



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.10.2022

Pani
Ewa Kwiatkowska-Szymak
Prezes
Samorządowego Kolegium Odwoławczego
w Ciechanowie
Samorządowe Kolegium Odwoławcze
w Ciechanowie
ul. Raczkowska 6,
06- 400 Ciechanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 86/13 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie, ul. Raczkowska 6, 06- 400 Ciechanów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Kwiatkowska-Szymak, Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Ciechanowie, od 1 września 2017 r. ¹
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Sławomir Nowak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/8/2022 z 5 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 86/13 - Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie³.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kw. 2021 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>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020 i 2021,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 86/13 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie w trakcie roku budżetowego,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Powołana przez Prezesa Rady Ministrów Beatę Szydło aktem z 19 sierpnia 2017 r., dalej: Prezes SKO.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623., dalej: ustawa o NIK.

³ Dalej także: SKO albo Kolegium.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 86/13 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie.

W wyniku działań kontrolnych przeprowadzonych w obszarach wymienionych w opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki publiczne wydatkowano 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 częstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na 2021 r. nie zaplanowano dochodów budżetowych w części 86/13 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie. Kolegium w 2021 r. nie uzyskało dochodów. Na koniec 2021 r., podobnie jak w roku poprzednim, w SKO nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. W 2021 r. należności SKO nie były umarzane, nie udzielano ulg w ich spłacie oraz nie uległy one przedawnieniu.

(akta kontroli str. 28, 31-32, 274-277, 290-292)

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki SKO zaplanowano w kwocie 1508,0 tys. zł. Minister Finansów decyzją z 27 października 2021 r. zwiększył⁶ budżet w części 86/13 o 65,0 tys. zł do kwoty 1573,0 tys. zł (tj. o 4,3%), w tym na wzrost: wynagrodzeń osobowych i pochodne (§ 4010) o 55,0 tys. zł, składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) o 9,0 tys. zł oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) o 1,0 tys. zł. Kolegium w 2021 r. nie ponosiło wydatków z budżetu środków europejskich.

W 2021 r. nie podejmowano decyzji o blokowaniu planowanych wydatków na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷. Na podstawie art. 171 ust.1 ufp w rozdziale 75016 Samorządowe Kolegia Odwoławcze, Prezes SKO dokonała ośmiu przeniesień między paragrafami klasyfikacji wydatków. Zmiany w planie wydatków spowodowane były koniecznością dostosowania go do bieżących potrzeb jednostki.

(akta kontroli str. 12-27, 29-30, 320)

W 2021 r. SKO poniosło wydatki w łącznej kwocie 1573,0 tys. zł, stanowiące 100% kwoty ujętej w budżecie po zmianach. Były one wyższe o 66,6 tys. zł (tj. o 4,4%) od wydatków w 2020 r. (1506,4 tys. zł). Struktura wydatków w 2021 r. nie uległa istotnej zmianie, tj. 83,5% ogółu wydatków stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi (1313,8 tys. zł)⁸.

W latach 2020-2021 świadczenia na rzecz osób fizycznych realizowano w §3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. W 2021 r. SKO zrealizowało te wydatki w wysokości 0,4 tys. zł, tj. w kwocie zgodnej z planem po zmianach i równej wydatkom z 2020 r. oraz niższej od pierwotnie zaplanowanej o 1,6 tys. zł. Wykonanie wydatków bieżących⁹ na koniec 2021 r. wyniosło 1559,7 tys. zł i było zgodne z planem po zmianach, przy czym było wyższe o 68,7 tys. zł (o 4,6%) od planu pierwotnego oraz o 93,0 tys. zł (o 6,3 %) od wykonania roku poprzedniego. Natomiast wydatki majątkowe w latach 2020-2021 realizowano w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. W 2021 r. zrealizowano

⁴ 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.

⁵ 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.

⁶ Decyzja znak MF/BP6.4143.18.4.2021.ZUB.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: ufp.

⁸ W 2020 r. wydatki te wyniosły 1251,4 tys. zł, co stanowiło 83,1 % wydatków ogółem.

⁹ Suma wszystkich paragrafów wydatków z pierwszą cyfrą „4”.

je w wysokości 12,9 tys. zł, co stanowiło 86,0% planu pierwotnego (15 tys. zł) oraz 32,8% (39,3 tys. zł) wydatków realizowanych w 2020 r. Wydatki te przeznaczono na zakup, montaż i dostawę urządzenia służącego do zabezpieczenia sieci komputerowej, co zwiększyło poziom bezpieczeństwa sieci LAN przed atakami zewnętrznymi i odpowiadało wytycznym w zakresie ochrony danych osobowych.

(akta kontroli str. 27, 139, 190-201, 321-326)

Najistotniejsze zmiany w wysokości wydatków zrealizowanych w 2021 r. w stosunku do wykonania w roku poprzednim dotyczyły wydatków na: zakup energii (§ 4260), które wzrosły o 37,1% (z 17,0 tys. zł w 2020 r. do 23,3 tys. zł) oraz zakup usług pozostałych (§ 4300), które wzrosły o 23,3% (z 95,5 tys. zł w 2020 r. do 117,8 tys. zł w 2021 r.).

W planie wydatków Kolegium na 2021 r. pojawiły się pozycje wydatków bieżących nie występujące w 2020 r., tj. wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700), które pierwotnie zaplanowano w kwocie 7,0 tys. zł, a wykonanie wyniosło 2,9 tys. zł (41,4% planu) oraz wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe¹⁰ finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 4710), które zaplanowano w kwocie 11,0 tys. zł, a wykonanie wyniosło 1,2 tys. zł (10,9 % planu).

(akta kontroli str. 12-25, 27, 293-295)

Prezes SKO wyjaśniła m.in. że wzrost wydatków na zakup energii wynikał z podwyżki ceny opłaty mocowej oraz z wykonywania w 2021 r. przez orzeczników Kolegium pracy w formie stacjonarnej i hybrydowej, podczas gdy w 2020 r. odbywała się ona z reguły w trybie pracy zdalnej, co generowało oszczędności. Wzrost w 2021 r. kosztów zakupu usług pozostałych wynikał głównie ze wzrostu zakupu usług pocztowych (o 21,3 tys. zł) w porównaniu do roku ubiegłego, a także m.in. z konieczności zakupu usługi usuwania śniegu z dachu z powodu obfitych opadów śniegu, które w 2020 r. nie występowały. Wyjaśniła również, że: w 2021 r. odbyły się planowane szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu cywilnego, ponieważ sytuacja pandemiczna ustabilizowała się, a na rynku pojawiły się szkolenia on-line umożliwiające szkolenia przez Internet. W 2021 r. zaplanowano po raz pierwszy wydatki dotyczące wpłaty na PPK, finansowane przez podmiot zatrudniający w wysokości 11,0 tys. zł wyliczonej w ten sposób aby zapewnić wpłatę 1,5% wynagrodzeń wszystkich pracowników SKO. Do PPK przystąpiła tylko jedna osoba, czego nie można było wcześniej przewidzieć, a co było przyczyną znacznej różnicy pomiędzy zaplanowanymi i wykonanymi wydatkami.

(akta kontroli str. 270-271)

W 2021 r. SKO poniosło również wydatek, który nie był przewidziany w planie pierwotnym, dotyczący kar, odszkodowań i grzywien wypłaconych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) na kwotę 0,2 tys. zł. Wydatek poniesiono na skutek postanowienia¹¹ wydanego przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie¹² o nałożeniu na SKO grzywny za nieprzekazanie skargi wraz z aktami sprawy i odpowiedzią na skargę.

(akta kontroli str. 258-261)

Prezes SKO wyjaśniła m.in., że wydatki w § 4600 nie były dotychczas planowane, gdyż wystąpiły one w Kolegium w 2021 r. po raz pierwszy i wynikały z wydania przez SKO decyzji zawierającej błędne pouczenie co do przysługującego stronie środka zaskarżenia. Kolegium wskazało, że od ww. decyzji służy skarga do WSA. Pouczenie nie zawierało informacji, że od decyzji wydanej w pierwszej instancji przez SKO służy alternatywnie wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy przez Kolegium. Wobec czego pełnomocnik skarżącego zarzucił Kolegium podanie błędnego pouczenia w wydanej decyzji, co wymusiło wniesienie skargi do sądu administracyjnego i wyłączyło możliwość złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Kolegium po zakwalifikowaniu wniesionego zaskarżenia przez stronę jako wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, ponownie rozpoznało sprawę przez inny skład SKO, przyznało rację stronie iż w wydanej decyzji zawarto błędne pouczenie, a następnie Kolegium wydało decyzję, w której utrzymało zaskarżoną decyzję w mocy. Decyzja ta została zaskarżona do WSA. Skarżący wnosił o stwierdzenie nieważności decyzji z uwagi na błędne zakwalifikowanie przez Kolegium jego skargi, jako wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy,

¹⁰ Dalej PPK.

¹¹ Postanowienie WSA z 11 sierpnia 2021 r. sygn. akt IV SO/Wa 6/21.

¹² Dalej: WSA.

na podstawie którego wydano kolejną decyzję, co nie było zgodne z jego intencjami i tym samym nie przekazano do sądu skargi w terminie 30 dni, w związku z czym wniósł o wymierzenie SKO grzywny na podstawie art. 154 § 6 ustawy z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi¹³. Sąd wymierzył grzywnę Kolegium w wysokości 200 zł, a w uzasadnieniu wyroku podał, że biorąc pod uwagę w szczególności fakt, że nieprzekazanie w terminie skargi do sądu nie wynikało z bezczynności SKO, lecz z błędnej interpretacji pisma strony i podjęcia czynności do rozpatrzenia środka zaskarżenia w ramach własnych kompetencji, co nie naruszało prawa strony, wymierzył grzywnę w minimalnej kwocie. Ponadto Prezes SKO wyjaśniła m.in., iż w związku z zaistniałą sytuacją przeprowadziła rozmowę z członkiem sprawozdawcą, zobowiązując go do zachowania na przyszłość większej staranności przy sporządzaniu decyzji i wzmożonej autokontroli, a także zapoznała ze sprawą, jej przyczynami i skutkiem pozostałych członków Kolegium, zwracając uwagę na konieczność wnikliwego sprawdzania treści sporządzanych decyzji, w tym w szczególności każdorazowego upewniania się, że wskazane w decyzji rozstrzygnięcie odpowiada rozstrzygnięciu podjętemu na posiedzeniu składu orzekającego, a co za tym idzie, że pouczenie o przysługującym stronie środka zaskarżenia jest właściwe dla każdego rozstrzygnięcia.

(akta kontroli str. 264-269, 311-312)

Zrealizowane w SKO w 2021 r. wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi wyniosły łącznie 1295,4 tys. zł¹⁴ i wzrosły o 69,4 tys. zł¹⁵ (o 5,7%) w porównaniu do roku poprzedniego.

Nastąpił również wzrost o 9,8% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto z 8,2 tys. zł w 2020 r. do 9,0 tys. zł w 2021 r., tj. (z 4,9 tys. zł do 6,0 tys. zł dla statusu zatrudnienia 01¹⁶ i z 10,9 tys. zł do 11,1 tys. zł dla statusu zatrudnienia 04¹⁷). Wzrost ten wynikał z przyznania, ww. decyzją Ministra Finansów z 27 października 2021 r., wydaną na podstawie ustawy z 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2021 r.¹⁸, dodatkowych środków z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń osobowych.

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. i 2021 r. wynosiło 12 osób¹⁹, a w przeliczeniu na pełnozatrudnionych odpowiednio 10,58 i 10,17 etatu. Zmniejszenie zatrudnienia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynikało z przebywania jednego z pracowników biura na świadczeniu rehabilitacyjnym, co było przyczyną niewykazywania go w sprawozdaniu Rb-70 w związku z długotrwałą niezdolnością do pracy.

(akta kontroli str. 3, 14, 25-27, 30, 33, 227-235, 294-295)

Ponadto w SKO w 2021 r. zawarto dwie umowy²⁰ zlecenia na sprzątanie pomieszczeń biurowych z osobą będącą pracownikiem jednostki, zatrudnionym na stanowisku referenta, do której obowiązków należało prowadzenie m.in. archiwum zakładowego, kasy, przyjmowanie korespondencji i rejestracja spraw. Zarówno zakres, jak i godziny realizacji zleconych usług nie kolidowały z wykonywaniem obowiązków w pracy wykonywanej w SKO na podstawie umowy o pracę. Sprzątanie pomieszczeń odbywało się po godzinach pracy SKO na podstawie grafiku w wymiarze 20-30 godzin miesięcznie. Wydatki z tego tytułu wyniosły łącznie 6,2 tys. zł i były wyższe o 0,3 tys. zł niż w 2020 r.

(akta kontroli str. 115-126)

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków na kwotę 149,2 tys. zł²¹ stanowiącą 9,5% wydatków ogółem. Badanie wykazało, że dokonano ich do wysokości określonej w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny. SKO w 2021 r. osiągnęło wskaźnik realizacji

¹³ Dz. U z 2022 r. poz. 329, dalej: ppsa.

¹⁴ Wraz z wpłatami na PPK finansowanymi przez podmiot zatrudniający w kwocie 1,2 tys. zł.

¹⁵ Z 1226,0 tys. zł w 2020 r. do 1295,4 tys. zł w 2021 r.

¹⁶ Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń – pracownicy biura SKO.

¹⁷ Etatowi członkowie SKO.

¹⁸ Dz.U. poz. 1900.

¹⁹ W tym 10 osób na pełnym etacie (tj. 6 etatowych orzeczników i 4 pracowników biura) oraz 2 osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy tj. ½ etatu główny księgowy i 2/3 etatu starszy inspektor.

²⁰ Umowy z: 4 stycznia i 1 lipca 2021 r. obowiązujące od 1 stycznia do 30 czerwca i od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

²¹ Dobre próby 29 pozycji wydatków o wartości 135,5 tys. zł dokonano metodą MUS (ang. monetary unit sampling, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości transakcji) 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 1000 zł. Do próby dobrano celowo trzy pozycje wydatków na kwotę 13,7 tys. zł (w tym wydatek majątkowy na kwotę 12,9 tys. zł).

zadania, tj. odsetek liczby spraw załatwionych w okresie sprawozdawczym w stosunku do ogólnej liczby spraw, na poziomie 93,0%²². Osiągnięty w 2021 r. wskaźnik kształtował się na poziomie podobnym jak w 2020 r. (93,5%²³), przy czym w 2021 r. rozpatrzono o 611 spraw więcej niż w 2020 r. (tj. o 26,9%).

W 2021 r. SKO nie udzielało zamówień publicznych w trybach określonych przepisami ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁴. Szczegółową kontrolą objęto trzy postępowania o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, o łącznej wartości 45,8 tys. zł²⁵. Stwierdzono, że zamówień udzielono zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem²⁶.

(akta kontroli str. 130-140, 145-161, 171-199, 202-226, 307-310)

Zgodnie z art. 82 ust. 2 pzp Kolegium w dniu 28 lutego 2022 r. przekazało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach publicznych.

(akta kontroli str. 236-253)

Jednostka nie poniosła w 2021 r. wydatków z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązań.

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

(akta kontroli str. 30, 99-100, 130-140, 254-257, 273, 278-282)

SKO w 2021 r. nie ponosiło wydatków na kampanię informacyjno-promocyjną Programu Polski Ład.

(akta kontroli str. 271)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez SKO w Ciechanowie w zakresie poniesionych wydatków. Wydatków dokonywano w sposób celowy i oszczędny, w granicach posiadanych środków oraz w kwotach ujętych w planie finansowym Kolegium. Zbadane przez NIK wydatki były niezbędne dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania SKO, a w wyniku ich realizacji uzyskano zakładane efekty rzeczowe.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 86/13 – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie:

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

²² Tj. liczby spraw załatwionych w okresie sprawozdawczym 2273 sprawy w stosunku do ogólnej liczby wpływających spraw do SKO 2444 (z czego 2328 wpłynęło w 2021 r., a 116 pozostało z roku ubiegłego).

²³ Tj. liczby spraw załatwionych w okresie sprawozdawczym 1662 sprawy w stosunku do ogólnej liczby wpływających w 2020 r. spraw 1778 (z czego 1698 wpłynęła w 2020 r., a 80 pozostało z roku ubiegłego).

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej: pzp.

²⁵ W tym postępowania dotyczące: zakupu polisy ubezpieczeniowej dla samochodu służbowego za 2,9 tys. zł, zakupu urządzenia do zarządzania zagrożeniami UTM za 12,9 tys. zł oraz zakupu sprzętu komputerowego i tonerów u jednego dostawcy o wartości 30,0 tys. zł.

²⁶ Zarządzenie Nr 3/2021 Prezesa SKO z 28 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartości nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 2 pkt 1 pzp.

86/13. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 274-310)

W 2021 r. w SKO nie występowały problemy z funkcjonowaniem programu TREZOR, za pomocą którego przekazywano sprawozdania budżetowe.

(akta kontroli str. 271)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez SKO w Ciechanowie 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 piśmie²⁷ 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 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

Kontroler
Sławomir Nowak

Z up.

główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Wicedyrektor

²⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.