



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.02.2022

Pan
Jacek Grządka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
ul. Karłowicza 4
20-027 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie (dalej: „RIO” lub „Izba”), ul. Karłowicza 4, 20-027 Lublin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Grządka, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie od 1 listopada 2010 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 Lublinie
Kontroler	Agnieszka Bury, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LLU/15/2022 z dnia 21 stycznia 2022 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. RIO w Lublinie w ramach części 80-Regionalne izby obrachunkowe, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków finansowych,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków oraz wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.– analizy stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego RIO w Lublinie na 2021 r.
---------------------	---

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

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.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że zrealizowane przez Izbę wydatki budżetu państwa zostały wykonane w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień. W wyniku kontroli 4,4% wydatków RIO stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i niegospodarnych. Stwierdzono przypadek przejściowego finansowania wydatków budżetowych ze środków finansowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (dalej: „ZFSS”), a także opóźnienie w ogłoszeniu konkursu na wolne stanowisko pozaetatowego członka Kolegium Izby.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez RIO dochody w 2021 r. wyniosły 85 tys. zł i były o 8,6% niższe od kwoty planowanej na ten rok (93 tys. zł). Uzyskano je z tytułu wpływów z organizacji szkoleń organizowanych dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego (73,4 tys. zł) oraz zwrotu kosztów postępowania przed Komisją o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (11,6 tys. zł). W porównaniu do roku 2020 dochody były wyższe o 28 tys. zł (tj. 48%), głównie z powodu wyższych wpływów z organizacji szkoleń.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2021 r. w RIO nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Na koniec roku poprzedniego należności i zaległości wyniosły 0,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 55-59)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Izby w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2 Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

RIO w 2021 r. zrealizowała wydatki w wysokości 9747,7 tys. zł, co stanowiło 100,7% planu ustalonego w ustawie budżetowej⁵ i 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 396,3 tys. zł, tj. o 4,2%. Nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich oraz nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 i 2021.

Ponad 97% środków finansowych przeznaczono na wydatki bieżące jednostek budżetowych (9547,6 tys. zł), co stanowiło 100% planu i 104% wykonania tej

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁴ 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.

⁵ Plan według ustawy budżetowej po nowelizacji.

kategorii wydatków w 2020 r. (9174,2 tys. zł). Poniesiono je w szczególności na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (8363,8 tys. zł), co stanowiło 100% planu i 105% wykonania w 2020 r. (7965,2 tys. zł). Wydatki majątkowe wyniosły 193,5 tys. zł (100% planu i 114,8 % wykonania w 2020 r.), a świadczenia na rzecz osób fizycznych 6,6 tys. zł (99,1% planu i 75,6% wykonania w 2020 r.). W 2021 r. nie dokonywano wpłat środków na Fundusz Przeciwdziałania Covid-19. Nie wystąpiły blokady planowanych wydatków budżetowych.

Środki finansowe wydatkowano na realizację przez RIO działań kontrolnych (4648,9 tys. zł), nadzorczych (2549,4 tys. zł) i wydawanie opinii (2549,4 tys. zł).

(akta kontroli str. akta kontroli str. 70-76, 214-216, 281-298)

2.1.1. Plan wydatków ustalony w ustawie budżetowej w kwocie 9246 tys. zł w trakcie roku został zwiększony o 502 tys. zł, w tym o:

- 65 tys. zł w ramach budżetu części 80 Regionalne Izby Obrachunkowe, z przeznaczeniem na zakup systemu informatycznego *Elektroniczny nadzór nad aktami prawnymi (e-nadzór)*;
- 437 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej⁶ z przeznaczeniem na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników.

W 2021 r. nie otrzymano środków z rezerw budżetu państwa.

(akta kontroli str. 70-84)

2.1.2. Przeciętne zatrudnienie w RIO w 2021 r. wynosiło 88,9 etatów i w porównaniu do roku 2020 zmniejszyło się o 1,4 etatu. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 7059 tys. zł i były o 3,8% wyższe niż w roku ubiegłym w związku ze zwiększeniem kwoty wydatków na ten cel w ustawie budżetowej. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2021 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6615,50 zł i było o 342,46 zł (tj. o 5,4%) wyższe niż w 2020 r.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 227,8 tys. zł, stanowiły 86,6% planu, 100% planu po zmianach i 71,8% wykonania w 2020 r. Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia ryczałtowe członków Komisji orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zastępców rzecznika dyscypliny finansów publicznych i wynagrodzenia ryczałtowe nietatowych członków Kolegium (224,6 tys. zł) oraz na umowy zlecenia (3,2 tys. zł). W 2021 r. zawarto trzy umowy zlecenia: jedną na przeprowadzenie szkolenia dla pracowników RIO (2 tys. zł) oraz dwie z pracownikiem na sprzątanie pomieszczeń RIO w Chełmie (1,2 tys. zł), co było uzasadnione koniecznością zapewnienia zastępstwa za nieobecnego pracownika.

(akta kontroli str. 59-64, 71-76, 97-104, 109-120)

W 2021 r. Kolegium RIO liczyło 16 członków, z czego jeden pełnił funkcję pozaetatowo. Powstały od 11 listopada 2020 r. wakat na stanowisku jednego pozaetatowego członka Kolegium został obsadzony dopiero z dniem 1 stycznia 2022 r. Konkurs na ww. wakat został ogłoszony w dniu 24 czerwca 2021 r. Jego przebieg odbywał się zgodnie z przyjętym przez komisję konkursową harmonogramem, który – zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa RIO – uwzględniał, z jednej strony przypadający w tym czasie okres urlopowy, a z drugiej konieczność zachowania rygorów związanych z pandemią Covid-19. Po zakończeniu prac komisji konkursowej, Kolegium Izby – w wyjątkowym, jak na okres pandemii, trybie stacjonarnym, będącym następstwem konieczności przeprowadzenia tajnego głosowania – pozytywnie zaopiniowało zgłoszoną kandydaturę, która – zgodnie z jej

⁶ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

sugestią – została powołana w skład Kolegium przez Prezesa Rady Ministrów z początkiem 2022 r.

(akta kontroli str. 101-105, 150-166)

2.1.3. W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 87 tys. zł na realizację dwóch zadań, tj. zakup sprzętu informatycznego (27,1 tys. zł) i programów/licencji (59,9 tys. zł). W trakcie roku wprowadzono dwa nowe zadania (106,5 tys. zł), tj. zakup systemu informatycznego *Elektroniczny nadzór nad aktami prawnymi* (63,5 tys. zł) oraz serwera na potrzeby ww. systemu (43 tys. zł). Zaplanowane zakupy inwestycyjne zostały zrealizowane, a plan wykonany w 100% (193,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 59-76, 122-149)

2.1.4. Zobowiązania RIO na 31 grudnia 2021 r. wynosiły 616,9 tys. zł i były wyższe o 14,8 tys. zł (o 2,4%) od zobowiązań na koniec 2020 r. Wynikały z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (480,4 tys. zł) i pochodnych z tego tytułu (136,5 tys. zł), których płatność przypadała w 2022 r. Na koniec 2021 r., podobnie jak rok wcześniej, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W trakcie roku nie stwierdzono wydatków z tytułu kar i odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 59-76, 214-216)

2.1.5. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 431,4 tys. zł, stanowiącej 4,4% wydatków RIO. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Izby. Próba wydatków w kwocie 403,8 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS⁷), a dobrana celowo 27,6 tys. zł. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 72 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych pięć na kwotę 193,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (pozapłacowych) – 67 na sumę 237,9 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, w granicach kwot określonych w planie finansowym i w prawidłowej wysokości, w sposób celowy i oszczędny, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

RIO nie udzielała zamówień publicznych skutkujących wydatkami poniesionymi w 2021 r. o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro, do których miałyby zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ bądź równej lub przekraczającej kwotę 130 tys. zł, do których stosuje się ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹. Nie udzielano również zamówień w związku z zapobieganiem lub zwalczaniem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, do których, na mocy przepisów tarcz antykryzysowych lub ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi¹⁰, nie było obowiązku stosowania ww. ustaw Prawo zamówień publicznych. Izba wywiązała się z obowiązku terminowego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o zamówieniach udzielonych w 2021 r.

⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa utraciła moc z dniem 1 stycznia 2021 r.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1845, ze zm.

Szczegółowym badaniem objęto cztery zamówienia publiczne przeprowadzone na: zakup urządzenia sieciowego UTM (27,1 tys. zł), systemu informatycznego *Elektroniczny nadzór nad aktami prawnymi* (63,9 tys. zł), serwera (43 tys. zł) oraz materiałów biurowych (7,4 tys. zł). Wszystkie zamówienia udzielone zostały z zachowaniem obowiązujących w Izbie uregulowań wewnętrznych w tym zakresie¹¹. Wydatki z tytułu ww. zamówień wyniosły w 2021 r. 141,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 168-235)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zapłata za fakturę za szkolenie informatyczne w kwocie 2460 zł została sfinansowana w dniu 18 sierpnia 2021 r. ze środków ZFŚS. Analiza obrotów na kontach rachunku bieżącego jednostki (konta 130/1 i 130/W) wykazała, że środki finansowe w kwocie 2460 zł zostały przekazane z rachunku ZFŚS na rachunek bieżący wydatków, przeznaczone na finansowanie ww. szkolenia, a następnie, po upływie ośmiu dni, zostały zwrócone na konto ZFŚS.

Główna księgowa RIO wyjaśniła, że w sierpniu 2021 r. odpis na ZFŚS przekazany był w 100% (163 tys. zł). W dniu 17 sierpnia 2021 r. informatyk dowiedział się o szkoleniu z administrowania systemem. Szkolenie to było istotne w jego pracy. W związku z dużą promocją (50%) i szybką koniecznością zapłaty za szkolenie podjęła decyzję, aby zwrócić część odpisu z ZFŚS na rachunek bieżący (wartość szkolenia) w dniu 18 sierpnia 2021 r. Powodem podjęcia takiej decyzji było m.in. to, że odsetki przez jeden tydzień na ZFŚS byłyby niewielkie – za cały rok 2021 odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunku wyniosły 18,94 zł, był czas epidemii Covid-19 i nie było pewności, czy takie szkolenie będzie jeszcze organizowane, a było ono niezbędne w pracy informatyka, było za mało czasu, aby wystąpić do Ministerstwa z wnioskiem o zmniejszenie odpisu na ZFŚS na 2021 r.

Pożyczanie środków finansowych z ZFŚS w celu opłacenia wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną było niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹². Ujęte w planie finansowym RIO środki budżetowe przeznaczone były na finansowanie zadań statutowych Izby, zaś środki ZFŚS na realizację zadań socjalnych określonych w tej ustawie.

RIO nie zrealizowało wniosku pokontrolnego po kontroli P/18/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. o zaniechanie wykorzystywania środków finansowych z ZFŚS do opłacania wydatków budżetowych jednostki*. Należy jednak zauważyć, że wysokość środków finansowych wydatkowanych w ten sposób była znacznie niższa, niż w 2017 r.

(akta kontroli str. 236-247)

2. W związku z niepełną obsadą członków Kolegium RIO w Lublinie (jeden wakat od 1 listopada 2020 r.), konkurs na pozaetatowego członka Kolegium Izby został ogłoszony dopiero w dniu 24 czerwca i przeprowadzony w dniu 14 października 2021 r. Było to niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków

¹¹ Tj. z zarządzeniem Nr 10/2019 Prezesa RIO z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro (zakup UTM oraz materiałów biurowych) oraz zarządzenia nr 4/2021 Prezesa RIO z dnia 23 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto (zakup systemu e-nadzór oraz serwera).

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 746, ze zm.

przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej¹³, zgodnie z którym ogłoszenie konkursu następuje w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia powstania wakatów na stanowisku członka kolegium izby lub od daty utworzenia nowego stanowiska.

Prezes RIO wyjaśnił, że jeden z etatowych członków kolegium mający wiek emerytalny deklarował chęć odejścia na emeryturę lub zmianę charakteru członkostwa. Od podjętej przez niego decyzji zależało, czy przyszły konkurs przeprowadzony będzie na stanowisko etatowego czy też pozaetatowego członka Kolegium, a być może na obydwie te stanowiska. Prowadzone w tym zakresie rozmowy z zainteresowanym nie doprowadziły jednak do uzgodnienia stanowiska. W związku z tym w czerwcu 2021 r. ogłoszony został konkurs na pozaetatowego członka Kolegium.

(akta kontroli str. 101-105, 150-166)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego RIO na 2021 r. w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione na cele służące realizacji zadań jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych. Stwierdzono przypadek niezgodnego z przepisami ustawy o ZFŚS przejściowego finansowania wydatków budżetowych w kwocie 2,5 tys. zł ze środków tego funduszu, a także opóźnienie w ogłoszeniu konkursu na pozaetatowego członka Kolegium Izby.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez RIO rocznych sprawozdań 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).

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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Zostały one sporządzone terminowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵ oraz Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁶.

(akta kontroli str. 253-298)

¹³ Dz. U. Nr 130, poz. 1396, ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.

¹⁵ Dz. U. poz. 2396, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Izby w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RIO roczne sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo oraz prezentowały dane, wynikające z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Zaniechanie wykorzystywania środków finansowych z ZFŚS do opłacania wydatków budżetowych jednostki.
2. Przestrzeganie obowiązującego terminu na ogłoszenie konkursu na nieobsadzone stanowiska członków Kolegium Izby.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania¹⁷. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 24 marca 2022 r.

Kontroler
doradca prawny
Agnieszka Bury

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch

.....
Podpis

.....
Podpis

¹⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, 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.