



17 0182117-5111
17 176191111
40408

Warszawa, dnia 31 marca 2008 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa
tel.: 444-57-72
fax: 444-57-62
P/07/026
LWA-41002-1-2008



SKO 10mg - 050 / 61 / 08

Pani
Bożena Zembska-Sawicka
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Warszawie

Szanowna Pani Prezes!

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie (zwanym dalej „Kolegium” lub „SKO”) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 86/01.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Kolegium budżetu państwa w 2007 r. w części 86/01.

1. Z ustaleń kontroli wynika, że stosowane w Kolegium zasady rachunkowości zawierały większość elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹. Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- niezatwierdzenia do stosowania wersji oprogramowania księgowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ww. ustawy),

¹ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

- braku opisu przyjętego sposobu księgowania dowodów źródłowych w księgach rachunkowych (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy).

Ponadto przyjęty w Kolegium zakładowy plan kont nie zawierał wykazu kont ksiąg pomocniczych, co było niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 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 publicznych². W trakcie kontroli uzupełniono w ww. zakresie przyjętą przez Kolegium politykę rachunkowości.

2. Najwyższa Izba Kontroli bez zastrzeżeń ocenia rzetelność i prawidłowość sporządzonych przez Kolegium sprawozdań budżetowych za rok 2007. Dane w nich wykazane wynikały z ewidencji księgowej Kolegium.

3. NIK pozytywnie ocenia skuteczność systemu rachunkowości i kontroli finansowej Kolegium.

Przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych Kolegium za rok 2007 dokonano przy użyciu narzędzia informatycznego, a badaniem objęto 615 dowodów na łączną kwotę 1.076,8 tys. zł. Przeglądu ksiąg stycznia 2008 dokonano na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, a badaniem objęto 38 dowodów na łączną kwotę 83,9 tys. zł. Przegląd wykazał, iż operacje gospodarcze były zaksięgowane do właściwych okresów sprawozdawczych, daty występowały we właściwej sekwencji, zapisy w dzienniku prowadzone były w sposób ciągły, a zakupy księgowane były we właściwych terminach na kontach rozrachunkowych.

Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych wykonano metodą MUS, przy użyciu narzędzi informatycznych. Ocenianą populację stanowiło 561 dokumentów, z których objęto badaniem 85 dowodów na łączną kwotę 537,8 tys. zł (w tym 76 z doboru losowego i 9 z doboru obligatoryjnego). Ponadto badaniem objęto 15 dowodów wybranych celowo o łącznej wartości 45,3 tys. zł.

Analiza zapisów i dowodów księgowych nie wykazała nieprawidłowości w zakresie poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku. 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.

² Dz. U. Nr 142, poz. 1020.

Ponadto wszystkie wybrane do kontroli transakcje miały miejsce w odpowiednim okresie sprawozdawczym, a wynikające z nich zobowiązania zostały uregulowane.

Na podstawie wyników przeprowadzonego badania, przyjmując 70 % poziom ufności, przy założeniu 1,5 % progu istotności dla oceny wiarygodności w przypadku sprawozdawczości rocznej i 2,5 % w przypadku sprawozdawczości bieżącej oraz 5 % próg istotności dla oceny zgodności, Najwyższa Izba Kontroli ocenia bez zastrzeżeń zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych.

5. NIK pozytywnie ocenia opracowanie zasad i przeprowadzanie inwentaryzacji majątku Kolegium, które były zgodne z art. 26-27 ustawy o rachunkowości.

6. W 2007 r. SKO uzyskało nieplanowane dochody w wysokości 2,5 tys. zł pochodzące m.in. z odszkodowania z tytułu reklamacji przesyłki pocztowej oraz wynagrodzenia za terminowe wypłacania zasiłków ZUS i przekazywanie podatków do urzędu skarbowego, które zostały terminowo przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.

7. W ustawie budżetowej na rok 2007⁴ z dnia 25 stycznia 2007 r. ustalono dla Kolegium wydatki w kwocie 6.013 tys. zł, które zwiększone zostały środkami z rezerwy celowej o 254,39 tys. zł i wyniosły 6.267,39 tys. zł. Wykonanie wydatków Kolegium wyniosło 6.265,77 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. Niewykorzystane środki w kwocie 1,6 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Zgodnie z przeznaczeniem zostały w całości wykorzystane środki z rezerwy celowej przeznaczone na sfinansowanie wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych pracownikom Kolegium (w wysokości 77,18 tys. zł) oraz na sfinansowanie kosztów postępowania sądowego, pomocy prawnej udzielonej z urzędu, wpisów od skarg kasacyjnych i zastępstwa procesowego (w wysokości 177,21 tys. zł).

W strukturze zrealizowanych wydatków największe pozycje stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi (4.918,2 tys. zł), tj. 78,5 % wydatków ogółem oraz zakup usług i energii w wysokości 791,1 tys. zł, tj. 12,6 % wydatków ogółem.

Szczegółowa analiza wydatków Kolegium o wartości 407,4 tys. zł (co stanowiło 6,5 % wydatków SKO dokonanych w roku 2007 r.) wykazała, że zrealizowane zakupy nie wymagały

³ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 15, poz. 90.

stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, gdyż ich wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy.

8. Przeciętne zatrudnienie w Kolegium w 2007 r. wyniosło 57 osób. W stosunku do roku 2006 zatrudnienie wzrosło o 1 osobę. Ustalony w ustawie budżetowej limit zatrudnienia osób objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w Kolegium został wykonany na koniec okresu sprawozdawczego w 100 % i wynosił 29 osób.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w roku 2007 wyniosło 3.659,18 tys. zł, co stanowiło 100 % planu po zmianach i było wyższe o 3 % od wykonania w roku 2006 (3.546,28 tys. zł). Przeciętne wynagrodzenie roczne przypadające na 1 zatrudnionego w 2007 r. według statusu zatrudnienia wyniosło 7,7 tys. zł (status 04) oraz 3,2 tys. zł (status 01) i było wyższe odpowiednio o 2,9 % i 0,4 % w stosunku do wynagrodzenia z roku 2006 r.

Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku naliczenia, potrącenia i przekazania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i PFRON z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁶ oraz w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁷. Ponadto, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁸ dokonano w Kolegium aktualizacji odpisu na ww. fundusz.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

z poważaniem

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Warszawie

Mieczysław Kosmański
Mieczysław Kosmański

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655.

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92.

⁸ Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.