



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KBF.410.001.02.2022

Pani
Agnieszka Kaczmarek
Szef Kancelarii Sejm
Kancelaria Sejmu
ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 52 31, F +48 22 444 52 24
kbf@nik.gov.pl

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Sejmu, ul. Wiejska 4/6/8, 00-902 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Kaczmarska, Szef Kancelarii Sejmu od 1 stycznia 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Sławomir Sońta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/106/2021 z 29 grudnia 2021 r. (akta kontroli: tom I str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 02 – Kancelaria Sejmu.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych² (dalej: ustawa o finansach publicznych lub ufp). <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa w części 02,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 02 limitów wydatków,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,– kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,

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

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

- analizy podejmowanych przez dysponenta działań nadzorczych nad wykonaniem budżetu w części 02.

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 2021 r. w części 02 – Kancelaria Sejmu

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w żadnym ze skontrolowanych obszarów nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli 8% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 02 ustalono, że zostały one poniesione na realizację statutowych zadań jednostki oraz dokonane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁴ (dalej: nuPzp).

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. sporządzone przez dysponenta części 02 – Kancelaria Sejmu. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań, które zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Szef Kancelarii Sejmu prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 02, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane dochody budżetowe w części 02 – Kancelaria Sejmu w 2021 r. wyniosły 3944,4 tys. zł i były o 1318,4 tys. zł (o 50,2%) wyższe od kwoty przyjętej w ustawie budżetowej oraz o 779,5 tys. zł (o 24,6%) od uzyskanych w 2020 r.

Główne pozycje dochodów (59,2%) stanowiły wpływy z usług w kwocie 2334,1 tys. zł, w tym gastronomicznych (2173,2 tys. zł). Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych wyniosły 749,7 tys. zł (19%), w tym zwroty z tytułu faktur korygujących wystawionych przez PKP Intercity S.A. za przejazdy pociągami w wagonach z miejscami do siedzenia w 2020 r. (264,8 tys. zł), zwroty niewykorzystanych środków finansowych przeznaczonych na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich (167,8 tys. zł), zwroty składek ZUS za ubiegłe lata (123,9 tys. zł), zwroty z tytułu przedpłat oraz faktur korygujących za 2020 r. dotyczących prasy

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

⁵ 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.

krajowej i zagranicznej (81,5 tys. zł), zwroty z klubów i kół poselskich za pobrane materiały i świadczone usługi (46,9 tys. zł). Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów wyniosły 595,3 tys. zł (15,1%), a wpływy ze sprzedaży publikacji własnych – 156,7 tys. zł (4%).

Wyższa niż w 2020 r. realizacja dochodów wynikała głównie z wyższych (o 357,9 tys. zł) wpływów z usług gastronomicznych wynikających ze zniesienia części ograniczeń epidemicznych, wyższych (o 311 tys. zł) nieplanowanych wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów oraz wyższych (o 275,7 tys. zł) wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Na koniec 2021 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 449,2 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 390,5 tys. zł. Były one wyższe od należności i zaległości⁶ na koniec 2020 r. odpowiednio o 62,2 tys. zł (o 16,1%) oraz o 3,5 tys. zł (o 0,9%).

Zaległości dotyczyły głównie:

- zasądzonych należności z tytułu: naliczonej kary umownej za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy remoncie tarasu wzdłuż budynku D Kancelarii Sejmu (Kancelaria Sejmu otrzymała od Prokuratury Generalnej RP wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie zasądzający na rzecz Skarbu Państwa – Szefa Kancelarii Sejmu kwotę 166,8 tys. zł, od którego pozwani wnieśli apelację, którą Sąd Apelacyjny w Warszawie oddalił i po uzyskaniu tytułu wykonawczego sprawa zostanie skierowana do egzekucji), niewłaściwie wykorzystanego przez posła ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biura poselskiego (104,9 tys. zł), odsetek od zasądzonych należności (75,5 tys. zł), sprzedaży publikacji wydawnictw sejmowych (8,8 tys. zł), dzierżawy pomieszczeń Kancelarii Sejmu (2,6 tys. zł);
- spraw skierowanych do sądu z tytułu nieuregulowanych należności za dzierżawę pomieszczeń Kancelarii Sejmu (7,9 tys. zł), za najem lokalu mieszkalnego w budynku Kancelarii (6 tys. zł).

(akta kontroli: tom I str. 5, 22, 25-28)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.⁷ wydatki budżetu państwa w części 02 – Kancelaria Sejmu zostały ustalone w wysokości 524 622 tys. zł, tj. nieznacznie wyższej (o 0,9%, tj. o 4883 tys. zł) od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2020.

Ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021⁸ wprowadzono zmiany w budżecie państwa w części 02 – Kancelaria Sejmu, zwiększając wydatki budżetu państwa do kwoty 524 622 tys. zł, tj. o 9076 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników Kancelarii Sejmu i funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej. W konsekwencji tych zmian zwiększeniu uległy planowane w §4010 wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników – o 7980 tys. zł oraz w §4050 wydatki na uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy – o 1096 tys. zł.

⁶ Na koniec 2020 r. należności pozostałe do zapłaty w kwocie 387 tys. zł były w całości zaległościami.

⁷ Dz. U. poz. 190, ze zm.

⁸ Dz. U. poz. 1900.

Wysokość zaplanowanych w ustawie budżetowej wydatków została zmniejszona w trakcie roku budżetowego do kwoty 510 422 tys. zł (o zablokowane w grudniu środki w kwocie 14 200 tys. zł).

Wydatki budżetu państwa w części 02 wyniosły 492 586,5 tys. zł (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w kwocie 8005,8 tys. zł), tj. 93,9% planu i 96,5% planu po zmianach. Były one o 34 879,7 tys. zł (o 7,6%) wyższe od wydatków zrealizowanych w 2020 r., głównie z powodu znacznie wyższych niż w 2020 r. wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym wynagrodzeń osobowych pracowników oraz uposażeń żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy) oraz wyższych świadczeń na rzecz osób fizycznych (w tym kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich i diet poselskich).

Wszystkie wydatkowane w 2021 r. z części 02 środki przeznaczono na wykonanie zadania 1.2. *Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym* w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem*.

(akta kontroli: tom I str. 5-23, 29-51, 230-235; tom II str. 68)

Szef Kancelarii Sejmu złożyła do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wnioski (przekazane do Ministerstwa Finansów Budżetu Państwa w systemie TREZOR 2 grudnia 2021 r.) w sprawie środków, które nie wygasają z upływem 2021 r., w kwocie 8005,8 tys. zł⁹, przeznaczonej na sfinansowanie 11 zadań, których realizację w 2021 r. uniemożliwiła lub opóźniła przede wszystkim panująca epidemia COVID-19, będąca źródłem problemów materiałowych i kadrowych. Wnioski skierowane do Ministra Finansów spełniały warunki określone między innymi w art. 181 ufp.

- Dyrektor Ośrodka Informatyki podał, że przyczyną umieszczenia czterech zadań informatycznych (na kwotę 3757,4 tys. zł):
 - rozbudowy systemów sieci wewnętrznej (§6060 – 2064 tys. zł),
 - kontynuacji przebudowy i rozbudowy systemów obsługi głosowań (§606 – 707,4 tys. zł),
 - dostawy sprzętu komputerowego (§4210 – 686 tys. zł),
 - zakupu skanera dzielowego (§6060 – 300 tys. zł)

w wykazie wydatków niewygasających w 2021 r. była niedostępność poszukiwanych podzespołów, urządzeń i w konsekwencji brak ofert rynkowych. Zadanie pn. *Rozbudowa systemów sieci wewnętrznej* (2064 tys. zł) – jak podał Dyrektor Ośrodka Informatyki, jest złożone technicznie, dotyczy dwóch ważnych systemów: kopii zapasowych (backup) oraz pamięci masowej (macierz dyskowa). Postępowanie zostanie uruchomione w marcu 2022 r. Wcześniejsze podjęcie działań nie było możliwe ze względu na niedostępność potrzebnych rozwiązań, spowodowaną trwającym stanem epidemicznym.

Również ze względu na występujące trudności na rynku związane z niedostępnością urządzeń i podzespołów, zakup skanera dzielowego – jak podał Dyrektor Ośrodka Informatyki – nastąpi prawdopodobnie w terminie do końca I kwartału 2022 r. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym zakończono 3 lutego 2022 r. wyborem najkorzystniejszej oferty.

Aneks do umowy z wykonawcą systemów obsługi głosowań na rozbudowę systemu obsługi głosowań o możliwość zasilania urządzeń mobilnych został podpisany 3 września 2021 r. Ze względu na panujące powszechnie trudności

⁹ Wnioski dotyczyły środków w kwotach 3271,8 tys. zł – w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz 4734 tys. zł – w grupie wydatków majątkowych.

rynkowe istniało ryzyko niedotrzymania terminu realizacji zadania. Ostatecznie zadanie zostało wykonane (ostatni protokół odbioru został podpisany 30 grudnia 2021 r.).

Zamówienie publiczne na dostawę sprzętu komputerowego, tj. 75 komputerów stacjonarnych oraz 20 komputerów przenośnych, zostało udzielone 27 stycznia 2022 r. i zrealizowane w lutym 2022 r. (protokoły odbioru ilościowego i jakościowego z 9 i 18 lutego 2022 r.).

- Z powodu przedłużającego się postępowania nie wykonano remontu nawierzchni jezdnych i parkingowych na terenie Kancelarii Sejmu (wydatki w §4270 – 2226 tys. zł zostały ujęte w wykazie wydatków niewygasających). Dwa postępowania zostały unieważnione przez Szefa Kancelarii Sejmu odpowiednio 23 czerwca 2021 r. (na podstawie art. 255 pkt 1 nuPzp – nie złożono żadnej oferty) oraz 12 sierpnia 2021 r. (na podstawie art. 255 pkt 3 nuPzp – oferta z najniższą ceną¹⁰ przewyższała kwotę¹¹, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W wyniku trzeciego postępowania (zatwierdzonego 21 października 2021 r.) wyłoniono wykonawcę, któremu udzielono zamówienia 2 listopada 2021 r. (z terminem realizacji do 11 stycznia 2022 r.).
- W wyniku postępowania z wyłączeniem nuPzp (ar. 12 ust. 1 pkt 1 lit. a) przeprowadzonego w dniach 12, 19, 26 października oraz 8 listopada 2021 r. udzielono zamówienia (30 listopada 2021 r.) na rozbudowę systemu kontroli dostępu z terminem realizacji do pięciu miesięcy od zawarcia umowy (wydatki niewygasające w §6580 – 878,6 tys. zł).
- Postępowanie o udzielenie zamówienia dotyczącego zakupu trzech samochodów osobowych zostało unieważnione 3 listopada 2021 r. z uwagi na brak ofert. Jak podał Dyrektor Biura Administracyjnego, rynek samochodowy w 2021 r. został dotknięty poważnym kryzysem i żaden z dealerów nie był w stanie zapewnić w 2021 r. dostawy samochodów, jakie planowano zakupić (wydatki niewygasające w §6060 – 484 tys. zł).
- Remont elewacji i rewitalizacja płaskorzeźb na budynkach „C” i „I” oraz remont istniejących attyk kamiennych zwieńczających elewację budynku „J” (etap I prowadzony na podstawie zamówienia udzielonego 29 lipca 2021 r. nie został wykonany w związku z przedłużającymi się uzgodnieniami z Mazowieckim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków (wydatki niewygasające w §4340 – 271,2 tys. zł).
- Zamówienie publiczne na dostawę, instalację i uruchomienie skanera ręcznego RTG do kontroli pirotechnicznej zostało udzielone 29 grudnia 2021 r. i zrealizowane 4 stycznia 2022 r., z czterodniowym opóźnieniem (protokoły odbioru ilościowego i jakościowego z dnia 4 stycznia 2022 r.). Wydatki w §6060 w kwocie 250 tys. zł ujęto w wykazie wydatków niewygasających.

Dyrektor Biura Finansowego wyjaśniła, że za czterodniowe opóźnienie została naliczona kara umowna i wystawiona nota obciążeniowa na kwotę 6371,4 zł. Stosownie do art. 15r ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, kara umowna nie została potrącona z wynagrodzenia ani innych należności wykonawcy. Roszczenie

¹⁰ 2589 tys. zł

¹¹ 1214 tys. zł

Kancelarii Sejmu będzie egzekwowane po zakończeniu pandemii, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

- Nie opracowano dokumentacji projektowo-kosztorysowej robót budowlanych, modernizacji systemów technicznych służących do obsługi sal posiedzeń komisji i podkomisji sejmowych w budynkach Kancelarii Sejmu ze względu na absencję i zdalny tryb pracy, utrudnienia w uzgadnianiu i koordynowaniu przedsięwzięcia w związku z ograniczeniami epidemicznymi oraz koniecznością wykonania dodatkowych analiz technicznych i niezbędnych zmian w dokumentacji, czego nie można było przewidzieć na etapie zawierania umowy na realizację zadania. 30 listopada 2021 r. podpisano aneks do umowy z terminem wykonania zadania do 30 stycznia 2022 r. Wydatki w kwocie 88,6 tys. zł (§4340) zostały ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.
- Zamówienie publiczne na dostawę z zainstalowaniem systemu kryptograficznej ochrony informacji niejawnych zostało udzielone 25 listopada 2021 r. i zrealizowane 2 lutego 2022 r. (protokoły odbioru ilościowego i jakościowego z 2 lutego 2022 r.). Wydatki w §6060 w kwocie 50 tys. zł ujęto w wykazie wydatków niewygasających.

Zadania przenoszone do realizacji na rok następny nie były nowymi zadaniami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego, a ich realizacja nie była planowana na rok 2022.

(akta kontroli: tom I str. 52-199; tom II str. 169-178)

Wydatki, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, w kwocie 11 890,9 tys. zł, zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie zadania *Budowa instalacji wentylacji i klimatyzacji wraz z modernizacją instalacji teletechnicznych i audiowizualnych oraz pozostałych instalacji budynkowych w budynku G*, w pierwszym półroczu 2021 r., tj. w terminie określonym przez Radę Ministrów w rozporządzeniu z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹². Roczne sprawozdanie Rb-28NW z wykonania tych wydatków sporządzono na podstawie danych z ewidencji księgowej (KG konto 130030 do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające).

(akta kontroli: tom I str. 200-203)

Prezes Rady Ministrów nie wydał wiążącego polecenia dysponentowi części budżetu państwa wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Kancelaria Sejmu nie dokonywała wpłat na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli: tom II str. 108)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Stan zatrudnienia oraz wydatków na wynagrodzenia w Kancelarii Sejmu został określony na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2021 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. wyniosło 1732 osoby, w tym:

- 1140 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (było wyższe o dwie osoby od przeciętnego zatrudnienia w 2020 r.),
- 378 posłów (niższe niż w 2020 r. o trzech posłów),
- 205 funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej (wyższe o 47 funkcjonariuszy od przeciętnego zatrudnienia w 2020 r.),

¹² Dz. U. poz. 2422.

- podobnie jak w 2020 r., dziewięć osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Na koniec 2021 r. w Kancelarii Sejmu były zatrudnione 1682 osoby, w tym:

- 1089 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, tj. o cztery osoby więcej niż na koniec 2020 r.,
- 378 posłów (mniej niż w 2020 r. o czterech posłów),
- 206 funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej, tj. o 38 funkcjonariuszy więcej niż na koniec 2020 r.,
- podobnie jak na koniec 2020 r., dziewięć osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wyniosło 10 742,2 zł, z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o 811,6 zł, tj. o 7,9%, i wyniosło 11 099,6 zł;
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wzrosło o 3108,3 zł, tj. o 21,9%, i wyniosło 17 328,7 zł;
- przeciętne miesięczne uposażenie funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej zmniejszyło się o 1517,4 zł (o 17,3%) i wyniosło 7278,5 zł;
- przeciętne miesięczne uposażenie posła wzrosło o 1990,4 zł, tj. o 21,2%, i wyniosło 11 386,2 zł.

Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. wyniosły 223 266,6 tys. zł¹³. Były one o 1080,4 tys. zł (o 0,5%) niższe od ujętych w planie po zmianach.

Z dniem 1 sierpnia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁴. W dniu 1 listopada 2021 r. weszła w życie ustawa z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw¹⁵, która w art. 13 upoważniła jednostki, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, do przeniesień wydatków zwiększających planowane wydatki na wynagrodzenia w ramach środków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2021 r., w celu sfinansowania kosztów związanych ze zmianą mnożników kwoty bazowej. Na tej podstawie Szef Kancelarii Sejmu decyzją z 4 listopada 2021 r. dokonała przeniesień w ramach zaplanowanych wydatków na rok 2021, zwiększając wydatki na wynagrodzenia osobowe o 9496 tys. zł.

Wprowadzone powyższym rozporządzeniem zmiany mnożników kwoty bazowej spowodowały ponad 20-procentowy wzrost wynagrodzeń w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz wzrost uposażeń poselskich w 2021 r. (planowanych¹⁶ i wykonanych).

Wzrost wynagrodzeń w 2021 r. wynikał również z wypłaty specjalnego dodatku motywacyjnego pracownikom Kancelarii Sejmu i funkcjonariuszom Straży Marszałkowskiej oraz wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, a także wyższego o 1% dodatku stażowego dla pracowników, którzy nie przepracowali jeszcze 20 lat.

¹³ Kwota zawiera dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. w wysokości 10 724,4 tys. zł.

¹⁴ Dz. U. poz. 1394.

¹⁵ Dz. U. poz. 1834.

¹⁶ Zmienionych zgodnie z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021.

Niższe w 2021 r. uposażenia funkcjonariuszy wynikały z tego, że w 2020 r. 47 funkcjonariuszom wypłacono sześciomiesięczne odprawy związane z odejściem ze służby. W ich miejsce przyjęto do służby przygotowawczej nowych funkcjonariuszy, którym przyznano uposażenia zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2018 r. w sprawie stawek uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej.

Zmiany stanu zatrudnienia wynikały z przyjęcia do służby nowych funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej, normalnej fluktuacji kadr oraz zatrudnienia osób z wyprzedzeniem, w miejsce osób odchodzących z pracy.

(akta kontroli: tom I str.204-207; tom II str. 104-110)

W 2021 r. 73 osoby (o 61 osób mniej niż w 2020 r.) wykonywały zadania na rzecz Kancelarii Sejmu w formie umowy zlecenia trwającej sześć miesięcy i dłużej, z tego 54 osoby wykonywały zadania podstawowe i 19 osób wykonywało zadania pomocnicze. Z tego tytułu zostały poniesione wydatki w wysokości 1328 tys. zł, tj. o 757 tys. zł (o 36,3%) niższe niż w 2020 r.

W 2021 r. zostały zawarte umowy z trzema pracownikami Kancelarii Sejmu:

- umowa o dzieło zobowiązująca przyjmującego zamówienie do wprowadzenia danych i metadanych z czasopism „Przegląd Sejmowy” (numerów 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021) i „Myśl Polityczna” („Political Thought”) (nr 3/2020, 4/2020, 5/2020, 1/2021, 2/2021, 3/2021) na strony internetowe tych czasopism;
- umowa zlecenie na sprawowanie opieki nad środowiskiem wirtualizacyjnym VMWare, administrowanie nim i konfigurowanie na potrzeby korzystających z niego systemów;
- umowa zlecenie do pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych w Straży Marszałkowskiej.

Z tego tytułu zostały poniesione wydatki w kwocie 71,8 tys. zł.

(akta kontroli: tom I str. 208-218)

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki majątkowe zostały zaplanowane w wysokości 35 224 tys. zł, tj. o 19 382 tys. zł (o 35,5%) niższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2020.

W planie wydatków majątkowych ujęto 29 zadań w kwocie 35 224 tys. zł. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji w 2021 r. pięciu zadań (na kwotę 1206 tys. zł), wprowadzono do planu pięć nowych zadań (na kwotę 353 tys. zł) oraz zredukowano potrzeby związane z realizacją 18 zadań (per saldo o 3104 tys. zł). W konsekwencji plan wydatków majątkowych został zmniejszony w trakcie roku do kwoty 31 267 tys. zł (o 11,2%, tj. o 3957 tys. zł).

Zrealizowane w 2021 r. wydatki majątkowe stanowiły 5,9% w wydatkach części budżetowej 02. Wydatki te wyniosły 28 986,2 tys. zł (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w kwocie 4734,1 tys. zł), tj. 82,3% planu i 92,7% planu po zmianach. Były one o 6673,2 tys. zł (o 18,7%) niższe od wydatków majątkowych poniesionych w 2020 r.

Najwyższe wydatki zostały poniesione na:

- zakup oprogramowania (§6060 – 7995,1 tys. zł),
- kontynuację przebudowy i rozbudowy systemu obsługi głosowań (§6060 – 4573,4 tys. zł, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021, w kwocie 707,4 tys. zł),

- modernizację instalacji teletechnicznych i audiowizualnych w budynku G (§6060 – 3954,7 tys. zł),
- budowę instalacji wentylacji i klimatyzacji wraz z modernizacją instalacji teletechnicznych i audiowizualnych oraz pozostałych instalacji budynkowych w budynku G (§6580 – 3266,5 tys. zł),
- rozbudowę systemu sieci wewnętrznej obejmującej system ochrony sieci LAN przed zagrożeniami (§6060 – 2399,2 tys. zł, w tym wydatki niewygasające – 2064 tys. zł),
- rozbudowę systemu kontroli dostępu (§6580 – 1303 tys. zł, w tym wydatki niewygasające – 878,6 tys. zł),
- zakup samochodów osobowych (§6060 – 1019,1 tys. zł, w tym wydatki niewygasające – 484 tys. zł),

Realizacja wydatków majątkowych w kwocie o 2280,8 tys. zł (o 7,3%) niższej od kwoty ujętej w planie po zmianach wynikała głównie z:

- ograniczonych zakupów oprogramowania (o kwotę 1010,9 tys. zł),
- oszczędności w kwocie 586,3 tys. zł, powstałych w wyniku uzyskania niższych cen przy udzielaniu zamówień publicznych na realizację 23 zadań,
- niezrealizowania dwóch zadań (na kwotę 439 tys. zł),
- niepełnej realizacji jednego zadania (o kwotę 202,6 tys. zł),
- zobowiązań dotyczących dwóch zadań w kwocie 42 tys. zł (uregulowane 17 i 19 stycznia 2022 r.).

Odstąpiono od modernizacji systemu tłumaczeń symultanicznych w 2021 r. (§6060 – 300 tys. zł) ze względu na zmianę koncepcji realizacji zadania. Jak podał Dyrektor Ośrodka Informatyki, większość wielojęzycznych zdarzeń została przeniesiona do wirtualnej strefy. Zdalny lub hybrydowy charakter wydarzeń, wymusza dostosowanie pracujących lub projektowanych systemów do innych wymagań technicznych i warunków pracy w nowych realiach. Realizacja systemu na tym etapie i według nieaktualnych założeń mogłaby prowadzić do braku kompatybilności międzysystemowej skutkującej znacznym spadkiem funkcjonalności wprowadzonych rozwiązań i koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów na modernizację nowo wprowadzonego do użytku rozwiązania. W związku z tym odstąpiono od realizacji tego projektu w 2021 r. Zadanie zostanie zrealizowane po zakończeniu prac nad modernizacją systemów audiowizualnych, co zostało zaplanowane na rok 2023.

Nie zrealizowano rozbudowy systemu alarmu pożarowego, ponieważ, jak podał Komendant Straży Marszałkowskiej, nie było możliwości wyłączenia z eksploatacji sali posiedzeń Sejmu. Środki w §6580 w kwocie 139 tys. zł nie zostały wykorzystane. Z powodu błędów i zwłoki w usunięciu wad przez wykonawcę oraz rozszerzenia zakresu zadania nie opracowano w całości w 2021 r. dokumentacji analityczno-koncepcyjnej w celu realizacji budowy obiektu do kontroli biochemicznej (nie wykorzystano środków w §6050 w kwocie 202,6 tys. zł).

Stopień realizacji wydatków majątkowych w 2021 r. był wyższy o 20,5 punktów procentowych od stopnia ich realizacji w 2020 r. Poprawie uległa precyzja planowania i w konsekwencji realizacja wydatków majątkowych.

(akta kontroli: tom I str. 221-229; tom II str. 114-115, 119-169, 179-246)

Blokowanie wydatków

Szef Kancelarii Sejmu podjęła w 2021 r. jedną decyzję o blokowaniu planowanych wydatków. Badaniem objęto całą kwotę (14 200 tys. zł) dokonanej blokady.

Szef Kancelarii Sejmu na podstawie art 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z tworzoną 28 grudnia 2021 r. nową rezerwą celową,

dokonała blokady wydatków bieżących jednostek budżetowych w kwocie 14 200 tys. zł (potwierdzając to w systemie TREZOR 27 grudnia 2021 r.), z tego: 3000 tys. zł przeznaczonych na wydatki realizowane w związku z obsługą Sejmu i delegacji międzynarodowych, zakup materiałów związanych ze współpracą zagraniczną, zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych, zakup materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych, na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (3500 tys. zł), na wynagrodzenia bezosobowe (2500 tys. zł), na zakup usług remontowych (2000 tys. zł), na uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych i nagrody roczne dla funkcjonariuszy oraz inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń (1900 tys. zł), na Pracownicze Plany Kapitałowe (800 tys. zł), honoraria (400 tys. zł) oraz nagrody konkursowe (100 tys. zł).

W uzasadnieniu decyzji stwierdzono, że analiza wykonania budżetu Kancelarii Sejmu na 2021 r. wykazała możliwość zablokowania części zaplanowanych wydatków. Ze względu na występowanie zagrożenia epidemicznego COVID-19 oraz niższy niż zakładano stan zatrudnienia w Straży Marszałkowskiej stopień realizacji analizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych był niższy od planowanego.

Jak podała Dyrektor Biura Finansowego, główną przyczyną zablokowania wydatków dopiero w grudniu była konieczność zabezpieczenia środków na uposażenia i diety posłów oraz pochodne. Ze względu na zmiany w wynagrodzeniach osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz w uposażeniach posłów, dopiero po naliczeniu wszystkich wynagrodzeń i uposażeń w grudniu 2021 r. było możliwe ustalenie kwoty wydatków na pochodne od tych wypłat. Zablokowane wydatki dotyczyły przede wszystkim tych, które naliczane są w skali roku lub są uzależnione od posiedzeń Sejmu i komisji sejmowych, takich jak: zamówienia na opinie i ekspertyzy, remonty i wyposażenie biur poselskich, rozliczenie przejazdów i przelotów krajowych i zagranicznych posłów, rezygnacja pracowników z uczestnictwa w Pracowniczych Planach Kapitałowych, która miała miejsce również w ciągu roku.

Blokada nie dotyczyła środków z rezerw (Kancelaria nie korzystała ze środków z rezerw).

Nie stwierdzono opóźnienia w podjęciu decyzji o blokowaniu wydatków w odniesieniu do daty powzięcia informacji, że dany wydatek nie będzie zrealizowany.

Plan wydatków budżetu państwa w cz. 02 – Kancelaria Sejmu został zmniejszony o blokowane kwoty (o 14 200 tys. zł, tj. o 2,7%), co umożliwiło wykorzystanie tych środków przez Ministra Finansów do finansowania innych zadań.

(akta kontroli: tom I str.230-235; tom II str. 116-118)

Zobowiązania

Na koniec 2021 r. zobowiązania wyniosły 17 713,1 tys. zł i były o 1434,2 tys. zł (o 8,8%) wyższe od zobowiązań na koniec 2020 r. Zobowiązania dotyczyły głównie: dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, nagrody rocznej dla funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej (z pochodnymi) w kwocie 13 337,9 tys. zł, wynagrodzeń, których pełne ustalenie nie jest możliwe do 28 dnia każdego miesiąca, w kwocie 1948,7 tys. zł¹⁷, zakupu energii i ciepłej wody – 769,3 tys. zł, zakupu usług komputerowych i informatycznych dla posłów – 466,4 tys. zł oraz usług pocztowych

¹⁷ Są to wynagrodzenia z tytułu godzin nadliczbowych, zasiłków chorobowych, premii, ekwiwalentów urlopowych, których wysokość ustala się po zamknięciu miesiąca.

dla posłów – 153,3 tys. zł. W Kancelarii Sejmu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie stwierdzono nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli: tom I str. 33;tom II str. 49-51, 64-66)

Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 39 917,8 tys. zł, tj. 8% wydatków Kancelarii Sejmu, które zostały wylosowane metodą monetarną (MUS¹⁸) oraz uzupełnione o dobór celowy wydatków. Zbiór zapisów księgowych stanowiących populację wydatków, z której wylosowano próbę, odpowiadał pozapłacowym wydatkom Kancelarii powyżej 1000 zł. Badaniem objęto 87 zapisów księgowych na kwotę 39 917,8 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 14 zapisów na kwotę 20 720,8 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (pozapłacowych) 73 zapisy na kwotę 19 197 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były rzetelnie skalkulowane, dokonywane w sposób oszczędny i celowy na realizację statutowych zadań Kancelarii Sejmu, tj. obsługę Parlamentu i jego organów, zgodnie z planem finansowym, zasadami gospodarowania środkami publicznymi, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz zgodnie z prawem. Przy zakupie środków trwałych była dokonywana kontrola funkcjonalna zakupionych środków, dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji, zakupione urządzenia zostały przekazane do użytkowania w zakładanym terminie. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli: tom I str. 236-268)

Skontrolowano prawidłowość udzielania i realizacji czterech zamówień publicznych w kwocie brutto 511 tys. zł¹⁹, w tym:

- jednego postępowania przeprowadzonego w trybie podstawowym, bez przeprowadzania negocjacji (art. 275 pkt 1 nuPzp) na wykonanie dokumentacji technicznej remontu elewacji budynków A, B, C, D, J Kancelarii Sejmu przy ul. Wiejskiej 4/6/8 w Warszawie (w kwocie brutto – 295,2 tys. zł, netto – 240 tys. zł) oraz
- trzech zamówień z wyłączeniem stosowania nuPzp z uwagi na wartość zamówienia (art. 2 ust. 1, pkt 1) na:
 - wykonanie i dostawę 25 hełmów balistycznych (w kwocie brutto – 134,7 tys. zł, netto – 109,5 tys. zł),
 - wymianę rurociągu stalowego preizolowanego 2xDN 100 zasilającego w ciepło technologiczne budynek K Kancelarii Sejmu z pomieszczenia 0015 w budynku CD Kancelarii Sejmu (w kwocie brutto – 54,7 tys. zł, netto – 44,5 tys. zł),
 - dostawę maszyny czyszczącej typu Fimap Mxr (w kwocie brutto – 26,4 tys. zł, netto – 21,5 tys. zł).

Stwierdzono, że działania kontrolowanej jednostki były zgodne z:

- przepisami nuPzp, aktów wykonawczych do nuPzp oraz tarcz antykryzysowych dotyczących zamówień publicznych, odpowiednio w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia, jak i realizacji zamówienia;

¹⁸ System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

¹⁹ W 2021 r. na realizację tych zadań został poniesiony wydatek w kwocie brutto 511 tys. zł (odpowiednio 295,2 tys. zł, 134,7 tys. zł, 54,7 tys. zł i 26,4 tys. zł).

- regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych²⁰.

Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne i służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli: tom I str. 269-353)

Kancelaria Sejmu prawidłowo wywiązywała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 i zamieszczenia ich na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) oraz przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2022 r. sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

Zamawiający sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywał przeprowadzić w 2021 r., i zamieścił go w BZP oraz na swojej stronie internetowej 8 marca 2021 r., zgodnie z art. 23 nuPzp. Aktualizacje planu postępowań zostały zamieszczone w BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego 6 marca, 14 maja, 14 października, 3 i 17 listopada 2021 r.

Zamawiający sporządził roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2021 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli: tom I str. 354-389)

Realizacja zadań nadzorczych

Szef Kancelarii Sejmu, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 02, w tym nad wykonaniem planu w układzie zadaniowym przy pomocy swoich zastępców, dyrektorów komórek organizacyjnych, Głównego Księgowego Budżetu i Audytora Wewnętrznego, w należyty sposób i na zasadach określonych w uregulowaniach wewnętrznych tworzących system kontroli zarządczej Kancelarii Sejmu. Szef Kancelarii Sejmu dokonywała oceny realizacji budżetu i skuteczności funkcjonowania procedur na podstawie sporządzonych przez Biuro Finansowe sprawozdań budżetowych (w tym w układzie zadaniowym), sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz informacji o stopniu wykonania planu wydatków i realizacji dochodów budżetowych za I półrocze oraz za trzy kwartały 2020 r., a także sporządzonych przez Biuro Inwestycyjno-Techniczne kwartalnych sprawozdań z realizacji planu oraz umów zawartych w wyniku przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne. Szef Kancelarii, na podstawie przeprowadzonych analiz, dokonała przeniesień w ramach zaplanowanych wydatków w celu sfinansowania wyższych kosztów związanych ze zmianą mnożników kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i posłów oraz podjęła decyzję o blokowaniu wydatków.

(akta kontroli: tom II str. 72-103)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

²⁰ Zarządzenie Nr 23 Szefa Kancelarii Sejmu z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie udzielania przez Kancelarię Sejmu zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 złotych.

W wyniku kontroli 8% wydatków zrealizowanych w części 02 – Kancelaria Sejmu stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono naruszenia przepisów nupzp. Limit wydatków majątkowych określony w planie po zmianach został wykorzystany w 92,7%, a bez uwzględnienia zmian w 82,3%.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 02 – Kancelaria Sejmu:

- 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 poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli: tom II str. 1-71)

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 zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej, terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 02 – Kancelaria Sejmu w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do 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.

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.

Warszawa, marca 2022 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
podpis

²¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.