



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.13.2021

Pan
Robert Zaorski
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
W Ostrołęce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 86/55 – Samorządowe Kolegium
Odwoławcze w Ostrołęce

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce ul. Gorbatowa 15, 07- 400 Ostrołęka
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Zaorski, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ostrołęce, od 7 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/33/2021 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 86/55 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce² 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 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce 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 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki publiczne jednostka wydatkowała w sposób celowy i oszczędny, w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej. Prezes SKO sprawował 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 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce. SKO nie uzyskało w 2020 r. dochodów.

W 2020 r. należności jednostki nie były umarzane, nie udzielano ulg w ich spłacie oraz nie uległy one przedawnieniu.

Na koniec 2020 r., podobnie jak w roku poprzednim, w SKO nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 7-8, 17)

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2020 r. wydatki SKO zaplanowano w kwocie 1 411,0 tys. zł. Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ dysponent podjął 22 grudnia 2020 r. decyzję o zablokowaniu części planowanych wydatków w kwocie 20,0 tys. zł, w związku z sytuacją pandemii w kraju i brakiem możliwości ich wykorzystania na zaplanowane szkolenia i uczestnictwo w zgromadzeniach krajowej reprezentacji SKO. Minister Finansów decyzją z 30 grudnia 2020 r. zmniejszył budżet w części 86/55 do kwoty 1391,0 tys. zł, w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2020 r.⁶ wydanym na podstawie art. 151 pkt 6 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 kryzysowych⁷. Zablokowane na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki zostały przeniesione do rezerwy celowej pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

(akta kontroli str. 4-34, 45-46)

Na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w obrębie rozdziału 75016 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze Prezes SKO dokonał czterech

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 Znak pisma: BBF.WPA.6100.16.2020.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.

przeniesień między paragrafami klasyfikacji wydatków. Zmiany w planie wydatków spowodowane były koniecznością dostosowania planu do bieżących potrzeb jednostki.

(akta kontroli str. 11-15)

W kontrolowanym roku budżetowym SKO poniosło wydatki w kwocie 1380,4 tys. zł, stanowiące 99,2% kwoty ujętej w budżecie po zmianach. Były one niższe o 100,0 tys. zł (tj. o 6,8%) od wydatków w roku 2019 (1480,4 tys. zł). Struktura wydatków nie uległa istotnym zmianom, 82,8% ogółu wydatków stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi (1143,5 tys. zł)⁸. Kwota wypłaconych w 2020 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi była o 4,7% niższa niż 2019 r. (1200,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 16-27)

SKO zawarło w 2020 r. dwie umowy zlecenia z osobami niebędącymi pracownikami jednostki. Zakres zleconych prac spowodowany był koniecznością zapewnienia tymczasowego zastępstwa oraz potrzebą poprawy funkcjonowania systemu informatycznego. Wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń związanych z tymi umowami wyniosły 18,0 tys. zł i były niższe o 5 tys. niż w roku 2019.

(akta kontroli str. 33)

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 11 osób (wzrost o jedną osobę w porównaniu z 2019 r.). Wzrost zatrudnienia spowodowany był przejściem na emeryturę w trakcie 2019 r. dwóch etatowych członków Kolegium i koniecznością przeprowadzenia złożonej procedury naboru.

W 2020 r. nastąpił spadek o 6,3% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto z 7,5 tys. zł w 2019 r. do 7,1 tys. zł w 2020 r.

SKO nie otrzymało w 2020 r. środków z rezerw budżetowych.

(akta kontroli str. 28-30)

W związku z wystąpieniem w 2020 r. stanu epidemii, Prezes SKO wprowadził na podstawie § 24 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 października 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii⁹ zmiany organizacji pracy Kolegium¹⁰. Etatowi członkowie Kolegium zobowiązani zostali do pracy zdalnej, z obowiązkiem stawienia się do pracy stacjonarnej w siedzibie SKO co najmniej dwa razy w tygodniu. Pracownicy biurowi oraz kierownictwo Kolegium wykonywali pracę w systemie rotacyjnym, w sposób zapewniający ciągłość funkcjonowania urzędu. Praca zdalna wykonywana była w listopadzie i grudniu 2020 r. przez 12,0% do 17,5% ogółu pracowników¹¹.

W związku z sytuacją epidemiczną w 2020 r. SKO poniosła wydatki w wysokości 9,1 tys. zł, dotyczące zakupu środków ochronnych oraz urządzenia do oczyszczania powietrza, natomiast nie wydatkowała środków przeznaczonych w planie na szkolenia pracowników i podróże służbowe w wysokości 17,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 34-54, 99-113)

⁸ W 2019 r. wskaźnik ten wyniósł 81,1%.

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1758 ze zm.

¹⁰ Zarządzenie nr 12/2020 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ostrołęce z dnia 3 listopada 2020 r. w sprawie czasowej zmiany organizacji pracy.

¹¹ Udział procentowy liczony jako iloraz liczby osób pracujących w trybie zdalnym do przeciętnej liczby osób zatrudnionych w SKO.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 127,8 tys. zł, stanowiące 9,3% wydatków ogółem¹². Stwierdzono, że dokonano ich do wysokości określonej w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny. SKO w 2020 r. osiągnęło wskaźnik realizacji zadania, tj. odsetek liczby spraw załatwionych w okresie sprawozdawczym w stosunku do ogólnej liczby spraw, na poziomie 90,2%.

W 2020 r. SKO nie udzielało zamówień publicznych w trybach określonych przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³. Szczegółową kontrolą objęto trzy postępowania o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, o łącznej wartości 25,8 tys. zł. 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 budżetu środków europejskich.

Prezes SKO sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej jednostki poprzez procedury kontroli zarządczej i bieżącą oceny celowości i gospodarności ponoszonych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 55-71)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

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

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 86/55 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce:

- 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań

¹² Doboru próby 42 pozycji wydatków o wartości 107,2 tys. zł dokonano metodą MUS na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych z konta 130 – bieżący rachunek bankowy strona Ma, z wyjątkiem odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym oraz wydatkom poniżej 500 zł. Do próby dobrano dwie pozycje wydatków realizowanych na podstawie umów zleceń o wartości 18 tys. zł oraz dwie pozycje wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 o wartości 2,6 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁴ Zarządzenie Nr 1/2015 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ostrołęce z dnia 2 lutego 2015 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. zł euro w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Ostrołęce (ze zm.).

dotyczących części 86/55. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 216-313)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez SKO w Ostrołęce sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych i przekazano je terminowo właściwym podmiotom.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą, 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 piśmie¹⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

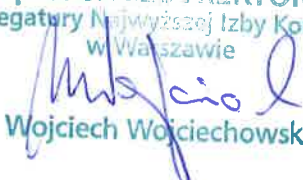
Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 12 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

¹⁵ 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.