



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.07.2020

Pani
Grażyna Barbara Mazur
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Radomiu

Ul. Żeromskiego 53
26-600 Radom

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 86/67 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu ¹ , ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grażyna Barbara Mazur, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Radomiu ² , od 16 kwietnia 2007 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Ilona Bożek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/7/2020 z 9 stycznia 2020 r. 2. Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/31/2020 z 17 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, przez dysponenta części budżetowej 86/67 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <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">– analizy wykonania planu dochodów,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analizy stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz Oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Dalej także: SKO lub Kolegium.

² Dalej: Prezes.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2019 r. budżetu państwa w części 86/67 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu.

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki budżetowe SKO zostały zrealizowane zgodnie z planem. Analiza 11,6% wydatków SKO wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. SKO monitorowało realizację celów i mierników dla podzadania i działań określonych w budżecie zadaniowym na 2019 r.

Sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, za wyjątkiem rocznego sprawozdania Rb-BZ1, w którym nie ujęto informacji w zakresie zaplanowanych i wykonanych mierników dla dwóch działań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.⁷ w części 86/67 SKO w Radomiu nie zaplanowano dochodów budżetowych. W 2019 r., podobnie jak w 2018 r., Kolegium nie zrealizowało dochodów budżetowych.

(akta kontroli str. 33)

OBSZAR 2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2019 w części 86/87 SKO w Radomiu zaplanowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2 035,0 tys. zł, tj. o 0,7% niższej od wydatków wykonanych w 2018 r. (2 049,0 tys. zł). W trakcie roku Minister Finansów⁸, na wniosek Prezesa SKO, zwiększył plan wydatków do 2 143,8 tys. zł przyznając środki z rezerwy celowej w łącznej kwocie 108,8 tys. zł, które zostały przeznaczone na wydatki bieżące, w tym:

- 54,4 tys. zł na sfinansowanie zwrotu kosztów postępowań sądowych przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Radomiu⁹,
- 50,0 tys. zł na uzupełnienie wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz zakup usług pozostałych,
- 4,4 tys. zł na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika SKO.

W 2019 r. wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 2 143,8 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i 104,6% wydatków zrealizowanych w 2018 r. Największy wzrost wydatków w 2019 r., w porównaniu do 2018 r., nastąpił w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ufp.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Dz. U. poz. 198.

⁸ Na podstawie siedmiu decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 (pozycje rezerwy nr 16, 21 i 42).

⁹ Dalej: WSA.

- § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – zrealizowane wydatki wniosły 74,7 tys. zł i stanowiły 429,3% wydatków wykonanych w 2018 r. (17,4 tys. zł),
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – zrealizowane wydatki wyniosły 6,2 tys. zł i stanowiły 129,2% wydatków wykonanych w 2018 r. (4,8 tys. zł),
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – zrealizowane wydatki wniosły 117,3 tys. zł i stanowiły 124,5% wydatków wykonanych w 2018 r. (94,2 tys. zł).

Wzrost wydatków dotyczących kosztów postępowań wynikał z wysokości zasądzonych do zwrotu kosztów postępowania sądowego, na co SKO nie ma wpływu. Wydatki w tej grupie planowane były pierwotnie na poziomie wydatków poprzedniego roku. W sytuacji braku środków, Prezes wniosła do Ministra Finansów o zwiększenie planu wydatków z rezerwy celowej. Wzrost wydatków na zakup usług telekomunikacyjnych wynikał z zawarcia w 2019 r. umowy na dostęp do Internetu i usługę poczty korporacyjnej, co było podyktowane wejściem w życie rozporządzenia o ochronie danych¹⁰ i obowiązkiem organów korzystania z bezpiecznej poczty elektronicznej¹¹. Powodem wzrostu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe była m.in. większa liczba spraw w porównaniu do roku poprzedniego¹² oraz zwiększona absencja chorobowa etatowych członków SKO, powodująca konieczność przekazania spraw członkom pozaetatowym, a także wzrost stawki ryczałtowego wynagrodzenia dla członków pozaetatowych¹³.

(akta kontroli str. 35-54)

Największy udział w wydatkach ogółem (99,7%) stanowiły wydatki bieżące, które wyniosły 2 138,0 tys., tj. 100% planu po zmianach i 104,6% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (2 043,8 tys. zł). Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) stanowiły 0,3% wydatków ogółem i wyniosły 5,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i 111,5% wydatków zrealizowanych w roku poprzednim (5,2 tys. zł). W 2019 r., analogicznie do roku poprzedniego, SKO nie planowało i nie realizowało wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 35, 36)

Badanie szczegółowe środków przyznanych z rezerwy celowej *Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa* (poz. 16) w wysokości 7,5 tys. zł¹⁴, tj. 6,9% kwot zwiększających plan środkami z rezerw celowych, wykazało m.in., że po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów, Prezes SKO dokonała stosownej zmiany w planie wydatków, a środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie zwrotu kosztów ośmiu postępowań przed WSA w Warszawie.

(akta kontroli str. 42-49)

W 2019 r. Prezes SKO nie podejmowała decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ufp.

(akta kontroli str. 55)

Wydatki na wynagrodzenia w 2019 r. wyniosły 1 397,7 tys. zł, z czego 1 294,4 tys. zł stanowiły wynagrodzenia osobowe (§ 4010) oraz 103,3 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040), co stanowiło 100% planu po zmianach i było niższe o 1,4% w porównaniu do wydatków na wynagrodzenia zrealizowanych w 2018 r. (1 417,6 tys. zł).

¹⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.

¹¹ Wcześniej Kolegium korzystało z bezpłatnej usługi poczty elektronicznej na platformie społecznościowej.

¹² W 2019 r. do Kolegium wpłynęło 2 864 spraw i 268 skarg, tj. odpowiednio o 110 spraw i 51 skarg więcej w porównaniu do 2018 r.

¹³ Do 30 września 2018 r. stawka wynosiła 120 zł, natomiast od 1 października 2018 r. wzrosła do 140 zł.

¹⁴ Środki przyznane decyzją Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.62.2019.MF.2381 z 2 lipca 2019 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 17,46 osoby i pozostawało na podobnym poziomie w stosunku do 2018 r. (17,44 osoby). Przeciętne zatrudnienie etatowych członków Kolegium oraz pozostałych pracowników (osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń) wyniosło odpowiednio 9,79 osoby i 7,67 osoby. Wielkości te pozostawały na podobnym poziomie jak w 2018 r., tj. odpowiednio 10 osób i 7,44 osoby.

Wydatki na wynagrodzenia etatowych członków SKO wyniosły 1 048,8 tys. zł i były niższe od wydatków poniesionych w 2018 r. o 38,3 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia pozostałych pracowników wyniosły 348,9 tys. zł i były wyższe o 18,4 tys. zł od wydatków w 2018 r. Przeciętne wynagrodzenie etatowego członka SKO wyniosło 8 927,47 zł i stanowiło 98,5% przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r. (9 058,85 zł). Przeciętne wynagrodzenie pracownika nieobjętego mnożnikowym systemem wynagrodzeń wyniosło 3 790,71 zł i stanowiło 102,4% przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r. (3 701,98 zł).

(akta kontroli str. 56-63)

Prezes SKO podała, że nieznaczne zmiany przeciętnego zatrudnienia oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wynikały z przebywania pracowników na zwolnieniach lekarskich lub urlopie rodzicielskim. Powodem zmniejszenia wydatków na wynagrodzenia była m.in. mniejsza kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego z powodu większej absencji chorobowej w 2018 r. oraz niższa kwota wydatków na nagrody jubileuszowe¹⁵.

(akta kontroli str. 57)

W 2019 r. wydatki SKO na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 117,3 tys. zł, z czego 101,6 tys. zł (86,6%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium, a 15,7 tys. zł (13,4%) wydatki na sfinansowanie trzech umów zlecenia, w tym dwóch umów na serwis systemów komputerowych, zawartych na łączny okres jednego roku (14,4 tys. zł). Zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z zawartymi umowami. Wynagrodzenie dla 10 pozaetatowych członków SKO wypłacono zgodnie z zarządzeniem Prezesa SKO nr 7/2018 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości oraz szczegółowych zasad wynagradzania pozaetatowych członków SKO.

(akta kontroli str. 35, 36, 64-69, 78, 79, 86-90)

Zobowiązania w części 86/67 na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 135,1 tys. zł i były niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2018 r.¹⁶ o 27,9 tys. zł (tj. o 17,1%). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi od wynagrodzeń (121,9 tys. zł), a pozostałe zobowiązania dotyczyły m.in. zakupu usług pozostałych¹⁷ (9,0 tys. zł) i energii (2,2 tys. zł). W SKO na koniec 2019 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego w kwocie 0,5 tys. zł. Zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały zapłacone w lutym 2020 r., pozostałe – w styczniu 2020 r.

Nie stwierdzono przypadków niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku, jak również nie stwierdzono przypadków naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 70-72, 158-160, 178-181)

Na koniec 2019 r., analogicznie do 2018 r., w SKO nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 178-181)

¹⁵ W 2019 r. wypłacono łącznie 12 tys. zł na nagrody jubileuszowe, podczas gdy w 2018 r. wydatkowano na ten cel 63 tys. zł.

¹⁶ Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 163,0 tys. zł.

¹⁷ W tym usług pocztowych i kosztów działalności Inspektora Ochrony Danych.

Badaniem objęto realizację wydatków na łączną kwotę 249,3 tys. zł (11,6% wydatków ogółem). Doboru próby – 62 dowody księgowe w grupie wydatków pozapłacowych – dokonano w sposób losowy metodą monetarną MUS¹⁸, na podstawie zapisów na koncie 130 *rachunek bieżący*.

Badane wydatki zrealizowano w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wydatki poniesiono zgodnie z planem i w kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań na sfinansowanie kosztów działalności SKO, m.in. eksploatacji pomieszczeń zajmowanych przez SKO, zwrot kosztów postępowania sądowego, sprzęt komputerowy i oprogramowanie, opłaty pocztowe, materiały biurowe.

W 2019 r. SKO nie udzielało zamówień, do których miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹. Badanie 35 wydatków na łączną kwotę 158,0 tys. zł pod kątem prawidłowości wyłączenia stosowania ww. ustawy nie wykazało nieprawidłowości. Przy udzielaniu tych zamówień stosowano zasady określone w Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekraczała 30,0 tys. euro, w szczególności przeprowadzano analizę rynku i wybierano dostawców oferujących najniższe ceny.

(akta kontroli str. 73-85)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. SKO nie planowało i nie realizowało wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 34)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Wydatki SKO zostały poniesione na sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach.

W 2019 r. SKO realizowało jedno podzadanie 16.1.5 *Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości jednostek samorządu terytorialnego oraz orzekanie w innych sprawach na zasadach określonych w ustawach*²⁰. Realizacja celów określonych dla tego podzadania przedstawia się następująco:

- cel 1 *Realizacja konstytucyjnego prawa każdej ze stron do zaskarżenia orzeczeń i decyzji wydanych w pierwszej instancji* - odsetek liczby spraw administracyjnych i podatkowych załatwionych w okresie sprawozdawczym w stosunku do ogólnej liczby spraw z tego zakresu wyniósł 92,21% (planowano 92%). Spośród 2 864 spraw, które wpłynęły do SKO w 2019 r., rozpatrzono 2 641 spraw.

- cel 2 *Realizacja prawa użytkownika wieczystego do sprzeciwienia się nieuzasadnionej aktualizacji lub zmiany stawki opłaty rocznej oraz żądania aktualizacji opłaty lub obniżenia jej stawki* - stosunek liczby spraw załatwionych w drodze ugody lub orzeczenia do ogólnej liczny spraw z zakresu opłat za użytkowanie wieczyste ujętych w ewidencji w danym okresie sprawozdawczym wyniósł 76,92% (planowano 95%). Spośród 13 spraw z ww. zakresu, które wpłynęły do SKO w 2019 r., rozpatrzono 10 spraw.

(akta kontroli str. 194, 200, 201)

¹⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843. Dalej: Pzp.

²⁰ W ramach funkcji 16 *Sprawy obywatelskie*, zadanie 16.1. *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*.

Prezes SKO wyjaśniła, że przyczyną zrealizowania miernika dla celu 2. na poziomie niższym o 18,1 punktu procentowego niż planowany był fakt, że trzy nierozpatrzone sprawy wpłynęły do SKO pod koniec roku. Z uwagi na wynikający z ustawy o gospodarce nieruchomościami obowiązek przeprowadzenia rozprawy z udziałem stron, nie było możliwe ich załatwienie w okresie sprawozdawczym.

(akta kontroli str. 202, 203)

W ramach podzadania przewidziano do realizacji dwa działania: 16.1.5.1 *Orzecznictwo w sprawach administracyjnych i podatkowych* oraz 16.1.5.2 *Przedsądowe rozstrzygnięcie sporów cywilno-prawnych dotyczących wysokości stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych*.

Wykonanie w 2019 r. mierników poszczególnych działań wyniosło:

- działanie 16.1.5.1 - odsetek liczby skarg do WSA na decyzje i postanowienia Kolegium w stosunku do ogólnej liczby orzeczeń wydanych w okresie sprawozdawczym, które mogą być zaskarżone - 10,14% (planowane 9%);

- działanie 16.1.5.2. - odsetek liczby sprzeciwów w stosunku do ogólnej liczby spraw z tego zakresu załatwionych w okresie sprawozdawczym - 0% (planowane 70%).

W 2019 r. rozpatrzono 10 spraw. Nie wpłynęły żadne sprzeciwy.

(akta kontroli str. 194)

Prezes SKO wyjaśniła, że przekroczenie zakładanej wartości wskaźnika dla działania 16.1.5.1. wynika m.in. z wykładni WSA przepisu art. 17 ust. 1 b ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych w kontekście wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 21 października 2014 r., co przełożyło się na wzrost odwołań i skarg na decyzje SKO. Wzrost koniunktury w budownictwie przełożył się też na liczbę wydanych decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowaniu terenu, a tym samym na liczbę skarg na decyzje w tym zakresie. Ponadto Prezes SKO wskazała, że Kolegium nie jest w stanie przewidzieć liczby odwołań, a tym samym skarg i sprzeciwów, gdyż decydują o tym czynniki obiektywne, na które Kolegium nie ma wpływu.

(akta kontroli str. 202-203)

Cele i mierniki dla podzadania i działań budżetowych SKO zostały przyjęte na podstawie rekomendacji Krajowej Reprezentacji Samorządowych Kolegiów Odwoławczych²¹, a stopień ich realizacji monitorowano według stanu za I półrocze i rok.

(akta kontroli str. 200-201)

Przyjęte cele i mierniki podzadania były wystarczające do oceny skuteczności jego realizacji. Natomiast mierniki działań nie odpowiadały wymogom określonym w załączniku nr 48 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej²², gdyż ich osiągnięcie tylko częściowo zależało od SKO²³.

Prezes SKO przyznała, że przyjęte na poziomie działań mierniki nie odzwierciedlają faktycznego wykonania budżetu zadaniowego i z uwagi na charakter pracy i załatwianych spraw, są trudne do ustalenia. Problemy w tym zakresie były

²¹ Uchwała Nr 14/2015 z dnia 21 września 2015 r. w sprawie ustalenie jednolitych propozycji celów i mierników dla podzadania i działań budżetowych samorządowych kolegiów odwoławczych.

²² Dz. U. poz. 1154. Realizację budżetu w układzie zadaniowym przedstawiono w rozdziale 2 załącznika nr 48 do rozporządzenia.

²³ Zgodnie z ust. 13 pkt 4 załącznika nr 48 rozporządzenia z 2017 r., mierniki powinny odnosić się do tego na co dysponent realizujący zadanie publiczne ma wpływ.

omawiane kilkakrotnie na obradach Krajowej Reprezentacji SKO, która zgłaszała je do Ministerstwa Finansów.

(akta kontroli str. 204)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w zakresie wydatków. Wydatki zrealizowane przez SKO stanowiły 100% planu po zmianach. Na podstawie analizy 11,6% wydatków SKO stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi i służyły wykonaniu zadań kontrolowanej jednostki. SKO monitorowało realizację poszczególnych mierników przyjętych na etapie planowania budżetu zadaniowego. SKO miało ograniczony wpływ na osiągnięcie mierników obu działań, jednak zostały one określone w taki sam sposób dla wszystkich kolegiów przez Krajową Reprezentację SKO.

OBSZAR 3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych SKO za 2019 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 oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone i podpisane przez p.o. głównej księgowej i Prezes SKO oraz przekazane właściwym odbiorcom w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴, rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵ i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁶. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 158-179, 182-187, 192-199)

Stosowany w SKO system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 91-157)

W sprawozdaniu Rb-BZ1 nie ujęto danych o planowanych i wykonanych wartościach mierników działań: 16.1.5.1. *Orzecznictwo w sprawach administracyjnych i podatkowych* oraz 16.1.5.2. *Przedsądowe rozstrzygnięcie sporów cywilno-prawnych dotyczących wysokości stawek procentowych i aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych*, co przedstawiono poniżej w stwierdzonych nieprawidłowościach.

(akta kontroli str. 160, 194)

²⁴ Dz. U. poz. 109, ze zm.

²⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.

²⁶ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2019 r. nie ujęto informacji dotyczących planowanych i wykonanych celów i mierników na poziomie działań, co było niezgodne z § 6 w zw. z § 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, w myśl których sprawozdania państwowych jednostek budżetowych sporządza się według katalogu funkcji, zadań, podzadań oraz działań obowiązującego w danych okresach sprawozdawczych, a dane w zakresie wykonania przedstawia się wg faktycznego wykonania planowanej wartości mierników.

Prezes SKO wyjaśniła, że powodem niewykazania w sprawozdaniu mierników dla działań było to, że w jej ocenie nie odzwierciedlają one faktycznego wykonania budżetu zadaniowego. Począwszy od 2017 r. sprawozdania roczne były składane bez tych danych i były przyjmowane przez Ministerstwo Finansów bez zastrzeżeń.

Do dnia zakończenia kontroli NIK nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-BZ1.

(akta kontroli str. 194, 204, 205)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Oceny nie obniżył brak pełnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-BZ1 informacji w zakresie planowanych i wykonanych mierników realizacji celów.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o skorygowanie wartości wskaźników w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dla dwóch działań.

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 umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Warszawa, 27 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Ilona Bożek
Główny specjalista kontroli państwowej