

Warszawa, dnia 11 marca 2003 r.



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W WARSZAWIE**

P/02/111 LWA-41001-3-2003

Handwritten signature and initials: JSM 53

**Pan
Leszek Kamiński
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Warszawie**

Szanowny Panie Prezesie,

WYSTAPIENIE 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 skontrolowała Samorządowe Kolegium Odwoławcze (SKO) w Warszawie w zakresie wykonania budżetu państwa w 2002 r. – część 86/01.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 lutego 2003 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie pozytywnie ocenia wykonanie przez Kolegium budżetu państwa w 2002 roku w części 86/01.

W 2002 r. Kolegium zrealizowało nieplanowane dochody w kwocie 0,2 tys. zł z tytułu terminowej wpłaty składek na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.). Dochody te zostały przekazane na rachunek Urzędu

Skarbowego w terminach określonych w § 8 ust. 3 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).

Układ wykonawczy budżetu SKO w Warszawie na 2002 r. został przesłany do Ministra Finansów w dniu 16 kwietnia 2002 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148).

Układ wykonawczy został opracowany z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków, zgodnie z wymogami określonymi w art. 89 ust. 2 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

Założone w ustawie budżetowej na 2002 r. wydatki SKO w Warszawie w kwocie 4.135,0 tys. zł zostały zwiększone o 54,4 tys. zł, pochodzące z rezerwy celowej, z przeznaczeniem na:

- wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników - 26.660 zł;
- sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku ze zwiększeniem zatrudnienia pracowników SKO w Warszawie - 15.474 zł;
- sfinansowanie zasądzonych od SKO w Warszawie kosztów postępowania sądowego przed Naczelnym Sądem Administracyjnym - 7.349 zł;
- pokrycie kosztów realizacji zadania - wdrożenie systemu bankowości elektronicznej „enbepe” u dysponenta środków budżetowych i systemu obsługi budżetu państwa (zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania) - 4.999,99 zł.

Ponadto Prezes Kolegium, na podstawie art. 96 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kolejnymi decyzjami dokonał zmian w budżecie Kolegium na 2002 rok. Polegały one na przeniesieniu wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu i rozdziału budżetu SKO w Warszawie w łącznej wysokości 75,2 tys. zł. Przeniesienia dotyczyły finansowania bieżącej działalności Kolegium i nie spowodowały zwiększenia planowanych wydatków na wynagrodzenia.

SKO w Warszawie w 2002 r. zrealizowało wydatki ogółem wynoszące 4.189,4 tys. zł (100,0% planu po zmianach). Stanowiło to 101,3% kwoty zapisanej w ustawie budżetowej oraz 104,1% w stosunku do wydatków poniesionych w 2001 r. (4.026,1 tys. zł).

Główne pozycje wydatków dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi (3.202 tys. zł), które stanowiły 82,8% wydatków bieżących i 76,4% wydatków ogółem.

Pozostałe pozycje wydatków to:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 252 tys. zł (6,0% wydatków ogółem),
- wydatki związane z zakupem towarów i usług oraz pozostałe wydatki (podróże służbowe, różne opłaty i składki, odpisy na ZFŚS) w kwocie 665 tys. zł (15,9%).

Środki finansowe, w tym również otrzymane z rezerwy celowej, zostały wykorzystane w 100%, oraz zgodnie z przeznaczeniem.

Przy udzielaniu przez Kolegium zamówień na dostawy towarów i usług w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków naruszenia ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2002 r. wynosiły 245 tys. zł, co wobec 273 tys. zł na koniec 2001 r. oznaczało spadek o 10,3%.

Na stan zobowiązań na koniec 2002 r. złożyły się następujące kwoty: 204,0 tys. zł z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia, 35,1 tys. zł składki na ubezpieczenie społeczne, 5,0 tys. zł składki na Fundusz Pracy oraz 0,9 tys. zł inne zobowiązania. W 2002 r. nie wystąpiły nieuregulowane płatności.

Zatrudnienie w SKO na koniec 2002 r. wyniosło 53 osoby, co było zgodne z ilością etatów kalkulacyjnych zapisaną w ustawie budżetowej. W biurze Kolegium zatrudnionych było 25 osób. Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników w SKO w 2002 r. wyniosło 4.263 zł (w 2001 r. – 4.301 zł).

W 2002 r. do Kolegium wpłynęło 9.865 spraw, a z okresu ubiegłego pozostały do załatwienia 3.253 sprawy. Załatwiono 10.292 spraw (78,5%), zaś do załatwienia pozostało 2.826 spraw.

W toku kontroli przeprowadzono analizę poprawności sporządzania i ewidencji dokumentów księgowych na podstawie 200 dowodów księgowych, które dobrano

losowo przy pomocy programu komputerowego „Pomocnik kontrolera” z bazy danych Kolegium obejmującej 2130 dowodów. Na podstawie przeprowadzonego badania dowodów księgowych można stwierdzić z 95% ufnością, przy 5% wartości progu istotności, że ewidencja księgowa prowadzona jest bez zastrzeżeń. Opinia w zakresie prawidłowości sporządzania i ewidencji dowodów księgowych jest pozytywna.

Z ustaleń kontroli wynika, że dowody księgowe dokumentujące wydatki dokonane przez Kolegium w 2002 r. odpowiadały wymogom określonym w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694). Dokumentacja księgowa wydatków była prowadzona w sposób ciągły, zapewniający kompletność zapisów, które miały odzwierciedlenie w księgach rachunkowych (kontach). Dane zawarte w sprawozdaniach finansowych były zgodne z zapisami ewidencji księgowej.

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Pan Prezes ma prawo zgłosić do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

2

powierzenie

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie
Józef Kalisz