



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.06.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 roku
w części 86/65 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemyślu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemyślu, adres: ul. Borelowskiego 1, 37-700 Przemyśl, zwane dalej Kolegium
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Bober – Prezes Kolegium, od 01.11.2014 r. (akta kontroli str.1-2)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23.12.1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Wilhelm Dmytrów, upoważnienie do kontroli nr LRZ/7/2022 z 05.01.2022 r. (akta kontroli str.3-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 86/65 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemyślu.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: 1. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych; 2. Sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych; Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

¹ Dz. U. z roku 2022, poz. 623.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych/ analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 86/65 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemysłu

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę tę uzasadniają następujące ustalenia:

- wydatki Kolegium w 2021 r. zrealizowano w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- środki finansowe w kwocie 159 736,50 zł, otrzymane w 2021 r. z rezerwy celowej budżetu państwa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem,
- analiza wylosowanej próby wydatków 233 835,29 zł wykazała, że były one dokonane w sposób celowy, oszczędny i miały związek z zadaniami realizowanymi przez jednostkę,
- zobowiązania finansowe regulowane były terminowo, a na koniec 2021 r., jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach, sporządzonych przez dysponenta części 86/65 *Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemysłu*:

- 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),
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

były zgodne z danymi w ewidencji księgowej. W jednostce wdrożony był system kontroli zarządczej, który zapobiegał zidentyfikowanym ryzykom w obszarze

² 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.

prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zapewnił w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	<p>W 2021 r. Kolegium zrealizowało dochody budżetowe w kwocie 86,86 zł, pomimo, że ustawa budżetowa na rok 2021 r.⁴ w części 86/65 <i>Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemysłu</i> nie ustalała dochodów. Sprawozdanie budżetowe Rb-27 o wykonaniu planu dochodów budżetowych, sporządzone przez Kolegium za 2021 rok wykazywało w kolumnie „Plan” wartość 0 (zero).</p> <p>Wyłączną przyczyną realizacji wykazanych wyżej dochodów budżetowych było przekroczenie w roku 2020, rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla ubezpieczonego pracownika Kolegium i wynikający stąd obowiązek⁵ złożenia (co nastąpiło w roku 2021) deklaracji rozliczeniowej korygującej.</p> <p>Ustawa budżetowa na rok 2020⁶, również nie ustalała Kolegium dochodów budżetowych. Sprawozdanie budżetowe Rb-27 za 2020 r. wykazywało w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie”, wartości 0 (zero).</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 3-17)</p>

OBSZAR	2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich
Opis stanu faktycznego	<p>2.1. Wydatki budżetu państwa</p> <p>Wydatki Kolegium na 2021 r. w dziale 750, rozdziale 75016 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej ogółem w wysokości 1 675 000 zł., w tym: wydatki bieżące - 1 655 000 zł oraz wydatki majątkowe – 20 000 zł.</p> <p>Plan finansowy Kolegium w czasie roku 2021 był 7-krotnie zmieniany, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">- cztery zmiany wniesione zostały decyzjami Ministra Finansów zwiększającymi wydatki budżetowe w wyniku rozdysponowania rezerwy celowej oraz,- trzy zmiany dotyczyły przeniesień planowanych wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, bez zmiany ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych, dokonanych przez Prezesa Kolegium. <p>Zmiany planu finansowego Kolegium dokonywane były w formie decyzji Prezesa Kolegium.</p>

³ 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.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2021, z dnia 20.01.2021 r. (Dz.U. z roku 2021, poz. 190).

⁵ Określony w przepisach art. 41 ust. 6 i art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z roku 2021, poz. 423) oraz w art. 81 i art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z roku 2021, poz. 1285).

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2020, z dnia 14.02.2020 r. (Dz. U. z roku 2020, poz. 571).

Na koniec roku 2021 r. wydatki budżetowe w planie po zmianach wynosiły łącznie 1 834 736,50 zł i przeznaczone zostały na wydatki bieżące – 1 819 447,60 zł oraz wydatki majątkowe – 15 288,90 zł.

2.1.1. Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych.

Planowane wydatki budżetowe Kolegium w czasie roku 2021 uległy zwiększeniu o 159 736,50 zł, w wyniku rozdysponowania rezerwy celowej budżetu państwa, w tym:

a) w pozycji rezerwy 42:

- w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, o kwotę 60 000 zł,
 - w § 4000 – *Wydatki bieżące*, o kwotę 20 000 zł, z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących Kolegium,
 - w § 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, o kwotę 54 000 zł, z przeznaczeniem na dodatek motywacyjny dla pracowników Kolegium,
 - w § 4110 – *Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)* – 9 000 zł,
 - w § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy*, 1 000 zł,
- ogółem 144 000 zł, oraz

b) w pozycji rezerwy 71: w § 4610 – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*, o kwotę 15 736,50 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie przez Kolegium zwrotu kosztów postępowania sądowego przed WSA w Rzeszowie.

W 2021 r. Kolegium nie otrzymywało środków finansowych z tytułu podziału rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Kwota planowanych wydatków na 2021 r., w stosunku do wykonanych wydatków w roku 2020 (1 670 617 zł), była większa o 4 383 zł.

W kontroli ustalono, że zmiany planu finansowego w 2021 r., a w szczególności zmiany planu dokonane w wyniku rozdysponowania rezerwy celowej, wynikały z faktycznych potrzeb jednostki. Ustalono, że środki budżetowe otrzymane w wyniku rozdysponowania rezerwy celowej, wykorzystano w całości zgodnie z ich przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 18-134, 369-378)

2.1.2. Blokady planowanych wydatków oraz kwoty zablokowanych wydatków.

W roku 2021 nie wystąpiły przypadki podjęcia przez Kolegium bądź Ministra Finansów decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w trybie art. 177 ufp⁷, czy też przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy o COVID-19⁸.

(akta kontroli str. 18-64, 241-243)

2.1.3. Wyплаты środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Prezes Rady Ministrów nie wydał Kolegium wiążącego polecenia (w trybie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z roku 2021, poz. 2095 ze zm.).

⁷ Ustawa o finansach publicznych (Dz. U. z roku 2021, poz. 305 ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z roku 2021, poz. 2095 ze zm.).

chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁹) wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 18-64)

2.1.4. Wykonanie wydatków według grup ekonomicznych.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące Kolegium zostały zaplanowane w kwocie 1 819 447,60 zł.

W wyniku analizy porównawczej wydatków budżetowych Kolegium zrealizowanych w 2021 r. (w kwocie 1 819 447,60 zł), w stosunku do wydatków poniesionych w 2020 r. (w kwocie 1 643 177,97 zł), według grup ekonomicznych określonych w art. 124 ust. 1 ufp, stwierdzono, że w 2021 r. zrealizowane wydatki w zakresie:

1) wynagrodzeń bezosobowych pozaetatowych członków Kolegium (§ 4170 – 01 *Wynagrodzenia bezosobowe (pozaetatowych członków)*) wyniosły 117 920 zł, natomiast w roku poprzednim takie wydatki stanowiły kwotę 94 000 zł. Wzrost tych wydatków spowodowany był:

a) zwiększonym wpływem spraw do Kolegium:

- w roku 2020, wpłynęło 1596 spraw, a 940 spraw zostało rozpatrzonych przez członków pozaetatowych,

- w roku 2021, wpłynęło 3211 spraw, 1111 spraw zostało rozpatrzonych przez członków pozaetatowych, oraz

b) wzrostem (od 01.10.2021 r.) ryczałtu¹⁰, za przygotowanie rozstrzygnięcia organu drugiej instancji oraz udział w posiedzeniach i rozprawach Kolegium,

2) wynagrodzeń osobowych pracowników Kolegium (§ 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*) wyniosły 1 010 815,38 zł, natomiast w roku poprzednim takie wydatki stanowiły kwotę 916 730,79 zł, co spowodowane było m.in. wzrostem kwot wypłaconych nagród jubileuszowych (w roku 2020 – 16.000 zł, a w roku 2021 – 41 000 zł.) oraz dodatku motywacyjnego (w roku 2020 – 0 zł, a w roku 2021 – 54 000 zł.).

W 2021 r. zatrudnienie w Kolegium nie zmieniło się w stosunku do roku poprzedniego i wynosiło 10 pracowników, w tym:

- 5 pracowników o statusie zatrudnienia 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla tych pracowników w latach 2020 i 2021 wynosiły odpowiednio: 305 198 zł i 327 742 zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie dla tej grupy pracowników wynosiło: w roku 2020 - 5 086 zł i w roku 2021 - 5 462 zł. Stosunek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego w roku 2021, do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego w roku 2020, wynosił 107,4% oraz

- 5 pracowników o statusie zatrudnienia 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych. Wynagrodzenia tych pracowników w latach 2020 i 2021 wynosiły odpowiednio: 671 801 zł i 758 257 zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło odpowiednio: 11 196 zł i 12 137 zł. Stosunek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego w roku 2021,

⁹ Dz. U. z 2020 r., poz. 568.

¹⁰ Ustalonego w drodze zarządzenia nr 3/2021 Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Przemysłu z dnia 24.09.2021 r. w sprawie zasad ustalania ryczałtu pozaetatowych członków Kolegium, z terminem wejścia w życie w dniu 01.10.2021 r. Cytowane zarządzenie uchylało zarządzenie Prezesa Kolegium nr 7/2011 z dnia 28.12.2011 r., wydane w tej samej sprawie.

do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego w roku 2020, wynosił 108,4%.

Kwoty wynagrodzeń (§ 4010 – 1 010 815,38 zł) oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych (§ 4040 – 75 184,62 zł) wypłaconych w 2021 r., Kolegium zrealizowało w zaplanowanej wysokości.

Na koniec 2021 r., Kolegium - z tytułu wynagrodzeń osobowych - posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 89 179,31 zł, w tym:

- 75 412,74 zł, z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. (§ 4040),
- 12 895,57 zł, z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4110),
- 871 zł, z tytułu składek na Fundusz Pracy, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4120).

(akta kontroli str. 18-68, 135-248)

Wydatki budżetowe ujęte w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, zrealizowane zostały w Kolegium w następującej wysokości: w roku 2020 – 125 000 zł oraz w roku 2021 – 154 924 zł, co stanowiło 100% planu wydatków w tej podziale wydatków budżetowych. Wydatki te w wyżej wymienionych latach, w całości stanowiły wynagrodzenia wypłacone pozaetatowym członkom Kolegium, za przygotowanie rozstrzygnięć organu drugiej instancji oraz za udział w posiedzeniach i rozprawach Kolegium. Były one naliczane według zasad określonych w zarządzeniach Prezesa Kolegium:

- do 30.09.2021 r., zgodnie z zarządzeniem 7/2011, według którego członek Kolegium, który w ciągu miesiąca był sprawozdawcą trzech spraw zakończonych decyzją bądź postanowieniem, otrzymywał kwotę 300 zł, a za każdą następną sprawę w danym miesiącu otrzymywał po 100 zł,
- od 01.10.2021 r. zgodnie z zarządzeniem 3/2021, według którego członek Kolegium, który w ciągu miesiąca był sprawozdawcą trzech spraw zakończonych decyzją bądź postanowieniem, otrzymywał kwotę 360 zł, a za każdą następną sprawę w danym miesiącu otrzymywał po 120 zł.

Wysokość ryczałtów wypłaconych w 2021 r., stanowiących miesięczne wynagrodzenie poszczególnych pozaetatowych członków Kolegium, wynosiła do 60% miesięcznego wynagrodzenia etatowego członka Kolegium. Było to zgodne z przepisem § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie wielokrotności kwoty bazowej oraz szczegółowych zasad wynagradzania prezesa, wiceprezesa, pozostałych członków samorządowego kolegium odwoławczego i pracowników biura tego kolegium¹¹.

Na koniec 2021 r., Kolegium - z tytułu wynagrodzeń bezosobowych - posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 15 000 zł. Stanowiły je wynagrodzenia pozaetatowych członków Kolegium, naliczone na grudzień 2021 r., które zgodnie z zarządzeniem nr 3/2021 Prezesa Kolegium, podlegały wypłacie do 15.01.2022 r.¹²

(akta kontroli str. 18-68, 135-136, 140-141, 143-237, 244-248, 263)

¹¹ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 01.07.2002 r. w sprawie wielokrotności kwoty bazowej oraz szczegółowych zasad wynagradzania prezesa, wiceprezesa, pozostałych członków samorządowego kolegium odwoławczego i pracowników biura tego kolegium (Dz. U. z 2017 r., poz. 931).

¹² Przepis § 4 tegoż zarządzenia stanowił, że wypłata ryczałtu dokonywana będzie do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który obliczony jest ryczałt.

W latach 2020-2021, jedna osoba wykonywała zadania na rzecz Kolegium w formie cywilnoprawnego stosunku zlecenia, którego przedmiotem było: przyjmowanie i wysyłanie korespondencji, rejestracja spraw od ich wpływu do zakończenia postępowania, przekazywanie korespondencji pracownikom zgodnie z dekreacją, obsługa urzędzeń biurowych, wykonywanie prac kancelaryjno-biurowych i pomocniczych. Za właściwe wykonanie umowy Zleceniodawca (Kolegium) zobowiązał się do zapłaty na rzecz Zleceniobiorcy wynagrodzenia według stawki godzinowej, wynoszącej: w roku 2020 – 17 zł brutto oraz w roku 2021 – 18,30 zł brutto. Poniesione wydatki z tego tytułu wyniosły: w roku 2020 – 32 tys. zł i w roku 2021 – 35 tys. zł.

(akta kontroli str. 249-257)

W roku 2021, w Kolegium wypłacona została jedna nagroda, przyznana przez Prezesa Kolegium w dniu 20.12.2021 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku referenta w biurze Kolegium, w wysokości 1 806,07 zł brutto (tj. 1 274,20 zł netto). W uzasadnieniu przyznania nagrody Prezes Kolegium podał m.in. *mając na uwadze zwiększony zakres obowiązków związany ze zwiększonym wpływem spraw do Kolegium i stopień obciążenia pracą w miesiącu grudniu.*

(akta kontroli str. 258-262, 264)

Wydatki majątkowe.

W grupie ekonomicznej wydatków majątkowych, został zrealizowany w 2021 r. jeden wydatek w kwocie 15 288,90 zł (było to zgodne z planem rzeczowym i finansowym), co w stosunku do roku 2020 stanowiło 56,4% takich wydatków (27 089,03 zł).

Ustawa budżetowa na 2021 r. oraz pierwotny plan finansowy Kolegium na 2021 r. przewidywały wydatki majątkowe (§ 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) w kwocie 20 000 zł. Decyzją Prezesa Kolegium z dnia 10.08.2021 r. zmniejszono wydatki majątkowe o 4 700 zł i kwotę tę przeniesiono na wydatki bieżące (§ 4000), z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego. Plan wydatków majątkowych po zmianie wynosił 15 300 zł i do końca roku nie uległ zmianie. Zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp, Prezes Kolegium pismem z 10.08.2021 r., poinformował Ministra Finansów o powyższym zmniejszeniu wydatków majątkowych.

Wraz ze zmianą planu finansowego wydatków majątkowych, nie zrezygnowano w trakcie roku, z realizacji zadań ujętych w pierwotnym planie. Plan wydatków majątkowych został zmniejszony, bez zmniejszenia ilości zaplanowanych zadań do realizacji oraz bez dokonania zmiany zakresu rzeczowego realizowanych zadań. Zarówno w pierwotnym planie wydatków majątkowych jak i w planie po zmianach, przewidziane było jedno zadanie do realizacji, tj. zakup serwera. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w listopadzie 2020 r., pozyskane trzy oferty cenowe wykazywały kwoty od 17 tys. (brutto) do 20,1 tys. (brutto). Faktycznie zakup zrealizowano w dniu 25.02.2021 r., na podstawie oferty cenowej z dnia 15.02.2021 r., w kwocie 15,3 tys. zł. Tym samym, zmniejszona wartość ww. oferty z lutego 2021 r. dawała możliwość zmniejszenia planu wydatków majątkowych o kwotę 4 700 zł, w stosunku do ofert cenowych z listopada 2020 r. Efektem rzeczowym osiągniętym w ramach poniesionego wydatku majątkowego było zapewnienie możliwie najlepszej wydajności i bezpieczeństwa danych

osobowych oraz zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych, poprawienie wydajności i bezpieczeństwa systemu informatycznego Kolegium.

Pan Krzysztof Rybotycki – Administrator systemów informatycznych w Kolegium, podał m.in., że równocześnie z zakupem nowego serwera wdrażany był nowy system obiegu spraw i korespondencji (RESAK), a Kolegium nie posiadało wystarczających zasobów technicznych do jego sprawnego uruchomienia i zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzanych w nim danych. Kolegium posiadało już dwa serwery, które funkcjonowały nieprzerwanie ponad pięć lat i z upływem czasu ich parametry techniczne względem ciągle rozwijanego oprogramowania i usług, stały się naturalnie niewystarczające. Zbliżający się czas zakończenia wsparcia produktów (serwerów) przez producenta oraz zwiększone ryzyko wystąpienia awarii i niewystarczające parametry techniczne, były najważniejszymi powodami determinującymi zakup nowego serwera.

W Kolegium planowanie w zakresie wydatków majątkowych dokonywane było na podstawie formularzy BW-1¹³, w każdym roku budżetowym. W latach 2020 – 2021, w formularzach BW-1, Kolegium wykazywało jedną inwestycję p.n. *Zakup sprzętu informatycznego oraz oprogramowania komputerowego*.

(akta kontroli str. 18-64, 265-273)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2021 r., nie było zaplanowanych w budżecie Kolegium – i nie dokonywano – wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. W roku poprzednim wartość takiego wydatku w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* wyniosła 350 zł i stanowiła zwrot¹⁴ kosztów zakupu okularów korygujących wzrok jednemu pracownikowi Kolegium.

(akta kontroli str. 65-68, 137-139, 244-245, 351-353)

2.1.5. Zobowiązania

Na koniec roku 2021 tytuły i kwoty zobowiązań były następujące:

- konto 201 (rozrachunki z dostawcami i odbiorcami) – 9 629,09 zł (prąd – 507,29 zł, usługi pocztowe – 9 121,80 zł),
 - konto 229 (pozostałe rozrachunki publicznoprawne) – 13 766,57 zł (ZUS – 12 895,57 zł, Fundusz Pracy – 871 zł),
 - konto 231 (rozrachunki z tytuły wynagrodzeń) – 90 412,74 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne – 75 412,74 zł, 15 000 zł – wynagrodzenie pozaetatowych stałych członków Kolegium)
 - konto 240 (pozostałe rozrachunki (koszty sądowe)) – 1 440,00 zł.
- Łącznie kwota zobowiązań wynosiła 115 248,40 zł.

Na koniec roku, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne (paragrafy „odsetkowe” 092 i 097 wykazywały stany zerowe).

(akta kontroli str. 67-68, 147-237, 244-245, 274-275)

¹³ To „Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem”, stanowiące załącznik nr 11 do Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 03.03.2021 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 740).

¹⁴ Na podstawie zarządzenia nr 4/2014 Prezesa Kolegium, z dnia 31.01.2014 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

2.1.6.-7. Wydatki, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W roku 2021, nie wystąpiły wydatki niewygasające (środki zaplanowane w roku 2020, wydatkowane zostały w całości, zgodnie z przeznaczeniem i zachowaniem terminu).

(akta kontroli str. 67-68, 147-237, 244-245, 274-275)

2.1.8. Nowelizacja ustawy budżetowej na 2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 01.10.2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021¹⁵ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej decyzją¹⁶ zwiększył wydatki Kolegium w Dziale 750, Rozdziale 75016 w paragrafach: 4010 – 54 000 zł, 4110 – 9 000 zł i 4120 – 1 000 zł. Ogółem wartość zwiększenia wyniosła 64 000 zł. Powyższe środki w całości zostały przeznaczone na dodatek motywacyjny dla Pracowników Kolegium.

Na podstawie nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021, Kolegium nie realizowało zadań związanych z przekazywaniem z budżetu państwa środków (dotacje, wpłaty) do państwowych funduszy celowych/agencji wykonawczych/państwowych osób prawnych.

(akta kontroli str. 18-134, 65-68)

2.2.1. Rezerwy celowe i rezerwa ogólna

W roku 2021, oprócz zwiększeń planu środkami z rezerwy celowej – poz. 42 – (opisanych w pkt. 2.1.1.) w Kolegium dwukrotnie zwiększano plan wydatków środkami z rezerwy celowej z pozycji 71 - „Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa):

a) w dniu 16.12.2021 r., decyzją¹⁷ Ministra Finansów wydaną w związku z wnioskami Prezesa Kolegium z dnia 03.12.2021 r. i 08.12.2021 r., zwiększono plan w Dziale 750 Rozdziale 75016, paragrafie 4610 o kwotę 14 639,50 zł,
- oraz w dniu 28.12.2021 r., decyzją¹⁸ Ministra Finansów wydaną w związku z wnioskiem Prezesa Kolegium z dnia 23.12.2021 r., zwiększono plan w Dziale 750 Rozdziale 75016, paragrafie 4610 o kwotę 1 097 zł.

Wartość ogółem zwiększenia dokonanego środkami z rezerwy celowej poz. 71, wyniosła 15 736,50 zł. Po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków, Prezes Kolegium w formie własnych decyzji wprowadzał zmiany w planie finansowym Kolegium, gdzie stwierdzał (zgodnie z treścią wniosków o zwiększenie), że środki przyznane z rezerwy celowej przeznaczone są na sfinansowanie przez Kolegium zwrotu kosztów postępowań sądowych przed WSA w Rzeszowie.

Wydatki, na które pozyskano środki z rezerwy celowej nie były ujęte w planie finansowym Kolegium na etapie opracowywania ustawy budżetowej, ponieważ na etapie opracowywania planu finansowego, wydatki z tytułu kosztów postępowań sądowych nie były znane. Wnioskowane środki z rezerwy celowej wynikały

¹⁵ Dz. U., poz. 1900.

¹⁶ Decyzja z dnia 21.10.2021 r., nr MF/BP6.4143.18.4.2021.ZUB w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021. Decyzja nie zawierała uzasadnienia.

¹⁷ Decyzja MF z dnia 16.12.2021 r., nr MF/FS8.3.145.2021.MF.5191 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021.

¹⁸ Decyzja MF z dnia 28.12.2021 r., nr MF/FS8.3.173.2021.MF.5469 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021.

z faktycznych potrzeb (kwota zaplanowana w § 4610 wynosiła 43 000 zł, a faktyczne potrzeby wyniosły 58 736,50 zł). Otrzymane środki z rezerwy celowej zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem (wartość zaksięgowanych wydatków w § 4610, wyniosła 58 736,50 zł).

W roku 2021:

- w Kolegium nie zwiększano planu wydatków środkami z rezerwy ogólnej,
- Kolegium nie realizowało projektów ani programów dofinansowywanych środkami Unii Europejskiej.

(akta kontroli str. 13-14, 18-64, 65-68, 276, 369-378)

2.2.2. Dotacje bieżące i majątkowe

Kolegium nie realizowało wydatków na dotacje bieżące i majątkowe.

(akta kontroli str. 65-134, 244-245)

2.2.3. Badanie próby wydatków bieżących i wydatków majątkowych

Na podstawie wybranej próby 44 wydatków¹⁹ budżetu państwa, na kwotę ogółem 233 835,29 zł, stwierdzono, że realizacja wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności wydatki:

- były rzetelnie skalkulowane,
- zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Kolegium,
- potwierdzone wybranymi do badania dokumentami, zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem (kryterium legalności), gospodarnie oraz służyły osiągnięciu zaplanowanych celów zadania.

Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności. W ramach przeprowadzanych badań, przy realizacji wydatków nie stwierdzono istnienia czynników i mechanizmów korupcyjnych.

(akta kontroli str. 277-296)

2.2.5. Realizacja działań nadzorczych

Kolegium sprawowało nadzór i kontrolę nad wykonaniem planu finansowego w formie kwartalnych „Ocen wykonania budżetu przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemyślu”, dalej oceny wykonania budżetu, do których załącznikami były: sprawozdanie operatywne z wykonania budżetu SKO, plan i wykonanie wydatków, rozpracowanie wynagrodzeń, rozliczenie ZUS, rozliczenie podatku od wynagrodzeń, dane do sprawozdania Rb-70, rozliczenie Funduszu Świadczeń Socjalnych, wynik analizy dokumentacji finansowej oraz wynik analizy dotyczącej realizacji procedur kontroli zarządczej i obiegu dokumentów. Stwierdzono, że informacje i dane w obszarze wydatków zawarte w ocenach wykonania budżetu, pokrywały się z danymi zapisanymi w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 65-134, 297-299,425)

¹⁹ W wyniku doboru próby wydatków metodą MUS z wykorzystaniem *Pomocnika kontrolera*, wyodrębniono łącznie 44 zapisy księgowe, w tym: 1 zapis dotyczący wydatku majątkowego na kwotę 15 288,90 zł (§ 6060), 15 zapisów dotyczących wynagrodzeń bezosobowych na kwotę 41 063,58 zł (§ 4170) i 28 zapisów dotyczących wydatków bieżących na kwotę 177 482,81 zł (§ 421, 430, 440, 461).

2.2.6. Zamówienia publiczne

W roku 2021 Kolegium nie przeprowadzało postępowań w zakresie udzielania zamówień publicznych przewidzianych ustawą *Prawo zamówień publicznych*²⁰, dalej pzp. W ciągu roku nie wystąpił przypadek zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł, w rozumieniu przepisu art. 2 ust. 1 pkt 1 pzp.

Od dnia 04.01.2021 r. w Kolegium obowiązywało zarządzenie Prezesa Kolegium, do którego załącznikiem był regulamin udzielania zamówień publicznych (dalej regulamin), których wartość nie osiąga kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 pzp (tj. 130 000 zł). Regulamin stanowił m.in., że zamówienia publiczne o wartości od 10 000 zł do 50 000 zł, udzielane są w drodze zapytania ofertowego, przesłanego do co najmniej dwóch wykonawców, a zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki jego realizacji. Regulamin określał także m.in., że nie stosuje się go do zamówień o wartości szacunkowej poniżej 10 000 zł.

W roku 2021, Kolegium dokonało dwóch wydatków o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł (tj. na zakup serwera i systemu informacji prawnej), w czym, przeprowadzono tylko jedno postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, tj. w przypadku zakupu serwera w dniu 25.02.2021 r. W wyniku badania przeprowadzonego postępowania, w wyniku którego dokonano zakupu tegoż serwera, w cenie 15 288,90 zł brutto (12 430 zł netto), stwierdzono że działania Kolegium były zgodne z regulaminem.

Zakupu systemu informacji prawnej, w cenie 31 955,40 zł brutto (25 980 zł netto) dokonano bez stosowania regulaminu, co Prezes Kolegium wyjaśnił następująco: *odstąpienie od postanowień § 6 regulaminu podyktowane było tym, że Firma Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. jest monopolistą na rynku i od wielu lat dostarcza produkt najwyższej jakości i gwarantuje ciągłość oraz bezawaryjność usługi.*

W ocenie NIK obydwu wydatków dokonano:

- bez naruszania zasady uczciwej konkurencji,
- realizacja zamówień była zgodna z treściami zawartych umów,
- poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 65-134, 265-269, 300-322, 333-368)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w obszarze wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa przez Kolegium w zakresie wydatków. Wydatki były dokonywane do wysokości kwot

²⁰ Ustawa z dnia 11.09.2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, ze zm.).

ujętych w planie finansowym jednostki oraz zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem (kryterium legalności), gospodarnie (zgodnie z zasadą oszczędności) oraz były celowe (służyły osiągnięciu zaplanowanych celów zadania).

3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań

Księgi rachunkowe Kolegium w 2021 r., prowadzone były przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemów elektronicznego przetwarzania danych, autorstwa PC-BEST S.C. z siedzibą w Szczecinie, takich jak:

- SFINKS, systemu finansowo-ekonomicznego, wersji dla budżetu – programu wykorzystywanego do prowadzenia rachunkowości, oraz
- UNIKAP, systemu do ewidencji i naliczania wynagrodzeń wersji dla budżetu – programu wykorzystywanego do ewidencji i naliczania wynagrodzeń.

System finansowo-księgowy stosowany w Kolegium zapewniał powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Program SFINKS, posiadał możliwość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz umożliwiał importowanie danych do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Kontroli poddano roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r.: Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*, Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*, Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa*, Rb-BZ1 z *wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym*, Rb-Z o *stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2021 r.* oraz Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*.

Ustalono, że wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z instrukcjami ich wypełniania i zawierały rzetelne dane wynikające z ksiąg rachunkowych Kolegium, w tym:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 w wierszu 21 *Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia* wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie 6 *Plan po zmianach* zgodne są z planem finansowym Kolegium z uwzględnieniem dokonanych zmian oraz zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Wn na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, natomiast dane wykazane w kolumnie 7 *Zaangażowanie*, były zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Ma konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*”. Dane wykazane w kolumnie 8 *Wykonanie wydatków*, wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Ma konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, a dane wykazane w kolumnie 9 *Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego-ogółem*, były zgodne z saldami Ma odpowiednich kont zespołu 2 *Rozrachunki i rozszczenia*,
- w sprawozdaniu Rb-27 w kolumnach 6, 8, 10, 11, 12, 13 Kolegium wykazało wartości 0 (zero). W kontroli ustalono, że Kolegium w 2021 r. nie planowało dochodów budżetowych,
- w sprawozdaniu Rb-Z w częściach A-E w odpowiednich kolumnach Kolegium wykazało kwotę 0 (zero). Analiza kont zespołu 2 *Rozrachunki i rozszczenia* wykazała,

że Kolegium na koniec 2021 r., nie posiadało zobowiązań finansowych z tytułów wymienionych w tym sprawozdaniu, w tym także zobowiązań wymagalnych. Terminy płatności zobowiązań finansowych ujętych na kontach zespołu 2, przypadały na okres po 01.01.2022 r.,

- w sprawozdaniu Rb-N w kolumnach 2 – 17 wykazano wartości 0 (zero). Stany zerowe (stanowiące o niewystępowaniu należności) były zgodne z kontami: 221, 130-2 oraz 131,

- dane w sprawozdaniu Rb-BZ1, w kolumnach 1 – 14 wynikały z planu finansowego Kolegium (i jego zmian), sporządzonego w układzie zadaniowym i jego ewidencji prowadzonej po stronie Dt konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

Wyżej wymienione sprawozdania, zostały przekazane do właściwych odbiorców, w odpowiednich terminach.

W 2021 r. Kolegium nie realizowało wydatków na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, a także nie wykonywało budżetu środków europejskich.

W Kolegium nie było opracowanych pisemnych procedur/instrukcji sporządzania sprawozdań. Automatycznie były sporządzane sprawozdania w systemie SFINKS: Rb-23, Rb-27 i Rb-28. Ręcznie były sporządzane sprawozdania: Rb-N, Rb-Z i Rb-BZ1. Sprawozdania sporządzał ręcznie i sprawdzał główny księgowy Kolegium. Trzy sprawozdania sporządzane automatycznie w środowisku SFINKS-a, po uprzednim sformatowaniu do standardu xml, wprowadzane są do systemu TREZOR. W systemie SFINKS były zdefiniowane powiązania poszczególnych pozycji sprawozdań z księgami rachunkowymi. Powiązania te miały czytelną postać i można je było wydrukować. W Kolegium w 2021 r. nie zostały utworzone nowe konta. Sprawozdania przed wprowadzeniem do TREZORA weryfikuje główny księgowy, a następnie poprawność sprawozdań weryfikowana jest przez system TREZOR. W systemie SFINKS istnieje możliwość sprawdzania zgodności sprawozdań z księgami rachunkowymi przez okres co najmniej pięciu lat. Dane te są archiwizowane w postaci dokumentów papierowych, plików na dysku sieciowym systemu SFINKS oraz na komputerze głównego księgowego. Ryzyko utraty tych danych jest niskie.

W Kolegium nie było regulacji określających, kto podpisuje sprawozdania i kto ponosi za ich sporządzenie odpowiedzialność, w przypadku absencji głównego księgowego lub Prezesa Kolegium. Odnosząc się do tej kwestii, Prezes Kolegium podał m.in., że *dotychczas wszystkie sprawozdania budżetowe sporządzane były przez głównego księgowego i nie podejmowano żadnych regulacji w zakresie odpowiedzialności innych osób za sporządzenie tych sprawozdań w przypadku absencji głównego księgowego. W dotychczasowej działalności Kolegium, nie wystąpiła konieczność uzasadniająca dokonania regulacji w tym zakresie.*

Wszystkie sprawozdania były opatrzone podpisem głównego księgowego i Prezesa Kolegium.

W przypadkach incydentalnych (awaria systemu, utrata danych), w Kolegium były opracowane odpowiednie procedury w „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych”. Przyjęty

Zakładowy Plan Kont pozwalał na sporządzenie sprawozdań w wymaganej szczegółowości.

W „wykazie zadań wrażliwych i ocen ryzyka na 2021 r. w Kolegium” zidentyfikowane zostały i oszacowane następujące ryzyka w obszarze sprawozdawczości:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, stopień ryzyka: niski, czynnik ryzyka: zmiany w systemie księgowania, nowe regulacje prawne, zmiana na stanowisku głównego księgowego, ograniczenie ryzyka-środki zaradcze: to m.in. kontrola i szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne głównego księgowego,

- wskazanie nierzetelnych danych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych, stopień ryzyka: niski, czynnik ryzyka: brak odpowiedniej kontroli funkcjonalnej, niedostateczna wiedza pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania, ograniczenie ryzyka-środki zaradcze: sprawdzenie poprawności sprawozdań przez Prezesa Kolegium.

W trakcie roku budżetowego, w Kolegium nie nastąpiła zmiana na stanowisku głównego księgowego.

W roku 2021 w Kolegium nie był przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz nie funkcjonowało stanowisko kontroli wewnętrznej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej polegało na wykonaniu określonych czynności, przypisanych do poszczególnych pracowników, mających na celu realizację zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W przyjętym systemie kontroli występowały mechanizmy zapobiegające wystąpieniu zidentyfikowanych ryzyk, w tym w obszarze księgowości.

(akta kontroli str. 13-14, 67-68, 147-237, 379-412, 413-520)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w obszarze sprawozdań budżetowych oraz systemu kontroli zarządczej nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie zbadane, sporządzone przez Kolegium sprawozdania budżetowe i 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 zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały dostarczane właściwym odbiorcom z zachowaniem terminu.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i 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 piśmie²¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. 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.

Rzeszów, 7 kwietnia 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor

Wiesław Motyka

/-/

Kontroler
Wilhelm Dmytrów
Główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

²¹ 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.

Na podstawie art. 35c ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistych omyłek pisarskich poprzez:

- zastąpienie użytego na stronie 2, w wierszu 20 od dołu (w „Ocenie ogólnej kontrolowanej działalności”) dotychczasowego brzmienia: „*środki finansowe w kwocie 159 736,50 zł, (...)*”, nowym brzmieniem: „*środki finansowe w kwocie 95 736,50 zł, (...)*”,

- zastąpienie użytego na str. 4, w wierszach 5-6 od góry (w części 2.1.1. Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych) dotychczasowego brzmienia: „*uległy zwiększeniu o 159 736,50 zł (...)*”, nowym brzmieniem: „*uległy zwiększeniu o 95 736,50 zł (...)*”,

- skreślenie na str. 4 (w części 2.1.1., w akapicie zaczynającym się oznaczeniem jednostki redakcyjnej jako lit. a, zawierającej w swej strukturze pięć jednostek redakcyjnych niższego rzędu w stopniu tiretów) dotychczasowej treści oznaczonej w lit. a od tiret 3 (zaczynający się od wyrazów: „- w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników”) do tiret 5 (kończący się na wyrazach: „- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy - 1 000 zł”),

- zastąpienie na str. 4 (w części 2.1.1.) w jednostce redakcyjnej lit. a wiersz 16 od góry, dotychczasowego brzmienia: „*ogółem 144 000 zł*”, nowym brzmieniem: „*ogółem 80 000 zł*”.

19 kwietnia 2022 r. *Dmytrów Wilhelm*
data i podpis kontrolera

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r., poz. 623).