

Protokół kontroli

Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie ul. Senatorska 35 ,
(kod: 05-152), numer statystyczny : **010857000**
zwanego w dalszej treści „SKO”.

Prezesem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie od dnia 28 lutego 1995 r. jest Pan Leszek Kamiński – do 31 grudnia 1998 r. jako Przewodniczący (zgodnie z ustawą z dnia 12 października 1991 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych – Dz. U. Nr 122, poz. 593 ze zm. 0 (akta kontroli str. 3-5)

Kontrolę przeprowadził kontroler z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie Włodzimierz Zembrzuski główny specjalista kontroli państwowej , na podstawie upoważnienia do kontroli nr 022900 z dnia 3 stycznia 2000 r. (akta kontroli str. 1)

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 10 styczeń 2000 r.- 1 marzec 2000 r.
Łącznie 11 dni.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa w 1999 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie w części - 86.

W toku kontroli ustalono , co następuje :

1. Kontrola wykonania budżetu państwa w 1998 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie stwierdziła :

- zwiększenie wydatków majątkowych (§ 72) o 7.500 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków rzeczowych (§ 40);
- zwiększenie wydatków na pochodne od wynagrodzeń (§§ 41 i 42) ogółem o kwotę 18.500 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków bieżących (m.in. §§ 28 i 35) .



W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 1 marca 1999 r. wniosowała o wyeliminowanie przypadków dokonywania zmian w budżecie SKO niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami . (akta kontroli str.....)

Prezes SKO pismem z dnia 9 marca 1999 r. zgłosił zastrzeżenia do ocen i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym .(akta kontroli str.....)

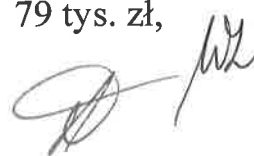
Komisja Odwoławcza Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Warszawie na posiedzeniu w dniu 18 marca 1999 r. oddaliła zastrzeżenia Prezesa SKO. Uchwała Komisji postanowieniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 12 lipca 1999 r. została zatwierdzona . (akta kontroli str. 7- 23)

2. W maju 1998 r. SKO opracowało i przekazało do Ministerstwa Finansów projekt budżetu na 1999 r. (druki RZ) w wybranych parametrach , które dotyczyły :

- nowych zadań wynikających z aktów prawnych (ustawa o samorządzie powiatowym , wojewódzkim oraz ustawa kompetencyjna) , przewidywane koszty 1.450 tys. zł w tym wynagrodzenia 585 tys. zł przy średniorocznej liczbie nowych etatów 27,
- szacunkowe koszty zakupu sprzętu informatycznego 775 tys. zł ,
- modernizacja sprzętu i oprogramowania już używanego sprzętu informacyjnego kwota 150 tys. zł. (akta kontroli str. 25-30)

Projekt Budżetu Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie na 1999 r. opracowano i przekazano do Ministerstwa Finansów w dniu 18 sierpnia 1998 r. zgodnie z ustalonym limitem wydatków , który miał stanowić podstawę do dalszych prac nad projektem budżetu państwa na 1999 r. Projekt przewidywał realizację wydatków kwocie ogółem 2142 tys. zł, w tym m.in. :

- wynagrodzenia (§ 11 klasyfikacji budżetowej) 953 tys. zł,
- zakładowy fundusz nagród (§ 17) 79 tys. zł,



- pochodne od wynagrodzeń (§§ 41 i 42) 475 tys. zł,
 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 25)-
(ryczałty dla nieetatowych członków kolegium 175 tys. zł,
 - materiały i wyposażenie (§ 31) 88 tys. zł,
 - energia (§ 35) 72 tys. zł,
 - usługi materialne (§ 36) 112 tys. zł,
 - usługi niematerialne (§ 37) 102 tys. zł,
 - wydatki majątkowe (§72) 15 tys. zł.
- (akta kontroli str. 31-41)

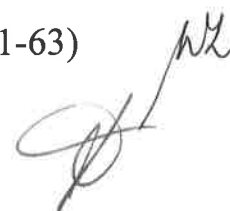
Układ wykonawczy budżetu na 1999 r. SKO przekazało do Ministerstwa Finansów w dniu 23 marca 1999 r. Sporządzony plan finansowy zakładał realizację wydatków w łącznej kwocie 2.306 tys. zł , w tym :

Nazwa paragrafu	Paragraf	Kwota w tys. zł
Wynagrodzenia osobowe pracowników	11	1.305
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	17	83
Składki na ubezpieczenia społeczne	41	276
Składki na Fundusz Pracy	42	34
Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (ryczałt nieetatowych członków kolegium)	17	175
Podróże służbowe krajowe	28	12
Materiały i wyposażenie	31	100
Energia	35	55
Usługi materialne	36	168
Usługi niematerialne	37	46
Różne opłaty i składki	43	12
Wydatki na finansowanie inwestycji	72	15

(akta kontroli str. 43-49)

3. Plan finansowy wydatków budżetowych SKO na 1999 r. po zmianach dokonanych w trakcie roku zakładał wydatki w łącznej kwocie 2.866.294 zł co stanowiło 124,3% planu według ustawy budżetowej. Decyzjami Ministra Finansów ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (rozdział 9718) zwiększono budżet SKO :

- decyzją z dnia 2 lipca 1999 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 60.330 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń pracowników biura od dnia 1 marca 1999 r. (§ 11 – 50.834 zł, § 41 – 8.250 zł, § 42 – 1.246 zł);
- decyzją z dnia 24 lipca 1999 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 499.964 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzenia prezesa, wiceprezesa oraz etatowych członków Kolegium od stycznia 1999 r. (§ 11 – 415.494 zł, § 41 – 74.290 zł, § 42 – 10.180 zł);
- decyzją z 3 września 1999 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 4.219 zł z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych (§ 11);
- decyzją z 10 września 1999 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 106.000 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie bieżących kosztów utrzymania (§ 31 – 30.000 zł, § 25 – 41.000 zł, § 36 – 30.000 zł, § 37 – 5.000 zł);
- decyzją z 6 października 1999 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 10.802 zł z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych (§ 11);
- decyzją z 29 października zwiększono budżet SKO o kwotę 24.000 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących (§ 25 – 20.000 zł , § 37 – 4.000 zł);
- decyzją z 6 grudnia 1999 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 5.500 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zasądzonych SKO kosztów postępowania przed NSA oraz wpisu sądowego (§ 39). (akta kontroli str. 51-63)



- decyzjami nr 1/99 – 6/99 Prezes SKO zmniejszył wydatki w § 36 o łączną kwotę 5.800 zł zwiększając wydatki w § 39 o kwotę 5.800 zł . wydatki w tym § (kary i odszkodowania) były nie planowane. Realizacja wydatków wynikała z faktu zasądzonych przez NSA zwrotów kosztów sądowych ;
(akta kontroli str.65-85)

Prezes SKO pismem z dnia 2 grudnia 1999 r. wystąpił do Ministerstwa Finansów o zmianę w planie wydatków w § 39 przez zwiększenie o kwotę 5.500 zł. Decyzją z dnia 6 grudnia 1999 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków dla SKO w § 39 o kwotę 5.500 zł . (akta kontroli str. 87-89);

- decyzjami nr 7/99 i 8/99 Prezes SKO zmniejszył wydatki w § 39 o łączną kwotę 160 zł zwiększając równocześnie wydatki w § 36 o tę samą wartość;
- decyzją nr 9/99 Prezes SKO zmniejszył wydatki w § 28 (podróże służbowe krajowe) o kwotę 227,99 zł zwiększając równocześnie o nią wydatki w § 39;
- decyzją nr 10/99 Prezes SKO zmniejszył wydatki w § 39 o kwotę 4.700 zł zwiększył o nią wydatki § 36 ;
- decyzją nr 11/99 Prezes SKO zmniejszył wydatki w §§ : 28 -o kwotę 4.640 zł, 35 – o kwotę 7.660 zł , 40 – o 1.125 zł i 43 – o 1535 zł , natomiast zwiększył wydatki w §§ : 31 o 5.960 zł , 36 o 8.320 zł , 37 o 170 zł i 39 o 510 zł .

(akta kontroli str. 91-99)

Plan finansowy SKO na 1999 r. po zmianach zakładał wydatki w kwocie 2.992.815 zł . Według paragrafów przedstawiał się następująco :

§	kwota
- 11	1.786.349
- 17	83.000
- 41	334.540
- 42	46.426

- 25	236.000
- 28	7.132
- 31	135.960
- 35	47.340
- 36	205.380
- 37	55.170
- 39	7.178
- 40	10.875
- 43	23.465
- 72	15.000

(akta kontroli str. 101-103)

4. Prezes SKO pismem z dnia 12 marca przekazał do Ministra Finansów harmonogram wydatków SKO w rozbiciu na kwartały i grupy paragrafów przyjmując jako kwotę wyjściową 2.306.000 zł. Harmonogram przewidywał wydatkowanie w I kw. 704.000 zł , w II kw. 644.000 zł , w III kw. 562.000 zł i w IV kw. 396.000 zł sygnalizując równocześnie że na wydatki na rzecz osób fizycznych (ryczałt dla nieetatowych członków Kolegium) oraz zakupy towarów i usług zabraknie środków już w III kwartale .Podkreślił w piśmie iż zmiany wynikające z reformy administracji rozszerzają zadania dla SKO lecz brak jest w momencie tworzenia Harmonogramu wiedzy o wielkości tego wzrostu. (akta kontroli str. 105-109)

Podsekretarz stanu w Ministerstwie Finansów Halina Wasilewska-Trenkner pismem z dnia 22 lipca 1999 r. przekazała do SKO harmonogram realizacji wydatków na II półrocze 1999 r.. Harmonogram przewidywał przekazywanie środków : w lipcu – 178 tys. zł, w sierpniu – 178 tys. zł , we wrześniu – 164 tys. zł , w październiku – 196 tys. zł , w listopadzie – 157 tys. zł i w grudniu – 158 tys. zł . (akta kontroli str. 111-113)



5. W 1999 r. SKO osiągnęło nieplanowane dochody w kwocie 367 zł z tytułu rozliczeń z lat poprzednich (w 1998 r. dochody wyniosły 10 zł również z tego tytułu . (akta kontroli str. 115-119)
6. Wydatki budżetu SKO w 1999 r. zrealizowane zostały w kwocie 2.963.038 zł co stanowiło 99% planu po zmianach i 128 % planu według ustawy budżetowej. W porównaniu do 1998 r. wydatki w ujęciu nominalnym były wyższe o 24 % (o 571.619 zł) , a realnie (po przeliczeniu wskaźnikiem inflacji) były wyższe o 15% . Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 1999 r. (§ 11,17, 41, 42) w kwocie 2.219.748 zł stanowiły 74,9% ogółu wydatków , w 1998 r. analogiczne wydatki w kwocie 1.540.189 zł stanowiły 61% ogółu wydatków.

Pozostałe wydatki budżetowe w 1999 r. dotyczył :

- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 25) wynosiły 236 tys. zł (w 1998 r. –190,1 tys. zł) dotyczyły wypłaty ryczałtów dla nieetatowych członków kolegium (według stanu na 31 grudnia 1999 r. 17 osób);
- energii (§ 35) i wynosiły 47,3 tys. zł (w 1998 r. – 54,3 tys. zł) i dotyczyły wydatków na energię elektryczną , co. oraz ciepłą i zimną wodę ;
- usługi materialne (§ 36) które wynosiły 205,4 tys. zł (w 1998 r. – 203,1 tys. zł) i dotyczyły m.in. : usług pocztowo-telekomunikacyjnych, konserwacji sieci telefonicznej i ksero oraz napraw sprzętu komputerowego i biurowego, prac porządkowych ;
- usług niematerialnych (§ 37) które wynosiły 55,2 tys. zł (w 1998 r. –100,5 tys. zł) i dotyczyły m.in. wydatków związanych z organizacją konferencji, szkoleń i seminariów , opłat za studia pracowników SKO .

(akta kontroli str. 121-127)

Wydatki ilustruje tabela (akta kontroli str. 121-123) :

Wydatki Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie za 1999 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 1998r.	1999			Wykonanie w 1998r. w	6/3%	6/4%	6/5%	6/7%
			wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wydatki ogółem w tym:	2 391 419	2 306 000	2 992 815	2 963 038	2 565 993	124%	128%	99%	115%
	\$11	982 149	1 305 000	1 786 349	1 781 441	1 053 846	181%	137%	100%	169%
	\$41	463 687	276 000	334 540	312 803	497 536	67%	113%	94%	63%
	\$42	31 007	34 000	45 426	45 150	33 271	146%	133%	99%	136%
	\$17	63 346	83 000	83 000	80 354	67 970	127%	97%	97%	118%
	\$25	190 086	175 000	236 000	236 000	203 962	124%	135%	100%	116%
	\$43	19 652	25 000	23 465	23 465	21 087	119%	94%	100%	111%
	\$28	13 159	12 000	7 132	7 127	14 120	54%	59%	100%	50%
	\$31	156 684	100 000	135 960	135 948	168 122	87%	136%	100%	81%
	\$35	54 321	55 000	47 340	47 339	58 286	87%	86%	100%	81%
	\$36	203 048	168 000	205 380	205 368	217 871	101%	122%	100%	94%
	\$37	100 503	46 000	55 170	55 160	107 840	55%	120%	100%	51%
	\$39	8 251	0	7 178	7 178	8 853	87%		100%	81%
	\$40	13 026	12 000	10 875	10 870	13 977	83%	91%	100%	78%
	\$72	92 500	15 000	15 000	14 835	99 253	16%	99%	99%	15%

W ciągu 1999 r. na wydatki do SKO Ministerstwo Finansów przekazało środki w wysokości 2.972.815 zł . Wykorzystanie wyniosło 2.963.038,44 zł . Pozostały środki niewykorzystane w wysokości 9.776,56 zł zwrócone na konto Ministerstwa Finansów przelewem z dnia 7 stycznia 2000 r. Niewykorzystane środki dotyczyły m.in. § 11 – 4.907 zł , § 17 – 2.646 zł , § 41 – 1.737 zł .

(akta kontroli str. 129-131)

SKO w 1999 r. nie ponosiło wydatków związanych z czynszem za zajmowany budynek przy ul Senatorskiej 35 w Warszawie. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 15 listopada 1996 r. pomiędzy Wojewodą Warszawskim , Prezydentem m. St. Warszawy i Przewodniczącym Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie ustalono że czynsz za najm tego budynku będzie ponosił Wojewoda Warszawski a SKO ponosić będzie koszty eksploatacji . Zgodnie z umową zawartą w dniu 30 grudnia 1997 r. pomiędzy Zarządem Budynków Komunalnych Warszawa Śródmieście a SKO i Wojewodą Warszawskim podmiotem najmu jest budynek przy ul. Senatorskiej 35 o powierzchni ogólnej 661 m² a czynsz najmu miesięcznie wynosi 3.008,75 zł płatny każdy miesiąc w tej samej wysokości i ponoszony jest przez Wojewodę Warszawskiego od dnia 1 stycznia 1998 r. (akta kontroli str.133-143)

7. Według stanu na dzień 31 grudnia 1999 r. SKO posiadało zobowiązania w łącznej kwocie 2.437 zł , które nie były wymagalne Na koniec 1998 r. zobowiązania SKO wynosiły 1.619 zł w tym 382 wynosiły zobowiązania wymagalne .Zobowiązania na koniec 1999 r. dotyczyły m.in. :

- usług telekomunikacyjnych - 572 zł;
- monitorowania - 305 zł;
- zwrotu przesyłek pocztowych - 342 zł;

- badań lekarskich - 308 zł;
- wody źródlanej - 218 zł;
- energii elektrycznej -692 zł (akta kontroli str. 145-147)

8. Według stanu na dzień 1 stycznia 1999 r. na koncie środków inwestycyjnych SKO posiadało środki w wysokości 26,3 tys. zł , które w trakcie roku uległy zwiększeniu :

- o 15 tys. zł z tytułu zwiększenia budżetu ;
- o 0,6 tys. zł z tytułu odsetek .

Poniesione w ciągu roku wydatki wyniosły 41, 7 tys. zł i dotyczyły :

- zakupy oprogramowania - 14,6 tys. zł,
- zakupy sprzętowe do rozbudowy sieci komputerowej - 27 tys. zł,
- prowizja bankowa – 0,1 tys. zł .

Stan środków na 31 grudnia wynosił 165,15 zł. Przekazany został na rachunek bieżący SKO i zwrócony do Ministerstwa Finansów . Dokonane w 1999 r. zakupy oprogramowania i sprzętu do rozbudowy sieci komputerowej odbyły się w trybie z wolnej ręki . (akta kontroli str. 149)

9. Zatrudnienie w SKO na koniec 1999 r. wynosiło 49 osób w tym 30 osób w biurze Kolegium. Średnioroczne wykorzystanie etatów w SKO w 1999 r. 47,0 (w 1998 r. – 45,0). Średni miesięczny poziom wynagrodzenia osobowego pracowników etatowych w SKO w 1999 r. wyniósł 3.158,58 zł (w 1998 r.- 1.818,79 zł), średnie wynagrodzenie z wypłatą z zakładowego funduszu nagród wynosiło 3.301,05 zł (w 1998 – 1.936,10 zł. W związku ze zmianą od 1 stycznia 1999 r. zasad wynagradzania etatowych członków zatrudnionych w samorządowych kolegiach odwoławczych , ich średnie wynagrodzenie miesięczne w 1999 r. wyniosło 4.970,56 zł a pozostałych pracowników 1.943,77 zł . (akta kontroli str. 151-153)



10. W 1999 r. do SKO wpłynęło 6.946 spraw , a z okresu ubiegłego pozostało do załatwienia 1285 spraw . Z ogólnej liczby spraw do załatwienia 8.231 poszczególne sprawy dotyczyły m.in. :

- spraw administracyjnych - 6.383 ,
- opłaty za użytkowanie wieczyste – 1.279,
- postępowania wstępne - 569. W ciągu 1999 r. w związku z reformą administracji zarejestrowano 449 spraw dotyczących decyzji starostów i 13 spraw dotyczących decyzji Marszałka Województwa Mazowieckiego.

Załatwiono w 1999 r. 5.264 sprawy w tym : 4.366 spraw administracyjnych , 516 spraw opłaty za użytkowanie wieczyste i 382 sprawy z postępowania wstępnego . Na 2000 rok pozostało do załatwienia 2.967 spraw.

(akta kontroli str. 155-169)

11. W SKO Wykorzystywany jest serwer typu HP LC3 oraz program sieciowy NOVELL NETWARE 4.2 . Na tej bazie pracuje system finansowo- księgowy „SYMFONIA” FiK, Płace . Wytwórcą programu jest ALTKOM MATRIX. Program został wdrożony w 1996 r. Platforma sieciowa pozwala na 5 stanowisk dostępu dla pracowników księgowości . System nie ma struktury rozproszonej ale pozwala na przejście na nią . (akta kontroli str .161-165)

Kontroler poinformował Prezesa o przysługującym mu z mocy art.55 ust 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. 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, tj. do dnia 15 marca 2000 r. umotywowanych zastrzeżeń na piśmie co do ustaleń zawartych w niniejszym protokóle kontroli.

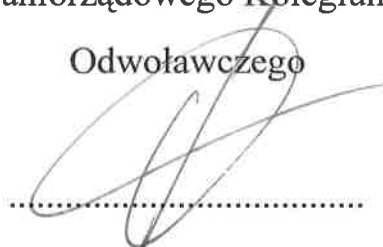
Kontroler poinformował Prezesa o przysługującym mu z mocy art.57 ust.1 ustawy o NIK prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie 7 dni tj. do dnia 8 marca 2000 r. wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy.


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

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden wręczono Prezesowi w dniu 1 marca 2000 r. (akta kontroli str. 167)

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 3.

Warszawa , dnia 1 marca 2000 r.

Prezes
Samorządowego Kolegium
Odwoławczego

.....
Leszek Kamiński

Kontroler Delegatury NIK
w Warszawie

.....
Włodzimierz Zembruski
gł. specjalista k.p.