



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.17.4.2025

Bogdan Klich
Charge d'affaires a.i.
Ambasada Rzeczypospolitej Polskiej
w Waszyngtonie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**P/25/081 Wykorzystanie przez placówki zagraniczne środków finansowych
przeznaczonych na ich utrzymanie**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ambasada Rzeczypospolitej Polskiej w Waszyngtonie ¹ , 2640 16th Street, NW, Washington, DC 20009, USA
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Bogdan Klich, Charge d'affaires a.i. pełniący obowiązki Kierownika Ambasady od 18.11.2024 r.². W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika Placówki poprzednio pełnili: - Pan Marek Magierowski, Ambasador Nadzwyczajny i Pełnomocny RP od 23.11.2021 r. oraz - Pan Piotr Antoni Wilczek, Ambasador Nadzwyczajny i Pełnomocny RP od 6.11.2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja wydatków bieżących i majątkowych placówki zagranicznej. 2. Stan wyposażenia placówki zagranicznej w składniki rzeczowego majątku trwałego i ruchomego w stosunku do wykonywanych zadań i osiągania założonych celów. 3. Realizacja wydatków na świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej oraz na dodatki zagraniczne. 4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzanie sprawozdań budżetowych placówki zagranicznej.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do 2025 r. (do czasu zakończenia czynności kontrolnych). W badaniach kontrolnych mogą być wykorzystane również dowody sporządzone przed tym okresem, dotyczące zagadnień objętych kontrolą, mające wpływ ocenę kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontrolerzy	1. Mateusz Malig, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/98/2025 z 31.07.2025 r. 2. Dariusz Herda, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/97/2025 z 31.07.2025 r.

(akta kontroli: tom I str. 3-21)

¹ dalej też - Ambasada lub Placówka

² dalej także Kierownik Placówki.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Placówka w latach 2023-2025 (I półrocze) prawidłowo gospodarowała środkami finansowymi przeznaczonymi na ich utrzymanie z zastrzeżeniem zrealizowanych w 2024 r. wydatków na zakup nieruchomości przeznaczonej na nową siedzibę Ambasady. Wydatek ten nie był pierwotnie planowany, a zmiany planu finansowego dokonane zostały z inicjatywy Ministerstwa Spraw Zagranicznych realizowanej w okresie wrzesień-grudzień. Transakcję sfinalizowano w grudniu 2024 r., a dokonana operacja spowodowała zwiększenie planowanych pierwotnie na ten rok wydatków majątkowych (na zakupy inwestycyjne) z 63.118 USD do 20.658.709,66 USD tj. o 32.730%. Wydatki te stanowiły jednocześnie aż 42% wszystkich wydatków Ambasady z lat 2020-2025 (I półrocze), które wyniosły 48.985.721,07 USD. Zakup nowej nieruchomości dokonany został w sytuacji, kiedy Ambasada dysponowała już czterema nieruchomościami, w tym niezabudowaną działką (na Tilden Street 2900), na której do 2015 r. planowano wybudowanie nowego budynku na siedzibę Placówki i ponoszono koszty z tym związane (opracowanie studium wykonalności i projektu wizualizacji). Pomimo zamknięcia projektu budowy siedziby na tej działce - do czasu zakończenia kontroli nie została ona zbyta jako mienie zbędne i pozostawała w zasobach Placówki. Decyzje w zakresie nieruchomości podejmowane były przez MSZ, a Ambasada była jedynie wykonawcą poleceń Ministerstwa, z tym związanych. Placówka nie posiadała żadnego wiążącego projektu⁵ dotyczącego gospodarki nieruchomościami, z którego wynikałyby założone cele i sposoby ich realizacji, co powoduje niemożliwość oceny tego procesu pod względem jego gospodarności i celowości ponoszonych wydatków.

Gospodarka środkami finansowymi na utrzymanie Ambasady w latach 2020-2022 nie przebiegała w pełni w sposób prawidłowy. Kontrola wykazała bowiem przypadek udzielenia zamówienia publicznego w 2020 r. na kwotę 68 528 USD bez przeprowadzenia postępowania w tej sprawie, brak umów na użyczenie mieszkań zajmowanych przez członków służby zagranicznej w latach 2020-2022 (umowy takie zawarto dopiero w 2023 r.), brak aktualizacji stawek ryczałtu za koszty mediów w używanych przez pracowników mieszkaniach w latach 2020-2022 (do września), a także trzy przypadki przekroczenia powierzchni lokalu przysługującej członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej, co wynikało głównie z faktu przydzielania Kierownikowi Placówki do dyspozycji rezydencji ambasadora będącej w zasobie Skarbu Państwa.

Stan wyposażenia Placówki w składniki rzeczowego majątku trwałego i ruchomego umożliwiał wykonywanie zadań przypisanych placówce zagranicznej. Ambasada prowadziła ewidencję środków trwałych i wyposażenia w księgach inwentarzowych i nie stwierdzono przypadków zaniżania bądź zawyżania wartości środków trwałych w ewidencji księgowej.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ w rozumieniu Zarządzenia nr 18 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej w sprawie zarządzania projektami w Ministerstwie Spraw Zagranicznych i na placówkach zagranicznych z dnia 3 sierpnia 2010 r. (Dz.Urz.MSZ Nr 4, poz. 58)

Rażącą nieprawidłowością w tym zakresie było przeprowadzenie inwentaryzacji dopiero w 2021 r. w sytuacji, gdy poprzednia miała miejsce w 2014 r., a istniał obowiązek jej przeprowadzania co trzy lata. Działanie takie stanowiło czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych, a jego skutkiem Ambasada nie posiadała rzetelnej wiedzy o stanie majątku, z uwzględnieniem jego stanu technicznego oraz przydatności do dalszego użytkowania.

W latach 2020-2025 gospodarowanie pojazdami nie zawsze było właściwe, z uwagi na poziom zużycia i utrzymywanie ich nadliczbowego stanu. Ponadto wystąpiły przypadki niewłaściwego przechowywania dóbr kultury w pomieszczeniach Ambasady.

Pozostałe liczne nieprawidłowości stwierdzone w tym obszarze miały przede wszystkim charakter sprawozdawczy i inwentarzowy, co nie wpływało jednak w sposób istotny na bieżącą działalność Placówki.

Ambasada posiadała aktualne regulacje dotyczące zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz politykę rachunkowości. Sprawozdania budżetowe były przekazywane w terminach wynikających z rozporządzenia *w sprawie rachunkowości*⁶. Dane prezentowane w tych sprawozdaniach znajdowały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie opisu dowodów księgowych nie wpływały znacząco na sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

OBSZAR

1. Realizacja wydatków bieżących i majątkowych placówki zagranicznej.

Opis stanu faktycznego

1. Wydatki budżetowe Placówki w okresie objętym kontrolą wyniosły 48 985 721,07 USD i stanowiły 91,2% ich planu po zmianach w wysokości 53 730 807,88 USD.

W tym okresie wykonanie wydatków w roku 2025 (do 30.06) wyniosło 2 873 177,20 USD, co stanowiło 47,5% aktualnego planu na ten rok w kwocie 6 044 251,13 USD.

Wydatki Ambasady planowano i realizowano w czterech działach⁷ i 12 rozdziałach⁸ klasyfikacji budżetowej. Wydatki w poszczególnych latach objętych kontrolą wynosiły:

- w 2020 r. - 4 274 552,57 USD, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 1 647 826,94 USD, wydatki bieżące 2 624 779,32 USD i wydatki majątkowe 1 946,31 USD;

- w 2021 r. - 4 480 123,93 USD, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 1 625 690,00 USD, wydatki bieżące 2 787 873,60 USD i wydatki majątkowe 66 560,33 USD;

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.).

⁷ Działy: 750 Administracja publiczna, 801 Oświata i wychowanie, 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

⁸ Rozdziały: 75051, 75052, 75054, 75055, 75057, 75058, 75069, 75076, 75095, 80135, 85330, 92195.

- w 2022 r. - 5 024 091,04 USD, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 1 895 523,44 USD, wydatki bieżące 3 055 603,29 USD i wydatki majątkowe 72 964,31 USD;
- w 2023 r. - 6 391 943,18 USD, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 1 896 754,13 USD, wydatki bieżące 4 142 380,59 USD i wydatki majątkowe 352 808,46 USD;
- w 2024 r. - 25 941 833,15 USD, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 1 863 589,91 USD, wydatki bieżące 3 419 533,58 USD i wydatki majątkowe 20 658 709,66 USD;
- w I półroczu 2025 r. - 2 873 177,20 USD, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 983 428,06 USD, wydatki bieżące 1 774 527,14 USD i wydatki majątkowe 115 222,00 USD.

(akta kontroli: tom I str. 95-379)

Najwyższe wydatki zrealizowano w roku 2024 ze względu na zakup nieruchomości z przeznaczeniem na nową siedzibę dla Ambasady. Wyniosły one 25 941 833,15 USD i stanowiły 97,5% planu na ten rok w wysokości 26 597 825,41 USD. Wydatki tego roku stanowiły jednocześnie 52,9% łącznych wydatków Placówki z okresu objętego kontrolą. Tym samym w roku 2024 plan wydatków (pierwotny) w kwocie 5 372 313 USD został w trakcie roku zwiększony do 26 597 825,41 USD (tj. o 21 225 512,41 USD, co stanowiło 495%) i wykonany w wysokości 25 941 833,15 USD, co stanowiło 482,9% pierwotnego planu.

Wydatki majątkowe w kwocie 21 268 211,07 USD, a w tym przede wszystkim wydatki na zakupy inwestycyjne Placówki w łącznej wysokości 21 249 711,07 USD stanowiły 43,4% wszystkich wydatków badanego okresu. Razem z wydatkami osobowymi niezaliczonymi do wynagrodzeń w kwocie 9 905 421,23 USD (22,2% wydatków) oraz wydatkami na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w kwocie 7 158 839,80 USD (14,5% wydatków) - wydatki te stanowiły 78% wszystkich wydatków Placówki z kontrolowanego okresu.

Ustalenia dotyczące dokonanego w 2024 r. wydatku majątkowego na zakup nieruchomości z przeznaczeniem na nową siedzibę Ambasady zawarto w obszarze II wystąpienia pokontrolnego.

Planowanie wydatków odbywało się w grupach merytorycznych komórek organizacyjnych MSZ i według układu planu finansowego Ministerstwa. Sprawozdania z wykonania wydatków sporządzane były w układzie tradycyjnym, a także w układzie planu z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne MSZ (tzw. PFLAC).

Analiza potrzeb w zakresie wydatków na zakupy bieżące i majątkowe dokonywana była na etapie sporządzania przez Ambasadę propozycji planu finansowego na następny rok budżetowy.

Pan [...] ⁹, Kierownik Referatu ds. Finansowych (RF) i główny księgowy w Ambasadzie wyjaśnił, że *przed planowaniem i dokonaniem zakupu zawsze staramy się przeprowadzać analizę w zakresie możliwości wykorzystania posiadanego już majątku. W razie potrzeby uzyskujemy właściwą zgodę MSZ. Nie sporządzamy dokumentu będącego formalną analizą potrzeb w zakresie każdego dokonywanego wydatku, jeśli jest on już objęty planem finansowym, ale wszystkie zmiany w tym*

⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie imienia i nazwiska, ze względu na prywatność osoby fizycznej. Wyłączenia tego dokonano w interesie osoby fizycznej.

zakresie są uzgadnianie z MSZ, w określonym dla danej komórki organizacyjnej trybie.

Zgodnie z wytycznymi Biura Inwestycji (BI) MSZ placówki zobowiązane są do uzyskania pisemnej zgody BI przed podjęciem zobowiązania finansowego i dokonaniem ewentualnego wydatku. Wystąpienie o zgodę powinno posiadać stosowne uzasadnienie oraz dokumentację wymaganą odrębnymi przepisami. Takie dokumenty są gromadzone w trakcie roku w zbiorze (segregatorze) zmian dla budżetu danego roku.

Ambasada sporządzała odpowiednie formularze określone w procedurze zmian do planu finansowego. W formularzach tych (lub w clarisach do MSZ) zawierano uzasadnienie proponowanej zmiany. Wydatki majątkowe były akceptowane przez Biuro Inwestycji MSZ. Plany rzeczowo-finansowe zatwierdzane były przez osoby odpowiedzialne, a ich zmiany były dokonywane w trybie przewidzianym ustawą o finansach publicznych i przepisami wewnętrznymi MSZ.

(akta kontroli: tom II str. 333-378, tom III str. 358-363)

Najwyższe wydatki zrealizowane zostały przez Placówkę w nw. komórkach:

- Biuro inwestycji - w wysokości 32 712 507,57 USD (tj. 66,8% wydatków) oraz
- Biuro Finansów - Wydział Nadzoru Placówek - w wysokości 12 677 656,96 USD (tj. 25,9% wydatków).

Analiza wykonania wydatków w zakresie grup oraz kategorii klasyfikacji budżetowej wykazała przypadki, gdy wydatki zaplanowane pierwotnie na dany rok budżetowy były znacząco niedoszacowane w relacji do ich wykonania na koniec tego roku budżetowego (wykonanie przekraczało 130% pierwotnego planu), niektórych zaplanowanych wydatków nie realizowano w trakcie roku budżetowego lub ich wykonanie było znacznie niższe od planu po zmianach (poniżej 70%), wydatek wystąpił tylko w jednym roku kontrolowanego okresu lub jego udział w danym roku budżetowym przekraczał 25% tej grupy (kategorii) wydatków z lat 2020-25 (I półrocze).

(akta kontroli: tom I str. 369-379)

Pan [...] ¹⁰, Kierownik Referatu ds. Finansowych (RF) i główny księgowy w Ambasadzie wyjaśnił w tych sprawach, m.in. że *dane wydatki (np. opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w latach 2021-2023) były w pierwotnym planie finansowym (otrzymanym przez Ambasadę na początku roku z MSZ) niewłaściwie oszacowane, a wynika to przede wszystkim z tego, że MZS zatwierdza plany w wysokości znacznie niższej niż wnioskowane przez Placówkę. W trakcie roku, zgodnie z prognozą Ambasady, plan finansowy trzeba było zwiększać.*

Zwiększone wydatki na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w 2023 r. (30,3%) wynikały z przeprowadzanej zmiany dostawcy łącza telekomunikacyjnego i telefonii stacjonarnej. Względny bezpieczeństwa w zakresie kontynentalnym wymagały równoczesnego utrzymywania dostaw usług od dwóch dostawców (telekomu Windstream i Comcast). Po wykonaniu testów usług dostarczanych przez nowego operatora zrezygnowano z usług poprzedniego (Windstream) co spowodowało istotne obniżenie tych wydatków w latach 2024-2025.

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne w latach 2022-23 zostały na początku roku niedoszacowane, ponieważ są to wydatki, których wysokość jest trudna do przewidzenia, w tym z uwagi na wysoką zmienność, z bardzo wielu powodów, w szczególności kosztów biletów lotniczych czy kosztów hoteli (wzrost cen w okolicach świąt czy w związku z wydarzeniami, np. Zgromadzenie Ogólne ONZ, konferencje).

¹⁰ Jak w przypisie 9.

Na te koszty ma też wpływ możliwość korzystania z mieszkań gościnnych w polskich placówkach dyplomatycznych (wcześniejsze rezerwacje).

Znaczny wzrost zaplanowanych wydatków na różne opłaty i składki w 2024 r. wynikał z konieczności ubezpieczenia nieruchomości (przy ul. 1740 Massachusetts) zakupionej w grudniu tego roku, a wydatek ten nie był planowany przez placówkę w poprzednim roku. Decyzje te były po stronie MSZ i zwiększenie planu wydatków nastąpiło w trakcie roku budżetowego.

W zakresie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia z 2021 i 2022 roku, wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych z lat 2021-2025 oraz wydatków na zakup usług remontowych w latach 2020-2023 Pan [...] ¹¹, wskazał, że placówka otrzymała pierwotnym planem z MSZ mniej niż o to wnosiła w roku poprzednim (w przypadku zakupów inwestycyjnych często nic nie otrzymuje pierwotnym planem, o co wnosi w miesiącach 11/12 roku poprzedniego). Z upływem roku MSZ przyznaje kolejne środki w ramach posiadanych limitów oraz zgłaszanych przez placówki potrzeb, np. w zakresie wydatków inwestycyjnych z 2022 r. w wysokości 18 500 USD środki te placówka otrzymała na realizację okablowania sieci stanowisk open space w 2022 r. W 2024 r. wykonano 32 730,3% pierwotnego planu głównie ze względu na zakup nieruchomości pod adresem 1740 Massachusetts Avenue (20 392 101,55 USD).

Wykonanie wydatków w wysokości poniżej 70% planu obejmowało głównie I półrocze 2025 r. i w tych przypadkach jest to wielkość prawidłowa, odzwierciedlająca poprawną relację planu do czasu jego realizacji. Wydatków na zakup usług obejmujących tłumaczenia w latach 2020-2021 nie wykonano prawdopodobnie w związku z sytuacją COVIDową, która zablokowała planowane zdarzenia i związane z nimi wydatki. Wykonanie wydatków na podróże służbowe zagraniczne w 2020 r. w wysokości 76 837,36 USD, co stanowiło 41,5% planu, wynikało najpewniej z obostrzeń związanych z pandemią COVID i ograniczeniem aktywności Ambasady w tym zakresie.

(akta kontroli: tom III str. 358-363)

Analiza 16 wydatków na zakup materiałów i wyposażania, zakup usług i wydatki majątkowe na kwotę 1 276 306,52 USD dokonane przez Ambasadę w latach 2020-2025 (I półrocze) w ramach udzielanych zamówień publicznych wykazała, że były one ujęte w planach rzeczowo-finansowych Ambasady zatwierdzonych przez osoby odpowiedzialne. Wydatki wynikały z zawartych umów oraz były celowe, ponieważ służyły działalności jednostki.

(akta kontroli: tom II str. 41-313)

2. Fundusz dochodów Placówki, o których mowa w art. 163 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹² w okresie objętym kontrolą ewidencjonowany był w zespole kont 850. Placówka posiada rachunek bankowy na potrzeby tego funduszu (art. 163 ufp), sporządzała także sprawozdanie RB-34PL z wykonania planu dochodów i wydatków na tym rachunku. Stan środków pieniężnych na początek 2020 r. wynosił 1.420.228,58 USD.

W okresie objętym kontrolą jednostka:

a) zrealizowała dochody (obroty Wn konta 850) w wysokości 635 072,21 USD, w tym:

- wpływy z najmu, dzierżawy składników majątkowych zrealizowano w wysokości 5 060 USD,

¹¹ Jak w przypisie 9.

¹² Dz. U. z 2024 r., poz. 1530.

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych zrealizowano w wysokości 81 642,21USD oraz

- w grupie wydatków dotyczących zakupu usług remontowych - poniesione w trakcie roku wydatki z funduszu dochodów Placówki - zostały zrefundowane przyznaniem środków budżetowymi - w wysokości 548 370 USD.

b) zrealizowała wydatki (obroty Ma konta 850) w wysokości 1 474 653,06 USD, w tym:

- wydatki na zakup usług remontowych wyniosły 1 156 603,06 USD oraz

- przelewy redystrybucyjne (dochody przekazane do innej placówki) wyniosły 318 000 USD.

W grupie wpływów z najmu, dzierżawy składników majątkowych w 2024 r. dokonano zwrotu 50 USD z tytułu zawyżonej opłaty za nocleg w pokojach gościnnych (numer księgowania 9184).

Wydatki dokonywane były do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego obejmującego bieżące dochody i pozostałości środków z okresów poprzednich.

Stan środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu RB-34PL na 30.06.2025 r. wynosił 580 647,73 USD.

(akta kontroli: tom I str. 324-368, 380-450)

Analiza ośmiu dowodów księgowych związanych ze zrealizowanymi wydatkami na kwotę 592.664 USD wykazała, że środki finansowe będące w dyspozycji Placówki były wydatkowane na cele określone w art. 163 ust. 2 ustawy z dnia o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z remontami i odtworzeniem mienia państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP. Kwota 318 000 USD została w lutym 2025 r. przekazana innej jednostce budżetowej zgodnie z poleceniem MSZ¹³.

(akta kontroli: tom I str. 380-467)

3. Kontrola sześciu zamówień publicznych na łączną kwotę 1 293 341 USD wykazała, że przy realizacji pięciu wydatków (z lat 2021-2025) przestrzegane były przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁴ oraz zarządzenia nr 44 Ministra Spraw Zagranicznych (MSZ) z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie *wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych przez placówki zagraniczne*¹⁵. Realizacja dostaw i usług objętych badanymi zamówieniami oraz dokonywane płatności przebiegały zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach.

Oględziny zakupionych w latach 2023-2024 samochodów potwierdziły ich wykorzystywanie na działalność Placówki oraz dobry stan techniczny.

Dalszy opis zawarto w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom II str. 2-313, 323-332)

4. Wydatki dotyczące zakupów artykułów i materiałów na cele reprezentacyjne (tzw. wydatki protokolarne) ewidencjonowane były w grupie komórki organizacyjnej Biuro Ministra. Kierownik Placówki tym samym odpowiadał za całość gospodarki tymi artykułami. Wydatki realizowano w rozdziałach: 75057

¹³ ClarisBF-1/221Przel.śr.- dot. przekazania środków do konsulatu RP w Chicago.

¹⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. (Dz.U. poz. 2019)

¹⁵ Dz. Urz. MZS poz. 78, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2021 r. Poprzednio, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r. obowiązywały wytyczne wprowadzone zarządzeniem nr 36 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie "Wytycznych dotyczących udzielania zamówień publicznych przez placówki zagraniczne" (Dz. Urz. MZS poz. 46).

(Placówki zagraniczne) i 75069 (Zadania realizowane w placówkach zagranicznych przez przedstawicieli organów administracji rządowej). W 2024 r. zrealizowano dodatkowo wydatki w rozdziale 75076 (Prezydencja Rzeczypospolitej Polskiej w Radzie Unii Europejskiej w 2025 roku).

Łącznie w okresie objętym kontrolą zrealizowano wydatki w wysokości 406 479,40 USD, co stanowiło 81,5% ich planu w wysokości 498 470,00 USD i 0,8% wszystkich wydatków Ambasady z tego okresu.

W poszczególnych latach wydatki Ambasady na cele reprezentacyjne wyniosły (w USD):

- 2020 - plan 72 200, wykonanie 48 501,11 (67,2%),
- 2021- plan 68 300, wykonanie 55 682,43 (81,5%),
- 2022 - plan 78 800, wykonanie 75 836,25 (96,2%),
- 2023 - plan 87 000, wykonanie 86 477,27 (99,4%),
- 2024 - plan 93 865, wykonanie 93 497,08 (99,6%),
- 2025 (do 30.06) - plan 98 305,00, wykonanie 46 485,26 (47,3%).

Wydatki ponoszone były na cele związane z obchodami świąt narodowych, wydatkami kierownika Placówki, opravą zadań wykonywanych przez podległych pracowników.

W okresie objętym kontrolą Ambasada nie ponosiła wydatków na zakupy papierosów. Z danych programu księgowego FKWIN wynika, że Placówka kupowała alkohol (zwykle wino) hurtowo, który następnie jest przekazywany na recepcje/przyjęcia/lunche/kolacje służb. Alkohole księguje się w środkach protokolarnych, tj. Biuro Ministra - środki spożywcze (obecnie k. 400.250400 dla rozdziału 75057 i k.400.8033 dla rozdziału 75069). Wydatki na alkohol w okresie objętym kontrolą wyniosły 37 888,2 USD (w tym w poszczególnych latach: 12 239,04 USD, 8866,95 USD, 1169,55 USD, 8175,09 USD, 7437,57 USD).

Kontrola ośmiu wydatków związanych z zakupem artykułów i materiałów na cele reprezentacyjne na kwotę 30 882,38 USD pod kątem przestrzegania regulacji określonych w § 28 i 29 Instrukcji w sprawie gospodarowania składnikami majątku wykazała, że Ambasada prowadziła karty materiałowe, w których potwierdzano stan ilościowy zakupionych materiałów i był on okresowo kontrolowany przez Kierownika Referatu Administracyjnego.

Dalszy opis zawarto w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom I str. 468-494)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Ze sprawozdania dotyczącego udzielonych zamówień publicznych za 2020 r. wynika, że zrealizowano jedno zamówienie dotyczące usługi ubezpieczenia nieruchomości oraz pojazdów służbowych należących do Placówki. Koszt polisy ubezpieczeniowej zawartej 21.01.2020 r. wynosił 68 528 USD.

Ambasada nie posiadała dokumentów tego zamówienia i dysponowała tylko ich projektami oraz zakupioną polisą ubezpieczeniową i czekiem w sprawie jej opłaty.

Kierownik Placówki wyjaśnił w tej sprawie, że *z uwagi na fakt, że osoba obecnie odpowiedzialna za zamówienia publiczne - kierownik Referatu ds. Administracyjnych (RA), pełni obowiązki w Ambasadzie RP w Waszyngtonie od marca 2023 r., placówka nie jest w stanie udzielić odpowiedzi co do przyczyn braku dokumentacji dot. postępowania na „Wyłonienie firmy ubezpieczeniowej świadczącej usługę ubezpieczenie mienia, budynków oraz floty samochodowej należących do Placówki”,*

przeprowadzonego w 2020 r. W tym czasie Kierownikiem Referatu ds. Administracyjno-Finansowych był p. [...] ¹⁶, zaś kierownikiem Placówki Ambasador Piotr Wilczek.

(akta kontroli: tom II str. 2-3, 22-25, 41-70, tom V str. 375-389)

2. W zakresie badanych wydatków dotyczących zakupów artykułów i materiałów na cele reprezentacyjne stwierdzono, że w sześciu z ośmiu przypadków dotyczących dostawy artykułów do magazynu Ambasady na kwotę 23 712,38 USD, które obejmowały zakupiony alkohol, brak było adnotacji potwierdzających zgodę Kierownika Placówki na ich zużycie.

W myśl § 28 ust. 2 i 3 Instrukcji w sprawie gospodarowania składnikami majątku - ewidencji materiałowej nie podlegają artykuły żywnościowe zakupione przez placówkę i przeznaczone na cele reprezentacyjne do bezpośredniego użycia (z wyjątkiem alkoholi i papierosów). Podstawą wydania ich do zużycia jest pisemna dyspozycja kierownika placówki lub osoby przez niego upoważnionej, umieszczona bezpośrednio na fakturze lub rachunku za zakupione artykuły o treści: polecam wydanie do bezpośredniego zużycia. Odbiór artykułów potwierdza podpisem osoba przejmująca.

Podstawą wydania artykułów z magazynu reprezentacyjnego jest dokument, podpisany przez kierownika placówki lub pracownika upoważnionego przez niego do dysponowania magazynem reprezentacyjnym. W razie wydawania materiałów poza teren placówki (np. prezenty) odbiór potwierdza pracownik placówki, który materiały doręczył lub wystawił.

(akta kontroli: tom I str. 468-494)

Kierownik Placówki wyjaśnił w powyższej sprawie, że *decyzję o organizacji spotkań i przyjęć w placówce podejmuje kierownik placówki lub jego zastępca. Referat ds. Administracyjnych jest konsultowany co do terminu i ilości osób uczestniczących w wydarzeniu. Na podstawie tych informacji kucharz ustala ilość środków żywności (w tym alkoholu) koniecznych do zorganizowania poszczególnych wydarzeń, biorąc pod uwagę ilość osób oraz rodzaj wydarzenia. Placówka w pełni podziela przedstawioną uwagę o zaistniałym braku i podjęcie działania mające na uwadze zmianę przyjętych zasad działania.*

(akta kontroli: tom V str. 390-399)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki bieżące i majątkowe Placówki, w szczególności od roku 2023, ponoszone były w sposób prawidłowy i zgodny z zasadami należytego zarządzania finansami. Dokonywano ich w zakresie ustalonych limitów zatwierdzonych w rocznych planach finansowych.

W tym zakresie wskazać należy jednak, że planowanie wydatków budżetowych w 2024 roku było rażąco niedoszacowane w relacji do ich wykonania, ponieważ pierwotny plan finansowy został w trakcie roku zwiększony aż o 483%.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli planowanie wydatków Placówki było w tym zakresie rażąco nierzetelne jednak wynikało to z działania MSZ, który w trakcie roku przyznał dodatkowe środki na wydatki majątkowe związane z zakupem nieruchomości na nową siedzibę Ambasady, w wysokości przekraczającej pierwotny plan o 32 730% zwiększając go z 63 tys. USD do 21 234,8 tys. USD.

Zamówień publicznych udzielano zgodnie procedurami określonymi w ustawie PZP, ustawie o finansach publicznych i uregulowaniach wewnętrznych MSZ, a dokonywane zakupy służyły realizacji zadań jednostki.

¹⁶ Jak w przypisie 9.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie udzielenie zamówienia w 2020 r., w którym Placówka nie sporządziła żadnych wymaganych przepisami dokumentów (dysponowała jedynie ich projektami) i z wolnej ręki zakupiła usługę ubezpieczenia nieruchomości oraz pojazdów służbowych należących do Placówki za kwotę 68 528 USD.

Działanie takie w przypadku jednostki budżetowej stanowiło czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych określony w art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁷ polegający na udzieleniu zamówienia wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Karalność tego czynu ustała jednak w dniu 21.01.2023 r. w myśl przepisu art. 38 ust. 1 tej ustawy (od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata).

Wydatki z rachunku dochodów, o których mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych dokonywane były zgodnie z zasadami dotyczącymi tego rachunku na sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z remontami i odtworzeniem mienia Placówki i do wysokości kwot zgromadzonych dochodów. Część tych środków została przekazana na zaspokojenie potrzeb wskazanych przez MSZ w Konsulacie RP w Chicago.

Gospodarowanie artykułami przeznaczonymi na cele reprezentacyjne oraz materiałami na cele reprezentacyjne naruszało obowiązujące zasady określone w § 28 ust. 2 i 3 Instrukcji w sprawie gospodarowania składnikami majątku, ponieważ w sześciu z ośmiu badanych przypadków brak było adnotacji potwierdzających zgodę Kierownika Placówki na ich zużycie.

OBSZAR

2. Stan wyposażenia placówki zagranicznej w składniki rzeczowego majątku trwałego i ruchomego w stosunku do wykonywanych zadań i osiągnięcia założonych celów.

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2020-2025 obowiązywało osiem dokumentów opisujących zasady (politykę) rachunkowości¹⁸ Ambasady, w zasadach tych określono metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ewidencjonowania środków trwałych oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. W procesie ewidencji środków trwałych wykorzystywany był system komputerowy „Lupine”. System ten nie został wskazany w polityce rachunkowości.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *obsługa finansowo-księgowa, w tym prowadzenie ksiąg rachunkowych, odbywa się z wykorzystaniem programu FKWIN. Program Lupine nie służy do księgowania i jest całkowicie niezależny i odrębny od programu FKWIN. Z programu Lupine korzysta referat administracyjny, ponieważ jest to system do ewidencji poszczególnych składników majątku. Przeznaczony jest przede wszystkim do wykonywania czynności ewidencyjno-inwentarzowych, aniżeli program FKWIN. Referat administracyjny nie księguje i nie prowadzi księgowości w Placówce. Program ten ma charakter pomocniczy przy księgowaniu z zakresu środków trwałych wobec programu FKWIN.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374, tom VI str. 4-181, 201-247)

¹⁷ tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 1484.

¹⁸ Zarządzenie nr 12/2019 Ambasadora RP w Waszyngtonie z dnia 20 lutego 2019 r., zarządzenie nr 3/2020 z dnia 15 kwietnia 2020 r., zarządzenie nr 2/2021 z dnia 16 lutego 2021 r., zarządzenie nr 4/2021 z dnia 5 maja 2021 r., zarządzenie nr 3/2022 z dnia 25 lutego 2022 r., zarządzenie nr 3/2023 z dnia 15 maja 2023 r., zarządzenie nr 1/2024 z dnia 13 lutego 2024 r. i zarządzenie nr 3/2025 z dnia 12 lutego 2025 r.

Osobami odpowiedzialnymi za nadanie środkom trwałym symboli Klasyfikacji Środków Trwałych był kierownik referatu ds. administracyjnych oraz intendent.
(akta kontroli: tom I str. 30-49, tom VI str. 182)

Kwoty nabytych środków trwałych ujęte w księdze inwentarzowej, tj.: serwera za kwotę 54 382,45 USD w 2020 r., samochodu osobowego za kwotę 32 578,36 USD w 2021 r., instalacji sieci okablowania w pomieszczeniu Ambasady za kwotę 18 500 USD w 2022 r., samochodu osobowego za kwotę 54 982,86 USD w 2023 r., budynku przy 1740 Massachusetts Ave¹⁹ za kwotę 20 392 101,55 USD w 2024 r. oraz serwera za kwotę 102 235 USD w 2025 r. były zgodne z saldami księgowymi.

(akta kontroli: tom VI str. 336-341, 370-385)

Placówka prowadziła księgę inwentarzową środków bilansowych i pozabilansowych, w których klasyfikowano środki trwałe według grup rodzajowych określonych w *Instrukcji*. Ambasada prowadziła również inwentaryzację w oparciu o karty inwentarzowe: mieszkania, pomieszczeń oraz wyposażenia indywidualnego.

(akta kontroli: tom VI str. 248-335, 386-401)

Wykaz sald poszczególnych grup księgi inwentarzowej środków bilansowych oraz kartoteka środków trwałych wygenerowana z systemu „Lupine” wykazała zbieżność salda końcowego na dzień 3.10.2025 r., które było równe 45 490 199,93 USD. W kartotece środków trwałych ujęto co najmniej 105 składników majątku pozabilansowego (pozaksięgowego) o wartości nie mniejszej niż 47 388,14 USD. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom VI str. 201-335, 488)

Ambasada w latach 2020-2024 nie sporządziła wszystkich sprawozdań z wykonania planu wydatków w zakresie gospodarki inwentarzowej – zgodnie z § 32 ust. 6 *Instrukcji*. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom VI str. 402-487)

2-4. Kontrola sześciu dowodów księgowych dotyczących nabycia środków trwałych na łączną kwotę 20 709 740,08 USD (w tym, zwiększających wartość środka trwałego) wykazała, że w przypadku:

- protokołu zdawczo-odbiorczego z 2020 r. dotyczącego przekazania sprzętu komputerowego o wartości 54 382,45 USD,
- rachunku z 2021 r. dotyczącego zakupu samochodu osobowego marki Toyota o wartości 32 578,36 USD,
- rachunku dotyczącego modernizacji środka trwałego z 2022 r. za kwotę 18 500 USD,
- rachunku dotyczącego zakupu dwóch samochodów osobowych marki Toyota za kwotę 109 942,72 USD w 2023 r.,
- nabycia nieruchomości pod adresem 1740 Massachusetts Avenue NW w Waszyngtonie zostało ono zaksięgowane na podstawie protokołu wyceny wartości środka bilansowego z dnia 31.12.2024 r. Wartość tego środka trwałego została określona na kwotę 20 392 101,55 USD (w tym:

¹⁹ Nabytej w celu przeniesienia siedziby Ambasady.

20 103 093 USD ceny nabycia nieruchomości i 289 008,55 USD wydatków okołotransakcyjnych²⁰,

- rachunku z 2025 r. dotyczącego nabycia sprzętu informatycznego za kwotę 102 235 USD,

został nadany odpowiedni nr KŚT, nr inwentarzowy, a w ewidencji księgowej została wskazana wartość wynikająca z dowodu księgowego. Ponadto środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji pod datą rzeczywistego włączenia do użytkowania, z zastrzeżeniem, że budynek zakupiony w 2024 r. (pod adresem 1740 Massachusetts Avenue NW) nie był w 2025 r. użytkowany przez pracowników Ambasady²¹.

W 2022 r. nastąpiło zwiększenie wartości środka trwałego, tj. budynku Ambasady o kwotę 18 500 USD. Kwota ta została ujęta w ewidencji księgowej Placówki na koncie 011 z chwilą zakończenia modernizacji i oddania ulepszanego środka trwałego do użytkowania.

(akta kontroli: tom IV str. 3-148, tom VI str. 499-553)

5. Ocena przydatności poszczególnych składników rzeczowych majątku ruchomego Ambasady do dalszego użytkowania oraz przedstawienie Kierownikowi Placówki propozycji dotyczących dalszego użytkowania albo zakwalifikowania do kategorii majątku zbędnego lub zużytego wraz ze sposobem ich zagospodarowania odbywało się na podstawie decyzji Kierownika Placówki²². Powołane komisje składały się z trzech do ośmiu pracowników Ambasady.

(akta kontroli: tom IV str. 149-153, 424)

Członkowie Komisji określali składniki majątku ruchomego, które zostały uznane za zbędne, a także wskazywali wartość tych składników. Protokoły zostały zaakceptowane przez Kierownika Ambasady.

(akta kontroli: tom IV str. 166-424)

Ambasada dokonywała likwidacji zbędnych składników majątku ruchomego, których nie udało się sprzedać lub przekazać innym jednostkom sektora finansów publicznych. Potwierdzały to:

- protokół z dnia 21.05.2025 r., w którym wskazano, że likwidacji powinny podlegać składniki majątku ruchomego, w tym o największej wartości początkowej wynoszącej 1 694,08 USD (osiem notebooków);
- Protokół z dnia 18.11.2024 r., w którym wskazano, że likwidacji powinny podlegać składniki majątku ruchomego z uwagi na to, że składniki te były przestarzałe, zużyte lub oprogramowanie było nieaktualne. Składnikiem o największej wartości początkowej było urządzenie służące do m. in. zabezpieczenia poczty elektronicznej (Websense) jego wartość wyniosła 1 828 USD;
- Protokół z dnia 30.09.2024 r., w którym wskazano, że likwidacji powinny podlegać składniki majątku ruchomego z uwagi na to, że składniki te były przestarzałe, zużyte lub oprogramowanie było nieaktualne.

²⁰ Usługi: due-dilligence, prawno-transakcyjne, zagospodarowania przestrzennego, operat szacunkowy.

²¹ wg stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 8 października 2025 r.

²² Decyzja nr 1/2021 z dnia 17 marca 2021 r., decyzja nr 2/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r., decyzja nr 6/2023 z dnia 31 maja 2023 r., decyzja nr 11/2023 z dnia 11 lipca 2023 r., decyzja nr 19/2023 z dnia 5 września 2023 r. oraz decyzja nr 4/2025 z dnia 5 lutego 2025 r.

Składnikiem o największej wartości początkowej był laptop, którego wartość wyniosła 1 449 USD;

- Protokół z dnia 13.12.2023 r., w którym wskazano, że likwidacji powinny podlegać składniki majątku, które były zepsute, a ich naprawa nie była ekonomicznie uzasadniona. Lodówka posiadała największą wartość początkową równą 4 343 USD;
- Protokół z dnia 22.05.2024 r., w którym wskazano, że likwidacji powinny podlegać składniki majątku, które były przestarzałe lub zużyte. Największą wartość początkową posiadał komputer równą 2 600 USD.

Przyczyną likwidacji było to, że sprzęt był przestarzały i zużyty. Wszystkie powyższe składniki podlegały utylizacji, a w przypadku elektrośmieci – wywiezieniu do odpowiedniego punktu. W pięciu przypadkach Ambasada nie powołała komisji likwidacyjnej. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.
(akta kontroli: tom IV str. 154-215, 267-306)

Ambasada dokonywała również sprzedaży lub przekazania ruchomych składników majątkowych. W wyniku ogłoszenia została złożona oferta na zakup gobelinu. Składnik ten został następnie sprzedany na podstawie umowy z dnia 22.07.2025 r. za kwotę wskazaną w ogłoszeniu, tj. 46,2 USD. Analogicznie odbyła się sprzedaż gobelinów w dniu 25 marca 2025 r. za łączną kwotę 231,3 USD. W 2023 r. sprzedane składniki zostały uznane przez Ambasadę za zbędne z uwagi na brak możliwości eksponowania. Ogłoszenia były publikowane na stronie BIP MSZ. W dwóch przypadkach Ambasada nie powołała komisji przetargowej. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

W 2024 r. podjęto decyzję o nieodpłatnym przekazaniu trzech dóbr kultury do muzeum w Tomaszowie Lubelskim.

(akta kontroli: tom IV str. 216-266, 333-342)

Ambasada wystawiła na sprzedaż (po wcześniejszym ogłoszeniu o możliwości nieodpłatnego przekazania) trzy pojazdy, które zostały ostatecznie sprzedane po drugim ogłoszeniu za kwoty: 14 050 USD, 18 400 USD, 18 180 USD. Sprzedaż samochodów była poprzedzona analizą Placówki oraz zgodą MSZ.

(akta kontroli: tom IV str. 307-332)

Przypadki sprzedaży majątku ruchomego pracownikom Ambasady nie budziły wątpliwości, co do wyceny wartości tych składników²³. Sprzedaży podlegały komputery oraz dwa samochody – jedynymi oferentami byli pracownicy Ambasady. Dodatkowo w przypadku sprzedaży samochodów pierwsze ogłoszenie odbyło się bez rozstrzygnięcia z uwagi na brak ofert.

(akta kontroli: tom IV str. 230, 257, 343-423, 425-437)

6. Zakładowy plan kont (ZPK) Ambasady umożliwiał wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych. W ZPK ujęto m.in. następujące konta analityczne: 0801 *Inwestycja*, 080101 *Budowa obiektów*, 0801011 *Prace przygotowawcze i projektowe*, 0801012 *Budowa obiektu*, 0801013 *Pierwsze wyposażenie*, 0801014 *Dodatkowe prace i wydatki w celu oddania obiektu do użytku*, 080102 *Ulepszenie środków trwałych*.

(akta kontroli: tom VI str. 159-181)

²³ Sprzedaż odbywała się w oparciu o § 9 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 228).

W 2022 r. Ambasada rozliczyła inwestycję polegającą na modernizacji środka trwałego, tj. wykonania instalacji. Po zakończeniu inwestycji kwota 18 500 USD została zaksięgowana na koncie 011 *Środki trwałe*.

(akta kontroli: tom VI str. 543-547)

W latach 2020-2025²⁴ na koncie 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* po stronie Wn Ambasada ujęła kwotę 291 287,88 USD, które były związane z inwestycją polegającą na budowie nowej siedziby Ambasady. Zgodnie z decyzją Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej z dnia 26 listopada 2015 r. projekt polegający na wybudowaniu nowej siedziby Ambasady został zamknięty. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom IV str. 438-462)

7. Ambasada przeprowadziła dwie inwentaryzacje majątku trwałego, tj. w 2021 r. i 2024 r. W przypadku ostatniej, była prowadzona w terminach zgodnych z przyjętymi zasadami rachunkowości²⁵ oraz *Instrukcją*²⁶.

(akta kontroli: tom IV str. 463-482, tom V str. 3-76)

Inwentaryzacja przeprowadzona w 2021 r.²⁷ nie została zakończona z uwagi na brak akceptacji odpowiedniej komórki organizacyjnej MSZ. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono 226 niedoborów, z czego 69 obejmowało składniki bilansowe majątku na kwotę 162 894,03 USD. Większość niedoborów bilansowych dotyczyła grupy 04-487 (zespoły komputerowe). Stwierdzono 653 nadwyżki, w tym 34 składniki bilansowe, których wartość wyniosła 94 232,32 USD. Jako jedną z przyczyn tak dużych rozbieżności w ewidencji majątku Placówki wskazano wieloletnią przerwę w inwentaryzacji – ostatnia miała miejsce w 2014 r. pomimo tego, że obowiązek jej przeprowadzania powinien odbywać co najmniej raz na trzy lata. W sprawozdaniu wskazano również, że nadwyżka składników majątkowych w dużej mierze wynika z tego, że przez wiele lat nie wpisywano zakupionego sprzętu do systemu „Lupine”. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom IV str. 463-557)

Inwentaryzacja przeprowadzona w 2024 r. była poprzedzona zarządzeniem Kierownika Ambasady. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono komisję złożoną z sześciu pracowników Ambasady. Dane wynikające z: inwentaryzacji z 2024 r., sprawozdania z wykonania planu wydatków w zakresie gospodarki inwentarzowej oraz ewidencji księgowej konta 011 *Środki trwałe* oraz 013 *Pozostałe środki trwałe* były tożsame według stanu na 10.06.2024 r. Wyjątkiem od tego były działa sztuki. Inwentaryzacja wykazała brak 30 składników majątkowych o wartości 48 716 USD. Komisja nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych w materiałach.

Wszystkie powyższe niedobory wynikały z tego, że protokół przekazania składników majątkowych nie został podpisany przez BI MSZ, pomimo monitów ze strony Ambasady. Składniki te faktycznie nie znajdowały się na stanie Ambasady. Ponadto niedobory zostały wykazane w środkach pozabilansowych na kwotę 414,2 USD (składany plastikowy stół, stół cateringowy przenośny i krzesło ogrodowe metalowe). W wyjaśnieniach wskazano, że „bardzo duża rotacja stołów pomiędzy różnymi lokalizacjami oraz duża liczba osób, które

²⁴ Stan na 16 września 2025 r.

²⁵ Zarządzenie nr 3/2025 z dnia 12 lutego 2025 r.

²⁶ Paragraf 40 ust. 3.

²⁷ Na mocy decyzji Kierownika Placówki z 29 października 2021 r.

organizują wydarzenia nie pozwala obecnie stwierdzić, kiedy powstał brak i kto jest za niego odpowiedzialny”.

Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej zawierało elementy, o których mowa w §49 ust. 2 *Instrukcji*. Wnioski komisji inwentaryzacyjnej zostały zatwierdzone przez Kierownika Placówki wraz ze wskazaniem terminu na realizację wniosków komisji. Sprawozdanie zawierało elementy wskazane w § 49 ust. 6 *Instrukcji*. Wnioski komisji zostały zrealizowane we wrześniu 2024 r.

(akta kontroli: tom V str. 3-111)

Ambasada prowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w latach 2020-2024. Ambasada nie posiadała magazynów, dla których prowadzona była ewidencja ilościowo-wartościowa.

(akta kontroli: tom V str. 77-129)

W latach 2020-2025 Ambasada nie sporządzała raportu inwentarzowego – zgodnie z § 36 ust. 1 *Instrukcji*. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

8. Według stanu na 30.06.2025 r. Placówka była właścicielem czterech budynków: Ambasady przy 2640 16 th Street NW, Washington D.C. 2009; Wydziału Konsularnego przy 2224 Wyoming Avenue NW, Washington D.C. 20008; rezydencji przy 3041 Whitehaven Street NW, Washington D.C. 20008; budynku przy 1740 Massachusetts Avenue NW, Washington D.C. 20036.

Powierzchnia całkowita ww. budynków była równa odpowiednio: 1 790 m², 852 m², 1 306 m² i 5 456,6 m², tj. łącznie 9 404,6 m²²⁸. Łącznie powierzchnia biurowa wynosiła 4 792 m², mieszkalna 461,4 m² oraz reprezentacyjna 842 m². Pozostała powierzchnia użytkowa wynosiła 3 308,6 m² (35,2% całkowitej powierzchni). Natomiast według stanu na 01.01.2020 r. powierzchnia całkowita wynosiła 3 948 m², w tym: 936 m² biurowa, 461,4 m² mieszkalna i 842 m² reprezentacyjnej. Pozostała powierzchnia użytkowa wynosiła 2 353 m² (59,6 % całkowitej powierzchni).

1.01.2020 r. na jednego pracownika przypadało 20,4 m² powierzchni biurowej, a według stanu na 30.06.2025 r. było to 97,8 m²²⁹ (bez powierzchni nieruchomości zakupionej w 2024 r. było to 19,1 m²).

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *powierzchnia użytkowa niewykorzystywana do celów biurowych, czy reprezentacyjnych w obu budynkach jest przeznaczona m.in. na pomieszczenia ogólnego użytkowania (kuchnia, kuchnia pracownicza, szatnia, hol wejściowy); mieszkania ochrony lub rotacyjno-gościnne; pomieszczenia szczególnego zastosowania (serwerownie, sala ciszy, pomieszczenia szyfranta, kancelaria tajna); pomieszczenia magazynowe (magazyny dóbr kultury, materiałów promocyjnych i chemii gospodarczej); pomieszczenia techniczne (kotłownie, pomieszczenia zawierające przyłącza instalacji elektrycznych i wodno-kanalizacyjnych). W ostatnich latach Placówka zmaksymalizowała powierzchnie biurowe m.in. poprzez skonsolidowanie niektórych powierzchni magazynowych i przeznaczenie opróżnionych pomieszczeń na biura dla pracowników. Co więcej, z uwagi na zwiększenie ilości etatów w poprzednich latach, Placówka przeznaczyła powierzchnie*

²⁸ Stan z 1 stycznia 2020 r. i 30 czerwca 2025 r. uległ zmianie poprzez nabycie nieruchomości przy 1740 Massachusetts Avenue NW, Washington D.C. 20036.

²⁹ Z uwzględnieniem powierzchni zakupionej nieruchomości, która obecnie nie jest wykorzystywana do bieżącej działalności Placówki i została zakupiona celem przeniesienia siedziby Ambasady.

reprezentacyjne Sali balowej w budynku przy ul. 16-tej na powierzchni biurowe, gdzie utworzono 6 stanowisk w koncepcji open space.

(akta kontroli: tom V str. 130-134, 385)

Według stanu na 1.01.2020 r. Placówka była odpowiedzialna za rozliczanie najmu 25 lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni wynoszącej 2 372,5 m². Według stanu na 30.06.2025 r. Placówka była najemcą 29 lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni wynoszącej 2 488,82 m².

(akta kontroli: tom V str. 130-134)

W latach 2020-2025 (I półrocze) Placówka poniosła następujące wydatki w związku z najmem lub zakupem nieruchomości:

- W 2020 r. Ambasada poniosła wydatki w wysokości 1 124,4 tys. USD tytułem najmu 28 mieszkań dla swoich pracowników (w tym 23 całorocznie). Średnio było to 40,2 tys. USD,
- W 2021 r. wydatki wyniosły 1 069,3 tys. USD za najem 37 mieszkań (w tym 19 całorocznie). Średnio było to 28,9 tys. USD³⁰,
- W 2022 r. wydatki wyniosły 1 361,1 tys. USD za najem 38 mieszkań (w tym 27 całorocznie). Średnio było to 35,8 tys. USD,
- W 2023 r. wydatki wyniosły 1 432,5 tys. USD za najem 40 mieszkań (w tym 31 całorocznie). Średnio było to 35,8 tys. USD,
- W 2024 r. wydatki wyniosły 1 444,9 tys. USD za najem 39 mieszkań (w tym 28 całorocznie). Średnio było to 37 tys. USD,
- Do 30.06.2025 r. wydatki wyniosły 723,6 tys. USD za najem 34 mieszkań.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *przy wyborze lokali najmowanych przez pracowników brane są pod uwagę takie czynniki jak: liczba członków rodziny dyplomaty; lokalizacja – bezpieczna i prestiżowa dzielnica, odległość od Placówki, poziom nauczania w szkołach; czynniki administracyjno-finansowe, tj. możliwość rozwiązania umowy najmu za 30-60 dniowym okresem wypowiedzenia, standard pomieszczeń, koszty najmu, dobra współpraca z wynajmującym.*

Dodatkowo w 2024 r. Ambasada zakupiła nieruchomość za kwotę 20 392 101,55 USD z planowanym przeznaczeniem na nową siedzibę Ambasady. Budynek przy 1740 Massachusetts Avenue NW, Washington D.C. 20036 został nabyty na polecenie i za zgodą MSZ. Proces negocjacji był prowadzony wspólnie z MSZ. Ambasada poinformowała Departament Stanu USA o tym, że po zakupie nowego budynku planowane jest wyzbycie się części nieruchomości posiadanych przez Placówkę. Łączne koszty nabycia nowej nieruchomości wyniosły 20 392 101,55 USD. Zgodnie z informacją o wysokości podatku od nieruchomości (z którego zwolnione są placówki dyplomatyczne) wartość szacunkowa tej nieruchomości została określona przez rząd Dystryktu Kolumbii na 42,5 mln USD. Powierzchnia nowego budynku była zbieżna z potrzebami Placówki wynikającymi z koncepcji dotyczącej budowy siedziby placówki z 2013 r. oraz z 2024 r.

(akta kontroli: tom IV str. 438-451, tom V str. 135-141, 380-389, tom VI str. 393-412)

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *w 2011 r. Placówka zleciła opracowanie studium wykonalności projektu rozbudowy istniejącej ambasady oraz budowy nowej siedziby placówki na działce przy ul. Tilden. Jednym z założeń projektu był stan zatrudnienia na poziomie 68 osób. Przy tym poziomie zatrudnienia optymalna powierzchnia*

³⁰ Różnica pomiędzy 2020 r. a 2021 r. wynikała z tego, że najem większość nowych mieszkań rozpoczął się w II połowie 2021 r.

budynku ambasady to ok. 5 900 m². W chwili obecnej, zajmowana przez Placówkę powierzchnia jest niewystarczająca. W ocenie tej trzeba także uwzględnić potrzeby ataszatu obrony (...). Co więcej, obecnie zajmowane dwie nieruchomości nie posiadają sal konferencyjnych lub innych pomieszczeń do prowadzenia spotkań on-line, co w obecnych czasach bardzo utrudnia wykonywanie codziennych obowiązków. Oba budynki nie są także w pełni przystosowane do przyjmowania osób niepełnosprawnych z uwagi na brak windy oraz rozwiązania konstrukcyjne z początku XX wieku.

(akta kontroli: tom V str. 384-385)

Za obsługę interesantów w Ambasadzie odpowiadał Wydział Konsularny. W pomieszczeniu przeznaczonym dla osób oczekujących na załatwienie sprawy znajdowały się wzory dokumentów, aktualne informacje – w tym o taryfach. Wejście do pomieszczenia było wyposażone w podjazd dla osób z niepełnosprawnościami.

(akta kontroli: tom V str. 142-152)

Zakup nieruchomości na nową siedzibę.

Ambasada dysponuje niezabudowaną działką przy położoną na 2900 Tilden Street, gdzie w latach 2013-2015 prowadzony był program inwestycji budowlanej pn. „Budowa Ambasady RP w Waszyngtonie na 2900 Tilden Street”. Decyzja o zamknięciu tego projektu została podjęta 26.11.2015 r. przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej, bez podania jej szczegółowych przyczyn.

W notatce decyzyjnej BI z 2.02.2015 r. poprzedzającej zamknięcie projektu wskazano, że Biuro Infrastruktury prowadzi wiele inwestycji co jest dużym obciążeniem i koniecznością ustalenia projektów priorytetowych, w związku z czym BI wnioskowało o zamknięcie projektu w Waszyngtonie (jak podano - *w stadium wykonanych robót przygotowawczych i oczyszczonej działki budowlanej, co pozwoli ewentualnie w przyszłości rozpocząć projekt od miejsca zamknięcia*).

W 2024 r. Ambasada podjęła działania zmierzające do nabycia nieruchomości na potrzeby nowej siedziby. Wynikało to jednak z planów MZS dotyczących pozyskania nieruchomości na potrzeby siedzib placówek zagranicznych (Ambasada nie dysponowała tym planem).

Uruchomienie procesu inwestycyjnego w tym kierunku było wcześniej określone w zadaniach dla Ambasady określonych 14.11.2023 r. przez Departament Ameryki MSZ na 2024 r. (w zakresie zadań kadrowych, organizacyjnych i infrastrukturalnych).

Działania wszczęte zostały z inicjatywy Biura Inwestycji MSZ (BI), które kierowało do Ambasady clarisy w tej sprawie (m.in. z 23.09.24 r. i 01.10.24 r.). We wrześniu 2024 r. BI opracowało także wytyczne funkcjonalno-użytkowe dla Ambasady RP w Waszyngtonie, w którym zakładano funkcję połączenia wszystkich placówek w jednym obiekcie, obsadę etatową dla 65 osób oraz zakładaną powierzchnię od 4 102 do 5 584 m² (zwiększoną ze względu na komunikację i rezerwę miejsca).

Placówka już 11.10.2024 r. przesłała do BI claris z badania rynku w zakresie oferowanych w Waszyngtonie nieruchomości mogących spełniać wymogi wyżej wskazanej koncepcji, z adnotacją, że na szczególną uwagę zasługuje obiekt przy 1740 Massachusetts Avenue NW, Washington D.C. 20036.

W dniu 15.10.2024 r. BI przesłało do Ambasady claris zawierający rekomendacje do nabycia dla ww. nieruchomości z opracowaniem Biura Bezpieczeństwa Dyplomatycznego MSZ zawierającym wymagania bezpieczeństwa dla

nieruchomości wraz z oceną ich spełniania. Ocena ta zawierała wskazania szczegółowe w zakresie dziewięciu kategorii wymogów np. w zakresie terenu i ogrodzenia, budynku, systemów zabezpieczeń, pomieszczeń konsularnych itd.

W zakresie stawianych 130 warunków dla nowej siedziby tylko pięć uznanych zostało za „spełnione” i jeden jako „częściowo spełniony”. Pozostałe 124 warunki uznane zostały jako „możliwe do spełnienia” poprzez przyszłe rozwiązania przyjęte na etapie prac projektowych.

15.10.2024 r. BI sporządziło instrukcję negocjacyjną warunków zakupu nieruchomości i wyznaczyło negocjatorów. Negocjacje zakończono 30.10.2024 r. (sporządzono protokół z negocjacji).

5.11.2024 r. BI wyraziło zgodę na dokonanie zmian w planie finansowym i zwiększenie planowanych wydatków w rozdz. 75057 par. 6060 do kwoty 21 000 000 USD.

7.11.2024 r. Departament Stanu USA zatwierdził zakup tej nieruchomości. W złożonym przez Ambasadę wniosku o tę zgodę z 24.10.24 r. Placówka podnosiła, że uzyskanie zgody spowoduje działania w celu sprzedaży posiadanych obecnie nieruchomości, tj. Ambasady przy 2640 16 th Street NW, Wydziału Konsularnego przy 2224 Wyoming Avenue NW oraz działki niezabudowanej przy 2900 Tilden Street.

Minister Rozwoju i Technologii 14.11.2024 r. wyraził zgodę na zakup nieruchomości, w myśl art. 135 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

16.12.2024 r. podpisana została umowa nabycia nieruchomości przy 1740 Massachusetts Avenue NW za cenę 20.103.093 USD. Skarb Państwa z pełnomocnictwa Ministra MSZ Radosława Sikorskiego z 31.10.2024 r. reprezentował Pan [...] ³¹, zastępca kierownika Ambasady.

17.12.2024 r. Minister Spraw Zagranicznych Radosław Sikorski zatwierdził tzw. notatkę decyzyjną BI w sprawie zakupu nieruchomości. W przedmiotowej notatce wskazano m.in. dane dotyczące: informacji podstawowych o prowadzonej transakcji, etapach realizacji zakupu zgodnie z miejscowym prawem, ryzyka i wyzwań związanych z zakupem i wniosków końcowych ws. zakupu.

24.12.2024 r. Minister Radosław Sikorski przesłał do Szefa Służby Zagranicznej informację, że wyraża zgodę na sfinalizowanie zakupu nieruchomości na siedzibę Ambasady RP w Waszyngtonie. Zgoda ta nastąpiła przy wskazaniu przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej zagadnień, które jak podano pojawiły się na ostatnim etapie procedury, a to:

- zapisu w dokumencie własności „deed” dotyczącego możliwości wykorzystania nieruchomości przez rząd USA na czas stanu wyjątkowego oraz
- wątpliwości w pomiarach geodezyjnych z sąsiadującą działką będącą własnością Ambasady Chile.

(akta kontroli: tom III str. 371-580)

Pan Bogdan Klich w sprawie wskazanego wyżej prawa rządu amerykańskiego do korzystania z nieruchomości na wypadek sytuacji nadzwyczajnych wyjaśnił, że *w ocenie placówki oraz na podstawie przeprowadzonych do chwili obecnej konsultacji z przedstawicielami Departamentu Stanu USA, przedmiotowa klauzula nie będzie egzekwowana w wypadku wystąpienia przesłanek w niej opisanych, z uwagi na zobowiązania obu stron wynikające z przepisów prawa*

³¹ Jak w przypisie 9.

międzynarodowego o stosunkach dyplomatycznych (Zgodnie art. 22 Konwencji Wiedeńskiej o stosunkach dyplomatycznych, sporządzonej w Wiedniu dnia 18 kwietnia 1961 r. pomieszczenia misji są nietykalne, funkcjonariusze państwa przyjmującego nie mogą do nich wkraczać, chyba że uzyskają na to zgodę szefa misji. Państwo przyjmujące ma szczególny obowiązek przedsięwzięcia wszelkich stosownych kroków dla ochrony pomieszczeń misji przed jakimkolwiek wtargnięciem lub szkodą oraz zapobieżenia jakimkolwiek zakłóceniu spokoju misji lub uchybieniu jej godności. Pomieszczenia misji, ich urządzenia i inne przedmioty, które się w nich znajdują, oraz środki transportu misji nie podlegają rewizji, rekwizycji, zajęciu lub egzekucji). Departament Stanu USA przyznał niezwłocznie status dyplomatyczny przedmiotowej nieruchomości, mimo braku w chwili obecnej prowadzenia działalności dyplomatycznej na terenie tej nieruchomości. Siedziba Ambasady RP w Waszyngtonie nie została zmieniona z uwagi na potrzebę przeprowadzenia procesu modernizacji i adaptacji przedmiotowej nieruchomości. Dodatkowo placówka prowadzi obecnie konsultacje z kilkoma kancelariami prawnymi mające na celu określenie sposobu działania i koniecznych do podjęcia czynności, które doprowadzą do wykreślenia przedmiotowego zapisu z dokumentu własności.

(akta kontroli: tom V str. 390-399)

W planie finansowym Ambasady na 2025 r.: nie planowano wydatków inwestycyjnych, wydatki na zakupy inwestycyjne zaplanowano pierwotnie w wysokości 8000 USD, a po zmianach na 196 993 USD (do 30.06. wykonano w wysokości 115 222 USD), wydatki na zakup usług remontowych zaplanowano w wysokości 218 282 USD (wykonano w wysokości 82 874,90 USD).

(akta kontroli: tom I str. 95-282, 361-379)

W 2025 roku (do czasu zakończenia kontroli) zakupiona nieruchomość nie była wykorzystywana dla działalności Ambasady. W budynku nie prowadzono żadnych prac remontowych ani wykończeniowych czy modernizacyjnych.

Pani [...] ³², Kierownik Referatu ds. Administracyjnych wyjaśniła, że *ambasada nie planuje prac remontowych w 2025 roku, a także nie ma informacji z MSZ o przydzieleniu jednostce środków na remont nowej siedziby*. Podała także, że *nie ma jeszcze sprecyzowanych planów, co do tego czy budynek będzie modernizowany i remontowany w takim kształcie jak jest obecnie, czy będzie przebudowywany*.

(akta kontroli: tom II str. 375-395)

Wydatki na zakup nieruchomości sfinansowane zostały jako wydatek na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych z paragrafu 6060 klasyfikacji budżetowej i zaksięgowany na koncie 011 - Środki trwałe (pod numerem 105-0002) w kwocie 20 392 101,55 USD obejmującej cenę nieruchomości (20 103 101,55 USD) oraz wydatki okołotransakcyjne (w kwocie 289 008,55 USD).

(akta kontroli: tom II str. 333-378, tom III str. 520, tom IV str. 62-74, tom VI str. 340)

Pan [...] ³³ Kierownik Referatu ds. Finansowych i główny księgowy Ambasady odnośnie ujęcia księgowego wydatków na zakup nieruchomości pod przyszłą siedzibę Ambasady wyjaśnił, że *sprawa ta była przez Niego konsultowana w 2024 r. zanim doszło do finalizacji transakcji kupna nieruchomości w grudniu 2024 r. Zarówno Ambasada jak i MSZ stoją na stanowisku, że wydatki związane z zakupem nieruchomości powinny być ujęte w ramach par. 6060, a późniejsze wydatki za prace*

³² Jak w przypisie 9.

³³ Jak w przypisie 9.

adaptacyjno-modernizacyjne mające na celu dostosowanie byłego budynku uniwersyteckiego do potrzeb głównej placówki dyplomatycznej Polski w USA powinny zostać ujęte w ramach par. 6050. Co do tego nie było żadnego sporu pomiędzy MSZ a Ambasadą.

(akta kontroli: tom III str. 358-363, tom II str. 333-378)

W związku z dokonaniem w 2024 r. zakupem nowej nieruchomości oraz sposobem jej wykorzystywania w 2025 roku skierowano do Kierownika Placówki pytania, o nw. zagadnienia związane z gospodarowaniem nieruchomościami:

- jakie są obecne, wiążące plany Ambasady w zakresie posiadanych nieruchomości,
- jakie są aktualne i były Projekty dotyczące posiadanych przez Ambasadę nieruchomości lub związane z tymi nieruchomościami,
- dlaczego dotychczas działka przy ulicy Tilden nie została zbyta, skoro jest ona zbędna dla funkcjonowania Ambasady,
- jakie były okoliczności decyzji o zakupie w grudniu 2024 r. nowej nieruchomości na siedzibę Ambasady,
- dlaczego Ambasada nie podjęła dotychczas żadnych czynności związanych z przeprowadzeniem się do nowego budynku, skoro nieruchomość została zaewidencjonowana jako środek trwały gotowy do użytku (konto 011 środków trwałych, paragraf 6060 zakup inwestycyjny),
- jeśli stan zakupionego biurowca wymagał remontu lub modernizacji dla potrzeb Ambasady to dlaczego w 2025 r. nie zaplanowano środków na ten cel.

Pan Bogdan Klich w powyższych kwestiach wyjaśnił, że *działalność w budynkach ambasady i konsulatu będzie prowadzona w tych obiektach do momentu przeprowadzki do nowo zakupionego budynku przy ul. Massachusetts, działka przy ul. Tilden, po podjęciu decyzji przez MSZ o zbędności tego składnika majątku, zostanie wystawiona na sprzedaż, a budynek przy ul. Whitehaven jest wykorzystywany od 2012 r. jako rezydencja Ambasadora RP w Waszyngtonie.*

Zgodnie z posiadaną przez Placówkę wiedzą, w chwili obecnej nie ma żadnych formalnie rozpoczętych projektów dot. nieruchomości w Waszyngtonie. W przeszłości istniały m.in. projekt budowy nowej Ambasady RP w Waszyngtonie na działce przy ul. Tilden. Szczegóły dot. projektów infrastrukturalnych dla MSZ i placówek zagranicznych są opracowywane w centrali MSZ, dlatego też Placówka nie posiada wiedzy na ten temat.

Nie było sformalizowanych planów zbycia nieruchomości gruntowej w Waszyngtonie pod adresem 2900 Tilden Street. Nabycie lub zbycie nieruchomości należącej do Skarbu Państwa – placówki dyplomatycznej jest procesem sformalizowanym, który wymaga ustaleń i działań, w tym ustalenia przydatności nieruchomości oraz zgody, po stronie MSZ – organu nadzorującego placówki zagraniczne, należy podnieść, że zasadnym było utrzymanie działki przy ulicy Tilden w zasobie nieruchomości placówki do czasu nabycia nieruchomości przy ul. Massachusetts. W 2025 r. placówka i MSZ nawiązał i pozostaje w roboczym kontakcie (wymiana informacji) celem formalnego rozpoczęcia procesu zbycia działki przy ul. Tilden.

W grudniu 2024 r. Placówka przeprowadziła transakcję zakupu nieruchomości przy ul. Massachusetts, zgodnie z wytycznymi MSZ. Wszelkie decyzje dot. wyboru nieruchomości, strategii negocjacyjnej, a także decyzje ostateczne co do zakupu podejmowane były w MSZ.

Zakupiony w grudniu 2024 r. budynek przy ul. Massachusetts wymaga modernizacji - dostosowania do standardów i wymogów niezbędnych do potrzeb umiejscowienia w nim placówki dyplomatycznej w randze ambasady. W MSZ prowadzone są obecnie

prace przygotowawcze mające na celu przeprowadzenie modernizacji – adaptacji obiektu. Placówka czeka na wytyczne Biura Inwestycji MSZ co do dalszych działań.

Decyzje dot. zakresu prac modernizacyjno-adaptacyjnych obiektu przy ul. Massachusetts są podejmowane w MSZ. Placówka nie dostała do chwili obecnej żadnych wytycznych w tej sprawie. W planie finansowym Placówki na 2025 r. ujęte zostały wydatki związane z bieżącym utrzymaniem przedmiotowego budynku.

(akta kontroli: tom V str. 375-389)

9. Zgodnie z § 15 Zarządzenia Nr 1 MSZ z dnia 24.01.2018 r. w sprawie przyjmowania i załatwiania petycji, skarg i wniosków w Ministerstwie Spraw Zagranicznych i jednostkach podległych Ministrowi Spraw Zagranicznych³⁴ placówka zagraniczna prowadzi w formie elektronicznej rejestr petycji, skarg i wniosków wpływających bezpośrednio do placówki zagranicznej³⁵.

W Ambasadzie w latach 2020-2025 (I półrocze) nie wpłynęły skargi, wnioski i petycje. Ambasada nie prowadziła rejestru zgodnie z ww. przepisami. Dalszy opis w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom V str. 153-159)

10. W okresie objętym kontrolą Placówka posiadała cztery mieszkania stanowiącej jej własność, oprócz rezydencji Ambasadora, która mieściła się przy 3041 Whitehaven Street NW, Washington D.C. 2008. Warunki przebywania w rezydencji określała umowa zawarta pomiędzy MSZ a Kierownikiem Placówki.

Ww. cztery mieszkania miały powierzchnię odpowiednio: 34,5 m², 85 m², 74,7 m² i 64 m². Dwa mieszkania były nieprzerwanie wykorzystywane przez pracowników odpowiedzialnych za całodobową ochronę Ambasady, tj. łącznie 138,7 m² (53,7 % całej powierzchni mieszkań). Pozostałe dwa mieszkania były wykorzystywane na potrzeby rodzin dyplomatów kierowanych do pracy na Placówce, do momentu wynajęcia docelowych mieszkań, a także pracowników MSZ i innych organów administracji publicznej.

Pozostałe dwa mieszkania (85 m² i 34,5 m²) w latach 2020-2022 nie generowały dochodów, a Placówka nie była w stanie wskazać okresu, w którym mieszkania te nie były zamieszkane.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że obecni kierownicy Referatu ds. Administracyjnych oraz Referatu ds. Finansowych pełnią obowiązki w Ambasadzie od marca 2023 r., dlatego nie są w stanie udzielić odpowiedzi co do przyczyn braku wpływów w tym zakresie. Kierownik Placówki wskazał również, że w latach 2020-2022 z uwagi na pandemię Covid-19 nierozsądnym byłoby najem tych pokoi.

W latach 2023-2025³⁶ Ambasada osiągała dochód w wysokości odpowiednio: 600, 3 670 i 890 USD. W latach 2023-2025 okres niezasiedlenia tych dwóch mieszkań wyniósł odpowiednio: 299 dni, 302 dni i 145 dni.

Uwzględniając wszystkie cztery mieszkania, w latach 2023-2025³⁷ zasiedlenie tych mieszkań wynosiło odpowiednio: 79,5 %, 79,3 % i 80,1 %.

W zarządzeniach³⁸ określających zasady korzystania z mieszkań będących własnością Ambasady określono opłaty za zakwaterowanie wynoszące od 0 do

³⁴ Dz. Urz. MSZ z 2018 r. poz. 6 z późn. zm.

³⁵ Wzór rejestru jest określony w załączniku nr 3 do zarządzenia.

³⁶ Do 30 czerwca 2025 r.

³⁷ Nie uwzględniono lat 2020-2022 z uwagi na brak wiarygodnych danych.

³⁸ Zarządzenie nr 5/2023 Ambasadora RP w Stanach Zjednoczonych Ameryki z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie zasad gospodarowania pokojami gościnnymi w Ambasadzie RP w Waszyngtonie; Zarządzenie

80 USD³⁹ za jeden dzień pobytu. Zarządzenia regulowały odpowiedzialność osób przebywających w ww. mieszkaniach za ewentualne zniszczenia.

(akta kontroli: tom V str. 160-180, 387)

11. Według stanu na 30.06.2025 r. Ambasada posiadała następujące środki trwałe (konto 011):

- Grunty na kwotę 2 492 030 USD (trzy działki),
- Budynki i lokale na kwotę 40 010 115,19 USD (cztery budynki),
- Środki transportu na kwotę 410 209,53 USD (osiem samochodów).

W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2020 r. nastąpił wzrost wartości ww. kategorii środków trwałych o 20 484 247,78 USD.

Według stanu na 30.06.2025 r. na wyposażeniu Placówki znajdowało się 1196 rzeczowych środków trwałych o łącznej wartości księgowej 2 452 162,55 USD⁴⁰. W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2020 r. nastąpił wzrost wartości wyposażenia jednostki o 246 505,70 USD przy jednoczesnym spadku liczby wyposażenia o 208 sztuk.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *od 2020 r. prowadzone są intensywne prace mające na celu uporządkowanie sytuacji majątkowej. Prace zostały rozpoczęte na przełomie 2020 r. i 2021 r. W wyniku konsultacji z komórkami organizacyjnymi MSZ podjęto decyzję o wykreśleniu stwierdzonych braków z ewidencji środków trwałych, przekwalifikowaniu wielu składników majątku z grupy dóbr kultury do przedmiotów dekoracyjnych oraz wymianie zużytych lub przestarzałych urządzeń. W ostatnich dwóch latach wymieniono także wszystkie komputery stacjonarne i mobilne.*

(akta kontroli: tom V str. 387)

Kontrola zakupu pięciu urządzeń wielofunkcyjnych (drukarki) wykazała, że wyposażenie to zostało przyjęte do środków trwałych i było wykorzystywane w bieżącej działalności Placówki. Łączna wartość tego wyposażenia była równa 33 779,30 USD.

(akta kontroli: tom V str. 181-201, tom VI str. 201-300)

Na dzień 30.06.2025 r. Placówka posiadała m.in. następujące środki trwałe:

- W grupie 4 (maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania) 220 urządzeń o wartości 1 058 316,42 USD,
- W grupie 6 (urządzenia techniczne) 17 urządzeń o wartości 92 275,63 USD,
- W grupie 8 (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie) 951 urządzeń o wartości 1 301 570,50 USD.

W zakresie gospodarki samochodowej Placówka prowadziła bieżącą ewidencję przebiegu i zużycia paliwa w formie karty drogowej z zachowaniem wymogu zostawienia pełnego zbiornika na koniec okresu rozliczeniowego⁴¹. Samochody⁴² posiadały założoną teczkę dokumentacji, w której znajdowały się dokumenty

nr 6/2025 Kierownika Placówki z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie wprowadzenia nowego regulaminu korzystania z pokoi gościnnych w Ambasadzie RP w Waszyngtonie.

³⁹ W zależności od kategorii osób, tj. pracownicy MSZ lub polskich placówek dyplomatycznych przebywających w Waszyngtonie w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych; pracownicy MSZ lub polskich placówek dyplomatycznych przebywających w Waszyngtonie prywatnie oraz pozostałe przypadki.

⁴⁰ Grupy: 4 – Kotły i maszyny energetyczne, 5 – Specjalistyczne maszyny i aparaty, 6 – urządzenia techniczne i 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

⁴¹ Analizy dokonano na podstawie ewidencji wszystkich samochodów będących na stanie Placówki za trzy wybrane miesiące w okresie objętym kontrolą, tj. styczeń 2023 r., grudzień 2023 r. i grudzień 2024 r.

⁴² Na przykładzie dwóch samochodów będących na stanie Placówki.

dot. zakupu, rejestracji i ubezpieczenia, wyposażenia. W teczkach były również dołączone klucze zapasowe. W przypadku, gdy pracownik Placówki wykorzystywał samochód prywatny do celów służbowych to była z tym pracownikiem zawarta umowa określająca zasady wypłaty ryczałtu paliwowego z tego tytułu. Wypłata ryczałtu była prowadzona co miesiąc z uwzględnieniem dni, w których pracownik nie świadczył pracy⁴³.

(akta kontroli: tom V str. 204-353)

Według stanu na 1.01.2020 r. Placówka posiadała 8 samochodów, tj. jeden nadliczbowy. Średni wiek tych samochodów wynosił ponad 6 lat, a średni przebieg był równy blisko 74 tys. km. Najstarszy samochód miał 12 lat. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

Według stanu na 30.06.2025 r. Placówka posiadała 6 samochodów (brak samochodów nadliczbowych). Średni wiek tych samochodów wyniósł ponad 4 lata, a średni przebieg był równy ponad 48 tys. km.

(akta kontroli: tom V str. 203-215)

W czerwcu 2021 r. podjęto pierwszą próbę sprzedaży najstarszego samochodu, tj. Toyoty Avalon z 2008 r. (przebieg na 1.01.2020 r. wynosił 94 630 km). W ogłoszeniu z 10.06.2021 r. wskazano, że przebieg tego samochodu wyniósł 59 979 mil, tj. 96 526 km – samochodu nie udało się sprzedać. Dopiero po przeprowadzonej sprzedaży w lipcu 2023 r. udało się sprzedać ten samochód. W ogłoszeniu z dnia 10.07.2023 r. wskazano przebieg na 60 277 mil, tj. 97 006 km. Średni miesięczny przebieg tego samochodu na przestrzeni ponad 3 lat wyniósł 56 km. W 2023 r. sześć samochodów Ambasady pokonywało miesięcznie średnio ponad 600 km. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom IV str. 388-437, tom V str. 235-244)

W Ambasadzie według stanu na 1.01.2020 r. było 355 dóbr kultury, a według stanu na 30.06.2025 r. dóbr kultury było 313. Część dóbr kultury była przechowywana w miejscach, które nie były do tego przeznaczone zgodnie z *Instrukcją*. Dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom V str. 142-152, 202)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W środkach bilansowych Ambasady ujęto co najmniej 105 składników majątku pozabilansowego na kwotę nie mniejszą niż 47 388,14 USD, co było działaniem niezgodnym z § 2 *Instrukcji*, zgodnie z którym środki pozabilansowe (pozaksięgowe) podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *z uwagi na fakt, że osoba obecnie odpowiedzialna za gospodarkę majątkową pełni obowiązki w Placówce od dnia 16 marca 2023 r., Placówka nie jest w stanie udzielić odpowiedzi co do przyczyn ujęcia w kartotece środków trwałych 105 składników majątku o wartości początkowej niższej aniżeli próg kwalifikacji do środków trwałych. Do 2017 r. do składników majątku trwałego były zaliczane składniki majątku powyżej 500 euro. Od 2020 r. trwają intensywne prace mające na celu uporządkowanie sytuacji majątkowej. Placówka w pełni podziela przedstawioną uwagę i przyjmuje do realizacji.*

(akta kontroli: tom V str. 390-399)

2. Ambasada nie sporządziła sprawozdań w zakresie gospodarki inwentarzowej w latach 2020-2021 oraz w 2022 r. i 2024 r. za pierwsze półrocze, co było

⁴³ Analizy dokonano na podstawie jednej umowy z pracownikiem Ambasady.

działaniem niezgodnym z § 32 ust. 6 *Instrukcji*, zgodnie z którym sprawozdania należy przesłać do 30.07. roku bieżącego i 31 stycznia roku następującego.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *Placówka nie jest w stanie udzielić odpowiedzi co do przyczyn braku sporządzenia sprawozdań z lat 2020-2021 i za pierwsze półrocze 2022 r. Sprawozdanie za I półrocze 2024 r. zostało ujęte w rocznym sprawozdaniu za 2024 r., które zostało sporządzone w dniu 28 stycznia 2025 r.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

3. Ambasada w pięciu przypadkach komisyjnej likwidacji zbędnych składników majątku potwierdzonych protokołem likwidacji, tj. z dnia 24.01.2024 r., 3.06.2024 r., 7.10.2024 r., 27.11.2024 r. oraz 21.05.2025 r. dokonała likwidacji majątku bez prawidłowego powołania komisji likwidacyjnej do tego celu, zgodnie z § 21 ust. 2 *Instrukcji*.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *likwidacji rzeczywiście dokonała komisja wyłoniona z członków komisji stałej powołanej do oceny przydatności poszczególnych składników rzeczowych majątku ruchomego Ambasady do dalszego użytkowania oraz przedstawienia propozycji dotyczących dalszego użytkowania albo zakwalifikowania do kategorii majątku zbędnego. Ta sama komisja przeprowadziła cały proces zagospodarowania, włącznie z likwidacją. Placówka przyjmuje przedstawioną uwagę i podjęła już działania mające na celu wdrożenie zmian.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

4. Ambasada w dwóch przypadkach sprzedaży składników majątku potwierdzonych protokołem, tj. z dnia 10.03.2025 r. oraz 21.07.2025 r., dokonała sprzedaży majątku bez prawidłowego powołania komisji przetargowej do tego celu, zgodnie z § 18 ust. 4 i 5 *Instrukcji*.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *sprzedaży rzeczywiście dokonała komisja wyłoniona z członków komisji stałej powołanej do oceny przydatności poszczególnych składników rzeczowych majątku ruchomego Ambasady do dalszego użytkowania oraz przedstawienia propozycji dotyczących dalszego użytkowania albo zakwalifikowania do kategorii majątku zbędnego. Ta sama komisja przeprowadziła cały proces zagospodarowania, włącznie ze sprzedażą. Placówka przyjmuje przedstawioną uwagę i podjęła już działania mające na celu wdrożenie zmian.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

5. W Ambasadzie nie prowadzono inwestycji budowlanej pn. „Budowa Ambasady RP w Waszyngtonie na 2900 Tilden Street”. Decyzja o zakończeniu tej inwestycji została podjęta 26.11.2015 r. przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej. Pomimo tego według zestawień obrotów i sald Ambasady z lat 2020-2025 na kocie 0802 *Inwestycja nr 2* występowało saldo WN w wysokości 291 287,88 USD obejmujące salda kont analitycznych: 080201 Budowa obiektów w wysokości 138 253 USD i 0802011 *Prace przygotowawcze i projektowe* w wysokości 153 034,88 USD. Działanie to było nierzetelne ponieważ zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* do prowadzenia ewidencji i rozliczania kosztów inwestycji w placówkach służy Konto 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)*. Konto 080 może wykazywać saldo WN – które wyraża wartość kosztów niezakończonych inwestycji.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *ww. inwestycja została formalnie zakończona w 2015 r. i powinna zostać rozliczona również w tym roku. Kierownik Placówki*

wskazał jednocześnie, że referat finansowy i MSZ pozostają w roboczym kontakcie celem rozliczenia, bez zbędnej zwłoki, kosztów tejże inwestycji.

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

6. Placówka do października 2021 r. nie podjęła się przeprowadzenia inwentaryzacji pomimo tego, że poprzednia inwentaryzacja miała miejsce w 2014 r., co było działaniem niezgodnym z § 40 ust. 3 *Instrukcji*, zgodnie z którym inwentaryzację przeprowadza się co najmniej raz na 3 lata. Skutkiem tego, Ambasada nie posiadała rzetelnej wiedzy o stanie majątku z uwzględnieniem jego stanu technicznego oraz przydatności do dalszego użytkowania, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu komisji inwentaryzacyjnej w 2021 r.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *z uwagi na fakt, że osoba obecnie odpowiedzialna za gospodarkę majątkową (kierownik referatu ds. administracyjnych) pełni obowiązki na Placówce od 16 marca 2023 r., placówka nie jest w stanie udzielić odpowiedzi co do przyczyn braku przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2014-2021. W roku 2021 podjęto próbę przeprowadzenia inwentaryzacji, jednak z uwagi na bardzo duże rozbieżności między stanem faktycznym a ewidencyjnym, skoncentrowano się w szczególności na próbie wyjaśnienia zaistniałych braków. Prace te trwały kilka lat i ostatecznie udało się doprowadzić do urzeczywistnienia stanu majątku. Po konsultacjach z różnymi komórkami organizacyjnymi MSZ kierownik placówki podjął decyzję o wykreśleniu braków z ewidencji środków trwałych, co pozwoliło na realne zarządzanie powierzonym mieniem. Warto także zaznaczyć, że w latach 2014-2021 wystąpiły dłuższe okresy, w których Placówka miała wakat na stanowisku kierownika administracyjno-finansowego, a także na stanowisku intendenta.*

Zgodnie z §17 ust. 1 *Instrukcji* Placówka powinna na bieżąco analizować stan majątku z uwzględnieniem jego stanu technicznego oraz przydatności do dalszego użytkowania. Ponadto zgodnie z § 40 ust. 3 i 4 *Instrukcji* Placówka zobowiązana jest do przeprowadzenia inwentaryzacji co najmniej raz na 3 lata, a za jej terminowe wykonanie odpowiada kierownik placówki. Wobec tego, trudno uznać, że Placówka w latach 2020-2021 na bieżąco analizowała stan majątku, skoro pozostawała w zwłoce, co do przeprowadzenia inwentaryzacji.

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

7. Ambasada w latach 2020-2025 nie sporządzała raportu inwentarzowego, co było działaniem niezgodnym z § 36 ust. 1 *Instrukcji*, zgodnie z którym raport inwentarzowy sporządza się m.in. na koniec roku budżetowego.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *nie jest w stanie udzielić odpowiedzi co do przyczyn braku sporządzenia raportu inwentarzowego, jednakże podejmie działania mające na celu sporządzenie raportu inwentarzowego za rok 2025.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

8. Ambasada w latach 2020-2024 nie prowadziła rejestru petycji, skarg i wniosków wpływających bezpośrednio do Placówki zgodnie z § 15 zarządzenia nr 1 MSZ z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie przyjmowania i załatwiania petycji, skarg i wniosków w Ministerstwie Spraw Zagranicznych i jednostkach podległych Ministrowi Spraw Zagranicznych.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *od 2025 r. Placówka prowadzi rejestr zgodnie z zarządzeniem nr 1 MSZ z dnia 24 stycznia 2018 r.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

9. Od 2020 r. do połowy 2023 r. Ambasada posiadała nadliczbowy stan pojazdów, co było niezgodne z §2 ust. 2 *Zarządzenia w sprawie zasad prowadzenia*

*gospodarki samochodowej*⁴⁴. Przyznany przez MSZ etat samochodowy dla Ambasady wynosił sześć samochodów, a w powyższym okresie Ambasada miała siedem samochodów.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *nie jest w stanie określić przyczyn niezagospodarowania nadliczbowego samochodu z uwagi na to, że obecny kierownik Referatu ds. Administracyjnych pracuje od marca 2023 r.*

(akta kontroli: tom V str. 372-373)

10. Ambasada w latach 2020 – czerwiec 2023 r. w sposób nierzetelny gospodarowała samochodem marki Toyota Avalon XL, poprzez sporadyczne użytkowanie tego pojazdu (przejeżdżał średnio ok. 50 km miesięcznie) oraz nieskuteczną próbę sprzedaży tego samochodu podjętą w 2021 r. Samochód ten był najstarszym pojazdem będącym na wyposażeniu Placówki (rok produkcji 2008). Skutkiem tego Placówka poniosła w ww. okresie koszty eksploatacji i utrzymania tego pojazdu w wysokości 8 313,21 USD.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *nie jest w stanie określić przyczyn niezagospodarowania nadliczbowego samochodu.*

(akta kontroli: tom V str. 372-373)

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy o finansach publicznych⁴⁵ wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

11. Ambasada przechowywała w dwóch magazynach łącznie 71 dóbr kultury, co było działaniem niezgodnym z § 11 ust. 17 Instrukcji, zgodnie z którym dobra kultury nie mogą być przechowywane w magazynach oraz innego typu schowkach.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *w dwóch magazynach dóbr kultury znajdujących się w budynkach Ambasady i Wydziału Konsularnego, przechowywane są obecnie tylko składniki majątku, które nie nadają się do eksponowania w częściach reprezentacyjnych z uwagi na niewystarczająco dobry stan techniczny. Ponadto Placówka posiada za dużo dóbr kultury, szczególnie mebli, które w przeszłości znajdowały się w zlikwidowanych nieruchomościach Placówki (dawna rezydencja ambasadora sprzedana w 2017 r., budynek na ul. Tilden zburzony w 2014 r.). Placówka na bieżąco podejmuje działania mające na celu restaurację i przekazywanie do kraju dóbr kultury. W grudniu 2022 r. przekazano do MSZ 30 składników zakwalifikowanych do tej kategorii. Od 2022 r. są również prowadzone systematyczne prace mające na celu odrestaurowanie jak największej liczby tych przedmiotów. Placówka jest w bieżącym kontakcie z odpowiednią komórką organizacyjną MSZ.*

(akta kontroli: tom V str. 365-374)

12. Ambasada przechowywała dwa dobra kultury (obrazy) w mieszkaniach służbowych, co było działaniem niezgodnym z § 11 ust. 11 i nast. Instrukcji, zgodnie z którymi przechowywanie dóbr kultury w mieszkaniach służbowych może odbywać się pod warunkiem wcześniejszego uzgodnienia z komórką organizacyjną MSZ, wymagany jest protokół zdawczo-odbiorczy, a pracownik

⁴⁴ Zarządzenie Nr 23 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia gospodarki samochodowej w placówkach zagranicznych (Dz. Urz. MSZ z 2011 r. Nr 9, poz. 76).

⁴⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

powinien podpisać oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za przyjęte dobro kultury.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *dobra kultury zostały umieszczone w mieszkaniach służbowych, ponieważ magazyn Placówki nie jest w pełni przystosowany do przechowywania takich obiektów. Placówka posiada obecnie więcej przedmiotów, aniżeli jest w stanie eksponować w pomieszczeniach reprezentacyjnych. Placówka podejmie działania mające na celu przeniesienie przedmiotowych dóbr kultury.*

(akta kontroli: tom V str. 373-374)

OCENA CZĄSTKOWA

Stan wyposażenia Ambasady w składniki majątku trwałego umożliwiał wykonywanie zadań przypisanych placówce zagranicznej pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Ambasada prowadziła ewidencję środków trwałych i wyposażenia w księgach inwentarzowych, aczkolwiek działaniem nieprawidłowym było ujęcie części środków pozabilansowych w ewidencji środków bilansowych. Istotną nieprawidłowością był brak terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji. Inwentaryzacja przeprowadzona w 2021 r. odbyła się po 7 latach od poprzedniej. W jej wyniku stwierdzono liczne rozbieżności w rzeczywistym majątku Ambasady, a tym wykazywanym w dokumentach sprawozdawczych. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono 226 niedoborów, z czego 69 obejmowało składniki bilansowe majątku na kwotę 162 894,03 USD. Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, jednakże z uwagi na upływ 3 lat od chwili zdarzenia, nastąpiło przedawnienie karalności tego czynu.

Placówka nie rozliczyła inwestycji pn. „Budowa Ambasady RP w Waszyngtonie na 2900 Tilden Street”. Decyzja o zakończeniu tej inwestycji została podjęta w 2015 r. Pomimo tego według zestawień obrotów i sald Ambasady z lat 2020-2025 na kocie 0802 Inwestycja nr 2 występowało saldo WN w wysokości 291 287,88 USD.

Ambasada, co do zasady, właściwie gospodarowała sprzętem służącym wykonywaniu zadań placówki zagranicznej oraz posiadanymi środkami transportu. Działaniem nieprawidłowym było przechowywanie 71 dóbr kultury w pomieszczeniach magazynowych oraz dwóch obrazów w pokojach gościnnych Ambasady pomimo tego, że dobra kultury powinny być wykorzystywane do dekoracji pomieszczeń Placówki. Ponadto Ambasada do połowy 2023 r. posiadała nadliczbowy stan samochodów, a jeden z tych pojazdów był użytkowany w sposób znikomy (nieudana próba sprzedaży miała miejsce już w 2021 r.). Do chwili zbycia tego pojazdu, tj. 2023 r., koszty eksploatacyjne poniesione przez Placówkę wyniosły 8 313,21 USD.

W siedmiu przypadkach decyzja o likwidacji lub sprzedaży majątku Placówki odbyła się bez prawidłowego powołania komisji likwidacyjnej bądź komisji przetargowej.

Ambasada nie realizowała w pełni wszystkich zobowiązań sprawozdawczych, tj. nie sporządziła: raportu inwentarzowego (w latach 2020-2025) oraz sprawozdań w zakresie gospodarki inwentarzowej w latach 2020-2021 oraz w 2022 r. i 2024 r. za pierwsze półrocze. Podstawą prawną tych sprawozdań była *Instrukcja*.

3. Realizacja wydatków na świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej oraz na dodatki zagraniczne.

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2020-2025 (wg stanu na 15.09) pracę w Ambasadzie rozpoczęło 70 pracowników (w tym: 45 na etatach EKK, 14 na etatach EKN oraz 11 na etatach EM). Zatrudnionych w latach wcześniejszych (tj. począwszy od 2015 r.) było w 2020 roku 44 pracowników, spośród których ośmiu nadal pracuje w Ambasadzie (stan we wrześniu 2025 r.: 7 na etatach EKK i 1 na etacie EKN).

W tym okresie pracę w Ambasadzie zakończyły 64 osoby (w tym 38 na etatach EKK, 16 na etatach EKN i 10 na etatach EM).

Według stanu na 15.09.2025 r. w Ambasadzie zatrudnionych było 50 osób (w tym: 37 na etatach EKK, siedem na etatach EKN oraz sześć na etatach EM).

Kwota bazowa dodatku zagranicznego dla Stanów Zjednoczonych Ameryki w okresie objętym kontrolą wynosiła 714 USD do 31.12.2024 r.⁴⁶ i 738 USD w roku 2025⁴⁷.

Wysokość dodatku zagranicznego przysługującego członkowi służby zagranicznej wykonującemu obowiązki w placówce zagranicznej zweryfikowano na podstawie 14 członków służby zagranicznej wykonujących obowiązki w placówce w okresie objętym kontrolą.

Dodatki zagraniczne dla poszczególnych osób ustalono jako iloczyn wskazanej wyżej kwoty bazowej dodatku zagranicznego (dla USA) oraz przyznanego dla danej osoby mnożnika wynikającego z zajmowanego stanowiska. Wysokość naliczonych dodatków zagranicznych w 2025 r. była zgodna z art. 51 i 51a ustawy z dnia 21 stycznia 2021 r. *o służbie zagranicznej*⁴⁸, a w poprzednich latach zgodnie z §3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. *w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej*⁴⁹.

Analiza list płac za miesiące VI i XII z lat objętych kontrolą wykazała, że dodatki zagraniczne dla poszczególnych członków służby zagranicznej w latach 2020-2025 (I półrocze) wypłacano w prawidłowej wysokości i terminowo (po uwzględnieniu należnych od tych pracowników potrąceń⁵⁰).

(akta kontroli: tom II str. 415-437, tom III str. 2-121)

2. Koszty podróży przesiedleniowej członka służby zagranicznej i członków jego rodziny, ryczałt na przewóz mienia osobistego członka służby zagranicznej i członków jego rodziny z tytułu zmiany miejsca zamieszkania w związku z wyznaczeniem stanowiska w Ambasadzie pokrywane były przez MSZ.

W okresie objętym kontrolą Ambasada pokrywała zasiłki adaptacyjne dla przybyłych pracowników i ich rodzin oraz koszty podróży przesiedleniowej oraz ryczałt na przewóz mienia osobistego członka służby zagranicznej i członków

⁴⁶ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej z dnia 15 października 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1837).

⁴⁷ Obwieszczenie Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie kwot bazowych dodatku zagranicznego dla poszczególnych państw przyjmujących obowiązujących od dnia 1 stycznia 2025 roku (M.P. z 2024 r. poz. 1086).

⁴⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1691, ze zm.

⁴⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1837.

⁵⁰ np. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat za energię i gaz, ryczałtów na samochody, kaucji.

jego rodziny - w związku z powrotem do Rzeczypospolitej Polskiej, po odwołaniu ze stanowiska w placówce zagranicznej.

Z zapisów konta 400.300101 wynika, że w okresie objętym kontrolą (do 26.08.2025 r.) Ambasada wypłaciła zasiłki adaptacyjne na pokrycie kosztów zagospodarowania się w państwie przyjmującym w łącznej wysokości 61 668 USD.

Do 31.12.2024 r. zasiłki wypłacane były jednorazowo w wysokości 300% dodatku zagranicznego bazowego w państwie przyjmującym, a jeżeli członek służby zagranicznej przenosił się bez rodziny - 150% tego dodatku. Wypłacono 17 zasiłków adaptacyjnych dla rodzin w kwocie po 2142 USD i 16 zasiłków dla przeniesienia bez rodziny w kwocie 1071 USD, łącznie odpowiednio 17 136 USD i 36 414 USD.

W okresie od 1.01.2025, tj. w myśl nowych zasad, wypłacano cztery zasiłki, w tym dwa w wysokości 150% kwoty bazowej dodatku zagranicznego oraz dwa obejmujące dodatkowo 100% kwoty bazowej dodatku zagranicznego na członka rodziny (na dwoje i troje dzieci).

Analiza ewidencji zapisów kont 400300101 (zasiłki adaptacyjne) oraz zestawień dotyczących zatrudniania pracowników Ambasady wykazała, że zasiłki wypłacono w prawidłowej wysokości.

W 10 przypadkach zasiłek ten wypłacono po wskazanej dacie rozpoczęcia pracy - w terminach od jednego dnia (sześć przypadków) i w terminie dwóch, trzech, pięciu i dziewięciu dni po rozpoczęciu pracy (po jednym przypadku)⁵¹.

Pan [...] ⁵², główny księgowy Ambasady wyjaśnił w tej sprawie, że *dodatki adaptacyjne co do zasady wypłacane są w dniu podjęcia wykonywania obowiązków służbowych przez członków służby zagranicznej. Podstawą dla jego wypłaty jest dla nas pismo z MSZ o wysokości przysługującego dodatku oraz dostarczenie go przez członka służby zagranicznej do Referatu ds. Finansowych i zawsze jesteśmy na to przygotowani. Wpłaty dodatków dokonujemy jednak po dostarczeniu przez członków służby zagranicznej wymaganych dokumentów na miejscu i dlatego zdarzają się przypadki opóźnień w wypłacie, ale jest to wyłącznie skutek zaniechania ze strony uprawnionych pracowników.*

Wysokość wypłaconych środków na zwrot kosztów pokrycia podróży przesiedleniowej (ryczałt na przewóz mienia osobistego oraz diety) w związku z odwołaniem członka służby zagranicznej zbadano na losowo wybranej próbie 5 osób⁵³. Analiza wykazała, że w każdym przypadku naliczone i wypłacone środki były w prawidłowej wysokości, stosownie do postanowień art. 53a ustawy o służbie zagranicznej, a poprzednio §11 rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej.

W przypadku podróży odbywanej samolotem Ambasada dokonywała zakupu biletów. W jednym przypadku dokonano refundacji wydatków na zakup biletu autobusowego, ponieważ przesiedlenie nastąpiło do Nowego Jorku. Zakup biletów uzgadniany był z MSZ (w trybie clarisów).

⁵¹ Zasiłki dla: M.M. (1 dzień), N.J.D. (1), A.C. (1), M.M. (1), A.W. (1), M.Z. (1), R.S. (2), A.S. (3), M.Ł.Z. (5), K.R.I. (9).

⁵² Jak w przypisie 9.

⁵³ Członków służby zagranicznej i ich rodzin.

Dietę z tytułu podróży przesiedleniowej wypłacano w wysokości po 150% diety określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 77⁵ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, niezależnie od czasu trwania tej podróży.

Ryczałt na przewóz mienia osobistego członka służby zagranicznej ustalano w myśl art. 53a ust. 4 ustawy o służbie zagranicznej.

(akta kontroli: tom II str. 415-417, 438-481, tom III str. 358-363)

3. Przyznawanie lokali mieszkalnych dla członków służby zagranicznej oraz wysokość i terminy wnoszenia kaucji na zabezpieczenie pokrycia szkód i braków zbadano na losowo wybranej próbie 5 mieszkań. Na użyczenie lokali zawierane były umowy użyczenia, a przekazanie mieszkania następowało w oparciu o protokół zdawczo-odbiorczy. Załącznikiem do umowy była także karta inwentarzowa mieszkania z wykazem przekazywanego mienia.

Dodatkowe opis w tym zakresie zawarto w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom III str. 122-155)

Z danych zbiorczych dotyczących przydzielanych mieszkań wynika, że w okresie objętym kontrolą (do 2024 roku) zawarto trzy umowy⁵⁴ gdzie powierzchnia lokalu po uwzględnieniu powierzchni reprezentacyjnej przekraczała normy określone w obowiązującym w tym czasie §7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej, co szerzej opisano w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

W jednym przypadku lokal zawierał powierzchnię reprezentacyjną (25 m²), po odjęciu której spełniał określony limit dla rodziny czteroosobowej.

(akta kontroli: tom III str. 122-127)

W każdym z badanych przypadków naliczona została kaucja na zabezpieczenie pokrycia szkód i braków w wysokości, wynoszącej wysokość jednego otrzymywanego dodatku zagranicznego przez danego członka służby zagranicznej. Kaucje wnoszone były w 12 miesięcznych ratach poprzez potrącenie kwoty z dodatku zagranicznego każdego członka służby zagranicznej. Analiza zapisów kont zespołu 2000100 (kaucje mieszkaniowe) wykazała, że wpłaty kaucji dokonywano zgodnie z przepisem art. 53c ust. 4 ustawy o służbie zagranicznej, a poprzednio z §8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej, tj. przez rok poczynając od czwartego miesiąca pracy w placówce zagranicznej.

(akta kontroli: tom III, str. 128-155, 160-173)

4. W latach 2020-2025 (I półrocze) członkowie służby zagranicznej, którym przydzielono lokal mieszkalny, pokrywali koszty z nim związane, tj. opłaty za energię elektryczną i gaz, zgodnie ze zużyciem według wskazań licznika lub w formie ryczałtu. Naliczane kwoty potrącane były z należnego im dodatku zagranicznego. W okresie objętym kontrolą przyjęte stawki ryczałtu, na podstawie których naliczano płatności ustalone były przez Kierownika Placówki. W latach 2020-2022 (do września) koszty opłat za media naliczane były według zarządzenia z 2014 roku. Kolejne zarządzenia wydawano w latach 2022-2025, co szerzej opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

⁵⁴ Umowy: nr 5/2024 z 18.11.2024 r., nr 17/2023 z 16.06.2023 r. oraz nr 3/2023 z 26.04.2023 r.

Ryczałt do 2023 roku⁵⁵ określany był kwotowo, a począwszy od zarządzenia nr 13/2023 z 14 października 2023 r. określany jest zarówno procentowo w relacji do kwoty wynikającej z rachunku dla osób zakwaterowanych poza budynkami Ambasady oraz kwotowo dla osób zakwaterowanych w rezydencji oraz budynkach Ambasady.

(akta kontroli: tom III str. 2-121, 174-298)

Pan [...] ⁵⁶ w sprawie zasad waloryzowania tych opłat od 2023 r. wyjaśnił, że obecnie udział w kosztach eksploatacji określony jest zarówno procentowo w relacji do kwoty wynikającej z rachunku dla osób zakwaterowanych poza budynkami ambasady oraz kwotowo dla osób zakwaterowanych w rezydencji oraz budynkach ambasady.

Stawki refundacji wynikają z danych statystycznych podawanych przez Energy Information Administration (EIA) gdzie porównujemy udział danego rodzaju energii w gospodarstwie domowym z trzech stanów: DC, Maryland, Virginia. Procentowe określenie refundacji miało na celu urealnienie zasad partycypacji pracowników w kosztach zużywanych przez nich mediów. Obowiązująca wcześniej stawka ryczałtowa kosztów nie miała charakteru motywującego do ich oszczędzania.

(akta kontroli: tom III str. 358-363)

5. Świadczenia na członków rodziny dla uprawnionych pracowników przysługujące od 2025 r. były ustalane i wypłacane w wysokości wynikającej z regulacji art. 53f i 53g oraz art. 85a pkt 2 ustawy o służbie zagranicznej.

Analizie poddano pięć przypadków wypłaty tych świadczeń. Osoby uprawnione składały oświadczenia dotyczące uprawnionych członków rodzin, na których przysługują świadczenia (małżonek, dzieci). Świadczenia wypłacono miesięcznie w wysokości - 10 % dodatku zagranicznego na małżonka oraz 25 % kwoty bazowej dodatku zagranicznego za każdego małoletniego członka rodziny.

Nie wypłacano świadczeń, o których mowa w art. 53f ust. 1 pkt 1, tj. na pokrycie opłat z tytułu obowiązkowego przygotowania przedszkolnego wymaganego przepisami obowiązującymi w państwie przyjmującym oraz pokrycie opłat za naukę dzieci w szkole typu podstawowego lub średniego w wysokości 100% czesnego obowiązującego w przedszkolu bazowym lub w szkole bazowej w państwie przyjmującym.

(akta kontroli: tom III str. 2-121, 299-303)

6. Zwrot kosztów przejazdu dla członków służby zagranicznej wraz z członkami rodziny przebywającymi z nim na stałe w ramach podróży urlopowej, zbadano na podstawie losowo wybranej próby pięciu osób (w tym dla dwóch osób zweryfikowano po dwa świadczenia po 2 i 4 latach) pracujących w Ambasadzie w latach 2020-2025 (do zakończenia kontroli).

Zgodę na pokrycie kosztów podróży urlopowej każdorazowo na wniosek zainteresowanego, za pośrednictwem Ambasady wydawało Ministerstwo Spraw Zagranicznych (claris), gdzie wskazywano tytuł podróży urlopowej (po 2 lub po 4 latach pobytu na placówce). Po udzieleniu zgody przez MSZ środki na podróż urlopową były przyznawane przez Ambasadę, a zakup biletów lotniczych dokonywany był z uwzględnieniem analizy ekonomicznej.

Środki wypłacane były zgodnie z art. 53h ust. 1 pkt 1 ustawy o służbie zagranicznej, a poprzednio §13 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej

⁵⁵ W 2022 roku wydano zarządzenie nr 2 z 30.09.2022 r.

⁵⁶ Jak w przypisie 9.

wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej (nie częściej niż raz na 2 lata).

(akta kontroli: tom III str. 304-357)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Z danych dotyczących przydzielanych w latach 2020-2025 mieszkań wynika, że umowy użyczenia lokali oddawanych uprawnionym pracownikom Placówki w latach 2020-2022 zawierane były (uzupełniając) dopiero w roku 2023, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2 Instrukcji w sprawie gospodarki lokalami mieszkalnymi w placówkach zagranicznych.

Spośród 23 mieszkań zajmowanych przez członków służby zagranicznej w latach 2020-2022 umowy użyczenia zawarto w 2023 r. z 15 pracownikami. W pozostałych ośmiu przypadkach pracownicy albo odmówili podpisania umowy użyczenia (cztery przypadki)⁵⁷ albo umowa najmu została już rozwiązana przed terminem sporządzania umów użyczenia lokali w 2023 r. (cztery przypadki).

(akta kontroli: tom III str. 122-127)

Kierownik Placówki nie wyjaśnił przyczyn braku umów użyczenia na lokale zajmowane przez pracowników do roku 2023 podnosząc, że *osoba obecnie odpowiedzialna za gospodarkę majątkową (kierownik RA) pełni obowiązki w placówce od dnia 16 marca 2023 r.*

(akta kontroli: tom V str. 375-389)

2. W okresie do 2024 roku - zgodnie z §7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej, powierzchnia użytkowa lokalu mieszkalnego wynosi: do 75 m² dla pracownika samotnego lub z jednym członkiem rodziny; do 110 m² dla pracownika z dwoma lub trzema członkami rodziny; do 130 m² dla pracownika z czterema członkami rodziny.

W okresie objętym kontrolą zawarto trzy umowy (nr 5/2024 - 18.11.2024 r., nr 17/2023 - 16.06.2023 r., nr 3/2023 - 26.04.2023 r.) gdzie powierzchnia lokalu po uwzględnieniu powierzchni reprezentacyjnej przekraczała normy wskazane w ww. rozporządzeniu (obowiązującym w tym czasie).

W 2025 r. zasady wskazane w ww. rozporządzeniu już nie obowiązywały.

(akta kontroli: tom III str. 122-127)

Pan Bogdan Klich w tej sprawie wyjaśnił, że w przypadku umów nr 5/2024 z dn. 18.11.2024 r. oraz nr 17/2023 z dn. 16.06.2023 r. – były to umowy zawarte z kierownikami placówki, którym został przydzielony do użytkowania lokal z zasobów własnych placówki, tj. rezydencja ambasadora RP w Waszyngtonie. W tym przypadku Placówka posiada nieruchomość będącą własnością Skarbu Państwa, która jest udostępniana kierownikom placówki. Kierownik placówki przyjmuje w użytkowanie całość nieruchomości.

W przypadku umowy nr 3/2023 z dn. 26.04.2023 r. – pracownik został zakwaterowany w mieszkaniu przekraczającym dopuszczalny metraż na prośbę

⁵⁷ * Pracownik odmówił podpisania umowy użyczenia w 2023 r. Stroną umowy najmu w USA jest osoba zamieszkująca w lokalu (pracownik placówki). Umowy są podpisywane pomiędzy właścicielem a pracownikiem. Z uwagi na to, pracownik odmówił podpisania umowy użyczenia na mieszkanie, którego jest wynajmującym.

pracownika. Pracownikowi każdego miesiąca potrącano z pensji koszty tzw. nadmetrażu w wysokości 11,24% wysokości czynszu.

Od początku 2025 r., w związku z brzmieniem art. 53d ustawy z dnia 21 stycznia 2021 r. o służbie zagranicznej, zniesione zostały limity metrażowe. Tym samym nie ma już konieczności liczenia powierzchni ponadnormatywnej czy reprezentacyjnej, a także obliczania opłaty za powierzchnię ponadnormatywną, o czym MSZ-BI poinformował placówki clarisem BINW 8131.14.2021/3/2677 z dnia 31.12.2024 r.

Dodatkowo w zakresie gospodarki mieszkaniami Kierownik Placówki wyjaśnił, że wybranym członkom służby zagranicznej przysługuje dodatkowa powierzchnia reprezentacyjna służąca do organizowania spotkań i przyjęć oficjalnych w lokalu mieszkalnym członka służby zagranicznej. Zgodnie z § 6.2 Instrukcji nr 5 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej z dnia 23 sierpnia 2004 r. w sprawie gospodarki lokalami mieszkalnymi w placówkach zagranicznych, maksymalna powierzchnia pomieszczeń reprezentacyjnych wynosi dla:

1) rezydencji ambasadora - do 250 m²,

2) lokalu mieszkalnego chargé d'affaires en pied lub konsula kierującego konsulem generalnym, konsulem lub agencją konsularną - do 80 m²,

3) lokalu mieszkalnego zastępcy kierownika placówki zagranicznej, dyrektora Instytutu Polskiego, kierownika wydziału konsularnego przedstawicielstwa dyplomatycznego, attaché obrony oraz kierownika wydziału ekonomicznego - do 60 m².

Dodatkowo, zgodnie z § 6.3 ww. instrukcji prawo do użytkowania pomieszczeń reprezentacyjnych przez członka służby zagranicznej wykonującego inne funkcje niż określone w § 6.2 lub przyznanie mu prawa do użytkowania pomieszczeń reprezentacyjnych o powierzchni większej niż określona w ust. 2 wymaga zgody dyrektora generalnego służby zagranicznej.

(akta kontroli: tom V str. 375-389)

3. Zgodnie z §11 ust. 6 Instrukcji w sprawie gospodarki lokalami mieszkalnymi w placówkach zagranicznych, wysokość opłat zryczałtowanych powinna być aktualizowana co najmniej raz w roku kalendarzowym.

W latach 2020-2022 (do czasu wydania zarządzenia nr 2 z 30.09.2022 r.) stawki ryczałtu nie były aktualizowane i ustalano je na podstawie zarządzenia z 2014 r. w tej sprawie.

(akta kontroli: tom III str. 2-121, 174-298)

Pan [...] ⁵⁸ w sprawie baraku aktualizacji wysokości opłat zryczałtowanych w latach 2020-2021 wyjaśnił, że z rozrachunków z pracownikami za te koszty z lat 2020-2021 wynika, że rozliczeń dokonywano na zasadach określonych zarządzeniem z 2014 roku. Prawdopodobnie nastąpiło przeoczenie w tym zakresie spowodowane względami panującej wówczas pandemii COVID i nowe zarządzenie (aktualizacja zasad) wydane zostało dopiero 30 września 2022 r.

Zwracam jednak uwagę, że zryczałtowana opłata określona dla pracowników służby zagranicznej wzrosła nieznacznie, tj. z 30 do 33 USD za energię elektryczną i gaz od pracownika oraz z 9 USD do 10 USD dla członka rodziny.

(akta kontroli: tom III str. 358-363)

OCENA CZĄSTKOWA

Wydatki ponoszone przez Ambasadę na dodatki zagraniczne oraz świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej oraz członkom ich rodzin naliczane były w prawidłowej

⁵⁸ Jak w przypisie 9.

wysokości oraz wypłacane terminowo. Ma to zasadnicze znaczenie w sytuacji znacznego ruchu kadrowego w Ambasadzie, gdzie w kontrolowanym okresie nastąpiła wymiana blisko 70 pracujących osób, a stan osobowy aktualnie pracujących obejmuje 50 osób.

Członkom służby zagranicznej opuszczającym Placówkę zapewniono pokrycie kosztów podróży przesiedleniowej członka służby zagranicznej i członków jego rodziny, ryczałt na przewóz mienia osobistego członka służby zagranicznej i członków jego rodziny. Osobom przyjeżdżającym wypłacano zasiłek adaptacyjny, a stwierdzone przypadki opóźnień (od 1 do 9 dni) wynikały z przyczyn niezależnych od Ambasady.

Stwierdzono, że w trzech przypadkach przydzielania mieszkań dla członków służby zagranicznej przyznano lokale o większej powierzchni, niż określona w obowiązującym wówczas przepisie §7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej. Jednak w dwóch przypadkach dotyczyło to rezydencji przydzielanej Kierownikowi Placówki z posiadanego zasobu i z uwzględnieniem preferencji i funkcji zadań pełnionych przez poszczególnych członków służby zagranicznej, a w jednym przypadku pracownik pokrywał część czynszu z własnych środków.

Ponoszenie kosztów wynajmu lokali mieszkalnych następowało w oparciu o umowy użyczenia zawierane z uprawnionymi pracownikami, a przekazanie mieszkania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia, że umowy takie zawierano dopiero począwszy od 2023 roku, w którym dokonano w tym zakresie aktualizacji dotyczącej mieszkań wynajmowanych w latach 2020-2022. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Placówka w tym zakresie działała rażąco nierzetelnie, ponieważ brak było formalnych podstaw do refundacji ponoszonych przez pracowników kosztów najmu.

Kaucje na zabezpieczenie pokrycia szkód i braków od członków służby zagranicznej, którym przyznano lokale mieszkalne były pobierane przez Ambasadę w prawidłowej wysokości i terminie.

Opłaty za zużycie mediów (energii elektrycznej i gazu) pobierane były od członków służby zagranicznej w prawidłowych wysokościach (wynikających z ustalonego ryczałtu lub wg zużycia potwierdzanego rachunkami). Jednakże należy podkreślić, iż wbrew obowiązkowi wynikającemu z §11 ust. 6 Instrukcji w sprawie gospodarki lokalami mieszkalnymi w placówkach zagranicznych, wysokość tych opłat nie była aktualizowana w latach 2020-2021 i do czasu wydania zarządzenia z 30.09.2022 r. obowiązywały zasady i stawki określone w 2014 roku. Najwyższa Izba Kontroli ocenia działanie takie jako nierzetelne.

Świadczenia przysługujące na członków rodziny członka służby zagranicznej przysługujące od 2025 r. były ustalane i wypłacane terminowo i w wysokości wynikającej z regulacji art. 53f i 53g oraz art. 85a pkt 2 ustawy o służbie zagranicznej.

Świadczenia urlopowe wypłacane były w określonej przepisach wysokości i częstotliwości.

4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzanie sprawozdań budżetowych placówki zagranicznej.Opis stanu
faktycznego

1. Główny księgowy Ambasady w 2018 r. ukończył z wynikiem pozytywnym kurs administracyjno-finansowy organizowany przez urząd obsługujący ministra właściwego do spraw zagranicznych, o którym mowa w art. 54 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

(akta kontroli: tom V str. 400)

2. Ambasada posiadała aktualną politykę rachunkowości⁵⁹ zatwierdzoną przez Kierownika Placówki. W dokumencie tym ujęto zasady ewidencji wykonania budżetu, środków trwałych, ustalania lub sprawdzania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, a także sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli: tom VI str. 159-182)

W zasadach obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych⁶⁰ wskazano osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową dowodów księgowych oraz osoby odpowiedzialne za zatwierdzanie płatności tych dowodów.

(akta kontroli: tom VI str. 183-200)

3. Próba 27 dowodów księgowych wykazała, że zapisy na wszystkich dowodach umożliwiały powiązanie ich z zapisami w dzienniku. Dziennik był prowadzony w formie elektronicznej, a zapisy księgowe posiadały automatycznie nadany numer pozycji. Kontrola dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym nie była dokonywana przez te same osoby.

(akta kontroli: tom IV str. 3-148, tom VI str. 499-553)

4. Według stanu na dzień 31.12.2020 r. należności Ambasady na koncie rozrachunkowym 200 wyniosły 105 USD i dotyczyły rozliczeń z MSZ. Zobowiązania wyniosły 859 814,84 USD. Na sumę zobowiązań składały się: stała zaliczka budżetowa – 756 000 USD, kaucja mieszkaniowa – 91 087,61 USD, rozliczenia z Ministerstwem Rozwoju – 7720,20 USD (nadpłacone środki MRiT systematycznie wykorzystywane na pokrycie bieżących wydatków związanych z utrzymaniem budynku tego Ministerstwa), 4830,76 USD rozliczenia z MON, rozliczenie z MSZ – 176,27 USD.

Według stanu na dzień 31.12.2021 r. należności Ambasady na koncie rozrachunkowym 200 wyniosły 1057,80 USD i dotyczyły rozliczeń z MSZ – 15 USD i MON – 1042,80 USD. Zobowiązania wyniosły 825 007,39 USD. Na sumę zobowiązań składały się: stała zaliczka budżetowa – 756 000 USD, kaucje mieszkaniowe – 68 876,44 USD oraz rozliczenia z MSZ – 130,95 USD.

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. należności Ambasady na koncie rozrachunkowym 200 wyniosły 1222,30 USD, a zobowiązania 873 660,29 USD. Na sumę zobowiązań składały się: stała zaliczka budżetowa – 756 000 USD, kaucja mieszkaniowa – 110 841,69 USD, rozliczenia z Kancelarią Prezesa Rady Ministrów – 3200 USD (rozliczone w styczniu 2023 r.), rozliczenia z Ministerstwem Rozwoju i Technologii – 2 950,60 USD (nadpłacone środki MRiT systematycznie wykorzystywane na pokrycie bieżących wydatków związanych

⁵⁹ Zarządzenie nr 3/2025 z dnia 12 lutego 2025 r. kierującego Ambasadą RP w Waszyngtonie w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Ambasadzie RP w Waszyngtonie.

⁶⁰ Zarządzenie nr 2/2025 kierującego Ambasadą w Waszyngtonie z dnia 12 lutego 2025 r. wprowadzające instrukcję w sprawie obiegu oraz kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ambasadzie RP w Waszyngtonie.

z utrzymaniem budynku tego Ministerstwa), rozliczenia z Instytutem Pamięci Narodowej – 556 USD (rozliczone w styczniu 2023 r.), rozliczenia z Kancelarią Senatu – 112 USD (rozliczone w styczniu 2023 r.). Należności dotyczyły Ministerstwa Obrony Narodowej w związku z pokryciem kosztów za media pomieszczeń zajmowanych przez attaché obrony.

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. należności Ambasady na koncie rozrachunkowym 200 wyniosły 7 568,77 USD, a zobowiązania 868 839,72 USD. Na sumę zobowiązań składały się: stała zaliczka budżetowa - 756 000 USD, kaucja mieszkaniowa – 112 209,66 USD oraz zobowiązanie na kwotę 630,06 USD. Należności dotyczyły rozliczeń z MSZ – 2 914 USD, MON – 3672,92 USD (rozliczone 3.01.2024 r.) oraz rozliczenia z MRiT - 981,85 USD (rozliczenie 3.01.2024 r.).

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. należności Placówki na koncie rozrachunkowym 200 wyniosły 5636,34 USD – rozliczenia z MSZ (zrealizowane w styczniu 2025 r.). Zobowiązania były równe 857 387,98 USD, na które składały się: stała zaliczka budżetowa – 756 000 USD, kaucja mieszkaniowa – 97 223,40 USD, rozliczenia z MON – 1914,45 USD, rozliczenia z MRiT – 2054,15 USD, rozliczenia pozostałe – 195,98 USD.

Według stanu na dzień 30.06.2025 r. należności Placówki na koncie rozrachunkowym 200 wyniosły 37 723,65 USD, w tym: 23 004,65 USD – rozliczenia MSZ⁶¹, 14 219 USD – rozliczenia ze Służbą Ochrony i Kontaktu⁶², 500 USD – rozliczenia z Kancelarią Sejmu⁶³. Zobowiązania były równe 874 967,78 USD, w tym: 756 000 USD – stała zaliczka budżetowa, 101 364,53 USD – kaucja mieszkaniowa, 11 772,28 USD – rozliczenia z MON⁶⁴, 1582,89 USD – rozliczenia z Kancelarią Prezydenta RP⁶⁵, 1312,47 USD – rozliczenia z MSZ⁶⁶, 1244 USD –

⁶¹ 11 948,85 USD - Nota obciążeniowa Ambasady nr 1/MSZ-AD/2025 z dnia 13.05.2025 (wezwanie do zapłaty 16 108,85 USD z tytułu kosztów poniesionych w związku z wizytą studyjną aplikantów) nie została w całości wykonana. Placówka otrzymała roboczo informacje, że MSZ zajmuje się rozliczeniem kwoty 11 948,85 USD (usługa hotelowa); 10 888,30 USD - Nota obciążeniowa Ambasady nr 2/MSZ-WRKP/2025 z dnia 3.06.2025 r. (wezwanie do zapłaty 2 745,30 USD z tytułu kosztów poniesionych w kwietniu i maju br.) nie została wykonana. Placówka oczekuje rozliczenia tej kwoty pismem budżetowym. Nota obciążeniowa (wezwanie do zapłaty 8143 USD tytułem kosztów poniesionych w czerwcu br.) zostanie wystawiona niezwłocznie celem rozliczenia tej kwoty pismem budżetowym; 167,50 USD - Nota obciążeniowa AMB Waszyngton (wezwanie do zapłaty 167,50 USD tytułem kosztów poniesionych w II kw. br.) zostanie wystawiona niezwłocznie celem rozliczenia tej kwoty pismem budżetowym.

⁶² Nota obciążeniowa Ambasady nr 2/MSZ-BBD/2025 z dnia 1.07.2025 r. (wezwanie do zapłaty 14 219 USD z tytułu kosztów poniesionych w II kw. br.) nie została wykonana - placówka oczekuje rozliczenia tej kwoty pismem budżetowym.

⁶³ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy Sejmem a MSZ. Po otrzymaniu niezbędnej dokumentacji dot. wydatków związanych z wizytą przewodniczącego komisji sejmowej w lipcu 2025 r. Placówka niezwłocznie wystawi i przekaże notę rozliczeniową. Środki z zaakceptowanej przez Sejm noty szacunkowej wpłynęły na rachunek placówki po 30.06.2025 r.

⁶⁴ Podstawą rozliczeń stron jest Zarządzenie Ministra Spraw Zagranicznych i Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie szczególnych zasad wykonywania obowiązków służbowych przez żołnierzy oraz funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego pełniących służbę w placówkach zagranicznych Rzeczypospolitej Polskiej oraz organizacji i funkcjonowania ataszatów obrony w placówkach zagranicznych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Urz. MSZ poz. 36), które przewiduje m.in. rozliczanie kosztów z II kwartału niezwłocznie po jego zakończeniu. Nota rozliczeniowa Ambasady dot. kosztów wspólnych w II kw. br. zostanie wystawiona niezwłocznie.

⁶⁵ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy KPRP a MSZ. Po otrzymaniu niezbędnej dokumentacji dot. wydatków związanych z wizytą sekretarza stanu w czerwcu 2025 r. Placówka niezwłocznie wystawi i przekaże notę rozliczeniową.

⁶⁶ Potrącone należności publiczno-prawne. Dokumentacja przekazana do MSZ przed końcem czerwca 2025 r. celem rozliczenia.

rozliczenia z Kancelarią Prezesa Rady Ministrów⁶⁷, 535 USD – rozliczenia z Ministerstwem Klimatu i Środowiska⁶⁸, 371,90 USD – rozliczenia z Ministerstwem Rozwoju i Technologii⁶⁹, 357 USD – rozliczenia z Kancelarią Senatu⁷⁰, 297,28 USD – rozliczenia z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji⁷¹, 130,43 USD – pozostałe rozliczenia⁷².

(akta kontroli: tom V str. 354-364, 401-420)

Próba 27 dowodów księgowych wykazała, że spełniały one wymogi określone w art. 21 oraz art. 23 ustawy o *rachunkowości*, tj. określono: rodzaj dowodu i jego nr identyfikacyjny; strony, opis operacji oraz jej wartość; daty dokonania operacji; akceptację pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; wskazania miesiąca księgowania (za wyjątkiem dziewięciu dowodów księgowych – dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*); wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – dekretacja (brak dekretacji w przypadku jednego dowodu księgowego – dalszy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*); zatwierdzenia do ujęcia w księgach; opisu operacji; datę dokonania operacji gospodarczej. Wartość transakcji ujęta w księgach rachunkowych była zgodna z danymi wynikającymi z dowodu księgowego. W dwóch przypadkach operacja gospodarcza została wykonana w terminie wykraczającym poza datę przyjęcia dokumentu księgowego.

(akta kontroli: tom IV str. 3-148, tom VI str. 499-553)

5. W sprawozdaniach Rb-27PL – *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki* i Rb-34PL – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych*⁷³ ujęto dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ambasada przekazywała ww. sprawozdania w terminie wynikającym z zarządzenia nr 33 MSZ z dnia 12 października 2011 r. w *sprawie procedury nadzoru nad działalnością finansową placówek zagranicznych*⁷⁴.

(akta kontroli: tom V str. 421-494)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁶⁷ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy KPRM a MSZ. Po otrzymaniu niezbędnej dokumentacji dot. wydatków związanych z wizytą sekretarza stanu w czerwcu 2025 r. Placówka niezwłocznie wystawi i przekaże notę rozliczeniową.

⁶⁸ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy MKiŚ a MSZ. Po otrzymaniu niezbędnej dokumentacji dot. wydatków związanych z wizytą podsekretarza stanu w czerwcu i lipcu 2025 r. Placówka niezwłocznie wystawi i przekaże notę rozliczeniową.

⁶⁹ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy Ministerstwem Rozwoju i Technologii oraz Ambasadą w dniu 17.05.2022 r. w sprawie rozliczenia wydatków na nieruchomości pod adresem 1503 21st Street NW, Washington, DC 20036, USA, które przewiduje m.in. rozliczanie kosztów z II kwartału niezwłocznie po jego zakończeniu. Nota rozliczeniowa Ambasady dot. kosztów wspólnych w II kw. br. zostanie wystawiona niezwłocznie.

⁷⁰ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy Senatem a MSZ. Nota rozliczeniowa z dnia 3.06.2025 r. została przekazana do Kancelarii Senatu.

⁷¹ Podstawą rozliczeń stron jest porozumienie zawarte pomiędzy MSWiA a MSZ.

⁷² Składki na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i PPK.

⁷³ Badaniem objęto lata 2020-2025 – sprawozdanie za II kwartał.

⁷⁴ Dz. Urz. MSZ z 2011 r. nr 9, poz. 63.

1. Na dziewięciu⁷⁵ dowodach, z 27 objętych kontrolą brakowało wskazania miesiąca, w którym należy ująć dany dowód w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *trudno jest się odnieść do dowodów księgowych sprzed marca 2023 r., ponieważ wówczas obowiązki kierownika referatu finansowego pełniła inna osoba.*

(akta kontroli: tom V str. 388)

2. Na dowodzie księgowym nr 9183 z dnia 20.12.2021 r. na kwotę 15 094,57 USD brak było dekretacji, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Kierownik Placówki wyjaśnił, że *trudno jest się odnieść do dowodów księgowych sprzed marca 2023 r., ponieważ wówczas obowiązki kierownika referatu finansowego pełniła inna osoba.*

(akta kontroli: tom V str. 388)

OCENA CZĄSTKOWA

Główny księgowy spełniał wymagania określone przepisami ustawy o rachunkowości. Obowiązujące w Ambasadzie zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz polityka rachunkowości były aktualne i przestrzegane w bieżącej działalności Placówki. Sprawozdania budżetowe były przekazywane w formie i terminach wynikających z rozporządzenia w sprawie rachunkowości, a także wynikały z ewidencji księgowej.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie opisu dowodów księgowych nie wpływały w sposób istotny na rzetelność sprawozdań budżetowych oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych.

III. 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. Zapewnienie udzielenia zamówień publicznych wykonawcom wybranym w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.
2. Zapewnienie gospodarowania artykułami na cele reprezentacyjne zgodnie z zasadami określonymi w § 28 Instrukcji w sprawie gospodarowania składnikami majątku.
3. Ewidencjonowanie środków bilansowych i pozabilansowych zgodnie z § 2 Instrukcji.
4. Sporządzanie sprawozdań z zakresu gospodarki inwentarzowej w terminach wynikających z § 32 ust. 6 Instrukcji.
5. Przeprowadzanie likwidowania składników majątku Placówki poprzez powołaną do tego celu komisję, zgodnie z § 21 ust. 2 Instrukcji.
6. Przeprowadzanie sprzedaży składników majątku Placówki poprzez powołaną do tego celu komisję, zgodnie z § 18 ust. 4 Instrukcji.
7. Rozliczenie w księgach rachunkowych inwestycji budowlanej pn. „Budowa Ambasady RP w Waszyngtonie na 2900 Tilden Street”.
8. Sporządzanie raportu inwentarzowego, zgodnie z § 36 ust. 1 Instrukcji.

⁷⁵ 7274 na kwotę 1 946,31 USD z dnia 20.11.2020 r.; 6636 na kwotę 31 578,36 USD z dnia 14.10.2021 r.; 6648 na kwotę 1 000 USD z dnia 8.10.2021 r.; 9183 na kwotę 15 094,57 USD z dnia 20.12.2021 r.; 7383 na kwotę 1 059 USD z dnia 2.11.2021 r.; 7388 na kwotę 189 USD z dnia 3.11.2021 r.; 11318 na kwotę 18 500 USD z dnia 29.12.2022 r. (dwie fv po 9 250 USD każda); 10537 na kwotę 14 600 USD z dnia 7.12.2022 r.

9. Gospodarowanie dobrami kultury zgodnie z obowiązującymi zasadami wynikającymi z *Instrukcji*.

10. Wskazywanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania oraz dekretacji zawierającej pełny sposób ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o *rachunkowości*.

11. Zawieranie z członkiem służby zagranicznej umowy użyczenia przydzielonego lokalu mieszkalnego, w myśl § 4 ust. 1 pkt 2 z uwzględnieniem zasad określonych w § 8 Instrukcji w sprawie gospodarki lokalami mieszkalnymi w placówkach zagranicznych.

12. Aktualizowanie zryczałtowanych kosztów eksploatacji lokalu mieszkalnego przez członków służby zagranicznej zgodnie z zasadami określonymi w § 11 Instrukcji w sprawie gospodarki lokalami mieszkalnymi w placówkach zagranicznych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

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 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Rzeszów, 27 listopada 2025 r.

Kontrolerzy

Mateusz Malig

Starszy inspektor kontroli
państwowej

Dariusz Herda

doradca prawny

/podpisano elektronicznie/

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Stefan Gados

p.o. Wicedyrektor Delegatury
Stanisław Jarzyna

/podpisano elektronicznie/