

SKO/0ng/050-23/18



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.002.07.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE
w Warszawie

wpł.
dnia 19. 03. 2018

set *Łonek* podpis *Chmiel*

Księgowość SKO.

21. III. 2018 r. 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie ¹ , ul. Kielecka 44; 05-530 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Podlejski, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, od 1 listopada 2003 r. (dowód: akta kontroli str. 5-6)
Podstawa prawna	Art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Wanda Dąbrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/30/2018 z 15 stycznia 2018 r. 2. Marta Pietruszewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/29/2018 z 15 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 86/01 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze w trakcie roku budżetowego,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy celowej,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

¹ Dalej: SKO lub Kolegium.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie jest organem wyższego stopnia w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w indywidualnych sprawach administracyjnych należących do właściwości samorządu terytorialnego³, w zakresie rozpatrywania odwołań od decyzji, zażaleń na postanowienia, żądań wznowienia postępowania lub stwierdzenia nieważności decyzji⁴.

Kolegium, realizując w 2017 r. budżet państwa w ramach części 86/01 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie, nie posiadało jednostek podległych. Dochody budżetowe w części 86/01 zostały zrealizowane w kwocie 22,7 tys. zł, a wydatki budżetowe w kwocie 12 155,9 tys. zł.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁵ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 86/01 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie. W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 10,7% (1 301,7 tys. zł) wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez Kolegium, stwierdzono, że zostały one poniesione w granicach ustalonego planu finansowego, w sposób legalny, gospodarny, celowy i oszczędny.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania Kolegium za 2017 r., które zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane właściwym odbiorcom⁶. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 86/01 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonaniem planu dochodów z roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2017 r.⁷, w części 86/01 nie zaplanowano dochodów. W 2017 r. SKO uzyskało dochody w kwocie 22,7 tys. zł, co stanowiło 117,0% dochodów wykonanych w 2016 r. (19,4 tys. zł). Najwyższe dochody w kwocie 15,2 tys. zł (67,0% dochodów ogółem) uzyskano z tytułu opłat i kosztów sądowych

³ Obszar właściwości miejscowej SKO w Warszawie obejmuje (zgodnie z § 1 pkt 7 lit. F rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2003 r. w sprawie obszarów właściwości samorządowych kolegiów odwoławczych – Dz.U. Nr 198, poz. 1925) powiaty: grodziski, legionowski, nowodworski, otwocki, piaseczyński, pruszkowski, sochaczewski, warszawski zachodni, wołomiński i żyrardowski oraz miasto na prawach powiatu - m.st. Warszawa.

⁴ Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1659, ze zm.)

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁶ Sprawozdania do postanowień rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz.108, ze zm.).

oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego⁸. Pozostałe dochody pochodziły z wynagrodzeń płatnika za terminowe przekazywanie składek do ZUS i US, odszkodowań od Poczty Polskiej za zagubione dokumenty oraz rozliczeń składek z ZUS za lata ubiegłe.

(dowód: akta kontroli str. 89-91)

Na koniec 2017 r. SKO posiadało należności pozostałe do zapłaty w kwocie 6,6 tys. zł (tj. 6,1 tys. zł więcej w porównaniu z 2016 r.), które w całości dotyczyły zwrotów kosztów postępowania kasacyjnego zasądzonych na rzecz Kolegium. Zaległości netto na koniec 2017 r. wynosiły 0,8 tys. zł (na koniec 2016 r. nie wystąpiły zaległości). Zaległość w kwocie 280 zł została wyegzekwowana od dłużnika 26 stycznia 2018 r., a wobec pozostałych dłużników (zaległości w kwocie 520 zł) prowadzone są postępowania egzekucyjne⁹.

(dowód: akta kontroli str. 92 i 218)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki na 2017 w części 86/01 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie w kwocie 12 007,0 tys. zł w trakcie roku budżetowego zostały zwiększone o 216,3 tys. zł środkami z rezerwy celowej (do kwoty 12 223,3 tys. zł). Kolegium zrealizowało wydatki w wysokości 12 155,9 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach i 102,7% wydatków zrealizowanych w 2016 r. (11 834,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 93-94)

Niewykorzystane środki w kwocie ogółem 67,4 tys. zł zostały zwrócone 28 i 29 grudnia 2017 r.¹⁰ na centralny rachunek budżetu państwa, tj. z zachowaniem terminu wynikającego z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 95)

Minister Rozwoju i Finansów na wniosek Kolegium zwiększył plan wydatków SKO o 216,3 tys. zł ze środków rezerwy celowej (część 83)¹² z przeznaczeniem na sfinansowanie zwrotu kosztów postępowań przed Wojewódzkimi i Naczelnym Sądem Administracyjnym (66,3 tys. zł) oraz na wynagrodzenia bezosobowe dla pozaetatowych członków SKO i umowy zlecenia (150,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 108-124)

Z otrzymanych środków rezerwy celowej wykorzystano 177,9 tys. zł, tj. 82,2% kwoty otrzymanej. W całości (66,3 tys. zł) wykorzystano środki na pokrycie kosztów sądowych i w 74,4% (111,6 tys. zł) na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium. Analiza wykorzystania przez SKO środków na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium (51,6% rezerwy celowej ogółem) wykazała,

⁸ Wygrane kasacje.

⁹ Sprawa KOA/2551/Pd/13 kwota 340 zł została skierowana do komornika, z ustaleń którego wynika, że postępowanie egzekucyjne należy umorzyć w całości. Sprawa KOC/4189/Gs/13 kwota 180 zł po uprawomocnieniu się wyroku Sądu sprawa zostanie skierowana do komornika w celu egzekucji.

¹⁰ Zwrotu 39,3 tys. zł dokonano 28 grudnia 2017 r., a 28,1 tys. zł zwrócono 29 grudnia 2017 r.

¹¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 69 ze zm.

¹² Decyzje Ministra Finansów i Rozwoju: Nr MF/FS.8.4143.3.131.2017.MF.2497 z 17 sierpnia 2017 r. – zwiększenie o kwotę 17 903 zł; Nr MF/FS8.4143.164.2017.MF.2808 z 7 września 2017 r. – zwiększenie o kwotę 24 208 zł; Nr MF/FS8.4143.188.2017.MF.3187 z 28 września 2017 r. – zwiększenie o kwotę 150 000 zł i Nr MF/FS8.4143.282.2017.MF.4998 z 4 grudnia 2017 r. – zwiększenie o kwotę 24 212 zł.

że wnioskowane środki wynikały potrzeb jednostki i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Powodem niewykorzystania kwoty 38,4 tys. zł było niewykonanie przez pozaetatowych członków Kolegium wszystkich przydzielonych im spraw. Występując w sierpniu 2017 r. o dodatkowe środki z rezerwy oszacowano potrzeby na podstawie możliwości załatwiania spraw przez pozaetatowych członków kolegium przyjmując dane za okres I-V 2017 r. oraz ostatni kwartał 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 121-123 i 233)

W strukturze zrealizowanych wydatków w części 86/01 dominującą pozycję (98,4%) stanowiły wydatki bieżące w kwocie 11 965,3 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach i 103,2% wykonania w 2016 r. Wydatki majątkowe w wysokości 172,8 tys. zł stanowiły 1,4% wydatków ogółem, 99,9% planu po zmianach i 112,5% wydatków majątkowych zrealizowanych w 2016 r. Najniższe wydatki (17,8 tys. zł) poniesiono na świadczenia na rzecz osób fizycznych, które stanowiły 0,1% wydatków ogółem, 97,3% planu po zmianach i 100,0% wykonania w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 94)

W trakcie 2017 r. Prezes SKO w Warszawie na podstawie art. 171 ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ dokonał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej¹⁴, w wyniku których zmniejszeniu uległ plan wydatków bieżących i świadczeń na rzecz osób fizycznych odpowiednio o 10,3 tys. zł (z 11 826,0 tys. zł do 11 815,7 tys. zł) i 1,7 tys. zł (z 20,0 tys. zł do 18,3 tys. zł), natomiast plan wydatków majątkowych został zwiększony o 12,0 tys. zł¹⁵ (z 161,0 tys. zł do 173,0 tys. zł). Prezes SKO, stosownie do art. 171 ust 3 ustawy o finansach publicznych, informował Ministra Rozwoju i Finansów o dokonanych zmianach w wydatkach majątkowych.

(dowód: akta kontroli str. 124-129)

Analiza wydatków majątkowych wykazała, że w trakcie roku zrezygnowano z zakupu oprogramowania (do backupu, antywirusowe z licencją na 3 lata do szyfrowania dysków twardych) oraz z rozbudowy serwerowni¹⁶. Do planu jednostki wprowadzono natomiast zakup skanera sieciowego wraz z przełącznikiem stanowiącym uzupełnienie do ww. skanera oraz projektora multimedialnego¹⁷. Powodem zmiany zakresu rzeczowego wydatków inwestycyjnych były awarie i trwałe uszkodzenia dotychczas wykorzystywanego przez Kolegium sprzętu.

(dowód: akta kontroli str. 166-168)

Przeciętne zatrudnienie¹⁸ w 2017 r. wyniosło 79 osób¹⁹ i było wyższe o jedną osobę w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 6,8 tys. zł i było wyższe o 0,1 tys. zł w porównaniu do 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 130)

Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 606,2 tys. zł i były o 5,3% wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. (575,7 tys. zł). Główną pozycję (572,1 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2017 r. w SKO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

¹³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

¹⁴ Bez uwzględnienia zmiany planu finansowego w związku z przyznaniem środków z rezerwy celowej w kwocie ogółem 216,3 tys. zł.

¹⁵ Wydatki majątkowe zostały zwiększone decyzjami Prezesa SKO: decyzja Nr 14 z 7 listopada 2017 r. – zwiększenie o 6,0 tys. zł i decyzja Nr 19 z 19 grudnia 2017 r. – zwiększenie o 6,0 tys. zł.

¹⁶ Łączna kwota wydatków na ww. planowane zakupy 71,0 tys. zł.

¹⁷ Łączna kwota wydatków poniesionych na ww. zakupy 83,5 tys. zł.

¹⁸ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁹ 33 osoby – status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 46 osób – status 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania wynikały z ewidencji księgowej SKO. Kolegium nie naliczało i nie płaciło odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 131, 178-179 i 212-213)

Szczegółowe badanie wydatków budżetu państwa pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości zostało przeprowadzone na próbie 47 dowodów księgowych na kwotę 1 301,7 tys. zł, tj. 10,7% wydatków ogółem poniesionych przez SKO w 2017 r. Doboru dowodów księgowych²⁰, dokonano metodą monetarną (MUS), spośród wydatków pozapłacowych oraz wydatków o wartości powyżej 500 zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 50%, progu istotności 2% oraz błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności.

Wszystkie skontrolowane wydatki były ujęte w planie finansowym Kolegium, miały związek z jego funkcjonowaniem i realizowanymi zadaniami w ramach dwóch działań: 16.1.5.1 – Orzecznictwo w sprawach administracyjnych i podatkowych oraz 16.1.5.2. – Przesądowe rozstrzygnięcie sporów cywilno-prawnych dotyczących stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych. We wszystkich skontrolowanych wydatkach przyjęto jednakowy poziom alokacji wskaźnika: dla działania 16.1.5.1. – 64% wartości poniesionego wydatku, a dla działania 16.1.5.2. – 36% wydatku. W badanej próbie nie stwierdzono przypadków zapłaty po terminie ich płatności.

(dowód: akta kontroli, str. 132-135)

Zakup samochodu służbowego o wartości 96,0 tys. zł został dokonany na podstawie obowiązującego w SKO regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro²¹.

(dowód: akta kontroli, str. 136-158)

W 2017 r. SKO nie planowało i nie dokonywało zakupów, których wartość przekroczyła wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro. Stosownie do postanowień art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²² informacja w ww. zakresie została zamieszczona na stronie internetowej Kolegium w dniu 17 lutego 2017 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2017 r. zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych 1 marca 2018 r.

(dowód: akta kontroli, str. 159-165)

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie w roku budżetowym 2017 nie realizowało wydatków finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli, str. 233)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. Kolegium w ramach zadania 16.1. – Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela, realizowało podzadanie 16.1.5 – Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jst oraz orzekanie w innych sprawach na

²⁰ Dwa dowody księgowe na kwotę ogółem 140,1 tys. zł dotyczyło wydatków majątkowych, a pozostałe dowody księgowe wydatków bieżących..

²¹ Regulamin przyjęty zarządzeniem Prezesa SKO nr 10/2016 z 22 grudnia 2016 r.

²² Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

zasadach określonych w ustawach²³. Miernikiem przyjętym do oceny stopnia realizacji podzadania był odsetek spraw rozpatrzonych (załatwionych) w ogólnej liczbie spraw ujętych w ewidencji w okresie sprawozdawczym (%). Dysponentem właściwym w zakresie definiowania celów, mierników na poziomie zadania był Minister właściwy do spraw administracji publicznej, Minister właściwy do spraw informatyzacji oraz Minister właściwy do spraw wewnętrznych²⁴.

W ustawie budżetowej na 2017 r. ustalono miernik na poziomie 60%. Po analizie sprawozdania za I półrocze 2017 r. Kolegium zmniejszyło wielkość docelową miernika do 51%²⁵. Miernik został zrealizowany na poziomie 57%. Głównym powodem niewykonania miernika w wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej (60%) były braki kadrowe członków etatowych do liczby spraw do załatwienia²⁶.

SKO prawidłowo określało poziom planowanego i wykonanego miernika²⁷.

(dowód: akta kontroli str. 169-175 i 233-234)

W 2017 r. SKO załatwiło ogółem 23 410 spraw (z 41 278, które były w tym okresie do załatwienia), w tym 15 725 spraw dotyczących działania 16.1.5.1 i 7 685 spraw dotyczących działania 16.1.5.2. Na omawiane działania wydatkowano odpowiednio 7 918,4 tys. zł i 4 237,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 169)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. Wydatki ponoszone były w granicach ustalonego planu finansowego w sposób celowy, gospodarny i terminowy. Realizowane przez Kolegium działania wpisywały się w zadania określone w ustawie o samorządowych kolegiach odwoławczych.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. SKO w Warszawie – dysponenta części 86/01:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (RB-N) i o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 176-224)

²³ W ramach podzadania 16.1.5 SKO realizowało dwa działania: 16.1.5.1 – Orzecznictwo w sprawach administracyjnych i podatkowych oraz 16.1.5.2. Przesądowe rozstrzygnięcie sporów cywilno-prawnych dotyczących stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych.

²⁴ Zgodnie z załącznikiem nr 45 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz.U. z 2016 r. poz. 735).

²⁵ Na podstawie ewidencji spraw załatwionych w I półroczu przyjęto, że wykonanie roczne będzie w wysokości wykonania półrocznego x 2, a w związku z tym przewidywane wykonanie miernika wyniesie 51%.

²⁶ Kolegium posiada 49 etatów orzeczniczych. W 2017 r. wpłynęło 41 278 spraw do załatwienia. Biorąc pod uwagę, że jeden członek etatowy w miesiącu może załatwić średnio 26 spraw istnieje konieczność zatrudnienia co najmniej 132 członków etatowych.

²⁷ Liczba spraw załatwionych i pozostałych do załatwienia branych do ustalenia miernika była zgodna z ewidencją spraw prowadzoną w SKO w podziale na sprawy wpływające i załatwione.

W związku z fakturą korygującą na kwotę 4,1 tys. zł, wystawioną 29 grudnia 2017 r. przez dostawcę energii elektrycznej (wpływ do SKO 8 stycznia 2018 r.), Kolegium 6 lutego 2018 r. przekazało do właściwego Urzędu Statystycznego korektę sprawozdania Rb – N za IV kw. 2017 r.

(dowód: akta kontroli, str. 184-187)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Kolegium sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Dane zawarte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom ewidencji księgowej i odzwierciedlały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2017 r.

VI. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu przez SKO w Warszawie w 2017 r. w części 86/01 Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, 15 marca 2018 r.

Kontrolerzy

Wanda Dąbrowska
główny specjalista k.p.



Marta Pietruszewska
starszy inspektor k.p.



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

DYREKTOR

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie

z up.



Mirosław Hamera
Wicedyrektor