

PROTOKÓŁ KONTROLI

Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie ul.
Senatorska 35, kod pocztowy: 00-099, numer statystyczny:
010857000 zwanego w dalszej treści "SKO".

Prezesem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie od dnia 1 stycznia 1999 r. jest Pan Leszek Kamiński. Poprzednio, tj. w okresie od 28 lutego 1995 r. do 31 grudnia 1998 r. Pan Leszek Kamiński pełnił funkcję Przewodniczącego SKO, zgodnie z ustawą z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych – Dz. U. Nr 122, poz. 593 ze zm. (akta kontroli str. 3-6).

Kontrolę przeprowadził kontroler z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie Stefan Szymański - główny specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia nr 039030 z dnia 06.01.2003 (akta kontroli str. 1-2).

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 7 stycznia do 17 lutego 2003 r. (z przerwami).

Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa w 2002 roku przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie w części - 86.

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. Dane techniczne dotyczące stosowanych systemów księgowości komputerowej (FK) w SKO w Warszawie

1. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie
2. Stosowany aktualnie system FK :
 - a) Symfonia FK 4,0, Płace 2,60e
 - b) producent – ALTKOM MATRIX
3. Parametry techniczne środowiska pracy systemu FK :
 - a) rodzaj i wersja systemu operacyjnego serwera –DOS.
 - b) rodzaj i wersja oprogramowania sieciowego – NETWARE 5.1
 - c) liczba użytkowników (stanowisk pracy) – 2
4. System zarządzania bazą danych – BTRIEVE

5. Inne systemy (moduły) współpracujące z FK – Płace
 6. Inne istotne informacje o systemie – INTERFACE WINDOWS
 7. Wdrażanie systemów FK w jednostce :
 a) z systemu komputerowego FK jednostka korzysta od 1996 roku,
 b) z aktualnie używanego systemu (pomiąć upgrade-y) – od 1996 roku,
 c) planuje się rozbudowę systemu – aktualizacja na bieżąco.

Badanie systemu rachunkowości w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie

Lp.	Wyszczególnienie	Tak bez zastrzeżeń	Tak z zastrzeżeniami	Nie	Uwagi i zastrzeżenia
1.	Dostępna jest aktualna dokumentacja zasad rachunkowości w jednostce zgodnie z wymogami art. 10 ustawy	X			
2.	Dostępna jest dokumentacja określająca zasady obiegu dowodów księgowych, kontroli wewnętrznej, inwentaryzacji	X			
3.	Określone są osoby[stanowiska] odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości , w tym kontroli funkcjonalnej. Sprawdzono zapisy w stosowanych zarządzeniach wewnętrznych i regulaminach oraz w zakresach obowiązków	X			
4.	Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont spełnia ustalone przepisami wymagania, a w szczególności umożliwia sporządzanie sprawozdań, np. ewidencja na koncie 130 oraz koncie 998 prowadzona jest ze szczegółowością (dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej)	X			
5.	Są prowadzone z należytą szczegółowością obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13 ustawy (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia; obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów) - sprawdzono na przykładzie miesiąca czerwca 2002r.	X			
6.	Księgi rachunkowe są należycie oznaczone i przechowywane (art. 13 ust. 4 i 5 ustawy)	X			
7.	Księgi rachunkowe są sprawdzalne zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy – ocena zgodnie z ustawowymi kryteriami na podstawie miesiąca czerwca	X			
8.	Księgi rachunkowe są prowadzone na bieżąco zgodnie z art.24 ust. 5 ustawy – sprawdzono terminy i częstotliwość sporządzania niezbędnych elementów ksiąg np. zestawienia obrotów i sald w powiązaniu z terminami sprawozdań budżetowych	X			
9.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc oraz od początku roku jest zgodne z obrotami wykazanymi w dzienniku – księga główna (art. 14 ust.	X			

Badanie zasad systemu rachunkowości komputerowej w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie

Lp.	Wyszczególnienie	Tak bez zastrzeżeń	Tak z zastrzeżeniami	Nie	Uwagi i zastrzeżenia
1.	Dostępna jest dokumentacja dotycząca wykazu i zasad Stosowania użytkowanych programów i zbiorów danych (zgodnie z art. 10 ustawy)	X			
2.	Do dokumentacji dołączono pisemne stwierdzenie o dopuszczeniu programu (w aktualnie użytkowanej wersji) do stosowania w księgowości (zgodnie z art. 10 ust. 2 – kierownik jednostki)	X			
3.	Są ustalone zgodnie z art. 71 ustawy zasady ochrony i zabezpieczenia danych, w tym archiwizacji baz oraz przenoszenia treści ksiąg na inny komputerowy nośnik danych (zgodnie z art. 13 ust. 6) - sprawdzono zapisy w dokumentacji	X			
4.	Zasady ochrony i zabezpieczenia są stosowane w praktyce - archiwizacji dokonano za 2001 i 2002r. na płycie dyskietce, co ustalono na podstawie oświadczenia osoby odpowiedzialnej oraz oględzin z dnia 06.02.2003 r.	X			
5.	Komputerowe zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 15 ustawy w zw. z art. 14 ust. 4)- sprawdzono na przykładzie	X			
6.	Zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych spełnia wymagania art. 23 ustawy – sprawdzono praktycznie na przykładzie.	X			
7.	System zapewnia kontrolę poprawności zapisów księgowych (rodzaj, data, numeracja, poprawność konstrukcji dekretu, kontrola podwójnego zapisu) – sprawdzono praktycznie na przykładzie	X			
8.	W przypadku dowodów tworzonych automatycznie (z innych systemów lub według algorytmu) spełnione są wymogi art. 20 ust. 5 ustawy) – wymienić typy dowodów lub programy generujące dowody, sprawdzić na przykładzie dwóch dowodów generowanego z zapisów księgowych wg algorytmu oraz generowanego przez inne systemy komputerowe (o ile takie występują)	Nie dotyczy			
9.	System komputerowy pozwala na ustalenie różnych zabezpieczonych hasłem, poziomów uprawnień do dokonywania różnych operacji księgowych – sprawdzono w instrukcji użytkownika	X			
10.	Czy ww. możliwość jest wykorzystywana w praktyce? – sprawdzić na podstawie oświadczenia potwierdzonego raportem z komputera o wykazie użytkowników uprawnionych do korzystania z systemu oraz raportu o logowaniu użytkowników do systemu	Tak. Do systemu w 2002r. miały dostęp p. Marianna Jagalska i Teresa Lubańska, które znają hasła i były jedynymi użytkownikami programów FK i Płace			
11.	System umożliwia definiowanie i wielokrotne wykorzystanie układów analitycznych i skorowidzów np. kontrahenci krajowi, działalność inwestycyjna,	X			

	grupy środków trwałych, jednostki podległe, kartoteka pracowników, analityka do kont np. 080, 135, 140, 223.				
12.	System udostępnia w czytelny sposób dane niezbędne do wykonywania sprawozdań budżetowych – sprawdzić, czy wszystkie dane niezbędne w sprawozdaniach są dostępne w postaci raportów lub wyciągów z systemu	X			
13.	System automatycznie generuje sprawozdania, w tym w wymaganym przepisami formacie elektronicznym			X	

Dokumentacja opisująca przyjęte w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Warszawie zasady rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2002 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie z dnia 10.01.2002 r. w sprawie polityki rachunkowości, która obejmuje:

- Zakładowy plan kont i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych z załącznikiem przetwarzania danych komputerowych w księgowości budżetowej,
- Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- Instrukcję inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Rachunkowość w SKO w Warszawie prowadzona była w 2002r. w oparciu o Zarządzenie Nr 1/2002 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie z dnia 10.01.2002 r. w sprawie polityki rachunkowości, które jest zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002r.) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Księgi rachunkowe w SKO w Warszawie prowadzone były za pomocą programu komputerowego FK Symfonia. Niezależnie od tego programu wykorzystywano także :

- Program Płace Symfonia - do sporządzania list płacy dla pracowników oraz wynagrodzeń dla nietatowych członków Kolegium,
- Program Płatnik – do rozliczeń z ZUS-em.

Sprzęt komputerowy, wprowadzanie danych i ich przegląd jest zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych.

Księgi rachunkowe stanowią usystematyzowane zbiory kont syntetycznych i analitycznych prowadzonych przy użyciu komputera w siedzibie SKO w Warszawie.

2. Poprawność sporządzania i ewidencji dokumentów księgowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o statystyczną metodę doboru dowodów księgowych, przy współudziale głównego księgowego SKO w Warszawie.

Do kontroli wybrano losowo 200, spośród 2130 zaksięgowanych wg stanu na 31 grudnia 2002 r. źródłowych dowodów księgowych (tj. 9,4%) o łącznej wartości 220.841,02 zł.

Wyboru dokumentów księgowych do kontroli dokonano poprzez losowanie próby stosując sposób II zawarty w opisie programu "Pomocnik kontrolera" (akta kontroli str. 163-174).

EKSTRAPOLACJA WYNIKÓW Z BADANIA PRÓBY:

Wyniki badania próby:

Liczba dowodów księgowych stanowiących populację:
2130

Wielkość próby: wylosowana – 200, przebadana – 200

z tego dowody z nieprawidłowościami: liczba – 0, tj. 0,00%

niepoprawnie zaksięgowane: liczba – 0, tj. 0,00%

Estymacja przedziałowa wyników:

Przyjęto poziom ufności [%] – 95,00

odsetek dowodów z nieprawidłowościami w populacji [%]: od 0,00 do 0,00

odsetek dowodów niepoprawnych w populacji [%]: od 0,00 do 0,00

Wnioskowanie statystyczne:



Przyjęto próg istotności [%] – 0,00
prawidłowość dowodów księgowych ogółem – ocena:
pozytywna
poprawność zapisów księgowych – ocena: pozytywna.

3. Prawdliwość sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

W rocznym sprawozdaniu RB-23 o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2002 r. wykazano w wierszu dochody wykonane kwotę 174 zł. Zapis ten jest zgodny z zapisami na koncie 130-2 - dochody budżetowe. Natomiast kwota wykazana w wierszu dochody przekazane do urzędu skarbowego w wysokości 174 zł jest zgodna z zapisami konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych (akta kontroli str.7-10).

Zgodnie z § 8 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 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. 1335) państwowe jednostki budżetowe, z wyjątkiem placówek, przekazują pobrane dochody budżetowe dwa razy w miesiącu, wg stanu na:

- 15 dzień miesiąca do dnia 20 danego miesiąca,
- 25 dzień miesiąca do ostatniego dnia miesiąca,

na rachunki bieżące właściwych miejscowo urzędów skarbowych.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie przekazywało dochody do urzędu skarbowego terminowo. (Akta kontroli str. 11-12).

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków na dzień 31.12.2002 r. zrealizowane wydatki w poszczególnych paragrafach są zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych, która uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej (akta kontroli str. 23-28).



W okresie objętym kontrolą w SKO w Warszawie nie wystąpiły należności długoterminowe.

SKO w Warszawie wprowadziło ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych w 2002 r. Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzona jest na koncie 998, natomiast do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat przeznaczone jest konto 999. Do kont 998 i 999 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej (akta kontroli str. 27-28).

Zapisów na koncie 998 dokonuje się na podstawie dokumentów wewnętrznych PK oraz dokumentów zewnętrznych potwierdzających dokonanie zakupu, co wynika z Zarządzenia Nr 1/2002 Prezesa SKO w Warszawie.

Na dzień 31.12.2002 r. na rachunku bankowym pozostała niewykorzystana kwota 10,26 zł, którą przekazano na rachunek Ministerstwa Finansów 14.01.2003 r. Zwrotu dokonano w terminie określonym w art. 20 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów 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. 1335). Zgodnie z tym przepisem dysponenti główni zostali zobowiązani do dokonania zwrotu do dnia 25 stycznia następnego roku.

(Akta kontroli 29-32).

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie roczne Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za 2002 r. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.24, poz. 279) tj. do 31.01.2003 r. Zgodnie z w/w rozporządzeniem dysponenti główni przekazują sprawozdanie roczne za 2002 r. do Ministerstwa Finansów do dnia 20 lutego 2003 r. (akta kontroli str. 33-38 i 23-24).

4. System kontroli wewnętrznej.

Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, jako kierownik jednostki odpowiedzialny za prowadzenie gospodarki finansowej, przeprowadzał okresowe kontrole

związane z rozdysponowaniem środków finansowych. W 2002 r. sporządzono 5 analiz z wykonania planu wydatków i powstałych zobowiązań (akta kontroli str. 39-48).

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje komórka audytu wewnętrznego.

5. Realizacja wniosków NIK dotyczących wykonania budżetu w 2001 r.

Najwyższa Izba Kontroli nie badała wykonania budżetu państwa przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie za okres roku 2001 r. Ostatnia kontrola za rok 1999 nie wykazała nieprawidłowości, w związku z czym Delegatura NIK w Warszawie nie formułowała wniosków pokontrolnych.

6. Planowanie budżetu SKO w Warszawie na rok 2002.

Z pisma Ministerstwa Finansów BPI-4110/12/2001 z dnia 31.08.2001 r. adresowanego do Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie wynika, że ustalony dla SKO limit wydatków na rok 2002 wynosił 3.916 tys. zł. Powyższa kwota nie obejmowała wydatków majątkowych. Jednocześnie zaznaczono w tym piśmie, że przy opracowaniu założeń do projektu budżetu państwa na rok 2002 przyjęto średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 105,1%. Pismem tym zobowiązano Prezesa SKO w Warszawie do opracowania projektu budżetu na 2002 r. w terminie do 10 września 2001 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2001 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2002 (Dz. U. nr 85, poz.932) – akta kontroli str. 203 –206.

W dniu 10 września 2001 r. Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie przesłał projekt budżetu przyjmując jako limit wydatków nie 3.916 tys. zł, lecz kwotę 4.370 tys. zł wyliczoną z wysokości budżetu za rok 2001 i powiększonego o wskaźnik inflacji w wysokości 5,1%. Prezes SKO przedstawił uzasadnienie do przedstawionego projektu budżetu w wysokości 4.370 tys. zł wyjaśniając, że zaproponowane środki przez Ministerstwo Finansów w wysokości 3.916 tys. zł wystarczyłyby tylko na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, natomiast zabrakłoby środków na zmaterializowanie pracy członków SKO przez

sporządzenie na piśmie i wysyłkę efektów pracy Kolegium w postaci decyzji administracyjnych, a także na opłaty stałe (akta kontroli str. 193 – 202).

Pismem FS4-86/19/01/01 z dnia 14.09.2001 r. Ministerstwo Finansów poinformowało Prezesa SKO Warszawa, że wstępna kwota wydatków określona w piśmie z dnia 31.08.2001 r. znak: BP1-4110/12/2001 wynosi 3.916 tys. zł, a nie jak przedstawiło Kolegium (w swoim piśmie z dnia 10 września 2001 r. KOZ 176/2001) w wysokości 4.370 tys. zł. W przypadku nie złożenia w/w materiałów w ustalonym terminie do 14.09.2001 r. stosowne korekty zostaną wprowadzone przez Ministerstwo Finansów. Prezes SKO w Warszawie pozostawił powyższe pismo bez odpowiedzi.

W opracowanym projekcie budżetu SKO na 2002 r. nie planowano dochodów.

(Akta kontroli str. 49-50).

7. Wydatki wynikające z układu wykonawczego budżetu SKO w Warszawie.

W ustawie budżetowej na rok 2002 z dnia 14 marca 2002 r. opublikowanej w dniu 29 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 30, poz. 275) w części 86/01 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie w dziale 750 – administracja publiczna ustalono plan wydatków budżetowych w kwocie 4.135 tys. zł, w tym:

- 252 tys. zł na wydatki związane ze świadczeniem na rzecz osób fizycznych,
- 3818 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych,
- 65 tys. zł na wydatki majątkowe.

Powyższy plan wydatków budżetowych na 2002 r. stanowił 105,6% kwoty zawartej w decyzji Ministerstwa Finansów i 94,6% kwoty wyliczonej w projekcie budżetu SKO w Warszawie.

W dniu 16.04.2002 r. Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie ustalił układ wykonawczy budżetu SKO na rok 2002 jak poniżej:

1) świadczenia na rzecz osób fizycznych - 252 tys. zł

z tego:

§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 252 tys. zł

2) wydatki bieżące - 3.818 tys. zł

z tego:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników - 2.466 tys. zł
 - § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne - 210 tys. zł
 - § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne - 440 tys. zł
 - § 4120 – składka na Fundusz Pracy - 67 tys. zł
 - § 4140 – Wpłaty na PFRON - 6 tys. zł
 - § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - 140 tys. zł
 - § 4260 – zakup energii - 48 tys. zł
 - § 4270 – zakup usług remontowych - 35 tys. zł
 - § 4300 – zakup usług pozostałych - 349 tys. zł
 - § 4410 – podróże krajowe służbowe - 10 tys. zł
 - § 4430 – różne opłaty i składki - 10 tys. zł
 - § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 35 tys. zł
 - § 4610 - koszty postępowania sądowego - 2 tys. zł
 - 3) wydatki majątkowe - 65 tys. zł
- w tym:
- § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - 55 tys. zł
 - § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - 10 tys. zł
- (Akta kontroli str. 51-60).

8. Realizacja dochodów.

Realizację dochodów w 2002 r. przez SKO w Warszawie przedstawia poniższa tabela:

w tys. zł.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2001 r.	Plan wg ustawy budżetowej 2002 r.	Plan po zmianach 2002 r.	Wykonanie 2002 r.	6:3 %	6:4 %	6:5 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część nr 86/01 (ogółem) w tym:	0,837	0	0	0,174	0,21	0	0,00
1.1.	Dział 750 Administracja publiczna	0,837	0	0	0,174	0,21	0	0,00

1.1.1.	Rozdział 75016 Samorządowe Kolegia Odwoławcze	0,837	0	0	0,174	0,21	0	0,00
1.1.2.	Paragraf 097 wpływy z różnych dochodów	0,837	0	0	0,174	0,21	0	0,00

(Akta kontroli str. 37).

Wg prowadzonych zapisów na koncie 130 – rachunki bieżące jednostek budżetowych (subkonto dochodów) zrealizowana kwota dochodów stanowi kwotę wynagrodzenia dla płatnika za terminowe wpłacanie składek na ubezpieczenie społeczne – art.4 ust.2 ustawy z dnia 13.X.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887) - akta kontroli str. 13-17.

SKO w Warszawie w 2002 roku nie dokonywało umorzeń, zaniechań ani odroczeń należności budżetu państwa, nie uległy też przedawnieniu żadne należności.

9. Zmiany i przesunięcia w planie wydatków.

W 2002 r. pięcioma decyzjami Ministra Finansów dokonano zmian planu wydatków w części 86/01 SKO w Warszawie tj. zwiększono plan wydatków o kwotę 54.483 zł. Przyznane środki w/w decyzjami pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (akta kontroli str.61-62 i 179-186).

Na podstawie art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), Prezes SKO w Warszawie dokonał zmian w budżecie na rok 2002 na podstawie 7 decyzji na łączną kwotę 75.229,46 zł (akta kontroli str. 63-76).

Zmiany te polegały na przeniesieniu planowanych wydatków budżetowych między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu i rozdziału budżetu SKO w Warszawie jak poniżej:

- 1) Decyzjami nr: 1/2002 z dnia 30.04.2002 r., 3/2002 z dnia 30.06.2002 r., 4/2002 z dnia 31.07.2002 r. i 5/2002 r/ z dnia 31.10.2002 r. zwiększono środki w § 4610 – z przeznaczeniem na sfinansowanie zasądzonych od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem

Administracyjnym i pomniejszono środki w § 4260 – zakup energii o kwotę 4.678 zł.

2) Decyzją nr 2/2002 z dnia 31.05.2002 r. dokonano przeniesień planowanych wydatków w łącznej kwocie 7.114 zł polegających na:

- zmniejszeniu wydatków w kwocie 7.114 zł:
w tym:
 - §4260 - zakup energii o kwotę 114 zł,
 - §6060 - zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 7.000 zł
- zwiększeniu wydatków w kwocie 7.114 zł w tym:
 - §4610 - koszty postępowania sądowego z przeznaczeniem na sfinansowanie zasądzonych od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym o kwotę 114 zł,
 - §6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 7.000 zł z przeznaczeniem na modernizację posiadanego sprzętu komputerowego.

3) Decyzją nr 6/2002 z dnia 30.11.2002 r. i nr 7/2002 z dnia 31.12.2002 r. dokonano przeniesień planowanych wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę 63.437,46 zł.

(Akta kontroli str. 63-76).

Plan po zmianach wynosił 4.189.483 zł i przedstawiał się następująco:

- § 3030 różne wypłaty na rzecz osób fizycznych –252.009,20 zł,
- § 4010 wynagrodzenia osobowe – 2.505.697,00 zł,
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 205.113,00 zł,
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 426.134,40 zł,
- § 4120 składka na Fundusz Pracy – 65.153,15 zł,
- § 4140 składki na PFRON –5.358,05 zł,
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 125.580,28 zł,
- § 4260 zakup energii – 34.182,66 zł,
- § 4270 zakup usług remontowych – 31.452,81 zł,
- § 4300 zakup usług pozostałych – 407.742,04 zł,

- § 4410 delegacje służbowe krajowe – 7.503,23 zł,
- § 4430 różne opłaty i składki - 8.723,95 zł,
- § 4440 odpisy na Z.F.Ś.S – 35.468,36 zł,
- § 4610 koszty postępowania sądowego – 9.364,87zł,
- § 6050 wydatki na inwestycje jednostek budżetowych – 62.164,04 zł,
- §6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 7.835,96 zł.

Wydatki SKO w Warszawie zostały ujęte w jednym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej – 75016 - Samorządowe Kolegia Odwoławcze.

W 2002 r. SKO w Warszawie otrzymało środki finansowe na wydatki z rezerwy celowej w wysokości 54.483 zł (akta kontroli str. 61), którą przeznaczono na:

- wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników w kwocie 26.660 zł, (akta kontroli str. 77-104),
- sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem zatrudnienia pracowników SKO w Warszawie w kwocie 15.474 zł (akta kontroli str. 105-108),
- sfinansowanie zasądzonych od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w kwocie 7.349 zł (akta kontroli str. 109 - 110),
- pokrycie kosztów realizacji zadania – wdrożenie systemu bankowości elektronicznej "enbepe" u dysponenta środków budżetowych i systemu obsługi budżetu państwa (zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania) w kwocie 4.999,99 zł. Nie wykorzystana kwota w wysokości 0,01 zł została zwrócona na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 14.01.2003 r. (akta kontroli str. 111-114).

Zwiększenie wydatków majątkowych zostało dokonane na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 16.10.2002 r. znak OF3/3982/2002 o kwotę 5.000 zł do wysokości 70.000 zł (akta kontroli str. 115-116). Powyższa kwota została wykorzystana na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania ze środków rezerwy celowej, o czym wspomniano powyżej.

Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia zostało dokonane na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów: z dnia 24.05.2002 r. znak FS4-86/01/60/02 – 26.660 zł i z dnia 10.07.2002 r. znak FS4-86/01/74/02 – 13.037 zł.

Plan wydatków (po zmianach) w § 4010 wynosił 2.505.697 zł (akta kontroli str. 117-120).

W 2002 roku nie wystąpiło blokowanie środków, jak też nie planowano środków "niewygasających" z upływem roku budżetowego.

10. Realizacja wydatków.

Plan wydatków po zmianach SKO w Warszawie na 2002 r. zamknął się kwotą 4.189.483 zł, co stanowiło 101,32 % wg ustawy budżetowej. Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 4.189.473 zł. tj. 100 % planu po zmianach.

Dane dotyczące realizacji wydatków w 2002r. przedstawiają się następująco:

w tys. zł.

L. p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2001 r. (łącznie z wydatkami niewygasającymi)	Budżet wg ustawy budżetowej 2002 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie 2002 r.	6:3%	6:4%	6:5%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 86/01 ogółem	4.026,1	4.135,0	4.189,4	4.189,4	104,1	101,3	100,0
1.1.	Rozdział 75016 - Samorządowe Kolegia Odwoławcze	4.026,1	4.135,0	4.189,4	4.189,4	104,1	101,3	100,0

(Akta kontroli str. 23-24).

W strukturze zrealizowanych wydatków, wydatki związane ze świadczeniem na rzecz osób fizycznych w wysokości 252 tys. zł. stanowiły 6,0% wydatków ogółem i 100% kwoty planowanej wg ustawy budżetowej. Wydatki bieżące w kwocie 3.867 tys. zł stanowiły 92,3% wydatków ogółem i 101,3% wg ustawy budżetowej. Natomiast wydatki majątkowe w kwocie 70 tys. zł stanowiły 1,7% wydatków ogółem i 107,7% wg ustawy budżetowej.

W wykonanych wydatkach bieżących SKO w wysokości 3.867 tys. zł:

- wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej kwocie 3.202 tys. zł. stanowiły 82,8% wydatków bieżących,
- wydatki związane z zakupem towarów i usług oraz pozostałe wydatki (podróże służbowe krajowe, różne opłaty i składki, odpisy na ZFŚS) w kwocie 665 tys. zł. stanowiły 17,2% wydatków bieżących.

W SKO w Warszawie prowadzona jest analityczna ewidencja wydatków do konta 130 z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.

Dane ewidencji księgowej wydatków są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2002 (akta kontroli str. 23-24).

11. Plany rzeczowe.

W maju 2001 r. SKO w Warszawie przedstawiło Ministrowi Finansów projekt planu rzeczowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 maja 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2002.

Zgodnie z w/w rozporządzeniem SKO w Warszawie złożyło dwa formularze:

- RZ-3 – Nowe zadania przewidziane do realizacji w 2002 r. oraz zadania wynikające z członkostwa w NATO i zadania dotyczące integracji z Unią Europejską. Wg RZ-3 SKO w Warszawie przejęło nowe zadania i do załatwienia powyższych spraw zapotrzebowało 4 etaty dla członków kolegium, 4 etaty dla pracowników biura oraz przedstawiło konieczność przyjęcia dodatkowo 4 nieetatowych członków, a to oznacza zwiększenie planu wydatków o kwotę 1.100 tys. zł. Z powyższego zapotrzebowania SKO w Warszawie w 2002 r. otrzymało dodatkowe środki finansowe z rezerwy celowej na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w związku z zatrudnieniem pracowników biura w wysokości 15.474 zł (akta kontroli str. 121-124),

- RZ-9- Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji - SKO w Warszawie zaplanowało w projekcie

budżetu środki finansowe na zakup i modernizację sprzętu komputerowego, oprogramowania oraz innego sprzętu biurowego w wysokości 145 tys. zł uzasadniając zapotrzebowanie tym, że wartość księgowa posiadanego sprzętu komputerowego jest prawie zerowa. Należy w całości zmodernizować ten sprzęt i uaktualnić bazy danych dla potrzeb aktualnego oprogramowania, sprzęt, który nie nadaje się do modernizacji wymienić na nowy. SKO otrzymało w 2002 r środki finansowe na ten cel w wysokości 65 tys. zł (akta kontroli str. 125-126).

Dla realizacji celów kontroli dokonano sprawdzenia po pięć wydatków w §§: 4210, 4270 i 6050 oraz wszystkie (trzy wydatki) w § 6060.

Wyniki kontroli przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Ogółem kwota wydatków (w tys. zł.)	Kwota objęta badaniem (w tys. zł.)	% 3:2	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości (w tys. zł.)	
				Z tytułu zamówień publicznych	pozostałe
1	2	3	4	5	6
Dział 750, w tym:	226	90	39,8	x	x
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	125	22	17,6	x	x
§ 4270 – zakup usług remontowych	31	5	16,1	x	x
§ 6050 wydatki na inwestycje jednostek budżetowych	62	55	88,7	x	x
§ 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8	8	100	x	x

Z analizowanej dokumentacji rachunków i faktur za zakup towarów i usług wynika, że nie przekraczały one kwoty 3000 EURO. Na tych dokumentach znajdują się pieczętki o treści: “Ustawa o zamówieniach publicznych Art. 6 ust. 1. pkt” oraz podpis osoby dokonującej zakupu.

Zakupy dokonane z § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia dotyczyły między innymi: artykułów biurowych - teczek do akt, papieru, kopert - czasopism, wydawnictw Orzecznictwa Sądu Najwyższego i Trybunału Konstytucyjnego, sprzętu biurowego, części zamiennych do samochodu, materiałów do naprawy i rozbudowy mebli oraz półek do archiwum (akta kontroli str. 127-136).

Zakupy dokonane z § 4270 – zakup usług remontowych dotyczyły w szczególności konserwacji i naprawy sprzętu biurowego (kserokopiarek, drukarek), naprawy samochodu, konserwacji systemów komputerowych i systemów elektronicznej ochrony oraz konserwacji sieci telefonicznej (akta kontroli str. 137-146).

Zakupy dokonane z § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych związane były z modernizacją zestawów komputerowych. Zamówienia publicznego udzielono zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych w trybie zapytania o cenę. Faktury są opisane przez osobę odpowiedzialną za dokonanie zakupu oraz opatrzone pieczęcią "Ustawa o zamówieniach publicznych art. 13 pkt 5 - podpis osoby odpowiedzialnej za dokonanie zakupu (akta kontroli str.147-156).

Wydatki dokonane z § 6060 zakupy inwestycyjne to: zakup wentylatora na kwotę 2.825,71 zł i dwóch komputerów z oprogramowaniem na kwotę 4.999,99 zł (akta kontroli str. 157-162).

12. Wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej.

W ustawie budżetowej na 2002 rok w części 86/02 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie, dział 750 - administracja publiczna zaplanowano wydatki ogółem na wynagrodzenia w kwocie: 2.466 tys. zł i 210 tys. zł na dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Decyzją FS4-86/01/60/02 z dnia 24.05. 2002 r. Ministra Finansów zwiększono plan wydatków SKO w części 86/01 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie, dział 750, rozdział 75016, § 4010 o kwotę 26.660 zł z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych.

Decyzją FS4-86/01/74/02 z dnia 10.07.2002 r. Ministra

Finansów zwiększono plan wydatków w SKO w Warszawie w § 4010 o kwotę 13.037 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń, w związku z dodatkowym zatrudnieniem (akta kontroli str. 117-120).

W ustawie budżetowej na rok 2002 limit zatrudnienia pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania w SKO w Warszawie został ustalony w ilości 25 etatów – wykonanie wg Rb –70 wynosiło 25 etatów.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w SKO w Warszawie w 2002 roku przedstawia poniższe zestawienie:

w tys. zł.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2001 r.			Wykonanie 2002 r.			% 8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb - 28 (w tys. zł)	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego (w zł)	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb - 28 (w tys. zł)	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego (w zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Cz. 86/01 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie	52	2684	4301	53	2711	4263	99,1
1.1.	750 Administracja publiczna	52	2684	4301	53	2711	4263	99,1
1.1.1	Zatrudnieni wg limitu	25	1889	6297	25	1882	6273	99,6
1.1.2	Pozostali	27	795	2454	28	829	2467	100,6

Z w/w zestawienia wynika, że w 2002 roku przy przeciętnym zatrudnieniu 53 osób i zrealizowanych wydatkach na wynagrodzenia w kwocie 2.711 tys. zł (§ 4010- 2.506 tys. zł i § 4040 - 205 tys. zł), przeciętne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 4.263 zł.

Przeciętne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego w 2001 roku wynosiło 4.301 zł. (§ 4010 i § 4040) co oznacza spadek w 2002 r. o 38 zł tj. o 0,9%.

(Akta kontroli str. 175-178).

Zrealizowane zatrudnienie oraz wykorzystanie środków na wynagrodzenia przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		2001 r.	2002 r.
1	2	3	4
Część 86/01- Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie			
Zatrudnienie	Plan jednostki	52	52
	Plan po zmianach	52	53
	Wykonanie		
	Różnica- wykonanie do ustawy budżetowej		
	Różnica- wykonanie do planu po zmianach	x	x
Wynagrodzenie (w tys. zł)	Ustawa budżetowa	2652	2676
	Plan po zmianach	2686	2711
	Wykonanie	2684	2711
	w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne	184	205
	- fundusz nagród	30	44
	- środek specjalny	x	x
	Różnica - wykonanie do ustawy budżetowej	32	35
	Różnica - wykonanie do planu po zmianach	x	x
Wykonanie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (w zł).	Ustawa budżetowa	4250	4288
	Plan po zmianach	4304	4263
	Wykonanie	4301	4263
	w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne	295	322
	- fundusz nagród	48	69
	- środek specjalny		
	Różnica - wykonanie do ustawy budżetowej	51	25
	Różnica - wykonanie do planu po zmianach	3	x

W SKO w Warszawie przy wypłacie wynagrodzeń naliczono składki społeczne na rzecz ZUS i odprowadzono na konto

Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych przepisami (akta kontroli str. 207-222).

13. Rezerwy celowe.

Pismem z dnia 10 kwietnia 2002 r. znak: KOZ 58/2002 wystąpiono do Ministra Finansów o zwiększenie z rezerwy celowej przewidzianej w art. 18 ust.2 pkt. 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2002, budżetu dla SKO w Warszawie w kwocie 26.660 zł w części budżetowej 86/01 dział 750 rozdział 75016 § 4010 z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników SKO w Warszawie. Decyzją Ministerstwa Finansów znak FS4-86/01/60/02 z dnia 24.05.2002 r. SKO w Warszawie przyznano ww kwotę. (akta kontroli 179-180).

Pismem z dnia 4 lipca 2002 r. znak: KOZ 103/2002 wystąpiono do Ministra Finansów o zwiększenie z rezerwy celowej budżetu SKO w Warszawie o kwotę 15.474 zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem zatrudnienia. Decyzją Ministerstwa Finansów znak FS4-86/01/74/02 z dnia 10.07.2002 r. przyznano ww kwotę (akta kontroli str.181-182).

Pismem z dnia 13 sierpnia 2002 r. znak: KOZ 118/2002 wystąpiono do Ministra Finansów o zwiększenie z rezerwy celowej budżetu SKO w Warszawie o kwotę 4.229 zł na sfinansowanie zasądzonych od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym. Decyzją Ministerstwa Finansów znak FS4-86/01/07/02 z dnia 21.08.2002 r. przyznano ww kwotę (akta kontroli str. 183-184).

Pismem z dnia 24 września 2002 r. znak: KOZ 139/2002 wystąpiono do Ministra Finansów o zwiększenie z rezerwy celowej budżetu SKO w Warszawie o kwotę 8.900 zł na pokrycie kosztów realizacji zadania – wdrożenie systemu bankowości elektronicznej "enbepe" u dysponenta środków budżetowych i systemu obsługi budżetu państwa (zakup

sprzętu komputerowego i oprogramowania). Z powyższej kwoty SKO w Warszawie otrzymało kwotę 5.000 zł zgodnie z decyzją Ministerstwa Finansów znak: OF3/3982/2002 z dnia 16.10.2002 r. (akta kontroli str. 187-192).

Pismem z dnia 21 listopada 2002 r. znak: KOZ 167/2002 wystąpiono do Ministra Finansów o zwiększenie z rezerwy celowej budżetu SKO w Warszawie o kwotę 3.120 zł na sfinansowanie zasądzonych od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym. Decyzją Ministerstwa Finansów znak FS4-86/01/148/02 z dnia 27 listopada 2002 r. SKO przyznano środki w pełnej wysokości (akta kontroli str. 185-186)

Razem SKO w Warszawie otrzymało środki finansowe na wydatki z rezerwy celowej w wysokości 54.483 zł, z czego przeznaczyło na:

- wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników kwotę 26.660 zł (akta kontroli str. 77-104),
- sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem pracowników SKO w Warszawie kwotę 15.474 zł (akta kontroli str. 105-108),
- sfinansowanie zasądzonych od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym kwotę 7.349 zł (akta kontroli str. 109 - 110),
- pokrycie kosztów realizacji zadania – wdrożenie systemu bankowości elektronicznej "enbepe" u dysponenta środków budżetowych i systemu obsługi budżetu państwa (zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania). Środki otrzymane w wysokości 5.000 zł zostały wykorzystane w wysokości 4.999,99 zł Nie wykorzystana kwota w wysokości 0,01 zł. została zwrócona na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 14.01.2003 r.

Kontrolowana jednostka nie występowała z wnioskiem o zmianę przeznaczenia środków otrzymanych z rezerwy celowej.



Kontrolowana jednostka w 2002 r. nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej.

Kontrolowana jednostka nie posiada podległych jednostek.

14. Zobowiązania.

Stan zobowiązań w SKO w Warszawie dotyczących wydatków bieżących na koniec 2001 r. i 2002 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Stan na koniec grudnia		%
	2001 r.	2002 r.	3:2
1	2	3	4
1. Zobowiązania ogółem	273	245	89,7
2. Zobowiązania wymagalne	x	x	x
W tym			
3. Zobowiązania wymagalne powstałe w ciągu roku budżetowego	x	x	x
3. Odsetki zapłacone za opóźnienie w zapłacie (ogółem)	x	x	x

Zobowiązania na koniec 2002 roku dotyczyły: naliczonego w kwocie 204,0 tys. zł dodatkowego rocznego wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne - 35,1 tys. zł oraz składek na Fundusz Pracy w kwocie 5,0 tys. zł i pozostałe 0,9 tys. zł.

Wykazany wyżej stan zobowiązań jest zgodny ze sprawozdawczością budżetową tj. sprawozdaniem Rb - 28 (akta kontroli str. 23).

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły nieuregulowane w 2002 r. płatności.

W SKO w Warszawie nie wystąpiły w 2002 r. kwoty nie wygasające z upływem roku budżetowego jak również nie przeniesiono realizacji wydatków na rok 2003.

15. Wg informacji o działalności SKO za 2002 rok statystyka spraw przedstawia się następująco:

A. Liczba spraw ujętych w ewidencji ogółem w roku objętym informacją – 13 118

w tym spraw:

1. pozostałych z roku poprzedzającego okres objętych informacją - 3 253
2. wpływ spraw w roku objętym informacją - 9 865
3. w tym odwołania od decyzji Marszałka Województwa – 192

B. Rodzaje spraw ujętych w ewidencji w roku objętym informacją:

- | | |
|-------------------------------------|-------|
| 1. Liczba spraw administracyjnych - | 9 273 |
| z 2002 r. - | 7 243 |
| z lat poprzednich - | 2 030 |

Powyższe sprawozdanie zawiera informacje dodatkowe cyt.:
“W stosunku do lat ubiegłych, charakteryzujących się systematycznym wzrostem liczby spraw podlegających rozpoznaniu Kolegium warszawskiego, w roku 2002 nastąpiło - jak się wydaje - ustabilizowanie liczby wpływających spraw - niestety - na bardzo wysokim poziomie, przekraczającym możliwości orzecznicze Kolegium. Podobnie bowiem jak w roku 2001, w ewidencji Kolegium znalazło się obecnie ponad 13 tys. spraw do załatwienia. Nie zmieniła się też w stosunku do roku poprzedniego liczba spraw wpływających w roku sprawozdawczym (ok. 10 tys. spraw), ani też zasadniczo liczba rozstrzygnięć (ok. 7 tys. spraw administracyjnych i ok. 2 tys. z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste). Pomimo wytężonej pracy i licznych działań organizacyjnych i dyscyplinujących, nie udało się w sposób istotny zmniejszyć zaległości z lat poprzednich, która przekracza, podobnie jak w roku ub. 3 tys. spraw. Miesięczny wpływ utrzymuje się na poziomie ok. 820 spraw. Na orzekającego członka etatowego przypada zatem średnio ponad 400 spraw rocznie, a miesięcznie (odliczając okres urlopowy) ponad 36 spraw. Uwzględniając specyfikę i

21

stopień skomplikowania spraw stołecznych, a także niezmiernie skomplikowane sprawy z tzw. dekretu warszawskiego, nie jest możliwe załatwienie takiej liczby spraw.

Z analizy powyższej wypływa wniosek, że Kolegium warszawskie, w obecnym składzie etatowym i przy obecnych środkach budżetowych nie jest w stanie załatwić więcej niż 9 tys. spraw rocznie, a wpływ przekraczający tę wartość spowoduje powstawanie i nawarstwianie się zaległości, a także, że Kolegium nie jest w stanie dotrzymywać ustawowych terminów załatwienia sprawy administracyjnej. Wystąpienia wobec władz państwowych o zwiększenie środków dla Kolegium warszawskiego, jak też wystąpienia do KRSKO o wsparcie takich starań, pozostają bez efektu pomimo wielokrotnego sygnalizowania, że stan taki stanowi ewidentne naruszenie prawa w zakresie terminowego rozpoznawania spraw przez organy administracyjne (art. 356 k.p.a.) i może stać się przesłanką odszkodowawczą (art. 77 ust. 1 Konstytucji). W tym stanie rzeczy - o ile nie nastąpi w latach przyszłych istotne zwiększenie środków etatowych i budżetowych, pozwalające na odrobienie zaległości i przywracające rytm pracy, co najmniej o 20 % tj. ok. 800 tys. zł, rozważyć trzeba będzie zmianę zakresu kompetencji miejscowej Kolegium warszawskiego, przez zmianę rozporządzenia Prezesa RM, tak aby część spraw (pochodzącą z gmin i powiatów pozawarszawskich) przekazać sąsiadującym kolegiom. Niezależnie od tych zabiegów, w dalszym ciągu podejmowane muszą być starania o uzupełnienie środków w roku 2003 z rezerwy budżetowej w celu utrzymania bieżącego rytmu pracy Kolegium^{III} (akta kontroli str. 223 - 240).

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 17 lutego 2003 r. Prezesowi Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, Panu Leszkowi Kamińskiemu (akta kontroli str. 241 - 242).

Prezes został poinformowany o przysługującym mu z mocy art. 55 ust. 1 i 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, prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty

otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie, co do ustaleń w nich zawartych.

Jednocześnie kontrolujący poinformował Prezesa o przysługującym mu z mocy art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie – 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli – pisemnych wyjaśnień, dotyczących przyczyn takiej odmowy.

W przypadku złożenia zastrzeżeń, termin 7 dni, zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia.

Prezes – Pan 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. 1.

Prezes
Samorządowego Kolegium
Odwoławczego w Warszawie

PREZES
Samorządowego Kolegium
Odwoławczego w Warszawie
Leszek Kamiński

SAMORZĄDOWE
Kolegium Odwoławcze
w Warszawie
ul. Senatorska 35
00-099 WARSZAWA
tel. 620-22-42. fax 625-21-66

Kontroler
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatura w Warszawie


Stefan Szymański

Warszawa, dnia 17 lutego 2003 r.