

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Krajowej Sekcji Nauki NSZZ "SOLIDARNOŚĆ" 2014-2016

Komisja Rewizyjna KSN działa od dnia 07.03.2015 roku w składzie:

1. Agnieszka Ozga-przewodnicząca:
2. Józef Bancewicz – zastępca przewodniczącej
3. Andrzej Kossuth - sekretarz
4. Jacek Duda
5. Barbara Jakubowska

W okresie poprzedzającym 07.03.2015 roku KR KSN odbyło się jedno zebranie, dnia 20.12.2014 spotkaliśmy się w tym samym składzie, choć innej konfiguracji, w Biurze KSN – DS Riviera – ul. Waryńskiego 12, lok. A221 w celu zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Delegatów na dzień 31.01.2015.

KR KSN działa w oparciu o dwa dokumenty prawne - Statut NSZZ Solidarność, a w szczególności § 44 określający zadania i uprawnienia władzy kontrolnej oraz w oparciu o UCHWAŁĘ nr 2 XIX KZD ws. zasad funkcjonowania i zakresu kompetencji komisji rewizyjnych.

W związku z tym, że komisja rewizyjna kontroluje władzę wykonawczą jednostki i jej prezydium w zakresie działalności finansowej¹, przeprowadziliśmy w latach 2015 i 2016 dwie kontrole działalności finansowej kolejno za lata 2014 i 2015. Ze względu na wcześniejsze problemy, w czasie pierwszej kontroli szczególną uwagę postanowiliśmy poświęcić systemowi księgowania wpływów i wydatków na zakończenie roku obrachunkowego 2014 oraz zasad i jakości współpracy pomiędzy Skarbnikiem KSN, księgową KSN i księgową Sekretariatu Nauki i Oświaty. W czasie drugiej kontroli skupiliśmy się na całokształcie działalności finansowej KSN.

KR ma również uprawnienia do kontroli w zakresie zgodności działania władzy z postanowieniami Statutu² i innych przepisów prawa wewnątrzwiązkowego, została więc przeprowadzona jedna taka kontrola obejmująca dwuletni okres działalności KSN.

I kolejno ze względu na to, że zauważony został przez członków KR KSN brak refleksji na temat poszanowania powszechnie obowiązujących przepisów³ takich jak:

- **prawa ochrony własności intelektualnej** - sprawa dotyczyła treści zawartych w Biuletynie KSN.
- **oraz prawa ochrony danych osobowych** – sprawa dotyczyła weryfikacji adresów e-maili, na które wysyłane są informacje zawierające dane osobowe,

podjęliśmy dwie inicjatywy mające na celu uświadomienie osobom odpowiedzialnym za publikację i rozsyłanie dokumentów o konieczności weryfikacji postępowania.

¹ § 11 UCHWAŁY nr 2 XIX KZD ws. zasad funkcjonowania i zakresu kompetencji komisji rewizyjnych określa czynności kontrolne prowadzone przez komisję rewizyjną, które dotyczą w szczególności: 1) w zakresie działalności finansowej: a) całokształtu działalności finansowej i majątkowej oraz określenia kondycji finansowej danej jednostki organizacyjnej Związku, w tym kwestii związanych z ewentualnymi zadłużeniami, b) prawidłowo ci prowadzonej dokumentacji finansowej oraz jej zgodności ze stanem faktycznym, c) realizację wydatków zgodnie z uchwalonym budżetem danej władzy i wykonywaniem przez nią innych zobowiązań określonych w uchwale finansowej Krajowego Zjazdu Delegatów, d) gospodarki majątkiem danej jednostki organizacyjnej Związku,

² 2) w zakresie zgodności działania z postanowieniami Statutu i innych przepisów prawa wewnątrzwiązkowego co do: a) uchwalonych dokumentów (w tym uchwał i decyzji) zgodnie z postanowieniami Statutu obowiązujących daną władzę , b) reprezentowania danej władzy na zewnątrz, c) sposobu podejmowania postanowień danej władzy d) sposobu gromadzenia i zabezpieczania dokumentacji danej władzy,

³ 3) w zakresie przepisów obowiązującego prawa: a) badania zgodności postanowień i czynności podejmowanych przez daną władzę z obowiązującym prawem, b) wykonywaniem obowiązków sprawozdawczych wobec odpowiednich urzędów państwowych i samorządowych

W zakresie działalności finansowej Komisja Rewizyjna KSN NSZZ "SOLIDARNOŚĆ" przeprowadziła następujące czynności kontrolne w 2015 :

W dniu 28 maja 2015 roku w siedzibie firmy prowadzącej księgowość Krajowej Sekcji Nauki NSZZ "SOLIDARNOŚĆ", tj w Krakowie w Biurze Rachunkowym Małgorzaty Hędrzak – księgowej KSN, Centrum Biurowe EQUITY.PL na Al. Pokoju 78, odbyła się kontrola finansowa KSN za rok 2014. W czasie kontroli była obecna p. Małgorzata Hędrzak jak i Skarbnik KSN kol. Bożena Boryczko. Kontrolę przeprowadzili członkowie Komisji Rewizyjnej: Józef Bancewicz, Jacek Duda Andrzej Kossuth i Agnieszka Ozga. Ze względu na wcześniejsze **problemy szczególną uwagę postanowiliśmy poświęcić systemowi księgowania wpływów i wydatków na zakończenie roku obrachunkowego 2014**. Kontrola podlegały również rachunki za Zjazd Delegatów w Sękocinie w 2014 roku, wydatki związane z delegacjami zagranicznymi za miesiące: luty i listopad 2014 oraz opłaty telefoniczne za miesiące marzec i październik 2014.

Zgodnie z Punktem 7.3 UCHWAŁY KK nr 10/06 ws. wytycznych i zasad do tworzenia budżetu jednostki organizacyjnej Związku przed zatwierdzeniem projektu budżetu w drodze uchwały, niezbędna była analiza wniosków Komisji Rewizyjnej mogących mieć znaczenie na wpływy lub wydatki budżetowe. W związku z tym, dodatkowo została skierowana prośba do Przewodniczącego KSN Bogusława Dołęgi o przygotowanie wyjaśnienia jakie kroki zostały lub zostaną podjęte w sprawie rozważenie możliwości występowania o granty przeznaczone dla organizacji związkowych. Zalecenie to było zawarte w opinii Komisji Rewizyjnej o działalności finansowej KSN w roku 2013.

Opinia o działalności finansowej KSN w roku 2014:

1. Komisja Rewizyjna KSN stwierdza jednoznacznie, że:
 - sprawy finansowe w KSN prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami
 - współpracą pomiędzy Skarbnikiem KSN kol. Bożeną Boryczko, a księgową KSN Małgorzatą Hędrzak oraz główną księgową SNiO Krystyną Bojahr układa się wzorowo – co zostało potwierdzone na miejscu kontroli oraz w rozmowie telefonicznej z główną księgową, Panią Bojahr i Agnieszką Ozgą, Przewodniczącą KR w dniu 03 czerwca 2015 roku
 - na poszczególnych kontach księgowane były prawidłowe wpływy i wydatki zgodnie z zatwierdzonym i wykonanym preliminarzem za rok 2014r
 - błąd w księgowaniu, który został zauważony przez Skarbnika KSN kol. Bożenę Boryczko i księgową Małgorzatę Hędrzak w dniu 18.11.2014r został skorygowany w dniu 16.01.2015r na poszczególnych kontach,
 - **na pochwałę zasługuje sposób w jaki środki finansowe, którymi dysponował KSN od VIII 2014 roku były inwestowane, pozwoliło to osiągnąć zysk w kwocie 1 218,98 zł,**
 - papiery księgowe przechowywane są z należytą starannością, segregatory są opisane, dokumenty księgowe posegregowane, wszystko poukładane jest chronologicznie datami, łatwo jest poruszać się w dokumentacji księgowej.

Program używany do księgowania o nazwie System Finansowo-Księgowy Rewizor GT jest czytelny i pozwala na szybką kontrolę wydatków, tym bardziej, że subkonta w programie księgowym mają nazwy zgodne z Preliminarzem KSN na rok 2014.

Wnioski

W 2015 roku stwierdziliśmy, że całość spraw finansowo – księgowych, jest prowadzona w sposób profesjonalny i zgodny z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

W sprawie rozważenie możliwości występowania o granty przeznaczone dla organizacji związkowych, od Przewodniczącego KSN Bogusława Dołęgi otrzymaliśmy odpowiedź, że przed zatwierdzeniem projektu budżetu w drodze uchwały analizy stwierdzono, iż zarówno w przeszłości (poprzednia kadencja), jak również obecnie, potencjał osobowy, ale również strukturalno-prawny Sekcji nie rokuje możliwym podjęciem starań powiązanych z realizowaniem grantów, z których mogą korzystać organizacje związkowe.

W roku 2016 miały miejsce dwie kontrole:

Kolejna kontrola w zakresie działalności finansowej oraz kontrola w zakresie zgodności działania Krajowej Sekcji Nauki NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” z postanowieniami Statutu i innych przepisów prawa wewnątrz związkowego

W związku z tym, że niemożliwe jest przeanalizowanie dokumentów w ciągu jednego dnia niezależnie od ilości poświęconych temu zadaniu godzin, postanowiono, że obie kontrole będą składały się z trzech etapów. **W pierwszym etapie**, KR KSN zwróciła się do Prezydium Krajowej Sekcji Nauki NSZZ "SOLIDARNOŚĆ"

✓ **o udostępnienie następujących dokumentów w ramach kontroli w zakresie działalności finansowej za rok 2015:**

1. preliminarz wpływów na 2015 r.
2. preliminarz wydatków na 2015 r.
3. informację o wykonaniu preliminarza wydatków w 2015 r. i krótkiej analizie tych punktów, w których zostały przekroczone wydatki
4. zestawienie przychodów i wydatków za 2015 r.
5. stan konta na 31.12.2015 r. – wydruk bankowy
6. stan kasy na 31.12.2015 r. – wydruk raportu kasowego
7. tabela wpływu składek członkowskich w 2015 r.
8. podsumowanie wydatków, które poniosły poszczególne Komisje Rady KSN
9. podsumowanie wydatków związanych z delegacjami krajowymi – prosiliśmy o informację jaki procent wydatków na delegacje stanowią wyjazdy na Rady i Prezydium KSN, a jaki procent stanowią inne delegacje.
10. podsumowanie wydatków związanych z delegacjami zagranicznymi tj. ogólną sumę poniesionych wydatków w 2015 roku (nawet jeśli te wydatki dotyczyły zapłaty za zaległości wynikłe w 2014 roku) rozbitą na poszczególne miesiące wraz z informacją o tym kto został delegowany na wyjazd i jaki poniósł wkład finansowy KSN. Ponadto w ramach analizy wydatków związanych z delegacjami zagranicznymi KR prosiła o dokument zawierający kwotę uzyskanych zwrotów z w/w Towarzystw Międzynarodowych przyporządkowaną do poszczególnych delegacji.
11. informację o kwocie składek członkowskich narzuconych, i o kwocie składek zapłaconych do UNI - Uni Global Union, UNI Europa, EI/ETUCE - Education International

✓ **W ramach kontroli w zakresie zgodności działania KSN z postanowieniami Statutu i innych przepisów prawa wewnątrz związkowego za rok 2014-2015 prosiliśmy o udostępnienie następujących dokumentów:**

- wszystkich protokołów z Rad i Prezydium, które zostały napisane w 2015 roku
- dwóch załączników do R E G U L A M I N U Krajowej Sekcji Nauki NSZZ „Solidarność”: wykazu jednostek organizacyjnych Związku, które są zrzeszone w Sekcji za lata 2014 i 2015, oraz liczbę członków Związku zrzeszonych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, o których mowa w § 4 regulaminu za lata 2014 i 2015.
- Zgodnie ze wspomnianą Uchwałą XIX KZD nr 2/2005 ws. zasad funkcjonowania i zakresu kompetencji komisji rewizyjnych KR **ma prawo kontrolować sposoby podejmowania postanowień władzy**. W ramach kontroli dokumentów dotyczących delegacji zagranicznych członkowie KR KSN chcieli się zapoznać z regulaminem lub zbiorem zasad jakimi kierują się Przewodniczący KSN i kolega Leszek Koszałka - Przewodniczący Komisji Współpracy Międzynarodowej, w czasie rekrutacji na wyjazdy, konferencje, spotkania, seminaria itp. Prosimy również o przesłanie wszystkich sprawozdań z delegacji zagranicznych wraz ze zbiorczą informacją zawierającą datę delegacji, datę rozliczenia oraz datę wpływu sprawozdania i datę umieszczenia go na stronie www KSN.
- dokumentu zawierającego zbiorczą informację w jaki sposób przebiegają, oraz w jaki sposób udostępniane są wyniki wszystkich przeprowadzonych w 2015 roku głosowań lub zapytań elektronicznych. Prosimy, aby w dokumencie zawarta została informacja w jaki sposób przebiegają lub będą przebiegać głosowania od czasu wprowadzenia nowej strony www.

W drugim etapie obu kontroli odbyło się spotkanie Przewodniczącej KR Agnieszki Ozgi z Przewodniczącym KSN Bogusławem Dołęgą na którym ustalono zasady udostępnienia KR dwóch załączników do R E G U L A M I N U Krajowej Sekcji Nauki NSZZ „Solidarność”: wykazu jednostek organizacyjnych Związku, które są zrzeszone w Sekcji za lata 2014 i 2015, oraz liczbę członków Związku zrzeszonych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.

W trzecim etapie w Krakowie dnia 15.02.2016 odbyły się obie kontrole, na których byli obecni wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej.

Kontrola finansowa

odbyła się w Biurze Rachunkowym Małgorzaty Hędrzak – księgowej KSN, ze strony KSN obecni byli Skarbnik KSN kol. Bożena Boryczko i księgowa KSN Małgorzata Hędrzak.

Wpływy w roku 2015 wynosiły 295 153,54 i różniły się od preliminowanych o 5 446 zł.
Wydatki w omawianym roku wynosiły 301 602,19 i były niższe od planowanych o 128 112,28 zł;
9,7% tych wydatków stanowiły składki do organizacji międzynarodowych.
Nie nastąpiły znaczniejsze przekroczenia w preliminowanych wydatkach w poszczególnych kontaktach.
Koszty nie osiągnęły preliminowanych w kontaktach:

- Akcje protestacyjne i medialne
- Różne (w tym obchody 35 lecia „S”)
- Inne zebrania (komisje KSN i KR)
- Zebrania Rady i Prezydium KSN
- Szkolenia

Stwierdzono, że stan konta bankowego na dzień 31.12.2015 wynosił 55 025, 48 zł i zapis księgowy był zgodny z wyciągiem bankowym.

Stan kasy wg raportów kasowych wynosił 404,11 zł.

Stan lokat wznosił 394 778, 41 zł i avista 0,27 zł

Stan finansów wg. danych księgowych Krajowej Sekcji Nauki na dzień 31.12.2015 wynosił 395 182,78 zł i zmalał w ciągu roku o 6 754,13 zł.

Zapoznano się również z następującymi dokumentami:

1. podsumowanie wydatków, które poniosły poszczególne Komisje Rady KSN;
2. podsumowanie wydatków związanych z delegacjami krajowymi;
3. podsumowanie wydatków związanych z delegacjami zagranicznymi;
4. informację o kwocie składek członkowskich narzuconych, i o kwocie składek zapłaconych do UNI - Uni Global Union, UNI Europa, EI/ETUCE - Education International;
5. zestawienie uzupełniające do przychodów KSN w układzie miesięcznym za 2015 r.
6. zestawienie uzupełniające do kosztów KSN w układzie miesięcznym za 2015 r

Wrywkowo sprawdzono dokumenty kilku operacji zaksięgowanych w dokumentach.

Komisja Rewizyjna Krajowej Sekcji Nauki z zadowoleniem stwierdza zgodność preliminarza wpływów i wydatków z zestawieniem przychodów i wydatków KSN NSZZ „Solidarność” za okres 01.01.2015 – 31.12.2015. Odstępstwa od preliminarza są niewielkie i nie wymagają osobnej uchwały Rady KSN. Komisja Rewizyjna Krajowej Sekcji Nauki nie wniosła uwag i nie miała zastrzeżeń co do prowadzenia księgowości Komisji Zakładowej oraz wniosła do Rady Krajowej Sekcji Nauki NSZZ „Solidarność” o przyjęcie wykonania preliminarza wpływów i wydatków za rok 2015 r.

Kontrola w zakresie zgodności działania Krajowej Sekcji Nauki NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” z postanowieniami Statutu i innych przepisów prawa wewnątrz związkowego

odbyła się na Akademii Górniczo-Hutniczej w budynku D1 w Sali 103. Ze strony KSN obecni byli: skarbnik KSN Bożena Boryczko i Sekretarz KSN Sawicki Marek.

KSN działa w oparciu o Statut NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”, oraz w oparciu o dwa dokumenty wewnętrzne:

1. **REGULAMIN KRAJOWEJ SEKCJI NAUKI NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”,**
2. **REGULAMIN RADY KRAJOWEJ SEKCJI NAUKI NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”**

Określenie wniosków z kontroli wymagało pomocy od strony prawnej. Pomoc, w interpretacji zapisów prawa, o którą zwróciła się Przewodnicząca KR KSN udzieliły następujące osoby:

- Pani Katarzyna Mackiewicz, sekretarz Krajowej Komisji Wyborczej udzieliła informacji w sprawie REGULAMINU KRAJOWEJ SEKCJI NAUKI NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”, który został przesłany do Komisji Krajowej, podlegał kontroli zgodności z postanowieniami Statutu i uchwały KK nr 17/08 ws. zasad rejestracji i wyrejestrowania oraz funkcjonowania branżowych jednostek organizacyjnych Związku i nie uzyskał akceptacji Komisji Krajowej.

-Pani Ewa Podgórska Rakiel - prawnik z Komisji Krajowej,

- oraz do Przewodniczącej Komisji ds. Interwencji KSN Pani Beata Zięba i Pani Krystyna Andrzejewska.

Konsultacje z Komisją Krajową na temat protokołu zostały zakończone dopiero w dniu 11 kwietnia 2016 roku.

Najważniejsze wnioski z przeprowadzonej kontroli dotyczyły:

1. Stanu prawnego **REGULAMINU KRAJOWEJ SEKCJI NAUKI NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”**, Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z zagadnieniem Regulaminu KRAJOWEJ SEKCJI NAUKI NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” wyraża głębokie zaniepokojenie stanem prawnym Regulaminu.
2. **Zapisów w REGULAMINIE RADY KRAJOWEJ SEKCJI NAUKI NSZZ „SOLIDARNOŚĆ”** Ustosunkowując się do zawartych w Regulaminie treści KR KSN zwróciła uwagę, że wymaga on pewnych korekt, w związku z zapisami, które utrudniają funkcjonowanie KSN. Ponadto załącznik formułujący zasady e-głosowania był niezgodny z **uchwałą KK nr 21a/2013 ws. zasad oraz sposobów głosowania przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość**.
3. Komisja Rewizyjna Krajowej Sekcji Nauki NSZZ Solidarność stoi na stanowisku, że jeśli dana osoba będzie kierowana na delegację zagraniczną w czasie wolnym od pracy do delegacji wystawianej przez KSN należy dołączyć kopię dowodu ubezpieczenia danej osoby na okres delegacji.

Dodatkowo prosiliśmy o rozważnie następującej kwestii

KR KSN zauważyła brak uchwały, która ustalała by odpowiedzialność za majątek KSN. Pomimo tego, że KSN nie posiada osobowości prawnej § 68 Statutu NSZZ Solidarność sugeruje wprowadzenie postanowień wewnętrznych, które wyznaczałyby osoby mające uprawnienia do podejmowania decyzji o charakterze finansowym i majątkowym, gdyż dobrze pojętą tradycją funkcjonującą w NSZZ Solidarność jest to, że takie decyzje podejmuje co najmniej dwóch członków Prezydium.

W tym miejscu KR KSN chciałaby złożyć podziękowania Pani Beacie Ziębie (przewodniczącą Komisji ds. Interwencji), która w dniu 23.10.2015 przygotowała dokument zawierający zbiór odnośnych przepisów i wyjaśnienia do ustawy o ochronie danych osobowych. Składamy również podziękowania na ręce Pani Krystyny Andrzejewskiej i Pani Beaty Zięby za pomoc w interpretacji zapisów prawa dotyczących Regulaminów KSN i Rady KSN oraz związkowych delegacji zagranicznych.

Przewodnicząca KR
Agnieszka Ozga