



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KAP.410.001.03.2023

Pan
Szymon Szynkowski vel Sęk
Minister do Spraw Unii Europejskiej
Aleje Ujazdowskie 1/3
00-583 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej
w Unii Europejskiej

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, Al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa (dalej: KPRM lub Kancelaria)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Szymon Szykowski vel Sęk, Minister do Spraw Unii Europejskiej od 13 października 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Konrad Szymański - Minister do Spraw Unii Europejskiej w okresie od 5 marca 2020 r. do 12 października 2022 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	1. Tomasz Kwitowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/26/2023 z 5 stycznia 2023 r. 2. Marek Bieńkowski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/25/2023 z 5 stycznia 2023 r. 3. Marcin Chojnacki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/23/2023 z 5 stycznia 2023 r. 4. Katarzyna Witak-Pamięta, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/24/2023 z 5 stycznia 2023 r. 5. Dariusz Komorowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/22/2023 z 5 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-10)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej oraz ocena wykonania planu finansowego dysponenta III stopnia - KPRM.
--------------	--

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

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

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zakres kontroli

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

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 23 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.

Sprawowane przez dysponenta części 23 nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp były skuteczne.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2022 r.⁵, analogicznie do roku 2021, nie zaplanowano dochodów budżetowych w części 23. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w roku 2022 zrealizowano dochody w kwocie 4,5 tys. zł (tj. o 66,7 tys. zł niższej niż w roku 2021). Wykonane dochody w 91,1% pochodziły z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych⁶. Dochody te zostały zrealizowane przez dysponenta III stopnia - KPRM. Na koniec 2022 r. w części 23 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 14, 19, 361-362, 930-935, CD_1_23)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022 wydatki budżetu państwa w części 23 zostały zaplanowane w kwocie 25 624,0 tys. zł. W trakcie roku zostały one *per saldo* zmniejszone o 896,6 tys. zł, do kwoty 24 727,4 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 23 zostały zrealizowane w 2022 r. w kwocie 22 655,9 tys. zł, co stanowiło 91,6% planu po zmianach (24 727,4 tys. zł). Były one wyższe od wydatków zrealizowanych w 2021 r. (22 359,6 tys. zł⁷) o 296,3 tys. zł, tj. o 1,3%.

Wydatki dysponenta III stopnia – KPRM zrealizowano w kwocie 22 000,5 tys. zł, co stanowiło 91,4% planu po zmianach (24 071,4 tys. zł). Wydatki dysponenta III stopnia były niższe od wydatków zrealizowanych w 2021 r. (22 359,6 tys. zł⁸) o 359,1 tys. zł, tj. o 1,6%.

(akta kontroli str. 15, 20, 140-161, 380-492, 936-965, CD_1_23)

W 2022 r. w części 23 wydatkowano 2,0 tys. zł, tj. 58,8% środków przeniesionych z rezerwy celowej budżetu państwa (3,4 tys. zł⁹) na sfinansowanie w 2022 r. wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej wraz z pochodnymi dla trzech urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2022 r. Niższe wykorzystanie rezerwy w stosunku do kwoty otrzymanej spowodowane było awarią techniczną systemu informatycznego, uniemożliwiającą dokonanie opłaty składek na ZUS i zaliczek na podatek dochodowy przed upływem 2022 r.

Badanie środków przeniesionych z rezerwy celowej wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp, na cel, na jaki rezerwa została przeznaczona.

W 2022 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp dysponent części 23 wydał jedną decyzję w sprawie blokowania wydatków budżetowych na kwotę 150,0 tys. zł¹⁰ w związku z oszczędnościami powstałymi w ramach realizacji wydatków w zakresie zakupu usług pozostałych i wynagrodzeń bezosobowych.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

⁶ §094.

⁷ W kwocie 22 359,6 tys. zł wykonania wydatków w 2021 r. - 1 066,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁸ W kwocie 22 359,6 tys. zł wykonania wydatków w 2021 r. - 1 066,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁹ Decyzja Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. (MF/FS3.4143.3.290.2022.MF.4538).

¹⁰ Decyzja Ministra do Spraw Unii Europejskiej z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych na rok 2022 nr. BBF1.WPA.3111.65.2022.

Blokady dokonano niezwłocznie, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków i zaistnieniu przesłanek uzasadniających zablokowanie środków.

(akta kontroli str. 365-376, CD_1_23)

Wydatki w części 23 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8,3 tys. zł, co stanowiło 48,8% planu po zmianach (17,0 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. (31,0 tys. zł) wydatki te były niższe o 22,8 tys. zł, tj. o 73,5%. Wydatki te w całości zostały zrealizowane w paragrafie 302¹¹. Dyrektor Generalna KPRM wyjaśniła, że (...) *niższe wykonanie zaplanowanych wydatków spowodowane było głównie zmniejszeniem kwoty świadczeń wypłacanych pracownikom (złożono mniej wniosków o refundację).*

Wydatki bieżące wyniosły 22 521,1 tys. zł, co stanowiło 93,2% planu po zmianach (24 160,4 tys. zł). Były one wyższe niż w 2021 r. (21 911,7 tys. zł) o 609,4 tys. zł, tj. o 2,8%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 16 769,0 tys. zł (74,5%)¹².

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, wydatki na wynagrodzenia w KPRM w części 23 w 2022 r. wyniosły 15 067,4 tys. zł i były wyższe niż w 2021 r. o 895,5 tys. zł, tj. o 6,3%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 11 966,2 zł i w porównaniu do roku 2021 zwiększyło się o 246,5 zł, tj. o 2,1%.

Stan zatrudnienia w KPRM w części 23 w 2022 r.¹³ wyniósł 105 osób i w porównaniu do roku 2021 zwiększył się o cztery osoby, tj. o 4,0%.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 126,5 tys. zł, co stanowiło 23,0% planu po zmianach (550,0 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. (416,9 tys. zł) wydatki te były niższe o 290,4 tys. zł, tj. o 69,7%. Wydatki te w 100% przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne¹⁴, tj. zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania.

Dyrektor Generalna KPRM wyjaśniła m.in., że niewykorzystana kwota z planowanych wydatków majątkowych ma związek z realizacją zadania dotyczącego rozbudowy *infrastruktury teleinformatycznej KPRM dla siedzib Ujazdowskie i Królewska. Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na to zadanie został zaakceptowany już w marcu 2022 r. Później nastąpiły długotrwałe uzgodnienia szczegółów postępowania przetargowego związane z opracowywaniem koncepcji połączenia infrastruktury KPRM i byłego Ministerstwa Cyfryzacji, co skutkowało ogłoszeniem przetargu dopiero 30.09.2022. (...) Po uzupełnieniu dokumentów przez wykonawców i ocenie ofert wybór wykonawcy nastąpił 17.01.2023 (...).*

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 23, limity wydatków, w tym na wynagrodzenia, nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 24-26, 140-161, CD_1_23)

Wydatki dysponenta III stopnia – KPRM na energię elektryczną w latach 2021-2022 wyniosły 588,7 tys. zł (297,3 tys. zł w 2021 r., 291,4 tys. zł w 2022 r.), w tym na dystrybucję 192,8 tys. zł (89,1 tys. zł w 2021 r., 103,7 tys. zł w 2022 r.). KPRM w latach 2021 - 2022 wydatkowała środki na energię elektryczną oraz jej dystrybucję na podstawie dowodów księgowych wystawionych przez Ministerstwo Spraw

¹¹ Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

¹² §401, §402, §404, §411, §412 i §414.

¹³ Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostce budżetowej za okres od początku roku do końca kwartału IV 2022 r.

¹⁴ §606.

Zagranicznych¹⁵, z którym KPRM miała zawarte porozumienie¹⁶ w sprawie udostępnienia KPRM części nieruchomości oraz rozliczania kosztów utrzymania nieruchomości. Ministerstwo Spraw Zagranicznych było zobowiązane do załączania do obciążającego KPRM dowodu księgowego, kserokopii faktur lub innych dokumentów potwierdzających ponoszone przez MSZ koszty, na podstawie których dokonano obciążenia KPRM.

Dyrektor Generalna KPRM wyjaśniła, że w KPRM w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹⁷, wprowadzono następujące działania mające na celu oszczędzanie energii elektrycznej: ograniczono oświetlenie elewacji budynków Kancelarii, zmniejszono oświetlenia w częściach wspólnych wewnątrz budynków, przeprowadzono kampanię informacyjną pn. *Zostań ekopracownikiem*, w ramach której pracownicy Kancelarii zachęceni są m.in. do oszczędzania energii elektrycznej. Zaplanowano również wymianę źródeł światła z konwencjonalnych na LED.

(akta kontroli str. 363-364, CD_1_23)

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁸, w ramach części 23 uwzględniono kwotę 1 066,1 tys. zł, z tego 917,5 tys. zł przeznaczone było na wydatki dotyczące dodatkowego funduszu motywacyjnego¹⁹.

W 2022 r. ze środków, które nie wygasły z upływem roku 2021 wydatkowano 1 057,8 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu. Wydatki zostały poniesione głównie na zadania związane z wypłatą dodatkowego funduszu motywacyjnego (909,3 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków z wydatków niewygasających z końcem 2021 r. na realizację pięciu z ośmiu zadań wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. na kwotę 1 022,0 tys. zł, z tego: 873,5 tys. zł na zadania związane z dodatkowym funduszem motywacyjnym²⁰, 98,0 tys. zł na zakup sprzętu i oprogramowania serwerowego²¹ i 50,5 tys. zł na wsparcie producenta związane z zakupem sprzętu i oprogramowania serwerowego²².

Kontrola wykazała, że środki z wydatków niewygasających z upływem roku 2021 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania określone w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. Niewykorzystane środki zostały zwrócone terminowo.

(akta kontroli str. 22, 493-676, CD_1_23)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość wydatków budżetu państwa w kwocie 1 381,7 tys. zł (z tego: 1 255,2 tys. zł – wydatki bieżące, 126,5 tys. zł – wydatki majątkowe) poniesionych przez dysponenta III stopnia w części 23 - KPRM, co stanowiło 6,3% jego wydatków. Doboru wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia części 23. Szczegółowym badaniem objęto 41 dowodów księgowych na kwotę 1 241,9 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną (MUS - z prawdopodobieństwem

¹⁵ Dalej: MSZ.

¹⁶ Porozumienie nr 220/BDG/20 z dnia 24 kwietnia 2020 r.

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

¹⁸ Dz. U. poz. 2407.

¹⁹ Zadania nr 364, 365, 366, 367 i 370.

²⁰ Zadania nr 365 i 366.

²¹ Zadania nr 368 i 371.

²² Zadanie nr 369.

proporcjonalnym do wartości) oraz trzy dowody księgowe na kwotę 139,8 tys. zł dobrane w sposób celowy.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, planem finansowym oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 162-164, 380-492, CD_1_23)

Badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²³ w odniesieniu do dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których łączna wartość wyniosła 2 009,8 tys. zł brutto i na realizację których z części 23 wydatkowano w 2022 r. kwotę 116,4 tys. zł. Było to: jedno postępowanie, do którego miały zastosowanie przepisy Pzp dotyczące przetargu nieograniczonego: *Zapewnienie licencji, aktualizacji licencji i subskrypcji na oprogramowanie Microsoft w ramach programu licencjonowania grupowego „Microsoft Products and Services Agreement” (MPSA) dla Kancelarii Prezesa Rady Ministrów* - o wartości do 2 000,0 tys. zł brutto²⁴ i jedno postępowanie, do którego na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp nie miały zastosowania przepisy tej ustawy: *Uszycie siedmiu tóg dla Departamentu Prawa UE* - o wartości 9,8 tys. zł brutto²⁵.

W wyniku badania powyższych zamówień stwierdzono, że zostały one udzielone zgodnie z Pzp oraz wewnętrznymi uregulowaniami.

Kontrolowana jednostka prawidłowo wywiązała się z ustawowego obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. poprzez zamieszczenie na stronie zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych zarówno planu jak i jego aktualizacji. Sprawozdanie z udzielonych w 2022 r. zamówień przekazano Prezesowi UZP, dochowując terminu określonego w art. 82 ust. 2 Pzp.

(akta kontroli str. 165-181, 753-764, CD_1_23)

Zobowiązania²⁶ w części 23 na koniec 2022 r. wyniosły 2 471,5 tys. zł i były wyższe o 5,2% niż kwota zobowiązań na koniec 2021 r. (2 348,8 tys. zł). Największy udział miały zobowiązania z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 962,4 tys. zł²⁷, wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej – 757,3 tys. zł²⁸ i składek na ubezpieczenie społeczne – 443,7 tys. zł²⁹. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 15-16, 936-965, CD_1_23)

W części 23 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich oraz na dotacje.

(akta kontroli str. 27-139, 936-965, CD_1_23)

²³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: Pzp.

²⁴ Z części 23 wydatkowano w 2022 r. 106,6 tys. zł.

²⁵ Z części 23 wydatkowano w 2022 r. 9,8 tys. zł.

²⁶ Według danych wykazanych w sprawozdaniu łącznym Rb-28.

²⁷ §404.

²⁸ §402.

²⁹ §411.

W ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją wydatków części 23, dysponent tej części dokonywał m.in. kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji wydatków budżetowych.

(akta kontroli str. CD_1_23)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Badane wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i sprawozdań jednostkowych KPRM (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 23 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i dysponenta III stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KPRM (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 906-1037, CD_1_23)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzono prawidłowo i terminowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, kwietnia 2023 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

.....
podpis

³⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.