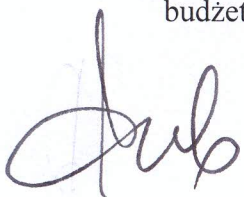
W przypadku zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych wypłaconego ryczału dla pozaetatowych członków kolegium, na zasadach przewidzianych w art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, automatycznie wypłacony ryczałt nie podlega oskładkowaniu ZUS, nawet w sytuacji kiedy ten ryczałt jest wypłacony dla pracownika kolegium (konsultacja z miejscowym ZUS).

[Dowód: akta kontroli, str.:333]

6. Sprawozdawczość

6.1. Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych i prowadzonych ksiąg rachunkowych ustalono, że:

- w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano dane zgodne z ewidencją księgową (zapisy na koncie 130/1 *Rachunek bieżący – dochody* po stronie Wn – 1 438,47 zł oraz na koncie 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* po stronie Ma – 1 438,47 zł, zapisy na koncie 130 *Rachunek bieżący – wydatki* po stronie Ma – 1 064 888,95 zł),
- wykazane w sprawozdaniu Rb-23 dane o stanie środków zostały uzgodnione z NBP Oddziałem Okręgowym w Lublinie w dniu 17.01.2011 r.,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych odpowiadały zapisom dokonany na kontach 130/1 – 1 438,47 zł, 221



Należności z tytułu dochodów budżetowych po stronie Wn – 1 438,47 zł oraz 760 *Przychody z tytułu kosztów postępowania i kar umownych* – 1 438,47 zł,

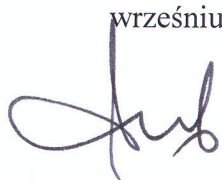
- w sprawozdaniu Rb- 27 wykazano że całość dochodów została przekazana na centralny rachunek bieżący budżetu państwa,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa były zgodne z ewidencją księgową (konto 130 – 1 064 888,95 zł),
- w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z za 2010 r. wykazano 0 zł,
- w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności Rb-N wykazano 0 zł,
- do konta 130 i 130/1 prowadzono ewidencję analityczną, uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej,
- do konta 221 nie prowadzono analityki z podziałem na paragrafy, ponieważ w SKO w 2010 r. wykonano dochody tylko e kwocie 1.438,47 zł, a które dotyczyły:
 - a) § 0690 – *Wpływy z różnych opłat* w kwocie 45,00 zł (tj. zwrot kosztów zasądzonych przez NSA),
 - b) § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* w kwocie 1.393,47 zł (tj. zwrotu nadpłaconych składek ZUS w kwocie 1318,22 zł oraz zwrotu wydatków za nie wydaną publikację w kwocie 75,25 zł),
- sprawozdania roczne i kwartalne zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów,
- nie dokonywano korekt ww. sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.:282-284]

6.2. Według sprawozdania rocznego Rb-28 zobowiązania niewymagalne SKO na koniec 2010 r. wyniosły 65 767,66 zł. Zobowiązania te dotyczyły: dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników (§§ 4040, 4110, 4120); publikacji „Ubezpieczenia w praktyce” (§ 4210); przesyłek pocztowych (§ 4300) rozmów z telefonu komórkowego (§ 4360).

W sprawozdaniu rocznym RB-28 oraz kwartalnym Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 (sporządzanych w trakcie 2010 r.) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu, według stanu na 30.09.2009 r., określono zobowiązania niewymagalne w wysokości 36 729 zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT – 4) od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu wrześniu.



[Dowód: akta kontroli str. 35, 68]

W trakcie badania próby wydatków stwierdzono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz SKO nie ponosiło w ciągu roku opłat z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

[Dowód: akta kontroli str. 143]

7. Realizacja wniosków NIK dotyczących wykonania budżetu w 2009 r.

7.1. Najwyższa Izba Kontroli nie przeprowadzała w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Białej Podlaskiej kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.

Ostatnia kontrola wykonania budżetu państwa dotyczyła roku 2006. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu SKO pomimo stwierdzenia w toku kontroli uchybień, gdyż nie powodowały one negatywny następstw dla budżetu i nie wpływały na jego ocenę ogólną.

Prezes SKO w dniu 13 kwietnia 2007 r. pismem SKO.001/61/2007 poinformował NIK o podjętych działaniach i sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

7.2. Zadania realizowane w 2010 r. przez SKO w Białej Podlaskiej były rejestrowane w prowadzonym w wersji elektronicznej i papierowej „REPERTORIUM” – rejestr spraw wpływających do rozpatrzenia, zgodnie z art. 1 i 2 ustawy z dnia 12.10.1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych. Ponadto na podstawie § 19 Regulaminu organizacyjnego Kolegium prowadziło w wersji papierowej dziennik korespondencji (podawczy), rejestr skarg do Naczelnego oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego które obejmowały wszystkie pisma i dokumenty wpływające i wypływające z SKO.

[Dowód: akta kontroli, str.:312-315]

=====

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler informuje Pana Prezesa o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust.1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

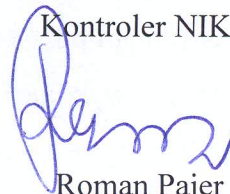
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. W dniu 4 kwietnia 2011 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano Prezesowi Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Białej Podlaskiej, Panu Zbigniewowi Jastrząb.

[Dowód: akta kontroli str.:338]

Biała Podlaska, dnia 4 kwietnia 2011 r.

Kontroler NIK:



Roman Pajer
specjalista kontroli państwowej



PREZES
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Białej Podlaskiej

Zbigniew Jastrząb
Prezes Samorządowego Kolegium
Odwoławczego w Białej Podlaskiej