

PROTOKÓŁ KONTROLI

SAMORZĄDOWEGO KOLEGIUM ODWOŁAWCZEGO w WARSZAWIE (kod 00 - 099 Warszawa), ul. Senatorska 35, zwanego w dalszej treści „SKO” lub „Kolegium”, nr identyfikacyjny **REGON 010857000**.

Prezesem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie jest Pan Leszek Kamiński, powołany na to stanowisko 27 grudnia 2001 r. przez Prezesa Rady Ministrów RP.

Głównym księgowym SKO jest od 28 marca 1997 r. Pani Marianna Jagalska [dowód: akta kontroli, str. 5 - 10].

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Warszawie:

- Anna Łagodzińska, st. inspektor k.p., na podstawie upoważnienia nr 042749 z 6 lutego 2004 r.,
- Krzysztof Barej, specjalista k.p., na podstawie upoważnienia nr 042749 z 6 lutego 2004 r. [dowód: akta kontroli, str. 1 - 4].

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 lutego do 6 kwietnia 2004 r.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa w 2003 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie.

W toku kontroli ustalono co następuje:

W § 1 Regulaminu Organizacyjnego SKO zapisano, że „Kolegium” działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz. U. 2001, Nr 79, poz. 856), zwanej dalej „ustawą”, oraz innych aktów prawnych mających zastosowanie do organizacji lub postępowania przed Kolegium, jak też na podstawie niniejszego regulaminu.

Kolegium jest organem wyższego stopnia w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w indywidualnych sprawach administracyjnych załatwianych przez organy jednostek samorządu terytorialnego Województwa Mazowieckiego w zakresie wynikającym z ustaw oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 lutego 1999 r w sprawie obszarów właściwości samorządowych kolegiów odwoławczych (Dz. U. 99, nr 13, poz. 115).

Zgodnie z § 29 Regulaminu gospodarka finansowa Kolegium prowadzona jest na podstawie planu finansowego Kolegium, opracowanego na podstawie kwot dochodów i wydatków wynikających z podziału układu wykonawczego budżetu państwa. Projekt planu, który zatwierdza Prezes Kolegium, przygotowuje Główny Księgowy. Paragraf 30 Regulaminu stanowi, że obsługę finansową Kolegium zapewnia Główny Księgowy, który podlega Prezesowi Kolegium. Do kompetencji Głównego Księgowego należą między innymi:

- 1) współdziałanie z Kierownikiem Biura Kolegium przy ustalaniu projektu planu finansowego Kolegium
- 2) współdziałanie z Kierownikiem Biura Kolegium przy realizacji wydatków osobowych i rzeczowych,
- 3) prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej,
- 4) sporządzanie sprawozdań z wykonania planu [dowód: akta kontroli, str. 11 - 38].

System kontroli wewnętrznej

Zarządzeniem nr 7/2001 z dnia 27 grudnia 2001 r. Prezes SKO ustalił „Instrukcję kontroli wewnętrznej w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie” [dowód: akta kontroli, str. 229-230].

W „Instrukcji kontroli wewnętrznej” zawarto „procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych (publicznych) oraz gospodarowaniem mieniem” w SKO:

- 1). Wydatki publiczne w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie mogą być ponoszone w wysokości określonej w zatwierdzonym planie finansów na dany rok budżetowy. Każdy dowód księgowy przed zaksięgowaniem powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i finansowo-rachunkowym. Sprawdzenia dowodu przez złożenie

podpisu na nim dokonuje osoba, która faktycznie operacji tej dokonała lub która potwierdziła jej fakt.

Jeżeli dowód księgowy zawiera błędy merytoryczne osoba kontrolująca zwraca go do wymiany, uzupełnienia i poprawienia. Osoba księgująca o tych merytorycznych nieprawidłowościach powinna zawiadomić przełożonego.

W „Instrukcji” zawarto procedury kontroli dotyczące wydatków:

- a) bieżących,
- b) majątkowych.

Zgodnie z „Instrukcją” dowody księgowe po podpisaniu i merytorycznym sprawdzeniu oraz opisanu zgodnie z wymaganiami ustawy o zamówieniach publicznych, pracownik /kierownik biura lub informatyk- dot. sprzętu komputerowego /przekazuje do Głównego Księgowego, gdzie zostają poddane kontroli formalno - rachunkowej. Jeżeli dowód księgowy nie zawiera nieprawidłowości, zostaje on przyjęty do zaksięgowania. Na dokumencie tym należy wpisać właściwą klasyfikację budżetową i zatwierdzić do wypłaty.

Przy wypłatach wynagrodzeń, w tym także umów zleceń i o dzieło, na listach płac i innych dowodach podpis składa pracownik odpowiedzialny za sprawy kadrowe /kierownik biura/.

Pracownicy, których zadaniem jest dokonywanie wydatków w jednostce, zobowiązani są przed ich dokonaniem do:

- sprawdzenia, czy taki wydatek ujęty został w planie finansowym na dany rok budżetowy we właściwym paragrafie, w harmonogramie wydatków, czy jest celowy i związany z terminową realizacją zadania jednostki,
- sprawdzenia, czy wydatek ten podlega ustawie o zamówieniach publicznych, jeżeli tak to pracownicy ci winni wszcząć odpowiednie procedury.

Jeżeli wydatek nie został ujęty w planie finansowym lub we właściwym paragrafie, pracownik odpowiedzialny za ten wydatek obowiązany jest do podjęcia działań w zakresie zwiększenia planu na dany rok budżetowy, lub przeniesienia wydatku między paragrafami.

W każdym przypadku podejmowania decyzji o dokonaniu wydatku, pracownicy odpowiedzialni za ten wydatek zobowiązani są do dokonania analizy celowości i gospodarności tego działania. Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych.

Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego kontroluje okresowo wydatki budżetowe przedstawione przez Głównego Księgowego. Informacja przedstawiona Prezesowi SKO zawiera plan i wydatki w poszczególnych paragrafach za dany okres z wyliczeniem procentowego wykonania poszczególnych wydatków w stosunku do planu. Prezes po przeanalizowaniu przedłożonej informacji w przypadku wystąpienia nieprawidłowości wydaje odpowiednie dyspozycje pracownikom odpowiedzialnym za realizację wydatków budżetowych.

W punkcie 4 „instrukcji” podano sposób wykorzystywania wyników kontroli i ich oceny.

Ustalenia kontroli dokonanej przez właściwych merytorycznie pracowników winny być przedmiotem analizy kierownictwa jednostki i podejmowania przez to kierownictwo następujących działań:

- a) zablokowania wydatków powodujących przekroczenie planu finansowego na dany rok budżetowy,
- b) rezygnacji z niektórych zadań, które nie spowodują trudności w funkcjonowaniu jednostki,
- c) wystąpienia do dysponenta wyższego stopnia o zmiany w planie finansowym,
- d) wypowiedzenia umów o pracę, umów cywilno - prawnych na świadczenie usługi, zakupy,
- e) zmiany regulaminów pracy,
- f) wyciągnięcie wniosków służbowych, dyscyplinarnych przewidzianych w regulaminie pracy w stosunku do pracowników,
- g) opracowania nowych zasad procedur kontroli, bądź zmian w dotychczasowych, w celu przeciwdziałania nieprawidłowościom w przyszłości.

Kierownik jednostki, po przeanalizowaniu wyników kontroli i ich ocenie w przypadku uchybień wydaje odpowiednie polecenia podległym pracownikom.” [dowód: akta kontroli, str. 231-238].

Zarządzeniem Nr 1/2002 z dnia 10.01.2002 r. w sprawie polityki rachunkowości Prezes SKO wprowadził „Instrukcję Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w SKO w Warszawie.” [dowód: akta kontroli, str. 239-240].

W „Instrukcji” zapisano m. in., że:



- zaksięgowanie dokumentów poprzedzają czynności związane z ich przygotowaniem do księgowania.

Dokumenty poprawne pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym podlegają dekretacji właściwej, tj.:

1. Zostaje im nadany numer księgowy, pod którym zostaną zaewidencjonowane,
2. Umieszcza się na nich adnotację dotyczącą kont, na których dokument zostanie zaksięgowany,
3. Określa się datę, pod którą dowód zostanie zaksięgowany, jeżeli jego ewidencja ma nastąpić w innym okresie niż data jego otrzymania.

Księgowanie dokumentów prowadzone jest w księgowości zgodnie z zasadą memoriału, w celu zamknięcia ksiąg za okres sprawozdawczy.

Faktury i inne dowody księgowe związane z dokonywaniem zakupów akceptowane są pod względem merytorycznym przez Prezesa, V-ce Prezesa lub upoważnionego pracownika, którzy opatrują je pieczęcią i podpisem oraz informacją dotyczącą trybu udzielenia zamówienia publicznego. Uzupełnione dowody księgowe przekazywane są do księgowości.

Podpis merytoryczny złożony na dokumencie księgowym oznacza że:

- zadanie zostało wykonane zgodnie z umową,
- zadanie zostało wykonane zgodnie z procedurami ustawy o zamówieniach publicznych,
- zadanie rzeczowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
- akceptuje się cenę jednostkową, wartość zakupu oraz, że 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.

Wyплаты zobowiązań wynikających z przedłożonego dokumentu należy dokonać po uprzednim sprawdzeniu przez komórkę księgowości kompletności dokumentów:

- czy są one podpisane pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione,
- czy dokumenty są rzetelne i prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym,
- czy dokumenty dotyczące zakupu towarów i usług opatrzone są pieczęcią zawierającą informację o trybie dokonania zakupu w świetle przepisów ustawy o zamówieniach

publicznych, potwierdzoną podpisem Prezesa SKO, V-ce Prezesa lub osoby upoważnionej. Dokumenty księgowe podlegają akceptacji głównego księgowego SKO oraz Prezesa lub Zastępcy Prezesa SKO.

W przypadku stwierdzenia, że przedstawione dokumenty nie spełniają wymienionych warunków, komórka księgowości zobowiązana jest do ich zwrotu właściwemu pracownikowi celem uzupełnienia.

Dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Udzielenie zamówienia publicznego na zakup dostaw, robót i usług prowadzona 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. 241-250].

Główna Księgowa, Pani Marianna Jagalska, pismem z dnia 14.04.1997 r., przyjęła odpowiedzialność „za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości od 01.04.1997 r. na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r.” [dowód: akta kontroli, str. 381-382].

W zakresie czynności Pani Jadwigi Orzechowskiej p. o. Kierownika Biura, w pkt. „Obowiązki”, zapisano m. in.: „koordynacja i nadzór nad prawidłowym dokonywaniem zakupów dla potrzeb Kolegium /zgodnie z Ustawą z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych/” [dowód: akta kontroli, str. 279-280].

W 2003 r. Główna Księgowa sporządziła 6 analiz z wykonania planu wydatków i 3 analizy z powstałych zobowiązań. Analizy przedstawione zostały do akceptacji Prezesowi SKO, który jako kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prowadzenie gospodarki finansowej [dowód: akta kontroli, str. 339-358].

Analizy, o których mowa wyżej, zostały przyjęte przez Prezesa SKO [dowód: akta kontroli, str. 339-358].

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje komórka audytu. SKO nie było zobligowane do przeprowadzenia w 2003 r. audytu wewnętrznego na podstawie przepisu art. 35 d pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) o finansach publicznych – kwota dochodów wykonanych, podana w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2002 r., wynosiła 174,00 zł, a kwota

wydatków wykonanych w 2002 r. (sprawozdanie roczne Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa) 4.189.473,00 zł [dowód: akta kontroli, str. 393-396].

Sprawozdawczość budżetowa

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie jako dysponent główny środków budżetu państwa sporządziło i przekazało w dniu 20 lutego 2004 r. sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 do Ministerstwa Finansów oraz do NIK [dowód: akta kontroli, str. 359 - 374].

W poniższych zestawieniach zawarto dane wyszczególnione w sprawozdaniach.

W sprawozdaniu rocznym Rb – 23 o stanie środków na rachunkach bankowych zapisano między innymi:

- dochody	9.512,
- dochody przekazane do budżetu	9.512,
- wydatki, środki otrzymane z MF	4.510.640,
- wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb – 28	4.510.640 [dowód: akta kontroli, str. 359 - 364].

W sprawozdaniu rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowej jednostki budżetowej zapisano między innymi: dział 750, należności - 9.512, dochody wykonane – 9.512 [dowód: akta kontroli, str. 365 - 370].

W sprawozdaniu rocznym Rb – 28 z wykonania planów wydatków budżetu państwa zapisano między innymi:

- plan po zmianach	4.521.018,
- zaangażowanie, wykonanie wydatków	4.510.644,
- zobowiązania	261.944.

Zobowiązania wykazano w następujących §§:

- § 4040	216.601,
- § 4110	37.115,
- § 4120	5.278,
- § 4270	233,
- § 4300	284,
- § 4610	2.433 [dowód: akta kontroli, str. 371 - 374].

Realizacja wniosków NIK dotyczących wykonania budżetu w 2002 r.

Delegatura NIK w Warszawie przeprowadziła w dniach od 7 stycznia do 17 lutego 2003 r. kontrolę wykonania budżetu za 2002 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, w związku z czym nie były formułowane wnioski pokontrolne [dowód: akta kontroli, str. 469 - 470].

Plan dochodów i wydatków

W dniu 20 stycznia 2003 r. Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie przesłał układ wykonawczy budżetu na rok 2003 sporządzony w granicach kwot wynikających z ustawy budżetowej. SKO nie planowało dochodów w 2003 r. [dowód: akta kontroli, str. 383 - 390].

W ustawie budżetowej na rok 2003 z dnia 18 grudnia 2002 r., ogłoszonej w dniu 30 grudnia 2002 r. (Dz. U. nr 235), w części 86/01 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie w dziale 750 – administracja publiczna, ustalono plan wydatków budżetowych w kwocie 4.317 tys. zł, w tym:

- 270 tys. zł na wydatki związane ze świadczeniem na rzecz osób fizycznych,
- 3.992 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych,
- 55 tys. zł na wydatki majątkowe.

Układ wykonawczy budżetu SKO na rok 2003 ustalony został przez Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie 20 stycznia 2003 r.

W poniższej tabeli przedstawiono układ wykonawczy budżetu SKO na rok 2003.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł
1	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	270
	§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	270
2	Wydatki bieżące, z tego:	3 992
	- § 4010 – wynagrodzenia osob. pracowników	2 596
	- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	211
	- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	494
	- § 4120 – składka na Fundusz Pracy	71
	- § 4140 – Wpłaty na PFRON	6
	- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	85

	- § 4260 – zakup energii	44
	- § 4270 – zakup usług remontowych	35
	- § 4300 – zakup usług pozostałych	388
	- § 4410 – podróże krajowe służbowe	10
	- § 4430 – różne opłaty i składki	10
	- § 4440 odpisy na zakładowy fun. świad. socjalnych	37
	- § 4610 Koszty postęp. sądowego i procesowego	5
3	Wydatki majątkowe	55
	- § 6050 – wydatki inwest. jednostek budżetowych	30
	- § 6060 – wydatki na zakupy inwest. jedn. budżet.	25
Razem:		4.317

[dowód: akta kontroli, str. 383 - 390].

Powyższy układ wykonawczy został sporządzony w granicach kwot wynikających z ustawy budżetowej.

W 2003 r. Minister Finansów (MF) wydał 14 decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2003. Plan wydatków części budżetowej 86/01 SKO w Warszawie został podwyższony o kwotę 204.018 zł do wysokości 4.521.018 zł.

Powyższe środki zostały przyznane z rezerwy celowej z przeznaczeniem na:

1. Decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/8/03 z dnia 27 stycznia 2003 r. zwiększono środki na wydatki w § 4010 o kwotę 36.022 zł, przeznaczając je na sfinansowanie wypłaty odprawy emerytalnej pracownikowi Kolegium,
2. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/20/03 z dnia 18 lutego 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 5.767 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym,
3. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/37/03 z dnia 9 kwietnia 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 4.200 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym,
4. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/49/03 z dnia 15 maja 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 8.577 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym,

5. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/50/03 z dnia 15 maja 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4010 o kwotę 44.619 zł na sfinansowanie wypłat nagród jubileuszowych pracownikom Kolegium,
6. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/52/03 z dnia 21 maja 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 3020 o kwotę 6.004 zł na sfinansowanie wypłaty odprawy pośmiertnej,
7. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/65/03 z dnia 18 czerwca 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 11.963 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym,
8. decyzją Ministra Finansów BP7-0420-64/2003 z dnia 18 czerwca 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 6060 o kwotę 9.000 zł na pokrycie kosztów wyposażenia w sprzęt komputerowy, służący do korzystania z systemu bankowości elektronicznej oraz komunikacji z informatycznym systemem Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów,
9. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/67/03 z dnia 30 czerwca 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4010 o kwotę 24.815 zł, w § 4110 o kwotę 4.276 zł oraz w § 4120 o kwotę 608 zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem od dnia 1 października 2003 r. zatrudnienia w SKO,
10. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/83/03 z dnia 25 lipca 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 3.501 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym, zwrotu wpisów sądowych oraz zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, a także kosztów postępowania przed Sądem Rejonowym dla m.st. Warszawy,
11. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/101/03 z dnia 12 września 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 5.394 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym i Sądem Rejonowym dla m.st. Warszawy oraz zwrotu wpisów sądowych,
12. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/106/03 z dnia 26 września 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 1.224 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz zwrotu wpisów sądowych,

13. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/114/03 z dnia 22 października 2003 r. zwiększono środki na wydatki w § 4010 o kwotę 36.022 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłaty odprawy emerytalnej pracownikowi Kolegium,
14. decyzją Ministra Finansów FS4-86/01/144/03 z dnia 04 grudnia 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4610 o kwotę 2.026 zł na sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz zwrotu wpisów sądowych [dowód: akta kontroli, str. 251 - 278].

Realizacja dochodów

W sprawozdaniu rocznym Rb - 23 o stanie środków na rachunkach bankowych, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2003 r., w wierszu „dochody wykonane”, wykazano kwotę 9.512 zł. Zapis ten był zgodny z zapisami na koncie 130-2 dochody budżetowe. Kwota wykazana w wierszu „dochody przekazane do Urzędu Skarbowego” w wysokości 9.512 zł była zgodna z zapisami konta 222 rozliczenie dochodów budżetowych [dowód: akta kontroli, str. 377 - 380].

Na koniec roku konto nie wykazywało salda, co oznaczało, że zrealizowane dochody zostały przekazane do urzędu skarbowego [dowód: akta kontroli, str. 281 - 338].

W rocznym sprawozdaniu Rb - 27 z wykonania planu dochodu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2003 r. wykazana została kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 9.512 zł. Było to zgodne z zapisami na koncie 130- 2 [dowód: akta kontroli, str. 379 - 380].

Samorządowe Kolegium Odwoławcze nie planowało w 2003 r. dochodów. Zrealizowane dochody w wysokości 9.512,42 zł pochodziły w szczególności z dochodów stanowiących kwotę wynagrodzenia dla płatnika za terminowe wpłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, dochody pochodzące ze zwrotów rozliczenia składek ZUS z lat ubiegłych, z wynagrodzenia należnego płatnikowi za terminowe przekazywanie podatku oraz odszkodowania i zwrotu opłaty pocztowej z tytułu reklamacji przesyłki poleconej.

W poniższym zestawieniu przedstawiono szczegółowe rozliczenie dochodów osiągniętych przez SKO w 2003 r.

Wyszczególnienie	Kwota
Rozliczenia składek ZUS dotyczące ubiegłych lat, wynagrodzenie dla płatników za terminowe wpłacanie składek ZUS	8.184,74
Wynagrodzenie dla płatników za terminowe przekazywanie podatku	1.097,58

do US	
Odszkodowanie i zwrot opłaty pocztowej z tytułu reklamacji przesyłki poleconej	230,10
Razem	9.512,42

[dowód: akta kontroli, str. 281 - 338].

Pobrane dochody budżetowe SKO przekazało na rachunek bieżący właściwego miejscowo urzędu skarbowego [dowód: akta kontroli, str. 303 - 338].

Realizację dochodów w 2003 r. przez SKO przedstawia poniższa tabela

(w tys. zł)								
L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2002 r.	Wg ustawy budżetowej	Po zmianach	Wykonanie 2003 r.	6:3 %	6:4 %	6:5 %
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Część Nr 86/01 (ogółem)	0.17	0	0	9.51	55,94	0	0.00
	W tym							
1.1.	Dział 750 Administracja publiczna	0.17	0	0	9.51	55,94	0	0.00
1.1.1.	Rozdział 75016 SKO	0.17	0	0	9.51	55,94	0	0.00
1.1.2.	Paragraf 097 wpływy z różnych dochodów	0.17	0	0	9.51	55,94	0	0.00

[dowód: akta kontroli, str. 391 - 392].

Realizacja wydatków

W dniu 29 maja 2002 r. SKO przedstawiło MF projekt planu rzeczowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2003 (Dz. U. nr 61, poz. 551) [dowód: akta kontroli, str. 397 - 398].

Zgodnie z w/w rozporządzeniem złożono dwa formularze:

- RZ-3 - Nowe zadania przewidziane do realizacji w 2003 r. oraz zadania, których realizacja kończy się w 2003 r. i zadania wynikające z integracji z Unią Europejską. Wg RZ-3 SKO w Warszawie przyjęło nowe zadania i do załatwienia powyższych spraw złożyło zapotrzebowanie na 5 etatów dla członków Kolegium, 5 etatów dla pracowników biura oraz konieczność przyjęcia dodatkowo 5 nietatowych członków. Oznaczało to zwiększenie planu wydatków o kwotę 1.035 tys. zł. W związku z

powyższym zapotrzebowaniem SKO w Warszawie otrzymało dodatkowe środki finansowe z rezerwy celowej na wynagrodzenia wraz z pochodnymi na zatrudnienie członka Kolegium i pracownika biura od października 2003 r. Do RZ-3 Kolegium załączyło uzasadnienie wskazując nowe sprawy przejęte przez kolegia oraz konieczność dodatkowego zatrudnienia w celu ich załatwiania [dowód: akta kontroli, str. 399 - 400].

- RZ-9 Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji. SKO zaplanowało w projekcie budżetu środki na zakup i modernizację sprzętu komputerowego, oprogramowania, zakup samochodu i kserokopiarki w wysokości 460 tys. zł, uzasadniając zapotrzebowanie tym, że „wartość księgową posiadanego sprzętu jest prawie zerowa”. SKO otrzymało w 2003 r. środki finansowe na ww. cel w wysokości 55 tys. zł i przeznaczyło je na modernizację sprzętu komputerowego oraz oprogramowania i zakup kserokopiarki [dowód: akta kontroli, str. 401 - 404]. Plan sporządzono do wysokości otrzymanych środków.

Plan rzeczowy zadań realizowanych ze środków budżetu państwa w SKO Warszawa w 2003 r.

Zakupy i modernizacja:	Plan wg RZ-9	Wykonanie	Różnica	% wykonania
	(w tys. zł)		/2-3/	
1	2	3	4	5
Sprzętu komputerowego	172	23	149	13,37
Oprogramowania i licencje	188	16	172	8,51
Samochodu osobowego	50		50	0,00
Kserokopiarki	50	25	25	50,00
Razem	460	64	396	13,91

[dowód: akta kontroli, str. 405 - 406].

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie zaplanowało środki na wydatki majątkowe na rok 2003 wg RZ-9 w wysokości 460 tys. zł. W ustawie budżetowej na 2003 r. zaplanowano dla SKO środki w wysokości 55 tys. zł.

W roku 2003 decyzją Ministra Finansów BP7-0420-64/2003 z 18.06.2003 r. zwiększono plan wydatków SKO w § 6060 o kwotę 9.000 zł z przeznaczeniem na wyposażenie w sprzęt

komputerowy. Wydatki majątkowe (§ 6050,6060) w 2003 r. zostały wykonane w wysokości 63.820,38 zł. (64 tys. zł), tj. 100 % w stosunku do otrzymanych środków. Otrzymane środki (plan po zmianach) pozwoliły SKO na zrealizowanie planu (wg RZ-9) w wysokości 13,91 % [dowód: akta kontroli, str. 473 – 474].

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków sporządzonym na dzień 31 grudnia 2003 r. wykazane zrealizowane wydatki w poszczególnych paragrafach były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych, która uwzględniała podział klasyfikacji budżetowej [dowód: akta kontroli, str. 375 - 376].

W prowadzonej w SKO analitycznej ewidencji wydatków budżetowych dla konta 130 (rachunek bieżący jednostek budżetowych, na którym ewidencjonowane były wpływy środków pieniężnych otrzymywanych z Ministerstwa Finansów oraz dokonywane wydatki budżetowe) wynika, że zaplanowane środki finansowe w 2003 r. w kwocie 4.521 tys. zł zostały wykorzystane w wysokości 4.511 tys. zł, co stanowiło 99,8% [dowód: akta kontroli, str. 375 - 376].

Kwota 10.374 zł stanowiła nie wykorzystane środki z rezerwy celowej w wysokości 10.193 zł (wynagrodzenia wraz z pochodnymi) i 181 zł za nie wykorzystane środki na wydatki majątkowe [dowód: akta kontroli, str. 407 - 408].

Dane dotyczące wydatków przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2002 r.	2003 r.				6:3	6:4	6:5
			Wg ustawy budżetowej	Budżet po zm.	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające			
tys. zł									
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Część 86/01 SKO ogółem	4189	4317	4521	4511		108	104	100
1.	Dział 750 Administracja publiczna	4189	4317	4521	4511		108	104	100
1.1	Rozdział 75016 SKO	4189	4317	4521	4511		108	104	100

[dowód: akta kontroli, str. 409 - 410].

Szczegółowej analizie poddano:

- w § 4210 - 5 największych pozycji wydatkowych (zadania i faktury), razem 26 pozycji z Dziennika Księgi Głównej o wartości 53.213,56 zł,
- w § 4270 - 5 największych pozycji wydatkowych (zadania i faktury), razem 38 pozycji z Dziennika Księgi Głównej o wartości 29.100,68 zł,
- w § 6050- 2 największe pozycje wydatkowe (2 faktury) o wart. 15.669,15 zł,
- w § 6060 - 2 największe pozycje wydatkowe (2 faktury) o wartości 33.949,00 zł
[dowód: akta kontroli, str. 195 - 208].

Zadania i faktury o najwyższej wartości zawarte w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia.

Zadanie nr 1. Zakupy dokonywane przez SKO w sklepie Makro Cash&Carry Polska S.A. w 2003 r. (papier do kserokopiarek, materiały biurowe, środki czystości).

W poniższym zestawieniu przedstawiono faktury cząstkowe składające się na zadanie.

Paragraf 4210				
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Kwota	Uwagi
1	0/014531/04/21	176	689.49 zł	
2	0/035368/04/38	420	586.33 zł	
3	0/056878/04/38	437	1 377.38 zł	
4	0/090129/04/31	617	2 016.94 zł	
5	0/176311/04/38	1086	964.78 zł	
6	0/240144/04/34	1434	1 511.09 zł	
7	0/272216/04/30	1621	908.43 zł	
8	0/273280/04/32	1622	1 293.14 zł	
9	0/272409/04/24	1623	958.48 zł	
10	0/336005/04/32	2236	907.13 zł	
11	0/337970/04/21	2237	835.70 zł	
Razem			12 048.89 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 131 - 152].

Zadanie nr 2. Wykonanie teczek z białego kartonu.

W dniu 27 czerwca 2003 r. zawarta została umowa pomiędzy SKO a zakładem „Introligatorstwo” na wykonanie teczek z białego kartonu. Procedura zamówienia publicznego – „zapytanie o cenę” oraz „z wolnej ręki”.

Paragraf 4210				
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Kwota	Uwagi

1	3/2003	21	4 270.00 zł	z wolnej ręki
2	7/2003	189	2 653.50 zł	z wolnej ręki
3	23/2003	631	3 538.00 zł	z wolnej ręki
4	38/2003	1265	3 416.00 zł	zapytanie o cenę
5	41/2003	1302	4 867.80 zł	zapytanie o cenę
6	57/2003	1926	5 124.00 zł	zapytanie o cenę
Razem			23 869.30 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 153 - 166].

Zadanie nr 3. Zakupy tonera do kserokopiarki dokonane w 2003 r.

Paragraf 4210				
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Kwota	Uwagi
1	00751/03	564	1 605.52 zł	
2	7300951	723	319.49 zł	
3	7302669	931	327.01 zł	
4	01791/03	1397	920.59 zł	
5	000044/76/03	1484	183.00 zł	
6	7307580	1656	684.13 zł	
7	000061/76/03	1824	317.20 zł	
Razem			4 356.94 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 167 - 180].

Zadanie nr 4. Faktura wystawiona przez firmę „Ricoh Polska” Sp. z o.o. za serwis kserokopiarki „Ricoh” – części zamienne. Łączna wartość faktury 2.896,37 zł [dowód: akta kontroli, str. 181 - 184].

Zadanie nr 5. Faktura wystawiona przez firmę „CH&S Walczak Robert” za zakup części komputerowych: płyta główna USB. Łączna wartość faktury 10.042,06 zł [dowód: akta kontroli, str. 185 - 186].

Zadania i faktury o najwyższej wartości zawarte w § 4270 - zakup usług remontowych.

Zadanie nr 1. Konserwacja centrali telefonicznej. W dniu 20 listopada 2002 r. zawarta została umowa pomiędzy SKO a firmą I.T.L. Telekomunikacja na wykonywanie stałej konserwacji centrali telefonicznej. Procedura zamówienia publicznego – „z wolnej ręki”.

W poniższym zestawieniu przedstawiono faktury cząstkowe składające się na zadanie.

Paragraf 4270				
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Kwota	Uwagi
1	11/01/2003	124	575.84 zł	
2	30/02/2003	394	575.84 zł	
3	45/03/2003	555	575.84 zł	
4	66/04/2003	756	575.84 zł	
5	77/05/2003	874	575.84 zł	
6	86/06/2003	1050	575.84 zł	
7	101/07/2003	1216	575.84 zł	
8	118/08/2003	1399	575.84 zł	
9	131/09/2003	1577	575.84 zł	
10	145/10/2003	1732	575.84 zł	
11	157/11/2003	1917	575.84 zł	
12	171/12/2003	2102	575.84 zł	
Razem			6 910.08 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 39 - 66].

Zadanie nr 2. Nadzór i konserwacja systemu alarmowego. W dniu 1 lutego 2002 r. zawarta została umowa pomiędzy SKO a firmą „Makro” S.C. Dorota i Robert Babarowscy na sprawowanie nadzoru i konserwację systemu alarmowego, przeciwpożarowego i antywłamaniowego. Procedura zamówienia publicznego – „z wolnej ręki”.

W poniższym zestawieniu przedstawiono faktury cząstkowe składające się na zadanie.

Paragraf 4270				
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Kwota	Uwagi
1	7/2003	137	850.00 zł	
2	14/2003	391	850.00 zł	
3	19/2003	552	850.00 zł	
4	30/2003	754	850.00 zł	
5	38/2003	876	850.00 zł	
6	48/2003	1046	850.00 zł	
7	56/2003	1215	850.00 zł	
8	64/2003	1398	850.00 zł	
9	71/2003	1580	850.00 zł	
10	81/2003	1730	850.00 zł	
11	90/2003	1908	850.00 zł	
12	99/2003	2031	850.00 zł	
Razem			10 200.00 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 67 - 94].

Zadanie nr 3. Kompleksowa obsługa serwisowa kserokopiarki Ricoh.

W dniu 27 lutego 2001 r. zawarta została umowa pomiędzy SKO a firmą „Ricoh Polska” Sp. z o.o. na kompleksową obsługę serwisową kserokopiarki Ricoh. Procedura zamówienia publicznego – „z wolnej ręki”.

W poniższym zestawieniu przedstawiono faktury cząstkowe składające się na zadanie.

Paragraf 4270				
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Kwota	Uwagi
1	8002783	125	789.69 zł	
2	8003107	292	1 264.91 zł	
3	8003305	467	640.68 zł	
4	8230126	655	622.26 zł	
5	8230418	799	636.24 zł	
6	8230640	956	796.76 zł	
7	8230958	1115	655.30 zł	
8	8231384	1400	638.88 zł	
9	8231627	1467	638.55 zł	
10	8231980	1731	675.43 zł	
11	8232310	1922	677.22 zł	
12	8232617	2025	685.52 zł	
Razem			8 721.44 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 95 - 126].

Zadanie nr 4. Faktura wystawiona przez firmę „Makro” S.C. Dorota i Robert Babarowscy na montaż systemu sygnalizacji włamania. Łączna wartość faktury 2.930,00 zł [dowód: akta kontroli, str. 127 - 128].

Zadanie nr 5. Faktura wystawiona przez firmę „Start – poź” – usługi w zakresie ochrony p. pożarowej w dniu 31 stycznia 2003 r. Łączna wartość faktury 339,16zł [dowód: akta kontroli, str. 129 - 130].

Zadania i faktury o najwyższej wartości zawarte w § 6050 -

Zadanie nr 1. Faktura wystawiona przez firmę „CH&S Walczak Robert” za zakup monitora komputerowego. Łączna wartość faktury 3.111,00 zł [dowód: akta kontroli, str. 193 - 194].

Zadanie nr 2. Faktura wystawiona przez firmę „Altkom Akademia” S.A. za oprogramowanie komputerowe (Novell upgrade, NetWare upgrade). Łączna wartość faktury 12.559,15 zł [dowód: akta kontroli, str. 191 - 192].

Paragraf 6050					
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Opis	Kwota	Uwagi
1	00070/03	1745	Monitor	3 110.00 zł	
2	1071/2003/WAR	787	Oprogramowanie	12 559.15 zł	
			Razem	15 669.15 zł	

[dowód: akta kontroli, str. 195 - 208].

Zadania i faktury o najwyższej wartości zawarte w § 6060.

Zadanie nr 1. Faktura wystawiona przez firmę „Decosoft” S.A. na zakup notebooka Dell. Łączna wartość faktury 9.000,00 zł [dowód: akta kontroli, str. 189 - 190].

Zadanie nr 2. Faktura wystawiona przez firmę „Ricoh Polska” Sp. z o.o. na zakup kserokopiarki „Ricoh” wraz z wyposażeniem dodatkowym. Łączna wartość faktury 24.949,00 zł [dowód: akta kontroli, str. 187 - 188].

Paragraf 6060					
Lp.	Nr faktury	Pozycja z dziennika	Opis	Kwota	Uwagi
1	FVA/2003 - 09/024	1480	Notebook	9 000.00 zł	
2	7756	550	Kopiarka	24 949.00 zł	
			Razem	33 949.00 zł	

Łącznie badaniu poddano 68 pozycji zawartych w §§ 4210, 4270, 6050, 6060 o sumarycznej wartości 131.932,39 zł [dowód: akta kontroli, str. 195 - 208].

Dziennik Księgi Główniej prowadzony był za pomocą programu księgującego „Symfonia FK”. W dokumencie (w kolumnach) zawarto następujące pozycje:

- numer dziennika,
- data księgowania,
- data operacji,
- data dokumentu,
- numer dokumentu,
- treść dokumentu, numer ewidencyjny,
- sygnatura.

Według stanu na dzień 25 marca 2004 r. w dokumencie „Dziennik Księgi Głównej za rok 2003” zawarto 2293 pozycji.

W podsumowaniu zapisano, że:

	WN	MA	
- obroty razem	24.403.824,04	24.403.824,04	[dowód: akta kontroli, str. 475 - 478].

Do badania dokumentacji za pomocą programu „Pomocnik kontrolera”, przeprowadzonego 18 marca 2004 r., wybrano 200 dowodów księgowych zawartych w Dzienniku Księgi Głównej [dowód: akta kontroli, str. 469 - 470].

W poniższej tabeli przedstawiono wyniki badania przeprowadzonego za pomocą programu „Pomocnik kontrolera”.

Tabela zbiorcza wyników

Wyszczególnienie	ozn	Dobór losowy	Badanie wydatków	Dobór celowy	Ogółem
Badaniem objęto populację o liczebności	N	2 211	68	-	2 279
na łączną kwotę [zł]	W	681 854.61	131 932.39	-	813 787.00
średnia wartość księgowa (W/N) [zł]	S	308.39	1 940.18	-	357.08
Przebadano próbę o liczebności	n	200	68	-	268
na łączną kwotę [zł]	w	280 821.38	131 932.39	-	412 753.77
średnia wartość księgowa (w/n) [zł]	s	1 404.11	1 940.18	-	1 540.13

Dowody/zapisy nie spełniające wymogów formalnych

Liczba	m1	-	-	-	-
Proporcja w próbie (m1/n)	p1	0.00%	0.00%	0.00%	x
Nieprawidłow. systematyczne (proporcja)	ps	x	x	x	-
dotyczą pytań kwestionariusza:	pyt	x	x	x	

Zakwestionowane zapisy (wpływ na sprawozdania)

Liczba	m2	-	-	-	-
Proporcja w próbie (m2/n)	p2	0.00%	0.00%	0.00%	x
Kwota nieprawidłowości [zł]	K	-	-	-	-
w tym w sprawozdaniu rocznym [zł]	R	-	-	-	-

Ekstrapolacja wyników

wyszczególnienie	jdn	niepr. A *)	niepr. B **)
Poziom ufności	%	95.00	95.00
Próg istotności	%	5.00	3.00
Dopuszczalny błąd estymacji	%	2.50	2.50

Proporcja ważona liczebnością prób	%	-	-
Dolna wartość przedziału proporcji	%	-	-
Górna wartość przedziału proporcji	%	1.36	1.36
Dokładność szacowania	%	-	-
Błędy systematyczne	%	-	x
Ocena końcowa		Pozytywna	Pozytywna

Proporcja ważona wartościowo	%	x	-
Dolna wartość przedziału proporcji	%	x	-
Górna wartość przedziału proporcji	%	x	1.19

[dowód: akta kontroli, str. 211 - 228].

Dotacje budżetowe

SKO, jako jednostka budżetowa otrzymuje z Ministerstwa Finansów środki finansowe na wydatki. Nie otrzymuje natomiast dotacji budżetowych. Zgodnie z § 9 ust. 1 Rozporządzenia MF z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa (Dz. U. nr 122, poz. 135 ze zm.) na rachunki bieżące – subkonto wydatków państwowych jednostek budżetowych przyjmowane są:

1. wpływy środków pieniężnych od dysponenta wyższego stopnia,
2. zwrot środków pieniężnych z rachunków bieżących – subkonto wydatków dysponenta niższego stopnia,
3. wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki.

Zatrudnienie i wynagrodzenie

W ustawie budżetowej na 2003 r. w części 86/01 SKO w Warszawie, dział 750 – administracja publiczna, zaplanowano wydatki na wynagrodzenia ogółem w kwocie 2.596 tys. zł oraz 211 tys. zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Powyższe kwoty uległy zmianom na podstawie następujących decyzji Ministra Finansów:

1. decyzją FS4-86/01/8/03 z dnia 27 stycznia 2003 r. zwiększono środki na wydatki w § 4010 o kwotę 36.022 zł - z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłaty odprawy emerytalnej pracownikowi Kolegium,
2. decyzją FS4-86/01/50/03 z dnia 15 maja 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4010 o kwotę 44.619 zł - na sfinansowanie wypłat nagród jubileuszowych pracownikom Kolegium,
3. decyzją FS4-86/01/67/03 z dnia 30 czerwca 2003 r. zwiększono plan wydatków w § 4010 o kwotę 24.815 zł, w § 4110 o kwotę 4.276 zł oraz w § 4120 o kwotę 608 zł - na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem od dnia 1 października 2003 r. zatrudnienia w SKO,
4. decyzją FS4-86/01/114/03 z dnia 22 października 2003 r. zwiększono środki na wydatki w § 4010 o kwotę 36.022 zł - z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłaty odprawy emerytalnej pracownikowi Kolegium [dowód: akta kontroli, str. 251 - 278].

Plan wydatków po zmianach na wynagrodzenia osobowe w 2003 r. wynosił 2.737 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 2.729 zł, tj. 99,7%.

W ustawie budżetowej na rok 2003 limit zatrudnienia pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania w SKO w Warszawie został ustalony na 25 etatów. Wykonanie wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wg Rb-70 wyniosło 26 etatów [dowód: akta kontroli, str. 417-418].

W dniu 16 czerwca 2003 r. limit zatrudnienia pismem DW/W.I – 6222 – 27/920/03 Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej został zwiększony o 1 etat [dowód: akta kontroli, str. 419 - 420].

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w SKO w Warszawie w 2003 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie	
		2002 r.	2003 r.

		Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenie (w tys. zł) wg RB-28	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego (w zł)	Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenie (w tys. zł) wg RB-28	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Część 86/01, SKO w Warszawie	53	2.711	4,3	53	2.933	4.6
1.1.	Dział 750- -Administracja publiczna	53	2.711	4,3	53	2.933	4.6
1.1.1	Zatrudnieni wg limitu	25	1.882	6,3	24	2.065	7,2
1.1.2	Pozostali	28	829	2,5	29	868	2,5

[dowód: akta kontroli, str. 411 - 412].

Z w/w zestawienia wynika, że w 2003 roku przy przeciętnym zatrudnieniu 53 osób i zrealizowanych wydatkach na wynagrodzenia w kwocie 2.933 zł (§ 4010- 2.729 zł i § 4040 – 204 tys. zł), przeciętne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 4.6 tys. zł.

W wykonanych wydatkach bieżących SKO w wysokości 4.511 tys. zł wydatki na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi i dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej kwocie 3.419 tys. zł, co stanowiło 75,79 % wszystkich wydatków.

Otrzymane środki w wysokości 72.044 zł przeznaczono na sfinansowanie odpraw emerytalnych dla dwóch pracowników Kolegium wynagradzanych wg mnożnikowego systemu wynagradzania. Wyżej wymieniona kwota została przekazana pracownikom poleceniem przelewu w dniach 10 lutego i 31 października 2003 r. [dowód: akta kontroli, str. 465 - 468].

Decyzją Ministra Finansów FS4-86 /O1/67/03 z dnia 30.06. 2003 r. został zwiększony plan wydatków o kwotę 29.699 zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem od dnia 1 października 2003 r. zatrudnienia w SKO, z tego: w § 4010 o kwotę 24.815 zł, w § 4110 o kwotę 4.276 zł oraz w § 4120 o kwotę 608 zł. Z otrzymanych środków na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi

w wysokości 29.699 zł wykorzystano 19.505,59 zł. Pozostała kwota, tj. 10.193,41 zł, nie została wykorzystana z uwagi na zatrudnienie członka Kolegium nie od 1 października, a od 1 listopada 2003 r. oraz zatrudnienie pracownika biura z wynagrodzeniem niższym niż jednostka otrzymała na ten cel z rezerwy celowej. Kwota ta została zwrócona do Ministerstwa Finansów [dowód: akta kontroli, str. 413 - 414].

Rozliczenie otrzymanych środków z rezerwy celowej w 2003 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenie wraz z pochodnymi.

Kwota nie wykorzystana została rozliczona z Min. Finansów wg poniższej tabeli.

Kwota przyznana decyzją MF	Paragraf	Kwota wykorzystana	Kwota do zwrotu	Sposób rozliczenia
24.815,00	4010	16.291,86	8.523,14	
4.276,00	4110	2.814,73	1.461,27	
608,00	4120	399,00	209,00	
29.699,00		19.505,59	10.193,41	
			9.018,00	środki nie zostały przekazane z M.F
			1175,41	zwrot -przelew na kwotę 1356 w tym 1175,41 z rezerwy

[dowód: akta kontroli, str. 413 - 414]

Otrzymane środki w kwocie 44.619 zł przeznaczone na wypłatę nagród jubileuszowych zostały wykorzystane następująco:

- 1). Według listy płac nr 1/03 /2003 wypłacono nagrodę jubileuszową:
 - Ł.T. z tytułu ukończenia 25 - letniego stażu pracy zawodowej w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, tj. 1.565,00 zł, z tego 1475,00 ze środków otrzymanych na wypłatę nagród,
 - Ł.A. z tytułu ukończenia 35 – letniego stażu pracy zawodowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, tj. 12.006,00 zł,
- 2). wg listy płac nr 1/06/2003 wypłacono nagrodę jubileuszową:
 - L.T. z tytułu ukończenia 25 - letniego stażu pracy zawodowej w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, tj. 2.878,00 zł,
- 3). wg listy płac nr 1/07/2003 wypłacono nagrodę jubileuszową:

- G.A. z tytułu ukończenia 40 - letniego stażu pracy zawodowej w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, tj. 20.713,00 zł,

4). wg listy płac nr 1/10/2003 wypłacono nagrodę jubileuszową:

- K.A. z tytułu ukończenia 20 - letniego stażu pracy zawodowej w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego, tj. 1.544,40 zł,

5). wg listy płac nr 1/12 /2003 wypłacono nagrodę jubileuszową:

- S.M. z tytułu ukończenia 25 - letniego stażu pracy zawodowej w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, tj. 6.004,00 zł [dowód: akta kontroli, str. 423 - 434].

W Zarządzeniu Nr 5A/1999 Prezesa SKO z 20 stycznia 1999 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród dla pracowników Samorządowego Kolegium w Warszawie zapisano, że:

- Prezes Kolegium w zależności od posiadanych środków (oszczędności) z funduszu płac może w ciągu roku budżetowego utworzyć fundusz nagród dla etatowych członków Kolegium i pracowników biura Kolegium. Fundusz nagród przyznawany jest pracownikom z tytułu min. szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej [dowód: akta kontroli, str. 421 - 422].

Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa SKO nr 8/99 z 9 lipca 1999 r. pracownikom SKO w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być przyznany dodatek specjalny, którego wysokość nie może przekroczyć - 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego [dowód: akta kontroli, str. 471 - 472].

W Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie w 2003 r. z oszczędności ze środków na wynagrodzenia osobowe wypłacono nagrody i dodatki specjalne na ogólną kwotę 192.080,00 złotych.

Wypłaty nagród i dodatków specjalnych dokonano w następujących miesiącach:

- 1). lista dodatków specjalnych dla członków etatowych – w maju 2003 r. - 26.700 zł,
- 2). lista dodatków specjalnych dla członków etatowych – w lipcu 2003 r. - 27.600 zł,
- 3). lista dodatków specjalnych dla członków etat. – w sierpniu 2003 r. - 22.500 zł,
- 4). lista dodatków specjalnych dla członków etat. – we wrześniu 2003 r. - 22.800 zł,
- 5). lista nagród i dodatków specjalnych dla pracowników biura SKO – we wrześniu 2003 r. - 22.240 zł,
- 6). lista dodatków specjalnych dla członków etat. – w październiku 2003 r. - 33.500 zł,
- 7). lista nagród i dodatków specjalnych dla pracowników biura SKO – w październiku 2003 r. - 15.720 zł,

- 8). lista dodatków specjalnych dla członków etat. – w grudniu 2003 r. - 14.500 zł,
 9). lista nagród dla pracowników biura SKO – w grudniu 2003 r. - 6.520 zł [dowód: akta kontroli, str. 435 - 450].

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2002 r. dla pracowników SKO wg listy płac Nr 1/02/2003 wypłacono w lutym 2003 r.

Kwota wypłaconego wynagrodzenia rocznego ze środków budżetowych części 86/01, dział 750, rozdział 75016, § 4040 wyniosła 203.982 zł, co stanowiło 96% kwoty planowanej (211.000 zł) w opracowanym układzie wykonawczym budżetu SKO na 2003 rok [dowód: akta kontroli, str. 451 - 462].

Dane dotyczące zrealizowanego zatrudnienia oraz wykorzystania w SKO środków na wynagrodzenia przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie		2002 r.	2003 r.
1	2	3	4
Część 86/01 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie			
Zatrudnienie	Plan jednostki	52	54
	Plan po zmianach	53	54
	Wykonanie	53	53
	Różnica- wykonanie do ustawy budżetowej	1	1
	Różnica- wykonanie do planu po zmianach	x	1
	Wynagrodzenie (w tys. zł)	Ustawa budżetowa	2676
	Plan po zmianach	2711	2941
	Wykonanie	2711	2933
	w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne	205	204
	- fundusz nagród	44	23
	- środek specjalny		
	Różnica - wykonanie do ustawy budżetowej	x	280
	Różnica - wykonanie do planu po zmianach	35	126
		x	8
Wykonanie	Ustawa budżetowa	4288	4332

przeciętnego	Plan po zmianach	4263	4539
miesięcznego	Wykonanie	4263	4612
wynagrodzenia	w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne	322	315
(w zł)	- fundusz nagród	69	66
	- środek specjalny	x	x
	Różnica - wykonanie do ustawy budżetowej	25	280
	Różnica - wykonanie do planu po zmianach	x	73

[dowód: akta kontroli, str. 415 - 416]

Rezerwa celowa

W 2003 r. Minister Finansów wydał 14 decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2003 - plan wydatków części budżetowej 86/01 SKO w Warszawie. Plan wydatków został zmieniony o kwotę 204.018 zł, tj. do wysokości 4.521.018 zł.

Po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów, zwiększającej plan wydatków w części 86/01, SKO wprowadzało zmiany w planie finansowym. Powyższe środki zostały przyznane z rezerwy celowej.

Razem SKO otrzymało środki finansowe na wydatki z rezerwy celowej w wysokości 204 018 zł, z czego przeznaczyło na:

- wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników kwotę 44.619 zł,
- sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi - 19.505,59 zł, pozostała kwota w wysokości 10.193,41 nie została wykorzystana z uwagi na zatrudnienie członka Kolegium nie od 1 października, a od 1 listopada 2003 r. oraz zatrudnienie pracownika biura z wynagrodzeniem niższym niż jednostka otrzymała z dotacji. Kwota nie wykorzystana została rozliczona z Ministerstwem Finansów,.
- sfinansowanie zasądzonych od SKO kosztów postępowania sądowego w przegranych sprawach przed Naczelnym Sądem Administracyjnym kwotę 42.652 zł,
- sfinansowanie kosztów wyposażenia w sprzęt komputerowy, służący do korzystania z systemu bankowości elektronicznej oraz komunikacji z informatycznym systemem Departamentu Budżetu Państwa - 9.000 zł,

- sfinansowanie odprawy pośmiertnej - 6003,72 zł, pozostałą kwotę w wysokości 0,28 zł przekazano na rachunek Ministerstwa Finansów,
- sfinansowanie wypłat odprawy emerytalnej pracownikom Kolegium - 72.044 zł [dowód: akta kontroli, str. 251 - 278].

Plan wydatków SKO na 2003 r. został zrealizowany w 100% [dowód: akta kontroli, str. 251 - 278].

Zobowiązania

Stan zobowiązań SKO dotyczących wydatków bieżących na koniec lat 2002 i 2003 przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Stan na koniec grudnia		3:2
	2002 r.	2003 r.	%
	tys. zł		
1	2	3	4
1. Zobowiązania ogółem	245	262	106.9
2. Zobowiązania wymagalne	x	x	x
w tym			
3. Zobowiązania wymagalne powstałe w ciągu roku budżet.	x	x	x
4. Odsetki zapłacone za opóźnienie w zapłacie (ogółem)	x	x	x

[dowód: akta kontroli, str. 463 - 464].

Zobowiązania na koniec 2003 r. dotyczyły:

- naliczonego dodatkowego rocznego wynagrodzenia w kwocie 217 tys. zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne – 37 tys. zł,
- składek na Fundusz Pracy – 5 tys.,
- pozostałe - 3 tys. zł.

Wykazany stan zobowiązań jest zgodny ze sprawozdawczością budżetową, tj. sprawozdaniem Rb – 28. W kontrolowanej jednostce wszystkie zobowiązania na dzień 31 grudnia 2003 r. zostały ujęte w sprawozdawczości budżetowej. W SKO w Warszawie nie wystąpiły w latach 2002 i 2003 kwoty nie wygasające z upływem roku budżetowego, jak również nie przeniesiono realizacji wydatków na rok 2004 [dowód: akta kontroli, str. 371 - 377].

Kontrolerzy poinformowali Pana Prezesa Leszka Kamińskiego o przysługującym mu z mocy art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 1995 r. Nr 13, poz. 59 ze zm.), prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, tj. do dnia 20 kwietnia 2004 r., umotywowanych zastrzeżeń na piśmie co do ustaleń w nim zawartych.

Jednocześnie kontrolerzy poinformowali Pana Prezesa Leszka Kamińskiego o przysługującym mu z mocy art. 57 ust. 1 ustawy, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy. 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.

Pan Prezes Leszek Kamiński został poinformowany o przysługującym mu z mocy art. 59 ust. 2 ustawy, prawie złożenia wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 5.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 6 kwietnia 2004 r. Panu Prezesowi Leszkowi Kamińskiemu [dowód: akta kontroli, str. 479 - 480].

St. inspektor k.p.

z Delegatury NIK w Warszawie
Anna Lagodzińska

Specjalista k.p.

z Delegatury NIK w Warszawie
Krzysztof Bąrej

Pan Leszek Kamiński
Prezes Samorządowego Kolegium
Odwoławczego w Warszawie

Warszawa 6 kwietnia 2004 r.