



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP. 410.001.02.2021

Pani Anita Berg  
Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Opolu  
Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu  
ul. Oleska 19A, 45-052 Opole

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 86/53 Samorządowe Kolegium Odwoławcze  
w Opolu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Opolu  
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole  
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44  
lop@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu <sup>1</sup> , ul. Oleska 19A, 45-052 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anita Berg, Prezes Kolegium od 20 marca 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Marcin Blajda, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LOP/16/2021 z 10 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 86/53 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa (SKO nie realizowało wydatków z budżetu środków europejskich),</li><li>– prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza porównawcza danych dotyczących wykonania planu dochodów budżetowych,</li><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa,</li><li>– kontrola przestrzegania limitów wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,</li><li>– kontrola prawidłowości dokonanych blokad,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

<sup>1</sup> Dalej: SKO lub Kolegium.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez SKO planu finansowego na 2020 r.

**Uzasadnienie oceny ogólnej** W wyniku kontroli 14,17% wydatków ogółem zrealizowanych przez Kolegium w 2020 r. stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem wynikających z przepisów o finansach publicznych zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, a sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały prawidłowo sporządzone i terminowo przekazane Ministrowi Finansów. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności SKO.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### **OBSZAR 1. Dochody budżetowe**

**Opis stanu faktycznego** Dochody zrealizowane w 2020 r. w wysokości 5 tys. zł były dochodami nieplanowanymi i obejmowały: a/ wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 3,9 tys. zł (§ 0940), b/ wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 0,6 tys. zł (§ 0630) oraz c/ wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z zawartych umów w wysokości 0,5 tys. zł (§ 0950). Zrealizowane w 2020 r. dochody budżetowe były niższe o 0,8 tys. zł (o 13,8%) od dochodów uzyskanych w 2019 r.

Na koniec 2020 r. (jak również na koniec 2019 r.), zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, jak również zaległości w dochodach budżetowych.

(akta kontroli str. 4, 139, 141-142)

**Stwierdzone nieprawidłowości** W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **OBSZAR 2. Wydatki**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

**Opis stanu faktycznego** Wydatki budżetowe SKO na 2020 r. zostały zaplanowane w wysokości 2 937 tys. zł. W wyniku dokonanych w trakcie roku zmian, plan wydatków został zwiększony o kwotę 107,6 tys. zł i wyniósł łącznie 3 044,6 tys. zł<sup>4</sup>. Zmiany planowanej kwoty wydatków wynikały głównie ze zwiększenia wydatków na wypłaty odpraw emerytalnych dla trzech pracowników Kolegium.

Pierwotnie zaplanowaną kwotę wydatków bieżących zwiększono o łączną kwotę 130,5 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów, tj.: a/ trzech decyzji na łączną kwotę 100,5 tys. zł, przeznaczoną na sfinansowanie wypłaty odpraw emerytalnych pracownikom Kolegium (poz. 21 rezerwy celowej, § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*) oraz jednej decyzji na kwotę 30 tys. zł przeznaczoną na zakup usług

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Po uwzględnieniu decyzji w sprawie blokowania planowanych na rok 2020 wydatków, skutkującej zmniejszeniem planu wydatków.

pocztowych i sprzątanía (26 tys. zł w § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki*) oraz remontowych (4 tys. zł w § 4270 *Zakup usług remontowych*).

Otrzymane z rezerw celowych środki wykorzystano w kwocie 127,7 tys. zł (97,9% kwoty otrzymanej), tj.: a/ 4 tys. zł na realizację usług remontowych dachu zgodnie z bieżącymi zaleceniami inspektora nadzoru, b/ 97,7 tys. zł z 100,5 tys. zł na sfinansowanie odpraw emerytalnych pracowników Kolegium oraz 26 tys. zł na zakup usług pocztowych i sprzątanía.

(akta kontroli str. 5-23, 143-144)

Prezes SKO, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> trzema decyzjami z 21 grudnia 2020 r. dokonał blokad wydatków Kolegium w łącznej kwocie 22,9 tys. zł. I tak: a/ blokada w łącznej kwocie 20,1 tys. zł wynikała z oszczędności powstałych po wypłaceniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (15 tys. zł) oraz po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu osobowego (5,1 tys. zł), b/ dwie blokady w łącznej kwocie 2,8 tys. zł dotyczyły niewykorzystanych środków przyznanych z rezerwy celowej na wypłatę odprawy emerytalnej oraz na remontu dachu. Zablockowanie środków nie skutkowało rezygnacją z realizacji przewidzianych zadań.

(akta kontroli str. 21-23)

Prezes Rady Ministrów nie wydał dysponentowi części budżetowej polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 24-26)

Wydatki SKO zostały zrealizowane w kwocie 3 031,1 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach oraz 107,8% wydatków wykonanych w 2019 r. (wynoszących 2 811,6 tys. zł). Wydatki bieżące wyniosły 2 955,6 tys. zł (99,5% planu), wydatki majątkowe – 74,9 tys. zł (100% planu), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,5 tys. zł (100% planu).

Dominującą pozycję w grupie wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, zrealizowane w kwocie 2 287,5 tys. zł, zakupy materiałów i wyposażenia w kwocie 56,4 tys. zł oraz zakupy pozostałych usług w kwocie 195,5 tys. zł, koszty postępowania sądowego w kwocie 35,8 tys. zł a także odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 35,6 tys. zł. Zrealizowane wydatki bieżące (w kwocie 2 955,6 tys. zł), w porównaniu do wykonania w 2019 r. (wynoszącego 2 774,2 tys. zł), były wyższe o 181,4 tys. zł (tj. o 6,5%), głównie z uwagi na wzrost wynagrodzeń. Zrealizowane wydatki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych (0,5 tys. zł), w porównaniu do 2019 r. (0,7 tys. zł), były niższe o 28,6%. Wydatki majątkowe SKO w 2020 r. zrealizowane w kwocie 74,9 tys. zł w całości przeznaczono na zakup samochodu osobowego. W porównaniu do 2019 r. wydatki te były wyższe o 38,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 5-7, 143-146)

W 2020 r. przeciętne zatrudnienie w SKO w przeliczeniu na pełny etat, według danych ujętych w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, wynosiło 21,8 osób i uległo zmniejszeniu o 0,95 etatu w odniesieniu do przeciętnego zatrudnienia w 2019 r.<sup>6</sup> Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2020 r. wniósł natomiast 7,3 tys. zł i było wyższe o 0,9 tys. zł w stosunku do przeciętnego wynagrodzenia w roku poprzednim. W SKO na nagrody w 2020 r. wydatkowano 112,4 tys. zł, co przy uwzględnieniu przeciętnego zatrudnienia stanowiło 5,15 tys. zł na osobę.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

<sup>6</sup> Według sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 22,75 etatów.

Kwota wydatków poniesionych w 2020 r. na wynagrodzenia osobowe<sup>7</sup> wyniosła 2 051,5 tys. zł i była niższa o 13,3 tys. zł od kwoty określonej w planie finansowym po zmianach (wynoszącej 2 064,8 tys. zł).

W 2020 r. wydatkowano kwotę 38,3 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z umów zlecenia trwających co najmniej 6 miesięcy, zawartych z trzema osobami fizycznymi, które nie pozostawały w stosunku pracy z kontrolowaną jednostką. Osoby te wykonywały zadania pomocnicze, polegające na dozorze mienia Kolegium. Ponadto SKO zawierało umowy zlecenia z pozaetatowymi członkami Kolegium w celu np. sporządzenia i wniesienia skargi kasacyjnej od wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu lub sporządzania projektów postanowień o wyznaczeniu organu w sprawach podatkowych.

(akta kontroli str. 5-7, 30-35, 56-64, 143-144, 155-156)

Zobowiązania Kolegium na koniec 2020 r. wynosiły 188,9 tys. zł i były wyższe o 5,2 tys. zł (o 2,8%) od zobowiązań na koniec 2019 r. (wynoszących 183,8 tys. zł). Zasadniczą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (140,7 tys. zł). W SKO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 143-146)

Prezes SKO wyjaśniła, że w związku z sytuacją epidemiczną wywołaną SARS-CoV-2 (...) członkowie etatowi SKO w 2020 r. pracowali w trybie zadaniowego czasu pracy (według § 24 ust. 2a–2d Regulaminu Pracy SKO) wykonując pracę zarówno w siedzibie, jak i poza siedzibą Kolegium. Z chwilą wprowadzenia stanu zagrożenia epidemicznego (14.03.2020 r.), a następnie stanu epidemii (od 20.03.2020 r.) radykalnie ograniczona została obecność członków etatowych w siedzibie Kolegium, szczególnie w miesiącach marzec-kwiecień 2020 r. Członkowie wykonywali powierzone im zadania przede wszystkim w domach, w ramach ww. trybu pracy (...). Wprowadzenie pracy zdalnej w stosunku do grupy pracowników obejmującej członków etatowych nastąpiło wobec wejścia w życie obligujących w tym zakresie postanowień § 24a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 października 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii<sup>8</sup> (...). W oparciu o kolejne zarządzenia wewnętrzne, wydawane stosownie do dalszych rozporządzeń Rady Ministrów regulujące m.in. omawianą kwestię, okres pracy zdalnej był przedłużany (...). Zasady zlecania i weryfikowania wykonywania zadań realizowanych w ramach pracy zdalnej świadczonej przez członków etatowych nie uległy zmianie w stosunku do okresu wcześniejszego. Wyjaśniam, iż członkowie etatowi, jako wyznaczeni sprawozdawcy, otrzymują przydział określonej ilości spraw podlegających załatwieniu w nadchodzącym okresie (tzw. sesja) (...). Weryfikacja wykonania powierzonych poszczególnym członkom etatowym zadań związanych z załatwieniem powierzonych spraw (co obejmuje w szczególności zapoznanie się ze stanem faktycznym i prawnym sprawy, przygotowaniem sprawy na posiedzenie pod kątem spełnienia wymogów formalnych i kompletności akt, przeprowadzenie posiedzenia i podjęcie rozstrzygnięcia przez skład orzekający, sporządzenie pisemnego uzasadnienia) związana jest bezpośrednio z nadzorem nad liczbą i terminowością rozpatrywania spraw, który był i jest dokonywany w oparciu o bieżącą, doraźną, a także poprzedzającą przydział sesji na dany okres, analizę danych z rejestru spraw dot. poszczególnych członków. Powyższe działania podejmowane są przez Prezesa SKO i Wiceprezesa SKO. Natomiast dodatkowo etatowi członkowie Kolegium w 2020 r. byli (i są) zobowiązani do składania Wiceprezesowi SKO na koniec miesiąca pisemnej informacji z wykonania zadań, służących bieżącej analizie stanu spraw rozpatrzonych i pozostających w toku, a przydzielonych danemu

<sup>7</sup> § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 1758 ze zm.

członkowi, jako sprawozdawcy. Warunki wykonywania przez pracowników pracy zdalnej nie zostały określone żadnym odrębnym aktem wewnętrznym, gdyż wynikają z ustawy o samorządowych kolegiach odwoławczych, Regulaminu Organizacyjnego SKO w Opolu, a także dalszych obowiązujących w SKO zasad związanych przede wszystkim z ochroną danych osobowych.

(akta kontroli str. 215-218)

W okresie od marca do grudnia 2020 r.<sup>9</sup> udział procentowy liczby osób pracujących w trybie pracy zdalnej przedstawiał się następująco: październik 4,55%, listopad i grudzień - po 59,1%.

W sprawie ponoszenia dodatkowych wydatków lub uzyskania oszczędności z tytułu wykonywania przez pracowników SKO pracy zdalnej główna księgową wyjaśniła, że w 2020 r. Kolegium nie poniosło wydatków, które stanowiłyby bezpośrednie następstwo pracy zdalnej pracowników SKO (...) mimo pracy zdalnej etatowych członków Kolegium i Głównego Księgowego zwiększyły się koszty zużycia wody i opłat za ścieki, czego główną przyczyną było, jak należy wnosić, zwiększenie reżimu sanitarnego w zakresie zalecanego utrzymania higieny osobistej (...) Ponadto Kolegium musiało, co nie było przewidywane, zakupić płyny dezynfekujące, maseczki, rękawiczki jednorazowe, środki czystości, ręczniki papierowe na kwotę 5 194,59 zł. Zakupiono przegrody z pleksy na kwotę 2 430,98 zł. Ponadto zakupiono 2 termometry, przyłbice, pojemniki na akta (...). Zakupiono dwie stacje dezynfekcyjne za 1 125 zł oraz ozonator za 700 zł. W 2020 r. wydatkowano z uwagi na epidemię Covid 19 kwotę 10 206,01 zł. Zwiększył się także koszt wysyłki pocztowej, przyczyną była większa liczba wysyłanej poczty (z uwagi na stan epidemii w szczególności nie korzystaliśmy z możliwości doręczania poczty przez pracowników SKO) (...) Wzrost kosztu usług pocztowych wyniósł 4 501,82 zł. (...) Oszczędność w kwocie 1 383,94 zł wystąpiła jedynie w paragrafie 4260 na energii elektrycznej.

(akta kontroli str. 214, 231)

Na podstawie szczegółowego badania wydatków (80 zapisów/dowodów księgowych) w kwocie 429,4 tys. zł (14,17% wydatków SKO)<sup>10</sup> stwierdzono, że dokonywano ich w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi związane z realizacją celów jednostki, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wynikające z ww. dokumentów zobowiązania były regulowane z zachowaniem ustalonych terminów i we właściwych kwotach.

(akta kontroli str. 38-67)

Niezależnie od ww. kwoty badanych wydatków, pod kątem procedury udzielenia zamówienia publicznego, przeprowadzono badanie w odniesieniu do dwóch zamówień skutkujących wydatkiem o łącznej wartości 92,4 tys. zł. Przedmiotem tych zamówień był: a/ zakup samochodu osobowego (74,7 tys. zł) oraz b/ zakup i dostawę dwóch komputerów stacjonarnych, jednego notebooka oraz pięciu licencji programu operacyjnego Windows 10 Pro (17,7 tys. zł), udzielonych na podstawie

<sup>9</sup> W okresie od marca do września nie świadczonej pracy w formie zdalnej.

<sup>10</sup> Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych* z uwzględnieniem grup rodzajowych. Próba obejmowała wylosowane metodą monetarną MUS (metoda statystyczna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem) 74 zapisy księgowe na kwotę 331,9 tys. zł (wydatki poniesione w okresie styczeń-październik 2020 r.) oraz sześć zapisów księgowych dobranych w sposób celowy (dotyczących wydatków poniesionych w okresie listopad-grudzień 2020 r.) na kwotę 97,5 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w grupach ekonomicznych: 1/ wydatki bieżące (pozapłacowe), tj. jeden zapis/dowód na kwotę 18,3 tys. zł na zakup komputerów, poniesiony w grudniu 2020 r., i cztery zapisy/dowody na kwotę 4,5 tys. zł dotyczące zawartych umów zlecenia, oraz 2/ wydatki majątkowe - jeden zapis/dowód na kwotę 74,7 tys. zł w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, poniesiony listopadzie 2020 r.

regulacji wewnętrznych<sup>11</sup> (zamówienie o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wyboru wykonawców ww. zamówień dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z wewnętrznymi regulacjami SKO, dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Realizacja zamówień pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z warunkami określonymi w szczegółowych opisach przedmiotu zamówienia, w tym z treścią zawartej umowy dotyczącej dostawy samochodu osobowego<sup>12</sup>. Objęte badaniem postępowania zostały rzetelnie udokumentowane, a udzielone zamówienia służyły realizacji zadań Kolegium. Wydatki na realizację ww. zamówień zostały poniesione w granicach wynikających z planu finansowego kontrolowanej jednostki.

(akta kontroli str. 68-135)

Sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>, zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych z dochowaniem terminu przypadającego na 1 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 136-138)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dysponent części 86/53 z nieuzasadnioną zwłoką podjął decyzję o blokowaniu planowanych wydatków w kwocie 2,7 tys. zł, przeznaczonej na sfinansowanie odprawy emerytalnej etatowego członka Kolegium.

Decyzja o zablokowaniu niewykorzystanej kwoty została wydana dopiero 21 grudnia 2020 r., mimo tego, że wiedzę o nadmiarze środków pracownicy SKO posiadali już w kwietniu 2020 r. Ostateczna kwota odprawy emerytalnej wypłaconej 24 stycznia 2020 r. została bowiem ustalona po wejściu w życie z dniem 2 kwietnia 2020 r. ustawy budżetowej na 2020 rok z dnia 14 lutego 2020 r.<sup>14</sup>.

Prezes Kolegium wyjaśniła, że (...) decyzja nr (...) dotyczy niewykorzystanych środków przeznaczonych na sfinansowanie odprawy emerytalnej członka etatowego kolegium, który 24 stycznia 2020 r. odszedł na emeryturę. Środki zapotrzebowane na odprawę zostały oszacowane w wysokości planowanej zgodnie z ustawą budżetową, uwzględniającą podwyżkę 6%. Ustawa budżetowa na 2020 r. z dnia 14 lutego 2020 r. została opublikowana w Dzienniku Ustaw dopiero dnia 1 kwietnia 2020 r., stąd wypłacona w dniu 24 stycznia 2020 r. odprawa została wypłacona w wysokości mniejszej. Omawiana sytuacja miała wyjątkowy, incydentalny charakter. W SKO praktykuje się rozliczanie otrzymanych rezerw celowych zawsze w grudniu danego roku i tak zostało to uczynione w tym przypadku. Po otrzymaniu wspomnianego wyżej pisma nr BP2/K7/2020 z dnia 18.12.2020 r. dot. podjęcia ewentualnych decyzji o blokowaniu wydatków decyzja taka została podjęta także w odniesieniu do kwoty 2.749,46 zł.

(akta kontroli str. 18-20, 22, 24-28)

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr 3/ 2014 Prezesa SKO z dnia 14 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro (...).

<sup>12</sup> Umowa z 27 października 2020 r.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2019 r poz. 1843, ze zm.

<sup>14</sup> Dz.U. poz. 571.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. W wyniku kontroli próby wydatków zrealizowanych przez SKO stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w obowiązujących przepisach. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

### **3. Sprawozdawczość**

**OBSZAR**

#### **3.1. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez SKO rocznych sprawozdań budżetowych za 2020 r.:

- 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),

- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone w terminach wynikających z przepisów rozporządzeń: a/ Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>, b/ Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>16</sup> oraz c/ Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 139-154, 157, 204)

Analiza ww. sprawozdań wykazała, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a ujęte w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał, w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

(akta kontroli str. 139-154, 157-213)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez SKO sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzano zgodnie z obowiązującymi przepisami, terminowo i stosownie do przepisów obowiązujących w tym zakresie, a ujęte w nich dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.



## V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
- Wniosek Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podejmowanie decyzji o blokowaniu wydatków niezwłocznie po ustaleniu ich kwoty, która nie zostanie niewykorzystana w danym roku budżetowym.

## VI. 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<sup>18</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Opole, 1 kwietnia 2021 r.

Kontroler  
Marcin Blajda  
doradca ekonomiczny

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu  
Dyrektor

  
.....  
DIREKTOR  
Z.U.P.  
podpis Madej  
Wicedyrektor  
Delegatury NIK w Opolu

<sup>18</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

