

PROTOKÓŁ KONTROLI

**Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie,
ul. Senatorska 35, 00-099 Warszawa, nr statystyczny 010857000,
zwanego w dalszym ciągu protokołu „SKO” lub „Kolegium”**

Prezesem Kolegium jest Pani Bożena Zembska-Sawicka, powołana na to stanowisko przez Prezesa Rady Ministrów z dniem 12 października 2004 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 3]

Głównym Księgowym Kolegium jest od dnia 1 kwietnia 1997 r. Pani Marianna Jagalska.

[Dowód: akta kontroli, str. 5-7]

Kontrolę przeprowadziła Urszula Klimska – młodszy inspektor kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie na podstawie upoważnienia nr 060195 z dnia 9 stycznia 2008 r. w okresie od 14 stycznia 2008 r. do 11 marca 2008 r. z przerwami w dniach: 24 stycznia – 2 lutego, 6-7 marca 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli było wykonanie przez SKO budżetu państwa w roku 2007 w części 86/01.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Realizacja wniosków NIK dotyczących wykonania budżetu w 2006 r.

Najwyższa Izba Kontroli nie przeprowadzała w roku 2007 kontroli wykonania budżetu państwa w części 86/01.

[Dowód: akta kontroli, str. 87-90]

2. Legalność i rzetelność ksiąg rachunkowych

2.1. Badanie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej

2.1.1. Zgodność stosowanego systemu rachunkowości z przepisami prawa

Zarządzeniem nr 1/2002 z dnia 10 stycznia 2002 r. w sprawie polityki rachunkowości przyjętej w SKO w Warszawie Prezes Kolegium wprowadził „Instrukcję kasową”, „Zakładowy Plan Kont SKO w Warszawie”, „Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych w SKO w Warszawie” oraz „Instrukcję Inwentaryzacji Aktywów i Pasywów

9

w SKO w Warszawie”. Powyższe Zarządzenie zostało zmienione następującymi zarządzeniami Prezesa Kolegium w sprawie polityki rachunkowości przyjętej w SKO w Warszawie: Zarządzeniem nr 3/07 z dnia 28 września 2007 r. – w zakresie „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” oraz Zarządzeniem nr 16/06 z dnia 16 października 2006 r. – w zakresie „Zakładowego Planu Kont” (dalej: ZPK).

[Dowód: akta kontroli, str. 15-73]

W załączniku nr 2 do ZPK stanowiącym wykaz stosowanych programów komputerowych nie określono wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 76, poz. 694).

[Dowód: akta kontroli, str. 15-74]

Prezes SKO wyjaśniła: „(...) w ZPK umieszczono wykaz oprogramowania bez podawania wersji ze względów praktycznych, żeby uniknąć konieczności zmiany zarządzenia w związku ze zmianą wersji oprogramowania. Zezwolenie na zakup nowej wersji uważa się za zatwierdzenie jej i zezwolenie na prowadzenie ksiąg rachunkowych”.

[Dowód: akta kontroli, str. 475-477]

Ponadto przyjęty sposób księgowania dowodów źródłowych (np. faktur zakupu poprzez wyciągi bankowe) nie został opisany w polityce rachunkowości SKO, do czego zobowiązuje art. 10 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy. Księgowania faktur zakupu dokonywane były zbiorczo, pod numerem wyciągu bankowego lub innego dowodu (np. PM-pozostałe memoriały), a data operacji gospodarczej ujęta w księgach dotyczyła daty wyciągu bankowego, stanowiącego dowód uregulowania zobowiązania wynikającego z dowodu źródłowego.

[Dowód: akta kontroli, str. 15-74, 275-281]

Prezes SKO wyjaśniła: „Sposób prowadzenia ksiąg w SKO został opisany w ZPK poprzez przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Taki sposób opisu wydawał się wystarczający dla jasności (...). W załączonym zarządzeniu podano uzasadnienie księgowania faktur pod wyciągiem bankowym”. Do wyjaśnień dołączono zarządzenie nr 2/08, z dnia 12 lutego 2008 r., o którym mowa poniżej.

[Dowód: akta kontroli, str. 475-491]

Do stosowanego w Kolegium ZPK wprowadzono konto 980, a ewidencja szczegółowa do kont 130 i 998 umożliwia sporządzanie sprawozdań. Jednakże plan kont SKO nie zawierał wykazu kont ksiąg pomocniczych, do czego zobowiązuje w § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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).

[Dowód: akta kontroli, str. 39-64]

Prezes SKO wyjaśniła: „(...) w praktyce SKO Warszawa prowadzi konta ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (...) Zamieszczenie wykazu ksiąg pomocniczych w ZPK jako katalogu zamkniętego spowoduje, że wraz ze zmianą liczby kontrahentów lub rozszerzeniu innych ksiąg pomocniczych będziemy zmuszeni zmieniać zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości(...)”.

[Dowód: akta kontroli, str. 475-477]

Zarządzeniem nr 2/08 Prezesa SKO z dnia 12 lutego 2008 r. uzupełniono Zarządzenie nr 16/2006 z dnia 16 października 2006 r. w sprawie polityki rachunkowości przejętej w SKO poprzez wprowadzenie do stosowania aktualnej wersji oprogramowania finansowo księgowego, wykazu kont ksiąg pomocniczych oraz opisu przyjętego sposobu ujmowania dowodów źródłowych w księgach Kolegium. Opis ten był następujący: „Faktury od dostawców księgowane są pod wyciągami bankowymi łącznie z przelewem, jeżeli płacone są w okresie którego dotyczą, przyjmując datę operacji – datę wyciągu bankowego. Jeżeli zapłaty dokonuje się w innym okresie niż okres, którego dotyczy zakup, fakturę księguje się pod oddzielną pozycją pod nazwą pozostałe memoriały, a zapłaty dokonuje się w okresie następnym, zgodnie z oznaczonym terminem płatności. Dopuszcza się księgowanie takich faktur pod zbiorczym zestawieniem przyjmując datę operacji – datę ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczy zakup”. Z przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych SKO, a także z analizy wiarygodności i rzetelności ksiąg wynika, iż taki sposób ujęcia zdarzeń gospodarczych w księgach nie miał wpływu na realizację przez Kolegium obowiązków sprawozdawczych i poprawność zaliczania kosztów do właściwych okresów.

[Dowód: akta kontroli, str. 479-491, 423-449]

Dostępna w SKO dokumentacja polityki rachunkowości, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie kontroli, spełnia wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 76, poz. 694).

[Dowód: akta kontroli, str. 9-75, 477-491]

Księgi rachunkowe SKO otwierane i zamykane były zgodnie z wymogami art. 12 ustawy o rachunkowości i prowadzone z należytą szczegółowością zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe SKO w kontrolowanym okresie były oznaczone

i przechowywane zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości, a na koniec roku obrotowego drukowane i przenoszone na inny komputerowy nośnik danych, stosownie do art. 13 ust. 6 ww. ustawy.

[Dowód: akta kontroli, str. 415, 421]

Komputerowe zapisy księgowe posiadały automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika oraz dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości. W Kolegium ustalono zasady ochrony i zabezpieczenia danych, w tym archiwizacji baz oraz przenoszenia treści ksiąg na inny komputerowy nośnik danych.

[Dowód: akta kontroli, str. 415]

Zdarzenia gospodarcze księgowane były w roku 2007 do właściwych okresów sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 415, 423-425, 449]

Zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych, dokonywanych w stosowanym przez SKO programie księgowym spełniał wymagania art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ale dotyczył dowodów zbiorczych. Sposób ujęcia w księgach niektórych operacji gospodarczych przedstawiony w Zarządzeniu nr 2/08 opisano na str. 2-3 protokołu kontroli.

[Dowód: akta kontroli, str. 415, 275-282]

Księgi rachunkowe SKO w okresie objętym kontrolą były sprawdzalne i prowadzone na bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 415]

Obroty kont wg zestawień obrotów i sald kont księgi głównej na koniec czerwca 2007 r. i na koniec grudnia 2007 r. są zgodne z obrotami wykazanymi w dzienniku za te okresy, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 275-318, 415]

2.1.2. Ustanowienie procedur kontroli finansowej

Zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmującej zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zarządzeniem nr 10/2003 Prezesa SKO z dnia 15 grudnia 2003 r., w sprawie kontroli

wewnętrznej ustalono zasady stosowania kontroli finansowej w SKO. Ponadto szczegółowe zasady obiegu dokumentów oraz kontroli zostały określone w „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych”, przyjętej Zarządzeniem Prezesa SKO nr 3/07 z dnia 28 września 2007 r. Ustalone przez Prezesa SKO procedury obejmują wszystkie elementy kontroli finansowej ujęte w art. 47 ustawy o finansach publicznych. W SKO dokonywano okresowej oceny przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej.

[Dowód: akta kontroli, str. 19-38, 64-74, 417]

Stosownie do §3 zarządzenia nr 10/2003 z dnia 15 grudnia 2003 r. funkcje kontrolne w SKO sprawuje główny księgowy, kierownik biura oraz pracownicy posiadający poziom wiedzy, który pozwala im skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania i obowiązki. Kierownik biura oraz administrator sieci (Pan Andrzej Śledziński) w zakresie sprzętu komputerowego, zgodnie z §4 ww. zarządzenia, dokonują wstępnej oceny celowości, legalności gospodarności oraz są odpowiedzialni za stosowanie procedur wynikających z przepisów dotyczących zamówień publicznych. Do obowiązków Pani Jadwigi Orzechowskiej – p.o. Kierownika Biura Kolegium należała również m.in. koordynacja i nadzór nad prawidłowym dokonywaniem zakupów dla potrzeb Kolegium, zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych, a do obowiązków Pana Marka Urbańskiego – referenta należało dokonywanie zakupów dla potrzeb Kolegium zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych. Ponadto Prezes SKO udzielił w dniu 30 marca 2005 r. Panu Pawłowi Laudańskiemu – etatowemu członkowi SKO - pełnomocnictwa w zakresie nadzoru spraw związanych ze stosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli, str. 20-21, 82, 269, 273]

Główny Księgowy, stosownie do §5 ww. zarządzenia, sprawuje nadzór nad wydatkami budżetowymi pod względem ich zgodności z planem finansowym, prawidłową realizacją dochodów budżetowych, oraz ponosi odpowiedzialność za właściwe funkcjonowanie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej a także zatwierdza opisane i sprawdzone dokumenty księgowe łącznie z Prezesem lub Wiceprezesem SKO. Ponadto Główna Księgowa SKO, Pani Marianna Jagalska, pisemnie przyjęła od dnia 1 kwietnia 1997 r. odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 7, 22, 69-71]

Do obowiązków Pani Teresy Lubańskiej – Inspektora należało m.in.: prowadzenie kasy SKO, przygotowanie dokumentacji do wypłat, rozliczenie podatków z Urzędem Skarbowym



i sporządzanie PIT-ów, dekretowanie dokumentów i wprowadzanie w systemie księgowym, sprawdzanie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym.

[Dowód: akta kontroli, str. 75-79]

W „Instrukcji Obiegi i Kontroli dokumentów Księgowych” SKO określono procedury dotyczące postępowania z dowodami księgowymi, tj. w części IX Instrukcji ustalono, iż pracownik merytoryczny przekazuje kompletne dokumenty księgowe do zapłaty najpóźniej na 3 dni robocze przed upływem terminu płatności. Odnośnie terminów granicznych księgowania dowodów w części III Instrukcji określono, iż do miesiąca sprawozdawczego zalicza się dowody księgowe, które wpływają do księgowości do 10-go następnego miesiąca, a dotyczą miesiąca sprawozdawczego. Przyjęte w ZPK zasady zaliczania zdarzeń do okresów sprawozdawczych odpowiadały wymogom art. 20 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 42, 69, 73]

W Kolegium stosowana jest zasada księgowania wszystkich zakupów na kontach rozrachunkowych. Zapisy księgowe w SKO zatwierdzane są na bieżąco, a niezatwierdzone przechowywane są nie dłużej niż do czasu sporządzenia sprawozdania za okres, którego dotyczą. Ponadto stosowana jest zasada zamykania miesięcy księgowych (za wyjątkiem grudnia) przed lub bezpośrednio po sporządzeniu sprawozdania. Roczne sprawozdania budżetowe sporządzane są wyłącznie na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych. Do czasu zakończenia kontroli w Kolegium dokonano zatwierdzenia wszystkich zapisów dotyczących badanego okresu.

[Dowód: akta kontroli, str. 417]

W roku 2007 SKO nie było zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104). Wydatki Kolegium w badanym roku wyniosły 6.265,77 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 129]

2.1.3. Funkcjonowanie systemu księgowości komputerowej

W SKO księgi prowadzone są komputerowo od 1997 roku za pomocą programu Symfonia Finanse i Księgowość, wersja premium 5.20a. Ostatnią wersję systemu zainstalowano w 2004 r., a zatwierdzenie do stosowania nastąpiło w dniu 12 lutego 2008 r. Wyjaśnienia Prezes SKO zacytowano na str. 2 protokołu.

[Dowód: akta kontroli, str. 419, 475-477]

Stosowany w SKO System księgowy zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat, zapewnia ciągłość numeracji zapisów w dzienniku; pozwala na zatwierdzanie na bieżąco zapisów księgowych oraz wymusza zamykanie miesięcy. Zestawienia obrotów i sald pozwalają w sposób jednoznaczny na określenie, że nie zawierają danych z bufora i dotyczą zamkniętego okresu. System umożliwia udostępnienie ksiąg w postaci elektronicznej możliwej do odczytu przy pomocy oprogramowania biurowego – Excel, Acrobat Reader. Numer zapisu w dzienniku nadawany jest w trakcie zatwierdzania zapisu. Okres, do którego księgowany jest zapis wskazuje się, a data księgowania zapisów nadawana jest automatycznie bez możliwości modyfikacji.

[Dowód: akta kontroli, str. 419]

2.2. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych

Przeгляdu analitycznego ksiąg SKO za rok 2007 dokonano na podstawie analizy zapisów księgowych na koncie 202- „Rozrachunki z dostawcami” wprowadzonych do dnia 31 grudnia 2007 r. W pliku badania znajdowało się 615 pozycji obejmujących dowody na łączną kwotę 1.076.758,27 zł. Analizy dokonano za pomocą arkusza „analiza_ksiag.xls” przy określeniu następujących parametrów:

- dzień m-ca, na który sporządza się sprawozdania: 20,
- dzień następnego m-ca, do którego księguje się w poczet poprzedniego: 20 ,
- przyjęta w jednostce liczba dni na zaksięgowanie dowodu licząc od jego wpływu: 10,
- liczba dni po terminie sprawozdania bez zatwierdzania zapisów: 1,
- wyboru cechy *Mc_spr* dokonano na podstawie cechy *Mc*.

[Dowód: akta kontroli, str. 423-427]

W badaniu analitycznym zidentyfikowano 1 pozycję księgową, dla której wystąpiły błędne dane. Odnośnie dowodu PM107/1, z dnia 31 lipca 2007 r. stanowiącego rozliczenie zaliczki przez pracownika SKO, w księgach wprowadzono błędną datę operacji gospodarczej, tj. 1 marca 2007 r. System księgowy nie wykrył pomyłki. Koszty w wysokości 38,50 zł zostały prawidłowo zakwalifikowane do kosztów lipca 2007, zatem nie stwierdzono wpływu na sprawozdawczość.

[Dowód: akta kontroli, str. 423-425]

Ponadto analiza ksiąg nie wykazała: niewłaściwych okresów księgowania (wpływających na sprawozdawczość bieżącą lub roczną), błędnej interpretacji lub braku wymaganych

przepisami dat, błędnej sekwencji dat, braku ciągłości zapisów w dzienniku, pomijania kont rozrachunkowych przy księgowaniu zakupów oraz terminowości księgowania dowodów.

[Dowód: akta kontroli, str. 423-448]

Przeglądu analitycznego ksiąg stycznia 2008 r. dokonano na podstawie analizy zapisów w dzienniku księgowania rozrachunków z dostawcami dokonanych w tym miesiącu. W wyniku przeglądu nie stwierdzono przypadków niewłaściwego okresu księgowania w rozumieniu art. 20 ustawy o rachunkowości mającego wpływ na sprawozdawczość.

[Dowód: akta kontroli, str. 449-460]

2.3. Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych

Dobór próby do kontroli został dokonany z zastosowaniem programu Pomocnik Kontrolera wersja 4.2 oraz metody monetarnej Monetary Unit Sampling (MUS). Operat losowania stanowił zbiór zapisów będący podstawą przeglądu analitycznego ksiąg – tj. wykaz operacji księgowych na koncie 202- „Rozrachunki z dostawcami”, po wyłączeniu z niego zapisów powtarzających się oraz dokumentów o wartości niższej niż 50 zł. Ocenianą populację stanowiło 561 dokumentów o łącznej wartości 1.032.375,80 zł, z których objęto badaniem 85 dowodów o łącznej wartości 537.806,34 zł. Dobrana metodą statystyczną próba losowa została uzupełniona o dowody wybrane w sposób niestatystyczny na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz części badanych wydatków na teczki i koperty, o których mowa na str. 21-22 protokołu kontroli. Wybrano 15 dowodów o łącznej wartości 45.263,04 zł.

Przyjęto poziom ufności w wysokości 70%, a ryzyko statystyczne w wysokości 30%. Interwał doboru próby do losowania wyniósł 9.926 zł, a do ekstrapolacji 9.913,70 zł. Próg istotności ogólnej (TB) przyjęto w wysokości 2,25% populacji badanej i wyniósł 24.000 zł dla nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość bieżącą oraz 1,5% populacji badanej, tj. 16.000 zł dla nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość roczną. Błąd szacowania wyniósł 2,5%.

Badaniem objęto dwie warstwy: warstwa I losowa – 85 dowodów, w tym 76 z doboru losowego (L) i 9 z doboru obligatoryjnego (O); warstwa II celowa – 15 dowodów z przeglądu analitycznego i wyboru celowego (C).

[Dowód: akta kontroli str. 399, 461-473]

Wynik badania metodą MUS po wygenerowaniu go z programu PK-4 przedstawiał się następująco:

TABELA ZBIORCZA :		oceniana populacja =		1 032 375.80 zł
Parametry badania			do losowania	do ekstrapolacji
Wartość populacji	zł		1 032 375.80	1 032 375.80
Interwał doboru próby	zł		9 926.00	9 913.70
Ryzyko statystyczne	%		30.00	30.00
Dopuszczalny błąd			spraw. bieżąca	spraw. roczna
badanie wiarygodności	zł		24 000.00	16 000.00
badanie zgodności	%		5.00	X
Data losowania:		2008-02-29 11:05:55		
Objęto badaniem		grupa	szt.	wartość
wybrano łącznie metodą MUS		L+O	85	537 806.34
z tego wyłączono		L+O	0	-
zbadano:	dobór losowy	L	76	258 871.76
	Dobór obligatoryjny	O	9	278 934.58
	dobór celowy	C	15	45 263.04
Wykryto nieprawidłowości			szt.	wartość
wpływające na wiarygodność sprawozdań rocznych		L	0	-
		O	0	-
		C	0	-
wpływające na wiarygodność sprawozdań bieżących		L	0	-
		O	0	-
		C	0	-
formalne (badanie zgodności)		L	0	-
		O	0	-
		C	0	-
formalne - systematyczne				-
Ekstrapolacja:		data -	2008-03-05 10:37:13	
sprawozdawczość roczna				
	najbardziej prawdopodobny błąd	zł	-	
	górną granicą błędów	zł	11 995.58	
sprawozdawczość bieżąca				
	najbardziej prawdopodobny błąd	zł	-	
	górną granicą błędów	zł	11 995.58	
badanie zgodności				
	najbardziej prawd. proporcja	%	-	
	górną granicą proporcji	%	1.16	

[Dowód: akta kontroli, str. 461-465]

Badanie dotyczące zgodności i wiarygodności ewidencji operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności dowodu; kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku/księdze głównej.

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 transakcje miały miejsce w odpowiednim okresie sprawozdawczym oraz uregulowane zostały wynikające z nich zobowiązania.

[Dowód: akta kontroli, str. 461-473]

2.4. Inwentaryzacja

2.4.1. Regulacje wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 1/2002 Prezesa SKO z dnia 10.01.2002 przyjęto instrukcję inwentaryzacji aktywów i pasywów SKO w Warszawie, opracowaną zgodnie z przepisami art. 26-27 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 345-354]

2.4.2. Spis z natury środków pieniężnych, zabezpieczenie kasy

Kasa Kolegium zabezpieczona jest systemem alarmowym włamania oraz systemem alarmowym napadowym, o których mowa w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. nr 129, poz. 858). Pogotowie kasowe SKO wynosiło 5.000 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 50, 355]

W dniu 31 grudnia 2007 r. w Kolegium przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie. W protokole z inwentaryzacji komisja stwierdziła, że stan gotówki kasy SKO wyniósł zero i był zgodny z raportem kasowym nr 12 z dnia 31 grudnia 2007 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Ponadto jako dobre oceniono zabezpieczenie kasy i przechowywanej gotówki oraz sprawność urządzeń alarmowych. Protokół został podpisany bez uwag przez członków komisji. Kasjer w złożonym oświadczeniu nie wniósł uwag do przeprowadzonego spisu z natury środków pieniężnych.

[Dowód: akta kontroli, str. 357-360]

Ustalenia komisji inwentaryzacyjnej były zgodne z raportem kasowym nr 12 oraz saldem konta 101- Kasa na dzień 31 grudnia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 361-363]



2.4.3. Spis z natury środków trwałych

W roku 2007 nie przypadła w SKO obowiązek dokonania spisu z natury środków trwałych. Ostatni spis odbył się w roku 2005 (dotyczył sprzętu komputerowego) oraz w roku 2006 (dotyczył mebli i wyposażenia biurowego).

[Dowód: akta kontroli, str. 365-367]

Ponadto w dniu 31 grudnia 2007 r. przeprowadzono w Kolegium spis z natury materiałów biurowych oraz licznika frankownicy. Stan frankownicy wyniósł 13.159,29 zł i był zgodny z ewidencją księgową. Komisja i osoby odpowiedzialne podpisały protokół bez uwag.

[Dowód: akta kontroli, str. 369-377]

2.4.4. Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald

Salda kont zespołu 1 w SKO były zgodne z potwierdzeniem sald odpowiednich rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2007 r. Stan środków na subkoncie Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosił 603,84 zł i był zgodny z ewidencją księgową. Stan środków na rachunku bieżącym SKO wynosił 1.614,51 zł i był zgodny z ewidencją księgową. Niezrealizowane wydatki w kwocie 1.614,51 zł zostały zwrócone na konto Ministerstwa Finansów w dniu 7 stycznia 2008 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 147, 151, 312, 325]

W dniu 15 stycznia 2008 r. Główna Księgowa SKO dokonała weryfikacji sald kont ksiąg pomocniczych kontrahentów na dzień 31 grudnia 2007 r. Protokół weryfikacji sald dotyczył następujących kontrahentów: TP – saldo 358,51 zł, Poczta Polska – saldo 700 zł, Stoen – saldo 203,67 zł, AG-Complex – saldo 13,75 zł, Eden – saldo 59,21 zł, Pałac Błękitny – saldo 2.000 zł, (uzgodnione telefonicznie) oraz saldo konta 240-17, na którym ewidencjonowane są wyroki dotyczące zwrotu kosztów sądowych – zweryfikowane z dokumentacją w SKO. Powyższe salda zostały zinwentaryzowane poprzez weryfikację zapisów.

[Dowód: akta kontroli, str. 311-317, 379]

2.4.5. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji

W roku 2007 w Kolegium zakupiono następujące wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 28.184,93 zł, tj: abonamenty Lex- baza Omega, za kwotę 549,00 zł, licencje Novell Open za kwotę 11.426,52 zł, licencje ZENworks USBWireless Security za kwotę 13.862,13 zł, licencje na Windows serwer 2003 za kwotę 2.457,08 oraz licencja MS Win Svr Std 2003 za kwotę 439,20 zł. Powyższe zakupy zostały zakwalifikowane do

wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, a także poprawnie ujęte w ewidencji księgowej SKO na kontach: „020-1 Programy komputerowe” oraz „020-2 Progr.komp.100% umarżane”.

[Dowód: akta kontroli, str. 381-385]

Zakupy o wartości niższej niż 3.500 zł zostały umorzone w 100%, a do pozostałych zastosowano stawkę 30% umorzenia, zgodnie z tabelą amortyzacyjną. Umorzenia były zaksięgowane na kontach 071-4 (dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł) oraz koncie 072-2 (dla wartości niższych).

[Dowód: akta kontroli, str. 311, 387-391]

Salda kont 020-1, 020-2, 071-4, 072-2 zostały uzgodnione z odpowiednimi zapisami w książce inwentarzowej oraz dokumentami źródłowymi zakupu, stanowiącymi podstawę wyceny wartości niematerialnych i prawnych. Wycena zgodna była z wartością poszczególnych zakupów.

[Dowód: akta kontroli, str. 381-385, 391]


W kwestii przydatności i wykorzystania posiadanych przez SKO wartości niematerialnych i prawnych Prezes SKO wyjaśniła: *„Posiadane wartości niematerialne i prawne będące w ewidencji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie to w szczególności programy i licencje komputerowe, które są wykorzystywane przez pracowników naszej jednostki. W bieżącym roku, w związku ze zmianą osoby materialnie odpowiedzialnej za sprzęt komputerowy i użytkowanie licencji oraz programów komputerowych, dotychczasowego administratora sieci, zostanie przeprowadzona inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza (...) która będzie miała za zadanie zweryfikować wartość użytkową dla jednostki wszystkich licencji i programów komputerowych będących w posiadaniu SKO Warszawa”.*

[Dowód: akta kontroli, str. 495]

2.4.6. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

Podczas przeprowadzania inwentaryzacji w SKO w roku 2007 nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

[Dowód: akta kontroli, str. 357, 369, 379]



3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych

Kolegium jako dysponent główny środków budżetu państwa przekazało w dniu 19 lutego 2007 r., tj. zgodnie z terminem określonym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781) roczne sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 do Najwyższej Izby Kontroli oraz do Departamentu Budżetu Państwa w Ministerstwie Finansów. Na złożonych przez Kolegium sprawozdaniach nie były dokonywane korekty.

[Dowód: akta kontroli, str. 125-131]

Pismem z dnia 28 stycznia 2008 r. znak SKO/FIN/3110/12/2008 Kolegium poinformowało Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa w Ministerstwie Finansów o tym, iż na dzień 31 grudnia 2007 r. w SKO nie wystąpiły zobowiązania ani należności wymagalne, co było zgodne z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli, str. 133, 311-317]

W rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych Kolegium w wierszu „*dochody wykonane*” wykazano kwotę 2.544,01 zł, co było zgodne z zapisem strony Wn konta 130-2 „Dochody budżetowe”, natomiast w wierszu „*dochody przekazane w okresie sprawozdawczym*” wykazano kwotę 2.544,01 zł, co było zgodne z zapisami konta 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych” strona Wn oraz zapisami konta 130-2 strona Ma. Stan środków wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-23 był uzgodniony w dniu 15 lutego 2008 r. z oddziałem okręgowym NBP w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli, str. 125, 135-137]

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów wykazana została kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 2.544,01 zł, było to zgodne z zapisami na koncie 130-2 „Dochody budżetowe” oraz koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

[Dowód: akta kontroli, str. 127, 135-137]

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie „*wykonanie wydatków*” wykazano kwotę 6.265.771,49 zł, co było zgodne z zapisami na koncie 130-1 „Wydatki budżetowe” i prowadzoną do niego ewidencją analityczną zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 325-331]

W SKO nie dokonywano operacji księgowych w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego.

[Dowód: akta kontroli, str. 145-149]



21

Zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych w kwocie 1.614,51 zł na konto Ministerstwa Finansów dokonano w dniu 7 stycznia 2008 r. Konto 223-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych-Środki z Ministerstwa Finansów” na dzień 31 grudnia 2007 r. nie wykazywało salda.

[Dowód: akta kontroli, str. 151, 323]

4. Realizacja dochodów i należności

W ustawie budżetowej na rok 2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. (Dz. U. nr 75, poz. 90) w części 86/01 SKO w Warszawie, dział 750 – administracja publiczna nie zaplanowano dochodów. Zrealizowane przez Kolegium dochody w kwocie 2.544,01 zł, stanowiące 59,2% dochodów w roku 2006 (4,29 tys. zł), pochodziły z następujących tytułów (§097 „wpływy z różnych dochodów”):

- wynagrodzenie dla płatnika za terminowe wypłacanie zasiłków z ubezpieczenia chorobowego i terminowe przekazanie podatków do urzędu skarbowego w kwocie 1.294,49 zł;
- odszkodowanie i zwrot opłaty pocztowej z tytułu reklamacji przesyłki: 1.209,52 zł;
- zwrot opłaty sądowej – 40 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 153,161]

Na dzień 31 grudnia 2007 r. konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 28 zł, która stanowiła dochód przypisany SKO, a wynikała z różnicy pomiędzy uiszczoną opłatą za odpis prawomocnego postanowienia a kwotą należną. Kwota ta została wpłacona na konto Kolegium w dniu 23 stycznia 2008 r., a dzień później przekazana do Ministerstwa Finansów.

[Dowód: akta kontroli, str. 153-158]

W roku 2007 w SKO nie wystąpiły należności długoterminowe, które nie są ujmowane w sprawozdaniu Rb-27. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” było w roku 2007 nieaktywne. Ponadto w roku 2007 i 2006 Kolegium nie posiadało należności pozostałych do zapłaty w tym zaległości oraz nie dokonywało umorzeń, zaniechań poboru ani odroczeń należności budżetu państwa, jak również nie posiadało należności, które uległy przedawnieniu.

[Dowód: akta kontroli, str. 163-165, 311-317]

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na koniec czerwca i grudnia 2007 r. nie wykazywało salda Ma. Na koniec roku 2007 konta 130 i 222 nie wykazywały salda,

a zrealizowane w czerwcu i grudniu 2007 dochody w łącznej kwocie 742,08 zł zostały terminowo przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z §4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. nr 116, poz. 784).

[Dowód: akta kontroli, str. 137-143, 165-169, 289, 314, 329-331]

5. Realizacja wydatków

W roku 2007 Kolegium zrealizowało wydatki w kwocie 6.256,77 tys. zł, co stanowiło 99.97% planu po zmianach oraz 106,8% wydatków zrealizowanych w roku 2006 r., które wyniosły 5.866,82 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 171]

W ustawie budżetowej na rok 2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. (Dz. U. nr 75, poz. 90) w części 86/01 SKO w Warszawie, dział 750 – administracja publiczna, ustalono plan wydatków budżetowych w kwocie 6.013 tys. zł, w tym: 12 tys. zł na świadczenia na rzecz osób fizycznych, 5.878 tys. zł na wydatki bieżące oraz 123 tys. zł na wydatki majątkowe.

W dniu 20 lutego 2007 r. Wiceprezes SKO przekazał do Ministerstwa Finansów układ wykonawczy budżetu na rok 2007 r. w granicach kwot wynikających z ustawy budżetowej.

[Dowód: akta kontroli, str. 173-175]

W roku 2007 Minister Finansów wydał 14 decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2007 dotyczących zwiększeń budżetu SKO w Warszawie na łączną kwotę 254,39 tys. zł. Powyższe środki zostały przyznane z rezerwy celowej z przeznaczeniem na:

- Sfinansowanie wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych pracownikom Kolegium w kwocie 77.18 tys. zł, zwiększającej wydatki SKO w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (decyzja nr FS4-86/01/26/07 z dnia 02.03.2007 r.);
- Sfinansowanie kosztów: postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym i Naczelnym Sadem Administracyjnym, pomocy prawnej udzielonej z urzędu, wpisów od skarg kasacyjnych, zastępstwa adwokackiego, zastępstwa procesowego w łącznej kwocie 177,21 tys. zł, zwiększającej wydatki SKO w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” (decyzje: nr FS4-4135/86/01/34/2007 z dnia 19.03.2007 r., nr FS4-4135/86/01/42/2007 z dnia 29.03.2007 r., nr FS4-4135/86/01/83/2007 z dnia 29.05.2007 r., nr FS4-4135/86/01/97/2007 z dnia 25.06.2007 r., nr FS4-4135/86/01/120/2007 z dnia 31.07.2007 r., nr FS4-4135/86/01/134/2007 z dnia 29.08.2007 r., nr FS4-4135/86/01/165/2007 z dnia 28.09.2007 r., nr FS4-4135/86/01/178/2007 z dnia 12.10.2007 r., nr FS4-4135/86/01/200/2007 z dnia

15.11.2007 r., nr FS4-4135/86/01/205/2007 z dnia 23.11.2007 r., nr FS4-4135/86/01/208/2007 z dnia 30.11.2007 r., nr FS4-4135/86/01/221/2007 z dnia 14.12.2007 r., nr FS4-4135/86/01/227/2007 z dnia 14.12.2007 r.).

[Dowód: akta kontroli, str. 177-203]

W planie finansowym SKO wprowadzono zwiększenia na łączną kwotę 254.386 zł, w związku z ww. decyzjami Ministra Finansów. Ponadto Prezes SKO dokonywała zmian w planie finansowym SKO przenosząc środki pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zmian o najwyższej wartości w kwocie 36.475 zł dokonano na podstawie Decyzji nr 11/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych w planie finansowym SKO. Główne zmniejszenia dotyczyły: §4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” - 12.380 zł, §4750 „Zakup akcesoriów komputerowych” – 10.939 zł, §4260 „Zakup energii” – 4.000 zł. Główne zwiększenia dotyczyły: §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 21.400 zł, §430 „Zakup pozostałych usług” – 7.100 zł, §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” - 4.100 zł. Zmiany te poprzedzane były niżej opisanymi analizami planu wydatków SKO.

[Dowód: akta kontroli, str. 213-236]

W dniu 10 maja 2007 r. Główny Księgowy i Kierownik Biura przedstawili Prezesowi SKO analizę planu wydatków na rok 2007 r., w której stwierdzono m.in. iż nadwyżka środków wystąpi w § 4110 – „składki na ubezpieczenie społeczne”, a niewystarczające kwoty zaplanowano w § 4700 – na szkolenia pracowników oraz w § 421 „zakup materiałów i wyposażenia”.

[Dowód: akta kontroli, str. 267]

W dniu 26 listopada 2007 r. Główny Księgowy i Kierownik Biura przedstawili Prezesowi SKO analizę planu wydatków na rok 2007 r., w której stwierdzono m.in. iż nadwyżka środków wystąpi w § 4110, ze względu na osiągnięcie przez pracowników limitu kwoty do naliczania składek społecznych oraz § 3020 „wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”. Proponowane przesunięcia dotyczyły §4210 i §4300, tj zakupu monitorów oraz mebli biurowych a także zabezpieczenia środków na frankownicę. Proponowane zmiany zostały zaakceptowane przez Prezesa SKO.

[Dowód: akta kontroli, str. 393]

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Jadwigi Orzechowskiej, p.o. Kierownika Biura „przesunięcia środków w §4210 i §4300 zostały dokonane w celu prawidłowej działalności

jednostki. W grudniu 2007 r. dokonano następujących zakupów z §4210: monitory LCD (11.175,08 zł) - wymiana monitorów na nowszy typ za przestarzałe i niesprawne, meble biurowe (8.072,32 zł) – wymiana za bardzo przestarzałe i zniszczone, które były przekazane Kolegium w 1994 r., rolki barwiące do frankownicy (1.464,00 zł) - poprzednie uległy zużyciu, koperty białe (4.363,94 zł) do pakowania korespondencji. Pod koniec roku znacznie wzrasta liczba wysyłanych orzeczeń, co powoduje większe zużycie kopert, papieru do kserokopiarek i opłat pocztowych. Również na pierwsze dni nowego roku należy zabezpieczyć materiały biurowe. W §430 dokonano następujących wydatków: faktura za abonament od IV do XII 2007 za załogi interwencyjne na kwotę 2.657,16 zł, zaliczka na maszynę do frankowania listów w wysokości 5.000 zł w celu zapewnienia wysyłania korespondencji w pierwszych dniach stycznia”.

[Dowód: akta kontroli, str. 395]

5.1. Wykorzystanie środków z rezerwy celowej

W roku 2007 r. Minister nie dokonywał zwiększeń planu wydatków SKO ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej. W roku 2007 SKO nie występowało z wnioskiem do Ministra Finansów o dokonanie podziału wydatków zaplanowanych w rezerwie, jak również nie wnioskowało o zmianę przeznaczenia środków otrzymanych z tytułu rezerwy celowej.

[Dowód: akta kontroli, str. 169, 205]

Łączna kwota wydatków z rezerwy celowej objęta badaniem wyniosła 148.591 zł, co stanowiło 55% zwiększenia wydatków SKO w §401 i §461. Badanie wydatków z rezerwy celowej w kwocie 77.178 zł, przeznaczonej na wynagrodzenia opisano na str. 26 protokołu, w części dotyczącej zatrudnienia i wynagrodzenia.

Szczegółowym badaniem dotyczącym wydatków z rezerwy celowej w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75016 „SKO”, § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, objęto środki w łącznej kwocie 71.413 zł, wydatkowane na podstawie 5 niżej wymienionych decyzji Ministra Finansów, z których trzy dobrano losowo, a dwie celowo (wydatki pod koniec roku – decyzja z 14 grudnia 2007 r.)

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 175-207]

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-4135/86/01/134/2007 z dnia 29 sierpnia 2007 r. SKO wydatkowało kwotę 21.877 zł, w tym: 21.527 zł na sfinansowanie zasądzonych od Kolegium kosztów postępowania przed NSA i WSA oraz 350 zł tytułem wpisów od skarg kasacyjnych od wyroków WSA.



Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-4135/86/01/178/2007 z dnia 12 października 2007 r. SKO wydatkowało kwotę 10.247 zł na sfinansowanie zasądzonych od Kolegium kosztów postępowania przed NSA i WSA.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-4135/86/01/205/2007 z dnia 23 listopada 2007 r. SKO wydatkowało kwotę 16.800 zł na sfinansowanie kosztów postępowania przed WSA.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-4135/86/01/221/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. SKO wydatkowało kwotę 16.932 zł, w tym: 16.332 zł na sfinansowanie zasądzonych od Kolegium kosztów postępowania przed NSA i WSA oraz 600 zł tytułem wpisów od skarg kasacyjnych od wyroków WSA.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-4135/86/01/227/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. SKO wydatkowało kwotę 5.557 zł na sfinansowanie zasądzonych od Kolegium kosztów postępowania przed WSA.

Objęte badaniem wydatki z rezerwy celowej zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli, str. 189, 193, 197, 201, 203, 209-211]

5.2. Struktura wydatków

Dane dotyczące wielkości i struktury wydatków zrealizowanych w SKO w roku 2007 przedstawi poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Udział (w %)
Ogółem, w tym	6.265.771,49	100
Wynagrodzenia i pochodne	4.918.179,86	78,49
Zakup materiałów i wyposażenia	129.927,94	2,07
Zakup usług i energii	791.069,45	12,63
Koszty postępowania sądowego	184.688,26	2,95
Pozostałe wydatki bieżące	115.659,38	1,85
Wydatki inwestycyjne	122.999,42	1,96
Wydatki osobowe niezaliczone do wynagr	3.247,18	0,05

Największy udział w strukturze wydatków SKO miały wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz na wynagrodzenia bezosobowe, które stanowiły 78,49% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe stanowiły 1,96% wydatków ogółem, wydatki bieżące 97,99%, a wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 0,05% wydatków ogółem.

[Dowód: akta kontroli, str. 129]

Niezrealizowane wydatki w kwocie 1.614,51 zł zostały zwrócone na konto Ministerstwa Finansów w dniu 7 stycznia 2008 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 151]

5.3. Zasilanie w środki budżetowe

Pismem BP 2/4113/13/2007/250 z dnia 2 marca 2007 r. Minister Finansów przesłał harmonogram realizacji wydatków budżetu państwa w 2007 r. Harmonogram ten zakładał do przekazania SKO w III i IV kwartale 2007 r. środków w wysokości 2.807 tys. zł. Prezes SKO, w związku z otrzymanymi decyzjami Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków SKO środkami pochodzącymi z rezerwy celowej, opisanymi na str. 15-16 protokołu kontroli, siedmiokrotnie zwracała się o zmiany harmonogramu realizacji wydatków. Wnioskowane kwoty zostały przekazane Kolegium terminowo. W związku z tym, faktyczne zasilenie w środki finansowe w II półroczu 2007 r. wyniosło 3.061 tys. zł, a różnica 254 tys. zł stanowiła sumę kwot pochodzącą ze zwiększenia planu wydatków SKO środkami z rezerwy celowej. Zwiększenia nie dotyczyły wydatków majątkowych.

[Dowód: akta kontroli, str. 159, 237-255]

5.4. Realizacja wydatków majątkowych

Zarządzeniem nr 3/07 Prezesa SKO z dnia 28 września 2007 r. w sprawie polityki rachunkowości przyjętej w SKO wprowadzono Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych zawierającą obowiązujące od 1 stycznia 2008 r. zasady planowania i realizacji wydatków, w tym wydatków inwestycyjnych. Zasady te określiły m.in., iż po złożeniu w Ministerstwie Finansów planu finansowego i zatwierdzeniu harmonogramu realizacji wydatków, księgowość przedkłada informacje osobom odpowiedzialnym za realizację wydatków o zabezpieczonych kwotach w poszczególnych paragrafach. Obowiązki osób uprawnionych do dokonywania zakupów w SKO opisano na str. 5 niniejszego protokołu. Odnośnie dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w instrukcji zapisano: „*udzielenie zamówienia publicznego na zakup dostaw, robót i usług prowadzone jest zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych. Postępowanie prowadzone jest przez właściwych merytorycznie pracowników. Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie ponosi pełną odpowiedzialność za prawidłowy tryb postępowania*”.

[Dowód: akta kontroli, str. 65-73]

Zasady realizacji wydatków w SKO, opisane w ww. Instrukcji obejmują m.in.:



- przedstawienie przez pracownika dokonującego zakupu odpowiedniego dokumentu zakupu;
- akceptację przez upoważnionego pracownika (kierownika biura lub administratora sieci) pod względem merytorycznym, oznaczającą iż zadanie zostało wykonane zgodnie z umową, zgodnie z procedurami ustawy o zamówieniach publicznych, zadanie rzeczowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, akceptuje się cenę jednostkową, wartość zakupu i nie wnosi się zastrzeżeń co do treści przedłożonego dokumentu księgowego, zobowiązania do zapłaty wynikające z przedłożonego dokumentu księgowego mają pokrycie w planie finansowym SKO, zobowiązanie do zapłaty wynikające z przedłożonego dokumentu księgowego jest ujęte w harmonogramie wydatków;
- sprawdzenie kompletności dokumentu przez komórkę księgowości (czy dokument jest podpisany pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione, czy dokument jest rzetelny i prawidłowy pod względem formalnym i rachunkowym, czy jest zgoda Prezesa lub Wiceprezesa na zakup- w przypadku stwierdzenia, że przedstawione dokumenty nie spełniają wymienionych warunków, komórka księgowości zobowiązana jest do ich zwrotu właściwemu pracownikowi celem uzupełnienia);
- zatwierdzenie przez Głównego Księgowego i Prezesa lub Wiceprezesa SKO.

[Dowód: akta kontroli, str. 65-71]

W dniu 22 lutego 2007 r. w SKO opracowano plan wydatków z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Wydatki majątkowe w §606 zostały zaplanowane w kwocie 123.000 zł, bez podziału na poszczególne pozycje oraz miesiące ich realizacji. Plan zakładał zakup serwera, komputerów przenośnych dla członków Kolegium i kserokopiarki.

[Dowód: akta kontroli, str. 257-263]

W roku 2007 w Kolegium nie dokonywano przeniesień wydatków majątkowych, wymagających uzyskania zgody Ministra Finansów, stosownie do art. 148 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104).

[Dowód: akta kontroli, str. 169, 213, 215-235]

Środki na wydatki majątkowe zaplanowane w układzie wykonawczym SKO wynosiły 123.000 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 122.999,42 zł , tj. 99,99% planu. Zrealizowane wydatki Kolegium w § 606 przedstawia poniższa tabela:



Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Data
1.	Serwer HP ML 350 z wyposażeniem	27.289,34	23.04.2007
2.	Licencje Novell Open	11.426,52	27.04.2007
3.	Kserokopiarka Xerox C133	19.839,99	30.04.2007
4.	Notebooki 10 szt	44.225,00	17.08.2007
5.	Licencje Windows	6.356,44	17.08.2007
6.	System zarz. bezpieczeństwem sieci	13.862,13	27.12.2007
Suma		122.999,42	

[Dowód: akta kontroli, str. 271, 397]

Badaniem objęto pozycje 1-4 i 6 z zestawienia, wyniki badania opisano poniżej.

5.5. Badanie szczegółowe wybranych pozycji wydatków -MUS

Badaniem szczegółowym objęto wszystkie wydatki dobrane obligatoryjnie w próbie dobranej metodą monetarną MUS, tj. 9 pozycji o najwyższej wartości na łączną kwotę 278.934,58 zł oraz 6 pozycji dobranych losowo, stanowiących część wydatku SKO na teczki biurowe i koperty. Łączna liczba przeanalizowanych pozycji stanowiła 17,6% elementów próby (15 z 85). Ponadto zbadano wydatki na łączną kwotę 45.265,03 zł, stanowiące dobór celowy do próby MUS na podstawie przeglądu analitycznego oraz wybrane jako część wydatków na teczki i koperty, która nie znalazła się w próbie MUS.

Łączna wartość badanych wydatków wyniosła 407.411,99 zł, co stanowiło 6,5% wydatków SKO w roku 2007.

[Dowód: akta kontroli, str. 397, 461-468]

Badane szczegółowo wydatki dotyczyły:

1) Zakupu od firmy Qumak-Sekom S.A. w dniu 24 kwietnia 2007 r. serwera HP ML 350 z wyposażeniem za kwotę 27.289,34 zł (wydatek majątkowy §606).

[Dowód: akta kontroli, str. 397]

2) Zakupu teczek biurowych od firmy Introligatorstwo dokonywanych od dnia 16 lutego 2007 do 29 listopada 2007 r. na podstawie 7 faktur na łączną kwotę 32.720,40 zł, co stanowiło 7.458,49 euro. W kwocie tej mieścił się zakup teczek z nadrukiem do zakładania spraw prowadzonych przez SKO (na kwotę 25.565,50 zł) oraz teczek zwykłych wiązanych (na kwotę 6.154,90 zł). Zakupy, poprzez adnotacje na fakturach, kwalifikowano jako niepodlegające ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 t.j.) na podstawie art. 4 pkt 8. Zakupu teczek z nadrukiem dokonywano na podstawie umowy z dnia 4 stycznia 2006 r., zawartej z firmą Introligatorstwo

do dnia 31 grudnia 2008 r. na wykonanie teczek z białego kartonu z wklejanym wąsem wg wzoru.

[Dowód: akta kontroli, str. 399-405, 409]

3) Zakupu kopert od firmy Kopertim dokonywanych od dnia 29.03.2006 r. do 28.12.2007 r. na podstawie 8 faktur na łączną kwotę 28.400,99 zł, co stanowiło 6.473,67 euro. Zakup zakwalifikowano jako niepodlegający ustawie Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8.

[Dowód: akta kontroli, str. 399, 407]

W kwestii zakupu teczek i kopert oraz procedury poprzedzającej zawarcie umowy z firmą Introligatorstwo Prezes SKO wyjaśniła: *„Zamówienia nie zostały poprzedzone żadną procedurą, gdyż a) jego wartość nie przekroczyła równowartości 6.000 EURO (wartość przedmiotu ustalono na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy Pzp jako ceny netto), b) w skali roku wartość ta nie przekroczyła równowartości 14.000 EURO (...), c) do wejścia w życie noweli do ustawy, tj. do czerwca 2007 r, wartość wydatków na ten cel nie przekroczyła równowartości 6.000 EURO, d) zakupy były dokonywane sukcesywnie, w miarę potrzeb, ostatecznie pod koniec roku, gdy było wiadomo, że wartość „progowa” 14.000 EURO nie została przekroczona.*

[Dowód: akta kontroli, str. 497-499]

Ponadto w odpowiedzi na pytanie, czy w Kolegium rozważono możliwość dokonywania zakupów teczek i kopert w łącznym zamówieniu Prezes SKO wyjaśniła: *„Kolegium nie rozważało łącznego zakupu teczek i kopert z tego powodu, że przedmioty owych zamówień nie są ze sobą związane, każdy z nich dostarczany jest przez innego dostawcę i przepisy PZP nie obligują do łączenia w jednym postępowaniu różnych przedmiotów zamówienia. Odrębne zakupy teczek i kopert nie miały ponadto na celu ominięcia stosowania rygorów ustawy. W takich sytuacjach podział może zostać zawsze dokonany, bez względu na to, jakich przedmiotów zamówienie dotyczy”.*

[Dowód: akta kontroli, str. 497-499]

4) Zakupu teczek do akt z zabezpieczeniem oo firmy Rozwój w dniu 30.05.2007 r. na kwotę 10.370 zł;

5) Zakupu od firmy Wolters Kluwer w dniach 22.03.2007 i 27.07.2007 abonamentu oraz nowych stanowisk bazy dla programu Lex na kwotę 140.756,52 zł, dokonanych na podstawie umowy z dnia 21.07.2005 r. ;

6) Zakupu od firmy CHS 15 monitorów LCD w dniu 27.12.2007 r. na łączną kwotę 11.175,08 zł;

7) Zakupu od firmy CTS 20 szt. licencji Novell Open w dniu 27.04.2007 r. na kwotę 11.426,52 zł, (wydatek majątkowy §606);

8) Zakupu od firmy CTS 70 szt. licencji ZENWorks USB/Wireless Security w dniu 27.12.2007 r. za kwotę 13.862,13 zł. Licencje te, stanowiące system zarządzania bezpieczeństwem końcówek USB, zakwalifikowano do wydatków majątkowych (§606);

9) Zakupu od firmy Datacom System S.A. w dniu 30.04.2007 r. za kwotę 18.839,99 zł Kserokopiarki Xerox, stanowiącej zakup majątkowy SKO (§606);

10) Zakupu od firmy Decsoft S.A. w dniu 17.08.2007 r. 10 szt. notebooków Latitude D520 za łączną kwotę 44.225 zł, stanowiącą wydatek majątkowy SKO (§606).

[Dowód: akta kontroli, str. 397]

W kwestii analiz dotyczących planowania wydatków i realizacji zakupów w SKO, oraz szacowania wartości zamówienia, Pani Jadwiga Orzechowska – p.o. Kierownika Biura, wyjaśniła: *„Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie jest jednostką, w której wydatki majątkowe stanowią niewielką kwotę w stosunku do całego budżetu. Dokonując zakupów pracownicy Kolegium porównują wartości zamówienia uzyskanego przez Internet lub telefonicznie i dokonują wyboru najkorzystniejszej ceny za zamawiany towar z jednoczesnym uzyskaniem najkorzystniejszych efektów. W SKO przeprowadzane są systematyczne oceny zamówień i badana jest konieczność dokonywanych zakupów. Przed przystąpieniem do realizacji zakupu należy uzyskać zgodę Prezesa lub Wiceprezesa na określony wydatek”*.

[Dowód: akta kontroli, str. 271]

W kwestii wykorzystania zakupów majątkowych w działalności Kolegium, Pani Jadwiga Orzechowska – p.o. Kierownika Biura, wyjaśniła: *„(...) zakupione urządzenia i licencje znacznie przyczyniły się do wydajności pracy orzeczników i pracowników biura. Zakupienie nowych przenośnych komputerów wraz z licencjami umożliwia pracę członkom Kolegium zarówno w miejscu zatrudnienia jak i w domu, co poprawia sytuację w zakresie terminowości*

załatwianych spraw. Kserokopiarki zakupione w poprzednich latach są niewystarczające na tak duże obciążenie (...), dlatego też zakupienie nowej kserokopiarki zmniejszy czas oczekiwania stron na rozstrzygnięcia w danej sprawie. Zadania naszej jednostki oparte są w znacznym stopniu na pracy biurowej, dlatego też zakupienie nowego sprzętu i urządzeń przyczynia się do realizacji celu, tj. jak najszybszego rozpoznawania wpływających spraw (...). System zarządzania bezpieczeństwem sieci zakupiliśmy w związku z nowymi możliwościami transferu danych przez członków Kolegium, tak aby był on bezpieczny i szyfrowany w przypadku ewentualnej utraty nośnika, dotyczy portów USB i połączeń bezprzewodowych”.

[Dowód: akta kontroli, str. 271]

Na sfinansowanie wszystkich ww. zakupów i usług Kolegium miało zabezpieczenie w środkach finansowych. Wszystkie dowody były zaakceptowane przez Prezesa lub Wiceprezesa SKO oraz Głównego Księgowego, a zobowiązania wynikające z faktur zakupu uregulowano terminowo. Nie stwierdzono przypadków zakupów niecelowych. Zakupione przez SKO środki trwałe (serwer, kserokopiarka, notebooki, monitory) zostały przyjęte do użytkowania przez SKO oraz zakwalifikowane do właściwej grupy środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. nr 112, poz. 1317).

[Dowód: akta kontroli, str. 397, 411-413]

5.6. Wydatki niewygasające

W SKO nie wystąpiły zadania ujęte w wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2006, jak również nie było zadań przeniesionych do realizacji w roku 2008 w ramach wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 169]

5.7. Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2007 w części 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze nie planowano dotacji budżetowych.



5.8. Zatrudnienie i wynagrodzenia

5.8.1. Planowany i wykonany limit wynagrodzeń

W ustawie budżetowej na rok 2007 w części 86/01 SKO w Warszawie, dział 750 – administracja publiczna, zaplanowano wydatki na wynagrodzenia w kwocie 3.308 tys. zł oraz na dodatkowe wynagrodzenia roczne 274 tys. zł (łącznie 3.582 tys. zł).

Zaplanowana kwota uległa zmianie na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-86/01/26/07 z dnia 2 marca 2007 r., którą zwiększono ze środków rezerwy celowej wydatki SKO w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” o kwotę 77,18 tys. zł na sfinansowanie wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych pracownikom Kolegium.

[Dowód: akta kontroli, str. 173-177, 213]

Plan po zmianach, z uwzględnieniem przesunięcia kwoty 12,4 tys. zł pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej wynagrodzeń (z § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” do §401) na podstawie Decyzji nr 7/2007 Prezesa SKO z dnia 20 listopada 2007 r., określał kwotę wydatków na wynagrodzenia w wysokości 3.397,57 tys. zł oraz 261,61 tys. zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

[Dowód: akta kontroli, str. 213, 227]

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w roku 2007 wyniosło 3.659,18 tys. zł, w tym: 3.397,57 tys. zł wynagrodzenia osobowe oraz 261,61 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne, co stanowiło 100% planu po zmianach i było wyższe o 3% od wykonania w roku 2006, które wyniosło 3.546,28 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 335]

Przeciętne zatrudnienie w 2007 roku wzrosło o 1 etat w porównaniu do stanu zatrudnienia w roku 2006 i wyniosło ogółem 57 osób, w tym według statusu zatrudnienia:

- 04 - etatowi członkowie SKO - 27 osób, bez zmian w stosunku do 2006, z przeciętnym wynagrodzeniem 7.745 zł (wzrost o 2,9% w stosunku do roku 2006, w którym przeciętne wynagrodzenie wynosiło 7.530 zł);
- 01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń - 30 osób, wzrost o 1 etat w stosunku do roku 2006, z przeciętnym wynagrodzeniem na jednego pełnozatrudnionego 3.194 zł (wzrost o 0,4% w stosunku do roku 2006, w którym przeciętne wynagrodzenie wyniosło 3.180 zł).




PFRON, zgodnie z 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123 poz. 776) przekazywano Funduszowi w ustawowym terminie do dnia 20 następnego miesiąca.

[Dowód: akta kontroli, str. 91-94]

Kontrolą w zakresie rzetelności naliczania świadczeń i składek objęto po 5 losowo wybranych pozycji z list płac z lutego 2007 r. (pozycje nr 5, 20, 38, 52, 56) i września 2007 r. (pozycje nr 10, 12, 18, 23, 51) o łącznym wynagrodzeniu brutto 40,84 tys. zł. W wyniku analizy list płac stwierdzono, że:

- dla wszystkich wynagrodzeń naliczono w prawidłowej wysokości i odprowadzono do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- dla wszystkich wynagrodzeń naliczono w prawidłowej wysokości i odprowadzono składki na Fundusz Pracy,
- od wszystkich wynagrodzeń naliczono w prawidłowej wysokości 19% lub 30% zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- w księgach rachunkowych Kolegium prawidłowo zaewidencjonowano operacje związane z naliczeniem, pobraniem i odprowadzeniem składek, podatku i wynagrodzeń.

[Dowód: akta kontroli, str. 95-118]

5.8.6. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ogłoszonego w Obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2007 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. i w drugim półroczu 2006 (M.P. nr 14, poz. 146), tj. 804,60 zł (37,5% z 2.145 zł). Zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy odpis mógł być zwiększony o 6,25% na każdą osobę, w stosunku do której orzeczono stopień niepełnosprawności, tj. o kwotę 134,10 zł. W SKO zatrudnienie w listopadzie 2007 r. wynosiło 56,6 etatu, w tym 1,5 etatu dla dwóch 2 osób niepełnosprawnych. Sposób dokonania rozliczenia odpisów na ZFŚS w SKO przedstawia poniższa tabela:

Pracownicy SKO:	etaty	odpis na 1 pracownika	odpis łącznie
Pełnozatrudnieni, w tym:	56,6	804,60 zł	45.540,36 zł
Niepełnosprawni	1,5	134,10 zł	201,15 zł
Suma:			45.741,51 zł

[Dowód: akta kontroli, str. 123]

W roku 2007 w Kolegium nie było zmian na stanowiskach kierowniczych.

[Dowód: akta kontroli, str. tabela nr 335, 343]

5.8.2. Wykonanie wydatków na wynagrodzenia z rezerwy celowej

Środki z rezerwy celowej w kwocie 77,18 tys. zł, przyznane na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS4-86/01/26/07 z dnia 2 marca 2007 r., na wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych, zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem, co obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Pracownik	Rodzaj wypłaty	Kwota	Data wypłaty
1.	M.G.	nagroda jubileuszowa	6.788 zł	16.02.2007
2.	J.J.	nagroda jubileuszowa	6.955 zł	16.03.2007
3.	J.O.	nagroda jubileuszowa	13.128 zł	19.03.2007
4.	E.G.	nagroda jubileuszowa	2.969 zł	28.03.2007
5.	T.L.	nagroda jubileuszowa	2.641 zł	28.03.2007
6.	M.G.	nagroda jubileuszowa	1.919 zł	28.05.2007
7.	K.Ż.	nagroda jubileuszowa	6.089 zł	27.07.2007
8.	J.O.	Odprawa emerytalna	26.256 zł	16.03.2007
9.	J.J.	Odprawa emerytalna	10.433 zł	28.03.2007
Suma			77.178 zł	

[Dowód: akta kontroli, str. 177, 337-341]

5.8.3. Limit zatrudnienia

W ustawie budżetowej na 2007 rok limit zatrudnienia osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń w SKO w Warszawie został ustalony na 29 etatów. Wykonanie według stanu na koniec okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych według Rb-70 wyniosło 29 etatów.

[Dowód: akta kontroli, str. 335, 341-343]

5.8.4. Finansowanie wynagrodzeń ze środków Unii Europejskiej

W roku 2007 Kolegium nie korzystało ze środków pochodzących z budżetu UE i innych niepodlegających zwrotowi.

[Dowód: akta kontroli, str. 169]

5.8.5. Odprowadzanie świadczeń i składek

W kontrolowanym okresie SKO odprowadzało do ZUS kwoty składek z tytułu ubezpieczeń społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r., nr 11 poz. 74 ze zm), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Ponadto pobrane wpłaty na rzecz



W układzie wykonawczym w §4440 „Odpisy na ZFŚS” zaplanowano kwotę 45.000 zł, która Decyzją nr 7/2007 Prezesa SKO z dnia 20.11.2007 została zwiększona o kwotę 742 zł. W dniu 20 listopada 2007 r., tytułem rozliczenia funduszu, dokonano przelewu na subkonto funduszu socjalnego SKO kwoty 741,52 zł, która została poprawnie ujęta w ewidencji księgowej SKO (Wn konto 400-4440, Ma konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych”).

[Dowód: akta kontroli, str. 119-123, 173-175]

6. Zobowiązania

Stan zobowiązań Kolegium na koniec roku 2007 wynosił 355,33 tys. zł, co w porównaniu do stanu na koniec 2006 r. (333,75 tys. zł) stanowiło wzrost o 6%. Kolegium nie posiadało zobowiązań wymagalnych zarówno na koniec 2007 r. jak i na koniec 2006 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 333]

Zobowiązania na koniec roku 2007 dotyczyły następujących tytułów:

- naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 270,58 tys. zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne: 40,86 tys. zł;
- składki na Fundusz Pracy: 6,63 tys. zł;
- koszty postępowania sądowego (na podstawie wyroków): 35,78 tys. zł;
- inne (m.in. telekomunikacja, poczta, energia, wywóz odpadów): 1,48 tys. zł.

Wszystkie zobowiązania Kolegium na dzień 31 grudnia 2007 r. zostały ujęte w sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa wykazano kwotę zobowiązań w wysokości 355,33 tys. zł, która była zgodna z ewidencją księgową (zapisy na kontach zespołu 2).

[Dowód: akta kontroli, str. 129, 311-319]

Rachunki dochodów własnych, rachunki kart płatniczych

W roku 2007 w SKO nie utworzono rachunku dochodów własnych, jak też nie prowadzono rachunku służbowych kart płatniczych.

[Dowód: akta kontroli, str. 169]



Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Panią Prezes o przysługującym jej 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701), zwanej dalej ustawą o NIK;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyny 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 w dniu 14 stycznia 2008 r. wpisu do księgi ewidencji kontroli pod pozycją nr 11.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 11 marca 2008 r. wręczono Pani Bożenie Zembskiej-Sawickiej – Prezes SKO.

[Dowód: akta kontroli, str. 501]

Warszawa, dnia 11 marca 2008 r.



 Urszula Klimska
 młodszy inspektor kontroli państwowej
 Delegatura NIK w Warszawie

Warszawa, dnia 11.03 2008 r.



 Bożena Zembska-Sawicka
 Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego
 w Warszawie