



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.12.2021

Pani
Maria Mikołajek
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Płocku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 86/61 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku ul. 1 Maja 7B , 09- 400 Płock
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maria Mikołajek, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku od 1 października 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Grzegorz Kapela, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/32/2021 z 26 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1-3)

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 86/61 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku² w związku z wykonaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków publicznych, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy porównawczej wykonania dochodów budżetowych, – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, – kontroli prawidłowości zmian dokonywanych w części 86/61 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku w trakcie roku budżetowego, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, – analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, – analizy stanu zobowiązań, prawidłowości i rzetelności sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Opis ustalonego stanu faktycznego przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dalej: także SKO albo Kolegium.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 86/61 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku wymienionych działań kontrolnych w żadnym z obszarów określonych w opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki publiczne wydatkowane w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej. Prezes SKO sprawowała należyty nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej jednostki.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2020 r. nie zaplanowano dochodów budżetowych w części 86/61 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku. SKO nie uzyskało w 2020 r. żadnych dochodów.

W 2020 r. należności SKO nie były umarzane, nie udzielano ulg w ich spłacie oraz nie uległy przedawnieniu. Na koniec 2020 r. podobnie jak w roku poprzednim, w SKO nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 236-237, 244-247, 260)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2020 r. wydatki SKO zaplanowano w kwocie 1 470,0 tys. zł. W odpowiedzi na wniosek Prezes Kolegium z 24 czerwca 2020 r., Minister Finansów decyzją z 29 czerwca 2020 r. dokonał zmiany w budżecie państwa, zwiększając środki na wydatki w części 86/61 z rezerwy celowej (pozycja 21) o 26,3 tys. zł - do kwoty 1 496,3 tys. zł. Przyznane środki przeznaczone były na wypłatę odprawy emerytalnej pracownikowi SKO. SKO nie otrzymało w 2020 r. środków z rezerwy ogólnej.

W 2020 r. nie podejmowano decyzji o blokowaniu planowanych wydatków na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Prezes SKO w obrębie rozdziału 75016 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze dokonał 16 przeniesień między paragrafami klasyfikacji wydatków. Zmiany w planie wydatków spowodowane były koniecznością dostosowania planu do bieżących potrzeb jednostki.

(akta kontroli str. 4-22)

W 2020 r. SKO poniosło wydatki w kwocie 1 466,4 tys. zł, stanowiące 98,0% kwoty ujętej w budżecie po zmianach. Były one niższe o 69,2 tys. zł (tj. o 4,5%) od wydatków w 2019 r. (1 535,6 tys. zł). Struktura wydatków nie uległa istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego, 87,6% ogółu wydatków stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi (1 284,5 tys. zł)⁶. Kwota

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

⁶ W 2019 r. wskaźnik ten wyniósł 80,3%.

wypłaconych w 2020 r. wynagrodzeń osobowych - 963,0 tys. zł była o 2,2% wyższa niż w roku poprzednim (942,3 tys. zł). W porównaniu z 2019 r. w 2020 r. wystąpił wzrost o 64,9% wydatków z tytułu wypłaty wynagrodzeń bezosobowych⁷. Spowodowane było to wzrostem wynagrodzeń za przygotowanie projektów decyzji dla pozaetatowych członków Kolegium⁸.

Na podstawie umowy zlecenia trwającej ponad sześć miesięcy, zadania na rzecz SKO wykonywane były przez jedną osobę. Dotyczyły one wykonywania prac konserwatorskich, sprzątania i odśnieżania. Z tego tytułu SKO poniosła wydatek w wysokości 2,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 181-183, 218-264)

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 11 osób i w porównaniu do 2019 r. zmniejszyło się o dwie osoby, w tym etatowego członka SKO i pracownika biura Kolegium. Spadek zatrudnienia wynikał z nieobecności pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich oraz na zasiłku opiekuńczym⁹.

(akta kontroli str. 218-221, 236-264)

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹⁰, Prezes SKO podjęła działania w związku z zagrożeniem epidemicznym i wprowadziła zmiany w organizacji pracy Kolegium¹¹. Orzecznicy zatrudnieni w SKO zobowiązani zostali do pracy zdalnej, z obowiązkiem uczestnictwa w posiedzeniach niejawnych składów Kolegium dwa razy w tygodniu. Wprowadzone zostały także zasady dotyczące dezynfekcji i ochrony osób. W okresie od marca do grudnia 2020 r. praca zdalna wykonywana była przez część pracowników (od 3% ogółu zatrudnionych w sierpniu i wrześniu do 23,8% w kwietniu). W związku z zagrożeniem epidemicznym w 2020 r., SKO poniosła wydatki w wysokości 3,3 tys. zł na środki ochrony przed zakażeniem, natomiast nie wydatkowała planowanych środków na podróże służbowe w wysokości 3,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 144-145, 155, 184-190, 254)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki SKO w kwocie 168,3 tys. zł, stanowiące 11,5% wydatków ogółem¹². Stwierdzono, że dokonano ich do wysokości określonej w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny.

W 2020 r. SKO nie udzielało zamówień publicznych w trybach określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³. Szczegółową kontrolą objęto dwa postępowania o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, o łącznej wartości 75,6 tys. zł.

⁷ Wydatki z tego tytułu w §4170 w 2019 r. wyniosły 36,5 tys. zł, a w 2020 r. wzrosły do 60,2 tys. zł.

⁸ Zarządzenie Nr 7/2019 z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie zasad wynagradzania dla pozostałych członków SKO w Płocku.

⁹ Zgodnie z § 17 pkt 9 lit b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), do zatrudnienia nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia z zakładu pracy m.in. osób będących na zasiłkach chorobowych.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.

¹¹ Zarządzenie nr 2/2020 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie podjętych działań w związku z zagrożeniem koronawirusem oraz wprowadzenia szczególnych unormowań dotyczących organizacji pracy.

¹² Doboru próby 35 pozycji wydatków o wartości 137,6 tys. zł dokonano metodą MUS na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych z konta 130 bieżący rachunek bankowy, z wyjątkiem pozapłacowych wydatków budżetowych oraz wydatków poniżej 500 zł. Do próby dobrano celowo wydatki dotyczące: rezerwy celowej 26,3 tys. zł, umowy zlecenia 2,5 tys. zł oraz przeciwdziałania COVID-19 1,9 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

Stwierdzono, że zamówień udzielono zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem¹⁴.

Jednostka nie poniosła w 2020 r. wydatków z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań oraz nie wystąpiły wydatki majątkowe i wydatki z budżetu środków europejskich.

Prezes SKO sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej jednostki poprzez stosowanie procedur kontroli zarządczej i bieżącą ocenę celowości i gospodarności ponoszonych wydatków.

(akta kontroli str. 146-217, 247-254)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Środki publiczne SKO wydatkowała w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 86/61 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku:

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania 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).

SKO w Płocku w dniach 5, 8 i 30 marca 2021 r. dokonało korekt rocznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1 za 2020 r. W sprawozdaniu Rb-23 jednostka wykazała stan środków na rachunku bieżącym budżetu państwa w NBP¹⁵ w wysokości 1,7 tys. zł, które nie zostały rozliczone mimo upływu okresu przejściowego. W dniu 8 stycznia 2021 r. środki te zostały omyłkowo przekazane na rachunek dochodów, a 11 stycznia 2021 r. Ministerstwo Finansów dokonało ich zwrotu informując, iż zostały błędnie sklasyfikowane, ponieważ powinny trafić na konto wydatków. W dniu 12 stycznia 2021 r. SKO dokonało przelewu tych środków na konto wydatków bieżących, a nie wydatków roku ubiegłego. Ponownie środki zostały zwrócone 14 stycznia 2021 r. i 19 stycznia 2021 r. SKO przekazało środki na właściwe konto wydatków roku ubiegłego.

(akta kontroli str. 23-143, 157-180, 229-234)

Prezes SKO wyjaśniła, że przyczyną pomyłek było spiętrzenie prac związanych z zakończeniem roku budżetowego w okresie zagrożenia epidemicznego oraz zmiana na stanowisku głównego księgowego w drugiej połowie roku.

(akta kontroli str. 234)

¹⁴ Zarządzenie Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego nr 5/2017 w Płocku z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

¹⁵ Wiersz nr 24 sprawozdania Rb-23.

Kwoty wykazane w skorygowanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany w jednostce system kontroli zarządczej zapewnił wyeliminowanie zaistniałych pomyłek, a tym samym prawidłowość i rzetelność sprawozdań. Sprawozdania były terminowo przekazywane odpowiednim jednostkom oraz zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 236-264)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Zostały one sporządzone zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych i przekazano je terminowo właściwym podmiotom.

Uwagi i wnioski

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

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 piśmie¹⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Grzegorz Kapela
gł. specjalista k.p.



p.o. WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie

Wojciech Wojciechowski

¹⁶ 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.