

PROTOKÓŁ KONTROLI

Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, 02-530 Warszawa, ul. Kielecka 44,
Regon: 010857000 zwanego dalej „SKO” lub „Kolegium”

Prezesem SKO jest od 1 czerwca 2011 r. Pan Tomasz Podlejski. W okresie od 12 października 2004 r. do 31 maja 2011 r. Prezesem była Pani Bożena Zembska-Sawicka.

[Dowód: akta kontroli str. 2-5]

Kontrola została przeprowadzona przez:

Małgorzatę Keller - Boroszko specjalistę kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Warszawie na podstawie upoważnienia nr 078652 z 26 stycznia 2012 r. w okresie od 26 stycznia do 16 marca 2012 r., z przerwą w dniach od 27 lutego do 8 marca.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w roku 2011 w części 86/01 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Realizacja dochodów i należności

W ustawie budżetowej na 2011 r. w części 86/01 SKO w Warszawie, dział 750 – administracja publiczna nie zaplanowano dochodów.

Wykonane w 2011 r. dochody przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie*	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	5.414,90	0,00	12.266,76	227	
1.	Dział 750 -Administracja publiczna	5.414,90	0,00	12.266,76	227	
1.1	Rozdział 75016 -Samorządowe kolegia odwoławcze	5.414,90	0,00	12.266,76	227	
1.1.1	§ 097 - wpływy z różnych dochodów	5.414,90	0,00	12.266,76	227	

[Dowód: akta kontroli str. 16-17]

W sprawozdaniu RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. Kolegium wykazało kwotę wykonanych dochodów w wysokości 12 266,76 zł. W stosunku do 2010 r., dochody kolegium zwiększyły się o 6 851,86 zł co stanowiło 226,54 % wykonania w 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 15]

Zrealizowane dochody osiągnięto z tytułu:

- nadpłaconych składek z tytułu ubezpieczenia emerytalno rentowego – w wysokości 8 529,83 zł
- wynagrodzenie dla płatnika za terminowe wypłacanie zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i terminowe przekazanie podatków do urzędu skarbowego w kwocie 1913,89 zł
- odszkodowanie i zwrot opłaty pocztowej z tytułu reklamacji przesyłki w kwocie 583,04 zł
- z tytułu zwrotu kosztów sądowych w łącznej wysokości 1 240,00 zł.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych ustalono, że na rachunek budżetu państwa przekazano łącznie w roku 2011 kwotę 12 266,76 zł.

Zrealizowane dochody zostały przekazane terminowo na rachunek budżetu państwa, zgodnie § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹.

[Dowód: akta kontroli str. 17]

Na koniec 2011 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 100 zł co wykazano w sprawozdaniu RB-27 w części 86/01, nie wystąpiły należności długoterminowe.

Podstawą ww. należności było zasądzenie przez Naczelny Sąd Administracyjny wyrokiem z 30 marca 2011 r.² kwoty 100 zł na rzecz SKO tytułem zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego. Kolegium wezwało zobowiązanego do zapłaty ww. kosztów 6 lipca oraz 6 grudnia 2011 r. Wierzyciel 16 lutego 2012 r. wystąpił do Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi-Północ o nadanie wyrokowi klauzuli wykonalności. Do dnia zakończenia kontroli należność nie została uregulowana. W 2011 r. nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności.

[Dowód: akta kontroli str. 15, 18-22]

¹ Dz. U. z 2010 r. nr 245 poz 1637 ze zm.

² Sygn akt I OSK 2116/10

2. Realizacja wydatków budżetowych.

2.1 Wielkość i struktura wydatków określonych w ustawie budżetowej

W ustawie budżetowej na 2011 r. w części 86/01 dział 750 – administracja publiczna, ustalono plan wydatków budżetowych w kwocie 8 451,0 tys. zł, w tym na wydatki bieżące 8 246,0 tys. zł, na wydatki majątkowe 195,0 tys. zł, 10,0 tys. zł na świadczenia na rzecz osób fizycznych co było zgodne z przesłanym, przez SKO projektem budżetu.

Na podstawie ustawy budżetowej Prezes 9 lutego 2011 r. dokonał podziału wydatków budżetu SKO na rok 2011.

Pismem z 10 lutego 2011 r. przekazano do Ministerstwa Finansów projekt harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu SKO na 2011 r.

W harmonogramie wskazano planowane kwoty wydatków w poszczególnych miesiącach 2011 r., w podziale na wydatki bieżące (łącznie ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych) oraz wydatki majątkowe. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane do realizacji w miesiącach: lutym, czerwcu i lipcu 2011 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 23-26]

2.2 Zmiany w planie wydatków.

Zgodnie z art. 171 ust 1. ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych³ dysponenti części budżetowych mogą dokonywać przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, w ramach danej części i działu budżetu państwa z wyjątkiem zwiększeń planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy. W 2011 r. Prezes SKO dokonał 14 zmian w budżecie jednostki, dokonując przeniesienia planowanych wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu i rozdziału budżetu SKO. Zmian w planie finansowym dokonywano w okresie od 9 lutego do 28 grudnia 2011 r. W wyniku zmian przeniesiono wydatki w 21 paragrafach o łącznej wartości 272 409,00 zł. Zmiany w planie finansowym SKO polegały m.in. na zwiększeniu w §:

- 4170 wynagrodzenia bezosobowe,
- 4300 zakup usług pozostałych.

[Dowód: akta kontroli str. 142-143]

W sprawie przeniesień środków w ramach działu Prezes SKO wyjaśnił, że:

³ Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz.1240 ze zm.

„Zmiany dotyczące przenoszenia środków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu budżetu wynikały z analizy faktycznych potrzeb w poszczególnych rodzajach wydatków. W każdym z 14 przypadków zmian w budżecie Kolegium na 2011 r. dokonywano po szczegółowej analizie planu wydatków na 2011 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 141]

W 2011 r. Minister Finansów wydał 13 decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2011 dotyczących zwiększeń budżetu SKO w Warszawie na łączną kwotę 570 041,00 zł. Powyższe środki zostały przeznaczone z rezerwy celowej na:

- sfinansowanie kosztów postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym i Naczelnym Sądem Administracyjnym, pomocy prawnej udzielonej z urzędu, wpisów od skarg kasacyjnych, zastępstwa adwokackiego, zastępstwa procesowego,
- bezosobowe wynagrodzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 36-37, 41-42, 44-63, 142-143]

Szczegółowym badaniem objęto 10 ostatnich decyzji wprowadzających zmiany w planie wydatków w okresie od 12 października do 28 grudnia 2011 r. w tym 6 decyzji Prezesa SKO na łączną kwotę 141 834,00 zł oraz 4 Ministra Finansów o przyznaniu środków z rezerwy celowej na łączną kwotę 100 467,00 zł.

W każdym z ww. przypadków po dokonaniu zmian wprowadzono zmiany w planie finansowym Kolegium.

[Dowód: akta kontroli str. 142-143]

W sprawie zmian w planie finansowym w decyzjach objętych szczegółowym badaniem Prezes SKO wyjaśnił:

„Powodami zmian było:

Decyzja 9/11 z 10.11.2011 r.

- zwiększenie planu wydatków w § 4300 – zakup usług pozostałych o kwotę 41.500 zł związane było w szczególności z wysokimi kosztami przesyłek pocztowych oraz koniecznością przygotowana brakujących stanowisk pracy - wyposażenie w meble.

- zwiększenie planu w § 4280 - zakup usług zdrowotnych o kwotę 700 wynikające z konieczności wykonania dodatkowych badań kontrolnych pracownikom po zwolnieniach lekarskich.

Decyzja 10/11 z 09.12.2011 r.

- zwiększenie planu w § 4140 - składka na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o kwotę 3.918 zł. Zaplanowana wcześniej kwota 47.000 zł pokryła

wydatki do listopada 2011 r. Powyższe wydatki są ściśle związane z kwotą przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz ze stanem zatrudnienia.

Decyzja 14/11 z 28.12.2011 r.

- zwiększenie planu wydatków w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe o kwotę 36.730 zł.

Brak środków na wynagrodzenia bezosobowe w szczególności dla pozaetatowych członków oznacza zahamowanie załatwiania spraw administracyjnych i brak możliwości przeprowadzenia rozpraw administracyjnych.

Rokroczny wzrost wpływu spraw do rozpatrzenia, przy niezmiennym składzie osobowym Kolegium powoduje drastyczne narastanie zaległości, wydłużanie terminów załatwiania spraw oraz pogorszenie jakości orzecznictwa. Brak środków na ten cel zmusza nas do ograniczenia do minimum innych wydatków, a uzyskane w ten sposób oszczędności przeznaczyć na wypłatę wynagrodzeń bezosobowych.

[Dowód: akta kontroli str. 63]

Zbadano 4 decyzje Ministra Finansów o zwiększeniu planu środkami z rezerwy celowej w 2011 r.

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej w każdym z 4 badanych przypadków nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem (na § 4170 tj. wynagrodzenia bezosobowe, § 4610 tj. koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego), a środki niewykorzystane w wysokości ogółem 1 777,00 zł (koszty postępowania sądowego) zwrócono 30 grudnia 2011 r. na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 129-130, 160-163]

W 2011 r. Kolegium nie otrzymało środków z rezerwy ogólnej.

[Dowód: akta kontroli str.169]

W 2011 roku nie było przypadków zmian w planie polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100,0 tys. zł wymagających zgody Ministra Finansów.

[Dowód: akta kontroli str.160-163]

Wystąpiły 2 przypadki przeniesień w planie wydatków polegających na zmniejszeniu wydatków majątkowych w marcu⁴ na kwotę 60,0 tys. zł i w listopadzie⁵ na kwotę 21,0 tys. zł.

⁴ Decyzja Prezesa 3/2011 z dnia 22 marca 2011 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych między paragrafami

⁵ Decyzja Prezesa 9/2011 z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych między paragrafami

Pismami z 22 marca i 10 listopada 2011 r. na podstawie art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poinformowano Ministra Finansów o dokonaniu ww. zmian w planie wydatków SKO polegających na:

- zmniejszeniu wydatków majątkowych § 6060 o kwotę 60,0 tys. zł i zwiększeniu § 4170 wynagrodzenie bezosobowe z przeznaczeniem na wynagrodzenie dla pozaetatowych członków Kolegium

- zmniejszeniu wydatków majątkowych § 6060 o kwotę 21,0 tys. zł i zwiększeniu w § 4210 – zakup materiałów z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego.

Jako powody dla ww. zmian wskazano rokroczny wzrost wpływu spraw do załatwienia przy niezmiennym składzie osobowym Kolegium oraz brak środków na wynagrodzenia dla członków pozaetatowych oraz otrzymaniu korzystnej w stosunku do zakładanej ceny, oferty na sprzęt komputerowy, pozwalającej na zakup komputerów z § 4210.

[Dowód: akta kontroli str.67-68, 160-161]

2.3 Wykonanie wydatków

Plan i wykonanie wydatków w 2011 r. przedstawia poniższa tabela.

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem *, w tym:	8853	8451	9021	9019	106,72	99,98
1.	750-Administracja publiczna	8853	8451	9021	9019	106,72	99,98
1.1.	75016-Samorządowe Kolegia Odwoławcze	8853	8451	9021	9019	106,72	99,98
1.1.1.	§-3020 wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4	10	8	8	80,00	100,00
	§ -4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	4593	4643	4616	4616	99,42	100,00
	§-4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	348	390	366	366	93,85	100,00
	§-4110 składki na ub. społeczne	718	745	738	738	99,06	100,00
	§-4120 składki na Fundusz Pracy	92	100	86	86	86,00	100,00
	§-4140 wpłaty na PFRON	44	0	51	51	-	100,00
	§-4170 wynagrodzenia bezosobowe	897	420	959	959	228,33	100,00
	§-4210zakup materiałów i wyposażenia	128	207	211	211	101,93	100,00

§-4260 zakup energii	41	44	45	45	102,27	100,00
§- 4270 zakup usług remontowych	60	69	71	71	102,90	100,00
§-4280 zakup usług zdrowotnych	5	4	5	5	125,00	100,00
§-4300 zakup usług pozostałych	625	636	672	672	105,66	100,00
§-4350 zakup usług dostępu do sieci Internet	30	31	29	29	93,55	100,00
§-4360 opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej	23	25	19	19	76,00	100,00
§-4370 opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej	19	22	20	20	90,91	100,00
§-4400 opłaty za administrowanie i czynsze	743	769	709	709	92,20	100,00
§-4410 podróże służbowe krajowe	2	4	4	4	100,00	100,00
§-4430 różne opłaty i składki	10	10	9	9	90,00	100,00
§-4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	78	82	82	82	100,00	100,00
§-4600 kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	0	0	0	-	-
§4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	265	5	167	165	3300,00	98,80
§-4700 szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	12	40	40	40	100,00	100,00
§-4740 zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	32	0	0	0	-	-
§-4750 zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	18	0	0	0	-	-
§-6060 wydatki na zakupy inwestycyjne	65	195	114	114	58,46	100,00

[Dowód: akta kontroli str. 27-28]

W 2011 r. SKO zrealizowało wydatki w kwocie 9 019,0 tys. zł. Realizacja wydatków była mniejsza od planu finansowego po zmianach o 2,0 tys. zł, i stanowiła 106,72 % planu według ustawy budżetowej (8 451,0 tys. zł). Wykonanie wydatków roku 2011 stanowiło 102 % wydatków roku poprzedniego i było o 16,0 tys. zł wyższe.

Największy wzrost wydatków w porównaniu do ustawy budżetowej, wystąpił w:
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe – z planowanej kwoty 420,0 tys. zł do 959,0 tys. zł, tj. 228 %.

-§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wzrost z 207,0 tys. zł do 211,0 tys. zł tj. o 2 %,

-§ 4300 zakup usług pozostałych – wzrost z 636,0 tys. zł do 672,0 tys. zł tj. o 6 %,

-§ 4260 zakup energii – wzrost z 44,0 tys. zł do 45,0 tys. zł tj. o 2 %,

-§ 4280 zakup usług zdrowotnych – wzrost z 4,0 tys. zł do 5,0 tys. zł. tj. o 25 %

[Dowód: akta kontroli str.27-28]

W tej sprawie Prezes wyjaśnił:

„W Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie ogranicza się do niezbędnego minimum wydatki na zakupy materiałów i usług dokonując bieżących analiz kosztów i wybierając warianty najbardziej korzystne ekonomicznie.

Wzrost wydatków w 2011 r. w stosunku do roku 2010 w paragrafach:

- § 4170 - dużo większy wpływ spraw administracyjnych około 3000 i znaczne zaległości z roku 2010 spraw z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste spowodowały konieczność przydzielania tych spraw członkom pozaetatowym, co zwiększyło wydatki na wynagrodzenia bezosobowe dla członków pozaetatowych.

-§ 4210

-§ 4270

-§ 4300

-§ 4260

- wprowadzenie wyższego podatku VAT i zmiany cen na artykuły biurowe i wyposażenie miało wpływ na podwyższenie wydatków na powyższe cele.

-§ 4280- zwiększenie wydatków na badania okresowe i kontrolne pracowników

wynika z konieczności przebadania większej liczby pracowników w roku 2011, oraz wykonania badań kontrolnych po długotrwałych zwolnieniach lekarskich.”

[Dowód: akta kontroli str.140]

Zgodnie z planem budżetu SKO na wydatki majątkowe zaplanowano kwotę 195,0 tys. zł z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne (§ 6060) tj: zakup maszyny do frankowania, kserokopiarki, sprzętu komputerowego i zakup samochodu.

Wykonanie wydatków majątkowych w 2011 r. nastąpiło w marcu, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu (§ 6060 wydatki inwestycyjne) i wyniosło 114,0 tys. zł. z przeznaczeniem na zakup:

- licencji dostępu serwer 2003 na kwotę 8 540,82 zł,
- licencji antywirus na 3 lata na kwotę 12 257,29 zł,
- rozbudowę systemu repertorium 2 o nowe moduły na kwotę 6 273,00 zł,
- 2 kserokopiarek na kwotę 44 559,00 zł,
- maszyny do frankowania na kwotę 19 065,00 zł,
- regałów do archiwum na kwotę 22 890,30 zł.

Wszystkie dokumenty zaksięgowano prawidłowo tj odpowiednio na koncie Wn 011 Konto Ma 202 oraz Wn 020 Konto ma 202.

Wykonanie badanych wydatków następowało zgodnie z planem finansowym po zmianach.

[Dowód: akta kontroli str. 24, 28, 30, 155, 160-163]

W tej sprawie Prezes SKO wyjaśnił, że:

„W przypadku kwoty 174 tys. zł zaplanowanej do wydatkowania w lipcu 2011 r. na zakup maszyny do frankowania, kserokopiarki, sprzętu komputerowego i samochodu nastąpiła zmiana terminu z uwagi na brak środków na wynagrodzenia dla członków pozaetatowych co zmusiło nas do zmiany polegającej na zmniejszeniu środków w paragrafie 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne o kwotę 60 tys. zł i zwiększenie paragrafu 4170 wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 60 tys. zł. Rokroczny wzrost wpływu spraw do załatwienia przy niezmiennym składzie osobowym Kolegium oraz braku środków na wynagrodzenia dla członków pozaetatowych powoduje drastyczne narastanie zaległości i nawet kilkuletnie wydłużenie terminów załatwiania spraw, dlatego pozostała kwota została zarezerwowana do ewentualnego przeniesienia na wynagrodzenia dla członków pozaetatowych w przypadku nie otrzymania dodatkowych środków z rezerwy budżetu państwa. Decyzję o dodatkowych środkach z rezerwy budżetu państwa na wynagrodzenia bezosobowe Kolegium otrzymało w sierpniu 2011.r i wówczas dokonano ponownej analizy potrzeb niezbędnego sprzętu i zaplanowano zakupy na drugą połowę roku. Przeniesiono kwotę 21 137 zł z paragrafu 6060 na paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w celu

zakupu komputerów w cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł Zgodnie z harmonogramem nie zaplanowano wydatków majątkowych na czwarty kwartał 2011.”

[Dowód: akta kontroli str. 155]

Wydatki budżetowe wg grup ekonomicznych w 2011 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	8.853	8.451	9.021	9.019	101,87 0	106,72 0	99,98 0
1.	Dotacje i subwencje	0	0	0	0			
2..	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	4	10	8	8	200,00	80,00	100,00
3.	Wydatki bieżące	8.784	8.246	8.899	8.897	101,29	107,92	99,98
4.	Wydatki majątkowe	65	195	114	114	175,38	58,46	100,00
5.	Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	0	0	0	0	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 107]

Na etapie planowania wydatków analizowano informacje dotyczące wysokości środków na realizację inwestycji oraz tzw. utrzymanie w tym zakup towarów i usług, bazę lokalową i jej eksploatację. Ww. wydatki uwzględniono w przygotowanym projekcie budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 150]

Prezes SKO wyjaśnił, że:

„wzrost wydatków dotyczących świadczeń na rzecz osób fizycznych w wysokości 200 % w stosunku do 2010 r. wynikał z konieczności zapewnienia dopłaty do okularów do pracy przy komputerze dla 7 pracowników więcej niż w roku 2010. Wydatki majątkowe w 2011 r. w odniesieniu do 2010 r. zostały wykonane w wysokości 175 %. Wzrost wydatków był spowodowany tym, że w 2010 r. z wydatków majątkowych dokonano przeniesień na wynagrodzenia bezosobowe w szczególności na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków, w związku z czym znacznie zmniejszyła się kwota na wydatki majątkowe.”

[Dowód: akta kontroli str.107]

W sprawie podejmowania działań mających na celu zmniejszenie kosztów funkcjonowania jednostki Prezes SKO wyjaśnił, że:

W Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie ogranicza się do niezbędnego minimum wydatki na zakupy materiałów i usług dokonując bieżących analiz kosztów i wybierając warianty najbardziej korzystne ekonomicznie.

W wyniku powyższych działań wprowadzono:

- 1. Odbiór korespondencji przez kurierów z urzędów, którzy odbierają od nas przesyłki pozostawiając swoją korespondencję. Rocznie około 10000 przesyłek, co przy wysokich opłatach pocztowych - średnia opłata 6,40 zł za przesyłkę pocztową- oszczędności 64.000,00*
- 2. Dostarczanie przesyłek naszym samochodem służbowym do 20 urzędów, są to zarówno przesyłki o mniejszych opłatach pocztowych jak i teczki z aktami np. do WSA. około 18000 przesyłek rocznie znacznie zmniejsza koszty wysyłki korespondencji, dając oszczędności w wysokości 95.000 zł po odliczeniu poniesionych kosztów (benzyna, wynagrodzenie kierowcy).*
- 3. Żarówki energooszczędne - oszczędność w opłatach za prąd.*
- 4. Obniżenie kosztów na abonamenty i połączenia telefoniczne z telefonów komórkowych:
2010 r. - 23 393,00
2011 r. - 19 449,02*
- 5. Oszczędności przy zakupie papieru do drukowania, drukowanie dwustronne i dokładne sprawdzanie tekstu przed wydrukiem:
2010 r. - 31.598,00
2011 r.- 27.422,00.”*

[Dowód: akta kontroli str.139]

W planie wydatków na 2011 r. ujęto kwotę 1 010,20 zł na wydatki z tytułu opłat abonamentowych z tytułu używania w sumie 15 odbiorników radiowych i telewizyjnych (w tym 2 odbiorników radiowych używanych w samochodach służbowych). Wydatek w wysokości 1 010,20 zł, zrealizowano 18 stycznia 2011 r., zgodnie ze stawkami za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych określonymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r.⁶ w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 92-95]

2.4 Zasilanie w środki budżetowe

Pismem z 9 marca 2011 r. Minister Finansów przekazał harmonogram realizacji wydatków budżetu państwa w 2011 r. Harmonogram zakładał przekazywanie środków w

⁶ Dz.U. Nr 86, poz. 558

każdym miesiącu począwszy od kwietnia. W wyniku otrzymanych środków Decyzjami Ministra Finansów 6rotnie Kolegium występowało w systemie Trezor o zmianę harmonogramu realizacji wydatków.

Zasilenie w środki w 2011 r. następowało zgodnie z harmonogramem po zmianach.

[Dowód: akta kontroli str. 114-116, 160-161]

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z 15 września 2010 r. wprowadzono przekazywanie środków pieniężnych z rachunków dysponentów na koniec dnia roboczego na centralny rachunek budżetu państwa. Dla wszystkich dysponentów został ustanowiony limit do kwoty 5,0 tys. zł stanowiący tzw. pogotowie kasowe, które w ciągu roku nie będzie podlegało automatycznemu przekazaniu na centralny rachunek budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 108]

W 2011 r. 3rotnie nastąpiło automatyczne przeniesienie środków na rachunek budżetu państwa ponad kwotę 5,0 tys.

[Dowód: akta kontroli str. 109-113]

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia w sprawie obowiązującej w SKO polityki rachunkowości określono pogotowie kasowe – do 5,0 tys. zł. W 2011 r. na żaden ostatni dzień miesiąca nie przekroczonego stanu w kasie ww. kwoty.

[Dowód: akta kontroli str. 146, 164-167]

SKO nie prowadziło w 2011 r. rachunków pomocniczych.

[Dowód: akta kontroli str. 136]

2.5 Zamówienia publiczne

W 2011 r. w SKO nie realizowano zamówień, w których wystąpiłyby przesłanki zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷.

[Dowód: akta kontroli str. 135]

3. Zgodność systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej

3.1 Ewidencja księgowa.

Zgodnie z § 30 Regulaminu Organizacyjnego SKO, obsługę finansową Kolegium zapewnia główny księgowy, który podlega Prezesowi. Do zadań głównego księgowego należało m.in. sporządzanie projektu planu finansowego, realizacja wydatków osobowych i rzeczowych uzgodnionych z Prezesem, prowadzenie rzetelnej dokumentacji finansowo –

⁷ 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm

księgowej, sporządzanie sprawozdań z wykonania planu finansowego, przedkładanie Prezesowi miesięcznej informacji o stanie wykorzystania budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 13]

Przy współudziale Głównej Księgowej dokonano badania zgodności systemu rachunkowości SKO, procedur kontroli finansowej oraz systemu rachunkowości komputerowej, m.in. przy pomocy opracowanych w tym celu kwestionariuszy A i B.

W wyniku badania zgodności systemu rachunkowości SKO z przepisami prawa, ustalono, że:

- dokumentacja opisująca zasady rachunkowości w jednostce była zgodna z wymogami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ (zwanej w dalszej części ustawy UoR),
- zakładowy plan kont spełniał ustalone przepisami wymagania, ewidencja szczegółowa do kont umożliwiała sporządzanie sprawozdań,
- SKO w Warszawie nie ponosiło wydatków w ramach budżetu środków europejskich,
- SKO nie prowadzi redystrybucji środków do innych dysponentów budżetu,
- księgi rachunkowe były otwierane i zamykane zgodnie z wymogami art.12 UoR,
- księgi rachunkowe były prowadzone z należytą szczegółowością zgodnie z art.13 UoR wyodrębniono dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów,
- księgi rachunkowe były oznaczone i przechowywane zgodnie z wymogami art.13 ust. 4 i 5 UoR,
- na koniec roku obrotowego księgi są drukowane,
- komputerowe zapisy księgowo posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którym zostały wprowadzone do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- ustalono zasady ochrony i zabezpieczenia danych.

W wyniku badania mechanizmów kontroli zarządczej w SKO z przepisami prawa, ustalono, że:

- określone przez Prezesa SKO procedury uwzględniają elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych ujętych w rozdziale II pkt. 14 Standardów kontroli zarządczej

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

dla sektora finansów publicznych⁹ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.,

- dokonywano okresowej oceny przestrzegania realizacji ww. procedur,
- dokumentacja określała szczegółowo zasady obiegu dowodów księgowych,
- określono osoby odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej,
- opracowano i wdrożono zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników.

[Dowód: akta kontroli str.151-153, 160-163]

W wyniku badania funkcjonowania komputerowego systemu księgowego oraz zgodności z przepisami prawa ustalono, że:

- aktualnie funkcjonuje system „Finanse i Księgowość FK – Symfonia wersja premium 5.20a”. Ostatnią wersję programu zainstalowano w 2004 r.,
- system (w aktualnej wersji) został zatwierdzony do stosowania przez kierownika jednostki w 2008 r.,
- system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat,
- system zapewnia ciągłość numeracji zapisów w dzienniku w układzie miesięcznym,
- system pozwala na zatwierdzanie na bieżąco zapisów księgowych,
- zestawienia obrotów i sald pozwalają w sposób jednoznaczny na określenie, że nie zawierają danych z bufora,
- system umożliwia udostępnienie ksiąg w postaci elektronicznej w Exell i w postaci tekstowej,
- numer zapisu w dzienniku nadawany jest w trakcie zatwierdzania zapisu
- data księgowania/zatwierdzania zapisów nadawana jest automatycznie bez możliwości modyfikacji.

[Dowód: akta kontroli str. 154, 158-163]

Ustalono, że na dzień zakończenia kontroli dostępna aktualna dokumentacja opisująca system rachunkowości w SKO zgodna jest z wymogami art. 10, art. 13, art. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 151- 154, 158-163]

⁹Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84 ze zm.

3.2. Przegląd analityczny.

Przegląd analityczny przeprowadzono z zastosowaniem technik IT - FK – scan wersja 2,0, po uzyskaniu z ksiąg rachunkowych prowadzonych w stosowanym w SKO programie danych w postaci elektronicznej: zbiór zapisów roku 2011 r.

W wyniku analizy wyselekcjonowanych zapisów wybrano do badania bezpośredniego wg doboru celowego 12 zapisów dotyczących opłat stałych wg zawartej umowy z kontrahentem na łączną wartość 17 621,68 zł. Zapisy dotyczące stycznia 2012 r. zbadano wyłącznie pod względem roku księgowania.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących niewłaściwego okresu księgowania, braku wymaganych przepisami dat w szczególności daty dowodu oraz daty operacji gospodarczej, błędnej sekwencji dat (operacji, dowodu, księgowania), braku ciągłości zapisów w dzienniku, pomijania kont rozrachunkowych przy księgowaniu zakupów oraz terminowości księgowania dowodów.

[Dowód: akta kontroli str. 156-157]

W badaniu analitycznym zidentyfikowano 1 pozycję dla, której wystąpiły błędne dane. W przypadku wprowadzenia do systemu księgowego daty zatwierdzenia planu finansowego jako datę zatwierdzenia wskazano 28 luty 2011 r. tj. datę wprowadzenia dokumentu. Plan finansowy został zatwierdzony 9 lutego 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 158-159]

3.3 Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych.

W toku kontroli dokonano badania wiarygodności ksiąg rachunkowych opartego o dobór próby. Doboru próby dowodów/zapisów księgowych dotyczących wydatków dokonano z zastosowaniem metody monetarnej MUS (Monetary Unit Sampling) z wykorzystaniem zapisów księgowych dostępnych w wersji elektronicznej z zastosowaniem programu komputerowego Pomocnik Kontrolera nr 5.2. Populację (zbiór wydatków) objętą badaniem stanowiły dowody księgowe zewnętrzne obce na koncie 202 – Rozrachunki z dostawcami z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy oraz pochodnych od wynagrodzeń, będące fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiące podstawę płatności.

Wartość populacji wybranej do losowania wyniosła 2 054 139,26 zł. W wyniku losowania otrzymano próbę 68 dowodów (po wyłączeniu 3 przypadków dotyczących przeksięgowania kwot pomiędzy kontami i jednego wydatku z konta 135 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) na kwotę 1 216 664,86 zł, co stanowiło 59,23 % badanej

populacji, w tym 20 dowodów dobranych obligatoryjnie o wartości 992 356,33 zł i 48 dowodów dobranych losowo o wartości 224 308, 53 zł.

Dobrana metodą statystyczną próba losowa została uzupełniona o dowody wybrane w sposób niestatystyczny (dobór celowy) tj. 12 dokumentów na łączną kwotę 17 621,68 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 133-134, 147-148, 156-157]

Przyjęto ryzyko statystyczne 30 %. Interwał doboru próby do losowania wyniósł 19 197 zł, a do ekstrapolacji 19 444,05 zł. Badaniem objęto dwie warstwy:

- warstwa I losowa – 68 dowodów w tym 48 z doboru losowego (L) i 20 z doboru obligatoryjnego (O);

-warstwa II celowa – 12 dowodów z przeglądu analitycznego i wyboru celowego (C).

[Dowód: akta kontroli str. 133-134, 157]

Wynik badania metodą MUS po wygenerowaniu go z programu P.K. 5.2 przedstawiał się następująco.

Wyniki badania przedstawia raport wygenerowany z programu „Pomocnik Kontrolera” (PK-5.2), przedstawiający parametry doboru próby oraz zbiorcze dane o wyniku badania

Populacja	: PB = 2054139,26	PO = 2054139,3	
TB	: spr.bież. = 46218,1	spr.rok. = 30812,1	zgodn.% = 5
zbadano szt.:	L = 48	O = 20	C = 12
zbadano zł	: L = 224308,53	O = 992356,33	C = 17621,68

NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

spr.rok	: L = 0	O+C = 0
spr.rok zł	: L = 0	O+C = 0
spr.bież.	: L = 0	O+C = 0
spr.bież.zł	: L = 0	O+C = 0
zgodn.	: L = 0	O+C = 0
zgodn.zł	: L = 0	O+C = 0
błędy syst.	: szt. 0	na kwotę 0 dotyczą:

EKSTRAPOLACJA:

spr. rok	: NPB = 0,00	GGB = 23527,30
----------	--------------	----------------

spr. bież. : NPB = 0,00 GGB = 23527,30

zgodność zł : NPB = 0,00 GGB = 23527,30

zgodność % : NPP = 0,00 GGP = 1,15

[Dowód: akta kontroli str. 133-134]

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych nie wykazało nieprawidłowości dotyczących wartości transakcji, okresu księgowania, kont syntetycznych, kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie, z którymi wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych. Ponadto wszystkie wybrane do kontroli dokumenty, zapisano do właściwych okresów sprawozdawczych.

[Dowód: akta kontroli str. 158-163, 170-173]

W analizowanej próbie wydatki majątkowe wynosiły 111 912, 61 zł a bieżące 1 104 752, 25 zł i zostały poniesione w następujących paragrafach:

Wyszczególnienie	Kwota wydatków ogółem w zł	Kwota objęta badaniem w zł	% 3: 2
WYDATKI MAJATKOWE	113 585,41	111 912,61	99
§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne	113 585,41	111 912,61	99
Regały do archiwum	22 890,30	22 890,30	100
Kserokopiarka	21 987,00	21 987,00	100
Frankownica UL TIMAIL 90 z podajnikiem	19 065,00	19 065,00	100
Kserokopiarka	22 572,00	22 572,00	100
Licencje dostępu Serwer 2003	8 540,82	8 540,82	100
Licencje antywirus	12 257,29	12 257,29	100
Rozbudowa systemu Repertorium 2	6 273,00	4 600,20	73
WYDATKI BIEŻĄCE	1 825 891,01	1 104 752,25	
§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	211 145,03	65 604,61	31

§ 4260 - Zakup energii	44 883,14	2 841,37	6
§ 4270 - Zakup usług remontowych	70 536,86	7 935,17	11
§ 4300 - Zakup pozostałych usług	672 208,97	283 345,91	42
§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	28 651,22	2 415,88	8
§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	19 449,02	6 544,07	34
§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	20 392,40	1 624,84	8
§ 4400 - Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	709 214,37	704 977,52	99
§ 4430 - Różne opłaty i składki	9 492,00	2 587,00	27
§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	39 918,00	26 875,88	67
RAZEM WYDATKI	1 939 476,42	1 216 664,86	63

[Dowód: akta kontroli str. 147-149]

Skontrolowane wydatki stanowiły 63 % wydatków badanej próby. Stwierdzono, że dokonano ich po przeprowadzeniu analiz z punktu widzenia ekonomicznego i rzetelnie skalkulowano przy uwzględnieniu rzeczywistych potrzeb Kolegium.

Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym, nie stwierdzono opóźnień w zapłacie faktur.

[Dowód: akta kontroli str. 160-163]

4. Inwentaryzacja w SKO.

Zagadnienia dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji w SKO w Warszawie zostały uregulowane w załączniku nr 3 do Zarządzenia Prezesa SKO w sprawie polityki rachunkowości przyjętej w SKO¹⁰, w którym określono, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości terminy i metody przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów. Spis z natury dokonywany jest raz na 4 lata.

¹⁰ Zarządzenie nr 2/2011 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie z dnia 10 marca 2011 r. w sprawie polityki rachunkowości przyjętej w SKO w Warszawie

[Dowód: akta kontroli str. 160-163]

Spis z natury rzeczowych aktywów trwałych został przeprowadzony w SKO w 2010 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 97-98, 160-163]

Zarządzeniem nr 10/11 Prezesa Kolegium¹¹ powołano Komisję do spisu z natury środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roku obrachunkowego oraz doraźnie i do spisu z natury materiałów i towarów na koniec roku obrachunkowego oraz stanu licznika frankownicy do oznaczania listów.

Przeprowadzenie inwentaryzacji 30 grudnia 2011 r. udokumentowano w 3 protokołach podpisanych przez Komisję inwentaryzacyjną oraz przez osoby materialnie odpowiedzialne. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

- 1) stan gotówki w kasie wynosił – 0 (zero) zł i był zgodny z saldem wykazany na koncie 101- Kasa. W ww. protokole ujęto również spis druków ścisłego zarachowania.
- 2) stan gotówki na frankownicy wynosił 5 941,12 zł

Po dokonaniu spisu z natury materiałów i towarów na koniec 2011 r. ustalono wartość materiałów, które były księgowane w ciągu roku w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte i przeksięgowano na konto 310 materiały.

SKO dokonało uzgodnienia salda posiadanych rachunków bankowych na dzień 31.12.2011 r. z Narodowym Bankiem Polskim w Warszawie. Stan środków wykazany przez NBP był zgodny z ewidencją księgową kont 130 – rachunek bieżący, konto 135 – rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 99-104, 117].

W SKO przeprowadzono uzgadnianie sald kont analitycznych zespołu 2 – rozrachunki z Kontrahentami drogą weryfikacji. W przypadku konta 202-137 saldo na 31 grudnia 2011 r. wynosiło 151,43 zł jako należność SKO. Saldo z kontrahentem zostało uzgodnione.

[Dowód: akta kontroli str. 103-104]

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic zapisów w ewidencji księgowej.

Według stanu księgi inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2011 r. zaewidencjonowane było 53 pozycje na ogólną wartość 498 627,43 zł. Powyższe wartości znajdują się w użytkowaniu SKO i są zgodne z zapisami ewidencji księgowej konto 020 – wartości niematerialne i prawne..

¹¹ Zarządzenie Prezesa z 28 listopada 2011 r. w sprawie powołania komisji do spraw spisu z natury środków pieniężnych w kasie, stanu licznika frankownicy oraz materiałów i towarów na koniec roku obrachunkowego z dnia 28 listopada 2011 r.

W 2011 roku na koncie 020 wprowadzono do ewidencji 5 pozycji dotyczących wartości niematerialnych i prawnych. Skontrolowano 4 zapisy w ewidencji ww. konta. Powyższe zakupy zostały wprowadzone zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 145, 160-163]

5. Poprawność i rzetelność sprawozdań budżetowych.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości sporządzania i rzetelności sprawozdań budżetowych przez SKO w 2011 r. Badaniem objęto następujące sprawozdania:

- Rb -23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono:

1) dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 były zgodne z ewidencją księgową, przedstawione w sprawozdaniu dane w wierszu dochody wykonane były zgodnie z zapisem na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” strona Wn, natomiast w wierszu dochody przekazane w okresie sprawozdawczym – z zapisami konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” strona Wn i strona Ma konta 130. Stan środków wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-23 był uzgodniony w dniu 13 stycznia 2012 r. z oddziałem okręgowym NBP w Warszawie. Stan kont wynosił zero.

2) dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 odpowiadały zapisom dokonanym na koncie 130 (subkonto dochodów budżetowych) oraz kontach zespołu 2–Rozrachunki i roszczenia i 7–Przychody, dochody i koszty. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości, ustalone dla jednostek budżetowych.

Na koniec 2011 r. konto 221 strona Ma wykazywało saldo zerowe.

3) dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, wykazane w kolumnie wykonanie wynosiły 9 018 626,42 zł i były zgodne z wielkością wykazaną na koncie 130 (subkonto wydatków) strona Ma. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej.

4) dane za 2011 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

Na koniec 2011 r. sprawozdanie Rb-Z wykazywało stan zerowy, natomiast Rb-N wykazywał należności w wysokości 251,43 zł z tytułu:

- w grupie I - 151,43 zł
- gospodarstwa domowe 100,00 zł.

Ww kwoty były zgodne z ewidencją analityczną.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 r. sporządzone były w terminie wymienionym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹², tj. do 14 lutego 2012 r. zaś sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 za 2011 r. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 3 lutego 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ tj. do 20 lutego 2012 r.

Na koniec 2011 r. zobowiązania SKO w łącznej kwocie wynosiły 454 485,69 zł i powstały w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego (364 471,00 zł), zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (62 324,72 zł) oraz fundusz pracy (6 067,94 zł) oraz pozostałe zobowiązania (21 622,03 zł w tym 19 614,00 zł koszty sądowe z lat ubiegłych oraz 1 547,00 zł podatek od wynagrodzeń dla pozaetatowych członków, 461,03 zł zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług).

Zobowiązania na koniec 2011 r., były wyższe o 5 200,27 zł w stosunku do zobowiązań wykazanych w 2010 r.

Wszystkie zobowiązania Kolegium na 31 grudnia 2011 r. zostały ujęte w sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa wykazano kwotę zobowiązań w wysokości 454 485,69 zł, która była zgodna z ewidencją księgową.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-Z oraz zapisami na kontach rozrachunkowych stan zobowiązań wymagalnych na koniec 2011 r. wynosił 0 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-N oraz zapisami na kontach rozrachunkowych należności SKO z tytułu dochodów na koniec 2011 r. wyniosły 100 zł.

Do dnia zakończenia kontroli SKO nie sporządzało korekt sprawozdań.

¹² (Dz. U. Nr 43, poz. 247)

¹³ (Dz. U. Nr 20, poz.103.)

[Dowód: akta kontroli str. 15, 114-128, 160-163]

6. Wydatki budżetu środków europejskich.

W 2011 roku SKO nie realizowało projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz nie otrzymywało środków z dotacji rozwojowych.

[Dowód: akta kontroli str. 135]

7. Zatrudnienie i wynagrodzenia.

W ustawie budżetowej na rok 2011 w części 86/01, dział 750 – administracja publiczna, zaplanowano wydatki na wynagrodzenie w kwocie 5 033,0 tys. zł:

- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 4 643,0 tys. zł
- w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 390,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 27-28, 160-163]

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 86/01 w 2011 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		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 wg statusu zatrudnienia*	72	4941	5719	72	4982	5766	100,82
	1	33	1396	3525	34	1444	3539	100,40
	4	39	3545	7575	38	3538	7759	102,43
	w tym:							
1.	750- Administracja publiczna	72	4941	5719	72	4982	5766	100,82
1.1.	75016- Samorządowe Kolegia Odwoławcze	72	4941	5719	72	4982	5766	100,82

status zatrudnienia							
1	33	1396	3525	34	1444	3539	100,40
4	39	3545	7575	38	3538	7759	102,43

[Dowód: akta kontroli str. 33]

Wykazane w powyższej tabeli wynagrodzenie ogółem w 2011 r. było zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków od początku roku do 31 grudnia 2011 r. (w § 4010 i § 4040) i w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w SKO od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. oraz planem finansowym po zmianach.

[Dowód: akta kontroli str. 160-163]

W 2011 r. w skład SKO wchodziło 67 członków Kolegium (w tym 39 etatowych i 28 pozaetatowych).

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2011 r. wyniosło 4 982,0 tys. zł, w tym: wynagrodzenia osobowe 4 616,0 tys. zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne 366,0 tys. zł. co stanowiło 99 % planu po zmianach i było o 4,1 tys. zł wyższe od wykonania wydatków na wynagrodzenia w roku 2010, które wynosiło 4 941,0 tys. zł.

W 2011 r. zatrudnienie wyniosło ogółem 72 osoby i nie zmieniło się w stosunku do roku 2010. Nastąpiły zmiany w zatrudnieniu według statusu:

- 04 – "osoby objęte statusem mnożnikowym" etatowi członkowie SKO – 38 osób, o jedną osobę mniej w stosunku do 2010 r., z przeciętnym wynagrodzeniem 7 759,00 zł, wyższym w stosunku do 2010 r. o 184,00 zł, które wynosiło 7 575,00 zł

- 01- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń – 34 osoby, o jedną więcej w stosunku do roku 2010 z przeciętnym wynagrodzeniem na jednego pełnozatrudnionego 3 539,00 zł, wyższym o 14,00 zł w stosunku do 2010 r. które wynosiło 3 525,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 33, 160-163]

Prezes SKO wyjaśnił, że powodem ww. zmian było:

„Wzrost zatrudnienia w 2011 r. w stosunku do roku 2010 w grupie pracowników biurowych wynika z zatrudnienia jednej osoby na zastępstwo za pracownicę w ciąży przybywającą na zwolnieniu lekarskim i urlopie macierzyńskim.

Natomiast w zatrudnieniu członków etatowych nastąpił w okresie sprawozdawczym spadek przeciętnego zatrudniania w ciągu 2011 r. ponieważ z dniem 1 kwietnia 2011 r. jeden z członków złożył rezygnację z pracy w Kolegium, a kandydata na zwolnione miejsce zaakceptowało na najbliższym posiedzeniu Zgromadzenie Ogólne w dniu 25.10.2011 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 138]

Ustalono, że w SKO przy wypłacie wynagrodzeń dla pracowników o statusie zarówno 01 jak i 04 przestrzegano obowiązku:

-odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, które przekazywano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁴, tj. za dany miesiąc – do 5 dnia następnego miesiąca.

-odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 44 ust 6 ustawy z dnia 26 lipca 1996 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁵ tj. do 20 dnia następnego miesiąca..

[Dowód: akta kontroli str. 75-92]

W 2011 r. w SKO nie wystąpiły przypadki wypłaty odszkodowań zasądzone przez Sąd na rzecz pracowników wynikające z rozwiązania stosunku pracy.

[Dowód: akta kontroli str. 135]

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia było zgodne z planem finansowym po zmianach.

[Dowód: akta kontroli str. 160-163]

8.Zobowiązania.

W 2011 r. w SKO nie wystąpiły zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów, papierów wartościowych, przyjętych depozytów, nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne oraz należności.

[Dowód: akta kontroli str. 168]

9. Nadzór i kontrola.

Kolegium nie posiadało jednostek podległych, a tym samym w 2011 roku nie sprawowało nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu, w zakresie o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

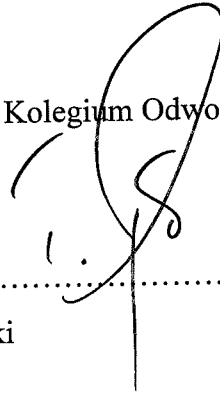
[Dowód: akta kontroli str. 135]

¹⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm

¹⁵ Dz. U. z 2010r.,Nr. 51, poz. 307 ze zm.

Warszawa, 16 marca 2012 r.

Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Warszawie

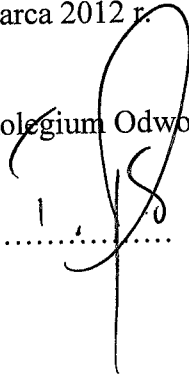


.....
Tomasz Podlejski

Kwituję odbiór protokołu kontroli

Warszawa, 19 marca 2012 r.

Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie



.....
Tomasz Podlejski

10. Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 roku.

Najwyższa Izba Kontroli nie przeprowadzała kontroli wykonania budżetu państwa w części 86/01 za rok 2010. Ostatnią kontrolę w tym zakresie NIK przeprowadziła w 2008 r. – wykonanie budżetu za 2007 rok.

Zrealizowano zalecenia pokontrolne z kontroli NIK w 2010 r. w zakresie przedłużania rozpatrywania sprawy oraz rozwiązano stosunek pracy z etatowym członkiem Kolegium w związku z prowadzeniem przez niego działalności gospodarczej

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler informuje Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie o przysługującym 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).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod pozycją nr 15.

Warszawa, 16 marca 2012 r.

specjalista k.p.

z Delegatury NIK w Warszawie

Małgorzata Keller-Boroszko

Małgorzata Keller-Boroszko