



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W WARSZAWIE**

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa
tel. 444-57-72
fax 444-57-62

P/03/022
LWA-41010-1-2004

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2004 r.

*Kon. Bilna - 07/10 -
Duskijski ze marstobu
monopolu w wyrodekach
konstytucji
moderacje
18.04.04*

Pan
Leszek Kamiński
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Warszawie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U z 2001 r. Nr 85, poz. 937, ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie (zw. w dalszej treści SKO lub Kolegium) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2003 r. w części 86/01.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2004 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie pozytywnie ocenia wykonanie przez Kolegium budżetu państwa w 2003 r. w części 86/01.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie sprawowania kontroli wewnętrznej. Zarządzeniem nr 7/2001 z dnia 27 grudnia 2001 r. Prezes SKO ustalił „Instrukcję kontroli wewnętrznej w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie”. W „Instrukcji kontroli wewnętrznej” zawarto procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych

(publicznych) oraz gospodarowaniem mieniem w SKO. 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”.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do sposobu planowania i realizacji wydatków budżetowych.

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. W ustawie budżetowej na rok 2003, 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.

W 2003 r. Minister Finansów czternastoma decyzjami dokonał zmian w planie wydatków, który został podwyższony o 204,0 tys. zł ze środków rezerwy celowej do kwoty 4.521,0 tys. zł. Otrzymane środki wykorzystani w 99,8% zgodnie z ich przeznaczeniem, a kwoty nie wykorzystane zwrócono do budżetu państwa.

W ustawie budżetowej na 2003 r. zaplanowano dla SKO środki w kwocie 55 tys. zł na realizację wydatków majątkowych. W roku 2003 decyzją Ministra Finansów zwiększono plan wydatków SKO w § 6060 o kwotę 9,0 tys. zł z przeznaczeniem na sprzęt komputerowy. Otrzymane środki (plan po zmianach) pozwoliły na zrealizowanie przewidywanych przez Kolegium wydatków majątkowych w 2003 r. w kwocie 460,0 tys. zł na poziomie 13,9%.

Wydatki majątkowe (§ 6050, 6060) w 2003 r. zostały zrealizowane w kwocie 63,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Kolegium w 2003 r. nie planowało dochodów. Zrealizowane dochody w wysokości 9.512,42 zł pochodziły ze środków finansowych stanowiących kwotę wynagrodzenia dla płatnika za terminowe wpłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, pochodzących ze zwrotów rozliczenia składek ZUS z lat ubiegłych, z wynagrodzenia należnego płatnikowi za terminowe przekazywanie podatku oraz

z odszkodowań i zwrotów opłaty pocztowej z tytułu reklamacji przesyłki poleconej. 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”.

W SKO działa system komputerowy na potrzeby ewidencji i rozliczania środków finansowych. System jest właściwie zabezpieczony, umożliwia księgowanie dokumentów w sposób funkcjonalny i prosty. Możliwe jest uzyskanie danych dla kont syntetycznych, analitycznych lub grupy kont oraz danych o księgowaniach na kontach.

Przy udzielaniu zamówień publicznych na zakup materiałów i usług, objętych badaniem w Inspektoracie, przestrzegano zasad określonych przepisami ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

Ustalono, że plan wydatków po zmianach na wynagrodzenia osobowe w 2003 r., który wynosił 2.737 tys. zł, został wykonany w kwocie 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. W dniu 16 czerwca 2003 r. limit zatrudnienia został decyzją Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej zwiększony o 1 etat. 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).

Kontrola poprawności sporządzania oraz ewidencji dowodów księgowych, przeprowadzona na podstawie 268 dowodów księgowych na łączną kwotę 412.753,77 zł, w tym 200 wylosowanych przy wykorzystaniu narzędzi informatycznych z ogólnej liczby 2279 pozycji zawartych w Dzienniku Księgi Głównej, nie wykazała nieprawidłowości w ich formalnym, rachunkowym

i merytorycznym sprawdzaniu oraz ujmowaniu ich w formie zapisów księgowych na właściwych urządzeniach księgowych.

Przyjmując 95% poziom ufności dla proporcji nieprawidłowości, przy progu istotności na poziomie 3%, w zakresie poprawności zapisów księgowych skutkującej na sprawozdawczość jednostki, Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną. Przyjmując 95% poziom ufności dla proporcji nieprawidłowości, przy progu istotności na poziomie 5%, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje poprawność formalną dowodów księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli bez zastrzeżeń opiniuje rzetelność i prawidłowość sporządzenia przez SKO sprawozdań budżetowych za 2003 r. Sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec roku 2003, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r. oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r., pokazują prawidłowy i rzetelny obraz przychodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2003 r., zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. Wyżej wymienione dokumenty zostały przekazane terminowo do Ministerstwa Finansów oraz do NIK.

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

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.


DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Warszawie
z up.
mgr Miłec Adamiak
WICEDYREKTOR