



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.001.05.2022

**Pani  
Małgorzata Kierczyńska  
Prezes  
Samorządowego Kolegium Odwoławczego  
w Koninie  
Aleje 1 Maja 7  
62-510 Konin**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 86/31 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie

## I. Dane identyfikacyjne

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie, Aleje 1 Maja 7, 62-510 Konin (dalej: SKO lub Kolegium)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Małgorzata Kierczyńska, Prezes SKO od 1 sierpnia 2020 r.
<i>Podstawa prawna podjęcia kontroli</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
<i>Kontroler</i>	Ewa Kruszyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/14/2022 z dnia 13 stycznia 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 1, 2)

## II. Cel i zakres kontroli

<i>Cel kontroli</i>	<p>Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 86/31 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości 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>
<i>Zakres kontroli</i>	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowych efektów uzyskanych w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</p>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 86/31 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Zrealizowane w części 86/31 budżetu państwa wydatki w kwocie 1 642,7 tys. zł stanowiły 99,7% zaplanowanych. Kontrola wydatków w kwocie 147,1 tys. zł (9% ogółu wydatków SKO) wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> i służyły realizacji zadań statutowych SKO. Środki z rezerwy celowej budżetu państwa zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta części 86/31 sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

W SKO na 2021 r. nie zaplanowano i nie uzyskano dochodów budżetowych. W roku poprzednim dochody również nie były planowane, a ich wykonanie wyniosło 0,03 tys. zł.

Na koniec 2020 r. i 2021 r. w części 86/31 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 103-105)

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 budżetu państwa w części 86/31 zrealizowane zostały w 2021 r. w kwocie 1 642,7 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. wydatki były wyższe o 42,8 tys. zł, tj. o 2,7%. Wzrost wydatków wynikał głównie ze zwiększenia wynagrodzeń osobowych o 58,9 tys. zł (tj. o 5,9%), zakupu usług pozostałych o 14,3 tys. zł (tj. o 10,9%) i wynagrodzeń bezosobowych o 7,7 tys. zł (tj. o 15,6%).

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., dalej: ufp.

<sup>4</sup> 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.

W strukturze zrealizowanych w 2021 r. wydatków dominującą pozycję (81,9% ogółu) stanowiły wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym. Wyniosły one 1 345,4 tys. zł i stanowiły 100% planu po zmianach oraz 105,7% wydatków wykonanych w tym zakresie w roku 2020. Pozostałe wydatki SKO wynoszące powyżej 10 tys. zł dotyczyły: zakupu usług pozostałych (144,3 tys. zł, tj. 8,8% ogółu wydatków); wynagrodzeń bezosobowych (57,0 tys. zł, tj. 3,5% ogółu wydatków); zakupu materiałów i wyposażenia (36,2 tys. zł, tj. 2,2% ogółu wydatków); zakupu energii (16,1 tys. zł, tj. 1,0% ogółu wydatków); kosztów postępowania sądowego (10,9 tys. zł, tj. 0,7% ogółu wydatków).  
(dowód: akta kontroli str. 137-141, 237-245)

Wydatki w części 86/31 w 2021 r. nie były zwiększone środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Natomiast zostały one w 2021 r. zwiększone środkami w kwocie 20,0 tys. zł pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa<sup>5</sup>, z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących SKO. Wydatek zrealizowany z tych środków był celowy, wynikał z faktycznych potrzeb i nie był ujęty w pierwotnym planie finansowym SKO na 2021 r. Środki te wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na opłatę za korzystanie z Systemu Informacji Prawnej LEX.  
(dowód: akta kontroli str. 118, 123, 124, 143-191)

W 2021 r. Prezes SKO nie wydał decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ufp. SKO nie otrzymało również od Prezesa Rady Ministrów polecenia przekazania w 2021 r. środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.  
(dowód: akta kontroli str. 237-242)

Przeciętne zatrudnienie w SKO w 2021 r. utrzymało się w porównaniu do roku poprzedniego na tym samym poziomie i wyniosło 12 osób, z tego pięć osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i siedmiu etatowych członków Kolegium. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2021 r. 7,9 tys. zł i było wyższe w porównaniu do roku poprzedniego o 0,4 tys. zł (o 5,9%).  
(dowód: akta kontroli str. 138-141, 248-250)

W 2021 r. w SKO nie zaplanowano i nie zrealizowano wydatków majątkowych.  
(dowód: akta kontroli str. 115, 120, 121, 138, 139)

Zobowiązania SKO wyniosły na koniec 2021 r. 108,3 tys. zł i dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 96,7 tys. zł oraz zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych – 8,6 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego, zobowiązania wzrosły o 2,1 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne (wg rocznego sprawozdania Rb-28) oraz odsetki od nieterminowych płatności.  
(dowód: akta kontroli str. 138-142, 236-242)

W części 86/31 w 2021 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Nie realizowano również wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 r.  
(dowód: akta kontroli str. 137-141)

---

<sup>5</sup> Z pozycji 42 Środki dla samorządowych kolegiów odwoławczych.

Badaniem, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, objęto realizację wydatków bieżących w kwocie 147,1 tys. zł (9% ogółu wydatków), z tego wydatki w kwocie 143,6 tys. zł dobrane zostały drogą losowania z zastosowaniem metody MUS<sup>6</sup>, a wydatki w kwocie 3,5 tys. zł dobrane w sposób celowy. Skontrolowane wydatki służyły realizacji zadań statutowych SKO i mieściły się w planie finansowym tej jednostki. Dokonywane były z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w upz.

(dowód: akta kontroli str. 234, 237-242)

W SKO nie udzielono w 2021 r. zamówień publicznych, do których miałyby zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>. Analiza dwóch zamówień o łącznej wartości 24,4 tys. zł<sup>8</sup> (16,6% badanej próby wydatków) wykazała, że dokonano ich zgodnie z obowiązującym w SKO regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł. Wydatki poniesione w wyniku udzielenia tych zamówień służyły realizacji zadań jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 164-189, 211-233)

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach publicznych, SKO sporządziło i przekazało Prezesowi Urzędowi Zamówień Publicznych z zachowaniem terminu określonego w art. 82 ust. 2 upzp.

(dowód: akta kontroli str. 254-266)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W 2021 r. w SKO nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 136)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 86/31 w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym SKO i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. Realizacja tych wydatków była gospodarna i zgodna z zawartymi umowami. Środki otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

OBSZAR

## 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań SKO za 2021 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)

<sup>6</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1129, ze zm. Dalej: upzp.

<sup>8</sup> Usługa dostępu do Systemu Informacji Prawnej LEX (22,7 tys. zł) i oprogramowanie antywirusowe (1,8 tys. zł).

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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 tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 138, 139, 267-314)

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 i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2021 r. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sprawozdań. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **VI. Uwagi i wnioski**

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

## **VII. 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>9</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu. 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.

Poznań, dnia 11 marca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Ewa Kruszyńska  
główny specjalista kontroli państwowej

z up. p.o. Wicedyrektor

<sup>9</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.