

Protokół Kontroli

Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, ul. Senatorska 35
(kod: 00-099), zwanego w dalszej części „SKO”

Numer statystyczny: 010857000

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.).

Kontrolę przeprowadził: Główny specjalista kontroli państwowej Mirosław Nowakowski z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie upoważnienia Nr 018298 (akta kontroli str. 1) w okresie:
od 25 stycznia 1999 r. do 2 lutego 1999 r. i
od 15 lutego 1999 r. do 17 lutego 1999 r.

Kontrolą objęto: wykonanie budżetu państwa w 1998 r. przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Projekt budżetu Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie na 1998 r. opracowano i przekazano do Ministerstwa Finansów (11.08.1997 r.) - zgodnie z ustalonym przez Ministerstwo Finansów limitem wydatków (25.07.1997 r.), który stanowić miał podstawę do dalszych prac nad projektem budżetu państwa na 1998 r. Projekt przewidywał realizację wydatków w kwocie ogółem 2 121 tys. zł, w tym m.in.:
 - wynagrodzenia (§ 11 klasyfikacji budżetowej) - 845 tys. zł,
 - zakładowy fundusz nagród (§ 17) - 66 tys. zł,
 - pochodne od wynagrodzeń (§ 41 i § 42) - 419 tys. zł,
 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 25 - ryczałty dla nieetatowych członków kolegium) - 170 tys. zł,
 - wydatki majątkowe (§ 72) - 50 tys. zł,
 - materiału i wyposażenie (§ 31) - 185 tys. zł,
 - energia (§ 35) - 20 tys. zł,
 - usługi materialne (§ 36) - 162 tys. zł,
 - usługi niematerialne (§ 37) - 120 tys. zł.

WW. akta kontroli str. 21 - 33.

W maju 1997 r. SKO opracowało i przekazało do Ministerstwa Finansów projekt budżetu na 1998 r. (druki RZ) w wybranych parametrach, które dotyczyły:



- świadczeń na rzecz osób fizycznych (ryczałty) obejmujących 24 świadczeniobiorców i projektowano kwotę wypłat 240 tys. złotych (przewidywane wykonanie w 1997 r. 19 osób - 150 tys. zł),
- projektowanej liczby etatów kalkulacyjnych - 59,0 (przewidywane wykonanie 1997 r. 44,0),
- projektowanych kosztów nowych zadań wynikających z aktów prawnych w kwocie ogółem 88 tys. zł w tym: wynagrodzenie 48 tys. zł,
- projektowanych zakupów inwestycyjnych w ogólnej kwocie 100 tys. zł związanych z modernizacją sprzętu oraz uzupełnieniem wyposażenia.

Ww. akta kontroli str. 7- 19.

Układ wykonawczy budżetu na 1998 r. SKO przekazało Ministrowi Finansów w dniu 20.03.1998 r. Sporządzony (19.03.1998 r.) w SKO plan finansowy, zgodny z kwotami wynikającymi z ustawy budżetowej i układu wykonawczego, zakładał realizację wydatków w łącznej kwocie 2 124 000 zł w tym:

- wynagrodzenia i pochodne (§ § 11, 17, 41 i 42) - 1 330 000 zł tzn. 62,6% ogółu planowanych wydatków,
- pozostałe wydatki bieżące - 744 000 zł z tego:
 - ryczałty dla nieetatowych członków kolegium (§ 25) - 173.000 zł,
 - podróże służbowe krajowe (§ 28) - 25 000 zł,
 - materiały i przedmioty nietrwałe (§ 31) - 117 000 zł,
 - energia (§ 35) - 96 000 zł,
 - usługi materialne (§ 36) - 150 000zł,
 - usługi niematerialne (§ 37) - 130 000 zł,
 - różne opłaty i składki (§ 40) - 33 000 zł,
- wydatki majątkowe (§ 72) - 50 000 zł.

WW. akta kontroli str. 35 - 43.

2. Plan finansowy wydatków budżetowych SKO na 1998 r. po zmianach dokonanych w trakcie roku zakładał wydatki w ogólnej kwocie 2 403 157 zł, co stanowiło 113,1% planu według ustawy budżetowej. Dokonane w trakcie 1998r. zmiany dotyczyły m.in.:

- decyzją Ministra Finansów z dnia 30.04.1998 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 118 701 zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (rozdział 9718 poz. 4) z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń (§ 11 - 81 302 zł § § 41 i 42 - 37 399 zł),
- decyzją Ministra Finansów z dnia 14.08.1998 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 80 000 zł (rezerwa celowa poz. 48) z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących (§ 25 o 17 000 zł oraz § § 25,31 - 38 o 28 000 zł) oraz wydatków inwestycyjnych (§ 72 o 35 000 zł),
- decyzją Ministra Finansów z dnia 21.09.1998 r. zwiększono budżet SKO o kwotę 65909 zł (rezerwa celowa poz. 38) z przeznaczeniem na sfinansowanie




wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 5 etatów kalkulacyjnych przyznanych SKO od 1 sierpnia 1998 r.,

-decyzją nr 1/98 Przewodniczącego SKO z dnia 2.11.1998 r. dokonano przeniesień planowanych wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w planie finansowym SKO, które dotyczyły zmniejszenia wydatków w § 37 o kwotę 27 000 zł (do wysokości 103 000 zł) przy jednoczesnym zwiększeniu w § 36 o kwotę 27 000 zł (do wysokości 192 000 zł),

- decyzją nr 2/ 98 Przewodniczącego SKO z dnia 22.12.1998 r. dokonano przeniesień planowanych wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami w planie finansowym SKO, które dotyczyły:

zmniejszeń o kwotę ogółem 58 937 zł w tym: § 28 o 11 800 zł, § 35 o 41 000 zł (z 96 000 do 55 000) § 40 o 6 137 zł,

zwiększeń o kwotę ogółem 58 937 zł, w tym: § 41 o 16 700 zł (z 447 466 zł do 464 166 zł), § 42 o 1350 zł (z 29 699 zł do 31 049 zł), § 25 o 87 zł, § 36 o 12 800 zł, § 31 o 28 000 zł (z 130 000 zł do 158 000 zł),

-decyzją nr 3/98 Przewodniczącego SKO z dnia 31.12.1998 r. dokonano przeniesień planowanych wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami w planie finansowym SKO, które dotyczyły:

zmniejszeń o kwotę ogółem 15 751 zł, w tym:

§ 37 o 2 000 zł (z 103 000 zł do 101 000 zł) i

§ 40 o 13 751 zł (z 26 863 zł do 13 112 zł),

zwiększeń o kwotę 15 751 zł w tym:

§ 39 o 8 251 zł i § 72 o 7 500 zł (z 85 000 zł do 92 500 zł).

Jako podstawę dokonanych zmian przez Przewodniczącego SKO podano: art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. Prawo Budżetowe (Dz.U. z 1993. Nr 72 poz. 344 ze zm.) oraz § 28 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonania budżetu państwa (Dz.U. z 1991 r. Nr 76, poz. 333 ze zm.)


WW. akta kontroli str. 45 - 71.

3. W 1998 r. SKO osiągnęło nieplanowane dochody w kwocie 10 zł (w 1997 r. - 176 zł) z tytułu rozliczeń z lat poprzednich (akta kontroli str. 77 i 89).

Wydatki budżetu SKO w 1998 r. zrealizowane zostały w kwocie 2 391 419 zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach i 112,6% planu według ustawy budżetowej. W porównaniu do 1997 r. wydatki w ujęciu nominalnym były wyższe o 12,4% (o 264 020 zł), a realnie (po przeliczeniu wskaźnikiem inflacji) były wyższe o 0,5% (o 12 987 zł).

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 1998 r. (§ § 11, 17, 41 i 42) w kwocie 1 540 189 zł stanowiły 64,4 ogólu wydatków, w 1997r. analogicznie wydatki w kwocie 1 303 265 zł, co stanowiło 61,3% ogólu wydatków 1997 r. (akta kontroli str. 79 i 91).

Wydatki SKO w 1998 r. ilustruje tabela na stronie następnej, sporządzona na podstawie sprawozdań Rb - 23 i Rb - 28 (akta kontroli str. 73, 79, 83 i 91).



L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 1997 r.		1998 r.			Wykonanie w 1997 r. w cenach 1998 r.	6/3 %	6/4 %	6/5 %	6/7 %
		3	4	wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	5					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Wydatki ogółem w tym:	2 127 399	2 124 000	2 403 157	2 391 419	2 378 432	112,4%	112,6%	99,5%	100,5%	
	§ 11	828 077	845 000	985 992	982 149	925 790	118,6%	116,2%	99,6%	106,1%	
	§ 41	392 153	393 000	464 166	463 687	438 427	118,2%	118,0%	99,9%	105,8%	
	§ 42	26 144	26 000	31 049	31 007	29 229	118,6%	119,3%	99,9%	106,1%	
	§ 17	56 891	66 000	66 000	63 346	63 604	111,3%	96,0%	96,0%	99,6%	
	§ 25	169 992	173 000	190 087	190 086	190 051	111,8%	109,9%	100,0%	100,0%	
	§ 43	15 315	20 000	20 000	19 652	17 122	128,3%	98,3%	98,3%	114,8%	
	§ 28	15 387	25 000	13 200	13 159	17 203	85,5%	52,6%	99,7%	76,5%	
	§ 31	163 862	117 000	158 000	156 684	183 198	95,6%	133,9%	99,2%	85,5%	
	§ 35	13 736	96 000	55 000	54 321	15 357	395,5%	56,6%	98,8%	353,7%	
	§ 36	179 357	150 000	204 800	203 048	200 521	113,2%	135,4%	99,1%	101,3%	
	§ 37	139 118	130 000	101 000	100 503	155 534	72,2%	77,3%	99,5%	64,6%	
	§ 39	5 900	0	8 251	8 251	6 596	139,8%		100,0%	125,1%	
	§ 40	17 467	33 000	13 112	13 026	19 528	74,6%	39,5%	99,3%	66,7%	
	§ 72	104 000	50 000	92 500	92 500	116 272	88,9%	185,0%	100,0%	79,6%	

SKO w 1998 r. otrzymywało środki finansowe z Ministerstwa Finansów (2 - 3 krotnie w ciągu każdego miesiąca). W II kwartale 1998 r. SKO otrzymało 567 tys. zł, co stanowiło 23,6% otrzymanych środków w trakcie całego roku, a w IV kwartale 699,2 tys. zł, co stanowiło 29,1% ogółu środków (akta kontroli str.117). Z otrzymanych w 1998 r. środków w wysokości 2 403 157 zł - SKO zwróciło niewykorzystane środki w kwocie 11 737,82 zł na konto Ministerstwa Finansów w dniu 13.01.1999 r. (akta kontroli str. 83 i 87).

Zwrócone kwoty dotyczyły m.in. niewykorzystanych środków z planu finansowego SKO w:

§ 11 - 3 847 zł,

§ 17 - 2 396 zł,

§ 41 - 479 zł,

§ 31- 1 316 zł,

§ 38 - 1 752 zł.

WW. akta kontroli str. 91.

W 1998 r. wydatki budżetowe SKO dotyczyły m.in.:

- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 25 klasyfikacji budżetowej), które wynosiły 190,1 tys. zł (w 1997 r. 170 tys. zł) i dotyczyły wypłaty ryczałtów dla nieetatowych członków kolegium (19 osób według stanu na 31 grudnia 1998 r.),

- energia (§ 35), które wynosiły 54,3 tys. zł (w 1997 r. - 13,7 tys. zł) i dotyczyły wydatków na energię elektryczną, c.o. oraz ciepłą i zimną wodę,

- usług materialnych (§ 36), które wynosiły 203,1 tys. zł (w 1997 r. - 179,3 tys. zł) i dotyczyły m.in.: usług pocztowo - telekomunikacyjnych (w tym: przesyłki rozliczone frankownicą 85 tys. zł), konserwacja sieci telefonicznej i ksero oraz napraw sprzętu komputerowego i biurowego, prac porządkowych,

- usług niematerialnych (§ 37), które wynosiły 100,5 tys. zł (w 1997 r. - 139,1 tys. zł) i dotyczyły m.in. wydatków związanych z organizacją konferencji, szkoleń i seminariów oraz udziału w nich (w części sfinansowane przez uczestników z innych SKO), opłat za studia pracowników SKO.

WW. akta kontroli str. 119-168.

4. W 1998 r. SKO nie ponosiło wydatków związanych z czynszem najmu za zajmowany przez SKO budynek przy ul. Senatorskiej 35 w Warszawie. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 15.11.1996 r. (akta kontroli str. 95-97) pomiędzy Wojewodą Warszawskim, Prezydentem m.st. Warszawy i Przewodniczącym Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie ustalono m.in., że: siedzibą SKO będzie budynek przy ul. Senatorskiej 35, Wojewoda Warszawski ponosił będzie koszty czynszu najmu tego budynku, a SKO ponosić będzie koszty eksploatacji. Zgodnie z umową najmu zawartą w dniu 30.12.1997 r. (akta kontroli str. 99-109) pomiędzy Zarządem Budynków

Komunalnych Warszawa Śródmieście a SKO i Wojewodą Warszawskim przedmiotem najmu jest budynek przy ul. Senatorskiej 35 o powierzchni ogólnej 661 m² (w tym powierzchnia podstawowa 542,5 m²), a czynsz najmu miesięcznie: 3 008,75 zł ponoszony jest przez Wojewodę Warszawskiego i płatny jest od dnia 01.01.1998 r. (każdy miesiąc w tej samej wysokości).

W 1998 r. z budżetu Wojewody Warszawskiego wydatkowano na ww. czynsz ogółem kwotę 36 104 zł (akta kontroli str. 111-114).

5. Według stanu na dzień 31.12.1998 r. SKO posiadało zobowiązania w łącznej wysokości 1 619 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 382 zł, z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy (akta kontroli str. 84). Na koniec 1997 r. SKO posiadało zobowiązania w ogólnej wysokości 4 491 zł (dostawy towarów i usług), z których żadne nie było zobowiązaniem wymagalnym (akta kontroli str. 75).

W trakcie 1998 r. SKO wydatkowało 8 251 zł (§ 39) w związku z kosztami sądowymi. W 1997 r. wydatki (§ 39) z tytułu kosztów sądowych wynosiły ogółem 5 900 zł (akta kontroli str. 79 i 91).

6. Według stanu na dzień 01.01.1998 r. SKO posiadało na rachunku środków inwestycyjnych środki w wysokości 17,9 tys. zł, które w trakcie roku uległy zwiększeniu:

- o 92,5 tys. zł z tytułu zwiększenia budżetu oraz
- o 0,9 tys. zł z tytułu odsetek.

Poniesione w trakcie 1998 r. wydatki w ogólnej kwocie 85 tys. zł dotyczyły:

- zakupu oprogramowania komputerowego 10,5 tys. zł,
- zakupu notebooków z oprogramowaniem 19,7 tys. zł,
- zakupu sprzętu komputerowego 38,6 tys. zł,
- zakupu akcesoriów do modernizacji sprzętu komputerowego 11,7 tys. zł,
- zakupu szlabanu 4,5 tys. zł.

Stan środków na rachunku inwestycyjnym na dzień 31.12.1998 r. wynosił 26,3 tys. zł (akta kontroli str. 115).

Dokonane w 1998 r. zakupy oprogramowania i sprzętu komputerowego odbywały się w trybie zapytania o cenę. Wybór dostawcy odbywał się z pięciu do ośmiu oferentów, którzy odpowiedzieli na zapytanie ofertowe, a wyboru dokonywała Komisja ds. zakupu sprzętu informatycznego i oprogramowania. Zakupy dokonywane były po złożeniu zamówienia i podpisaniu umowy (akta kontroli str. 189-201).

7. Według stanu na koniec 1998 r. w SKO zatrudnienie wynosiło 49,0 etatów (w 1997 r. 44,0 etaty), w tym: członkowie etatowi Kolegium - 19,0 etatów (m.in. Przewodniczący i jego zastępca) oraz Biuro Kolegium 30,0 etatów (m.in. kierownik biura i główny księgowy oraz pracownicy biurowi i obsługi).



Średnioroczne wykorzystanie etatów w SKO w 1998 r. wyniosło 45,0 (w 1997 - 44,0). SKO na koniec 1998 r. w pełnym składzie liczy 38 członków, w tym 19 etatowych i 19 pozaetatowych (ryczałt z § 25). Średni poziom miesięcznego wynagrodzenia osobowego pracowników etatowych SKO w 1998 r. wynosił 1 818,79 zł (w 1997 r. 1 568,66 zł), średnie wynagrodzenie z zakładowym funduszem nagród (§§ 11 i 17) wynosiło 1.936,10 zł (w 1997 r. 1 676,40 zł).

W porównaniu do 1997 r. wynagrodzenie miesięczne wzrosło odpowiednio o 15,9% (§ 11) lub o 15,5% (§§ 11 i 17). Ww. akta kontroli str. 81, 93, 169.

8. W 1998 r. do SKO wpłynęło ogółem 5208 spraw, a z okresu ubiegłego pozostały do załatwienia 1439. Z ogólnej liczby spraw do załatwienia (ujętych w ewidencji) 6647 poszczególne sprawy dotyczyły m.in.:

- spraw administracyjnych 4687 (w tym: 4120 wpłynęło w 1998 r. m.in. z zakresu zagospodarowania przestrzennego 1283 sprawy, gospodarki nieruchomościami 1183 sprawy, podatków i opłat lokalnych 514 spraw oraz spraw lokalowych i dodatków mieszkaniowych 350 spraw),
- aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste gruntów 664,
- spraw nie podlegających rozpatrywaniu w trybie decyzji lub postanowienia 424.

W trakcie 1998 r. załatwiono ogółem 5215 spraw w tym:

- 1369 z 1997 r. (528 spraw administracyjnych i 841 opłat za wieczyste użytkowanie)
- 3124 spraw administracyjnych z 1998 r.
- 375 z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste
- 347 innych.

WW. akta kontroli str. 167 - 179.

Z wyjaśnień Prezesa SKO Pana Leszka Kamińskiego (akta kontroli str. 203 - 210) wynika m.in., że:

- zmniejszenie wydatków rzeczowych (w planie finansowym na 1998 r.) było wynikiem wydatkowania środków na wydatki rzeczowe w niższym stopniu niż pierwotnie planowano (m.in. z powodu mniejszej liczby załatwionych spraw przy jednoczesnym większym ich skomplikowaniu),
- zwiększenie wydatków na pochodne od wynagrodzeń § § 41 i 42 było spowodowane niedoszacowaniem środków na ten cel przez Ministerstwo Finansów (m.in. w SKO zwolnienia lekarskie występują w małym zakresie i w związku z tym otrzymane środki na ten cel są niewystarczające) oraz obowiązkiem terminowego przekazywania składki ZUS bez przekroczenia planu wydatków,
- zwiększenie wydatków inwestycyjnych (§ 72) związane było z zapewnieniem środków na realizację zakupu niezbędnego oprogramowania i sprzętu.




Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 17 lutego 1999 roku Prezesowi Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, Panu Leszkowi Kamińskiemu (akta kontroli str. 211).

Kontrolujący poinformował Prezesa SKO 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 1995 r. Nr 13, poz. 59 ze zm.) prawie zgłoszenia w terminie 14 dni, tj. do dnia 3 marca 1999 r. umotywowanych zastrzeżeń na piśmie, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole kontroli.

Jednocześnie kontrolujący poinformował Prezesa SKO 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 24 lutego 1999 r. 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.

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

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli pod pozycją 2.

Warszawa, dnia 17.02.1999 r.

Główny Specjalista KP


/Mirosław Nowakowski/

Warszawa, dnia 17. 02.1999 r.

Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
W Warszawie


/Leszek Kamiński/