



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.1.6.2025

Pani
Ewa Zielińska
Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego
ul. Świętokrzyska 14
00-050 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.95.2025
Komisji Rozstrzygającej z dnia 23 maja 2025 r.

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. +48 (22) 444 56 92, kgp@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Komitet Normalizacyjny, ul. Świętokrzyska 14, 00-050 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Zielińska, Prezes Polskiego Komitetu Normalizacyjnego od 24 czerwca 2022 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024.
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 Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontrolerzy	Igor Strąk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KGP/3/2025 z 8 stycznia 2025 r. Justyna Pucel, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/2/2025 z 8 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-2)

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

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 65 – Polski Komitet Normalizacyjny² oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. 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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analiza porównawcza zrealizowanych dochodów budżetowych z planem i wykonaniem roku ubiegłego, – analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, – kontrola prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększenia dokonanego środkami z rezerwy celowej, – kontrola przestrzegania ustalonych dla części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia, – kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy budżetowej, – analiza stanu należności pozostałych do zapłaty, – kontrola prawidłowości dokonanej blokady, – szczegółowa analiza wybranej próby wydatków, – szczegółowa analiza wybranej próby wydatków ponoszonych na usługi doradcze i eksperckie, – kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranego zamówienia publicznego, – analiza stanu zobowiązań, – szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych, – analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań, – analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

² Dalej: PKN, Komitet.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Objęte badaniem wydatki dokonywane były prawidłowo i służyły realizacji zadań jednostki, a objęte kontrolą zamówienie udzielone zostało zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe PKN za 2024 r. oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W toku kontroli stwierdzono niecelowe zmniejszenie wysokości kar umownych z tytułu zwłoki w naprawie błędów krytycznych w działaniu systemu zarządzania jednostką, skutkujące zwiększeniem ryzyka utraty ciągłości funkcjonowania Komitetu.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego	Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Dochody budżetowe PKN w 2024 r. wyniosły 13 397,3 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu na 2024 r. i 100,2% dochodów uzyskanych w 2023 r. Największym źródłem dochodów były wpływy z usług, które w 2024 r. wyniosły 9738,4 tys. zł, co stanowiło 96,0% planu na 2024 r. i 94,9% dochodów uzyskanych w 2023 r. Drugim co do wartości źródłem dochodów były wpływy z opłat za licencje, które wyniosły 2722,5 tys. zł, co stanowiło 95,8% planu na 2024 r. i 116,1% wykonania dochodów w 2023 r. Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na koniec 2024 r. wyniosły 3654,7 tys. zł i były o 9% wyższe od należności na koniec 2023 r. Należności pochodziły z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych. Powstały głównie w związku z odstąpieniem w 2023 r.⁵ od umowy z firmą TSS sp. z o.o. i naliczeniem kar umownych.
------------------------	--

(akta kontroli str. 84-85, 100-101, 394-397)

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

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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 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 Okoliczności odstąpienia od umowy zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny.

2. Wydatki

OBSZAR

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2024⁶ wydatki budżetu państwa w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zostały zaplanowane w wysokości 46 772 tys. zł. Na podstawie jednej decyzji Ministra Finansów w trakcie roku budżetowego zwiększono zaplanowane wydatki o kwotę 534,6 tys. zł do ostatecznej wysokości 47 306,6 tys. zł.

W 2024 r. wydatki PKN wyniosły 44 398,1 tys. zł, co stanowiło 112,6% wykonania wydatków w 2023 r., 94,9% kwoty przewidzianej w ustawie budżetowej i 93,9% kwoty przewidzianej w planie finansowym po zmianach. Całość wydatków została poniesiona w dziale 750 Administracja publiczna i rozdziale 75002 Polski Komitet Normalizacyjny.

Największe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010); wydatkowano 22 933,1 tys. zł, co stanowiło 51,7% zrealizowanych wydatków ogółem,
- zakup usług pozostałych (§ 4300); wydatkowano 5765,8 tys. zł, co stanowiło 13,0% zrealizowanych wydatków ogółem,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110); wydatkowano 3950,5 tys. zł, co stanowiło 8,9% zrealizowanych wydatków ogółem.

(akta kontroli str. 80-83, 96-99, 394-397)

Decyzją Ministra Finansów z dnia 15 października 2024 r. zwiększono plan wydatków PKN o kwotę 534,6 tys. zł środkami z rezerwy celowej poz. 44 *Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych*, zgodnie z wnioskiem jednostki. Ze środków otrzymanych z rezerwy celowej kwota 511,4 tys. zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Nie wykorzystano kwoty 23,2 tys. zł z uwagi na fakt, iż część pracowników przebywała na zwolnieniu lekarskim, co skutkowało wypłaceniem wynagrodzenia z zasiłku chorobowego. Jednostka nie wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerw w związku z ich niewykorzystaniem, ponieważ wypłaty z rezerwy celowej były realizowane w dniach 18-30 grudnia 2024 r.

(akta kontroli str. 134-140, 148-171, 189-191)

Prezes PKN podjął jedną decyzję o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 1764,1 tys. zł. Decyzja została wydana 3 grudnia 2024 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁷. Zablockowane wydatki były między innymi wynikiem przesunięcia przez Ministerstwo Finansów na rok 2026 wdrożenia Krajowego systemu e-Faktur⁸ oraz przeniesienia na rok 2025 rozliczenia modyfikacji systemu PZN⁹ i aktualizacji programu finansowo-księgowego SAP. Ponadto jednostka poniosła niższe niż zaplanowano koszty niektórych opłat oraz niektórych zadań, między innymi w ramach współpracy zagranicznej Komitetu. Z powodu organizacji części posiedzeń w formie online, zrezygnowano z wyjazdów zagranicznych oraz z zaplanowanych wizyt partnerów zagranicznych, co pozwoliło na odstępienie z zakupu części produktów związanych z obsługą delegacji. Niektóre posiedzenia zostały zorganizowane w siedzibie PKN, dzięki czemu koszt obsługi wizyt zagranicznych był niższy.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm. Dalej: *ufp*.

⁸ Dalej: KSeF.

⁹ System informatyczny do prowadzenia prac normalizacyjnych przez pracowników PKN i ekspertów zewnętrznych w ramach komitetów technicznych. Dalej: PZN.

Nie zrealizowano także części zaplanowanych szkoleń zewnętrznych. Pomimo licznych działań promocyjnych i rozpowszechniania informacji o szkoleniach z różnej tematyki – część szkoleń nie odbyła się w związku z niewystarczającą liczbą (wymaganym minimum) zgłoszonych osób na dane szkolenie¹⁰.

Spośród zablokowanych wydatków przeprowadzono analizę pozycji w łącznej kwocie 936,5 tys. zł, która obejmowała wydatki ujęte w paragrafach grupy 400. Dotyczyły one między innymi wydatków informatycznych związanych z wdrożeniem Krajowego systemu e-Faktur, z rozliczeniem modyfikacji systemu PZN oraz aktualizacji programu finansowo-księgowego SAP. Zdaniem NIK, blokada środków została dokonana prawidłowo.

(akta kontroli str. 134-140, 148-171, 189-191)

Struktura zrealizowanych wydatków według grup ekonomicznych była następująca:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych, które w 2024 r. wyniosły 43 716,2 tys. zł (98,5% wydatków ogółem), co stanowiło 111,8% wydatków w 2023 r., 94,5% planu finansowego na 2024 r. i 93,9% planu finansowego po zmianach,
- wydatki majątkowe, które w 2024 r. wyniosły 643,7 tys. zł (1,4% wydatków ogółem) i stanowiły 249,3% wydatków majątkowych w 2023 r., 160,9% planu finansowego oraz 100% planu finansowego po zmianach. Zwiększenie kwoty wydatków majątkowych w 2024 r. w stosunku do roku 2023 wynikało z różnego zakresu zadań zaplanowanych na wskazane lata. Natomiast wzrost w stosunku do planu wynikał ze wzrostu kosztów zakupu pamięci masowych oraz decyzji o ograniczeniu kosztów wsparcia dla urządzeń Oracle,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych, które w 2024 r. wyniosły 38,2 tys. zł (0,1% wydatków ogółem), co stanowiło 96,0% wydatków w 2023 r., 42,0% planu finansowego na 2024 r. i 44,4% planu finansowego po zmianach.

(akta kontroli str. 80-83, 96-99, 394-397)

W 2024 r. PKN wypłacił nagrody dla pracowników w łącznej wysokości 2913,9 tys. zł. Na tą kwotę składały się nagrody za I i II półrocze oraz nagrody indywidualne przyznawane na wniosek przełożonego. Szczegółowej analizie poddano nagrody wypłacone pięciu pracownikom. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie badane nagrody przyznawane były na wniosek przełożonego, który zawierał uzasadnienie. Wysokość nagrody dla osoby na stanowisku Głównego Księgowego była zgodna z Zarządzeniem nr 6 Prezesa PKN z dnia 13 lutego 2013 r. w sprawie utworzenia funduszy na nagrody roczne dla Kierownictwa PKN i Głównego Księgowego oraz zasad przyznawania tych nagród.

(akta kontroli str. 398-401)

Plan rzeczowo-finansowy wydatków inwestycyjnych PKN na 2024 r. obejmował:

- zakup licencji dostępu do KSeF za kwotę 200 tys. zł,
- zakup pamięci masowej za kwotę 200 tys. zł.

Plan był trzykrotnie aktualizowany: 8 marca – dodano do planu zakup zasilaczy UPS, 19 czerwca – zrezygnowano z zakupu KSeF i zasilaczy UPS oraz 18 listopada, kiedy to ostatecznie zaplanowano:

- zakup pamięci masowej za kwotę 488 tys. zł,
- zakup serwera wraz z macierzą dla bazy danych Oracle za kwotę 156 tys. zł.

¹⁰ Pismo Prezes PKN z dnia 10 lutego 2025 r., nr PR.0900.1.2025.3.

W wyniku aktualizacji planu rzeczowo-finansowego wydatków inwestycyjnych w ciągu roku zrezygnowano z zakupu licencji dostępu do KSeF oraz zasilaczy UPS. Rezygnacja z zakupu licencji dostępu do KSeF była podyktowana decyzją Ministerstwa Finansów o przesunięciu obowiązku wdrożenia faktur ustrukturyzowanych na lata kolejne, tj. po 2024 r., w związku z czym wdrożenie KSeF w 2024 r. nie było zasadne ekonomicznie. Decyzja o rezygnacji z zaplanowanego zakupu zasilaczy UPS została podjęta, po przeprowadzeniu pilotażowej wirtualizacji stacji roboczych pracowników PKN, która wykazała, że nastąpił spadek wydajności infrastruktury sprzętowej IT. Ze względu na ograniczone zasoby finansowe zdecydowano, że priorytetowym zadaniem PKN w 2024 r. będzie zapewnienie niezbędnej wydajności (szybkości operacji zapisu/odczytu) sprzętu do wirtualizacji stacji roboczych, a nie zakup zasilaczy UPS.

W wyniku aktualizacji planu rzeczowo-finansowego wydatków inwestycyjnych w ciągu roku dodano do planu zakup serwera wraz z macierzą dla bazy danych Oracle.

(akta kontroli str. 158-171, 186-191)

Szczegółowym badaniem wydatków budżetu państwa objęta została próba wydatków poniesionych w ramach grup ekonomicznych: wydatki bieżące jednostek budżetowych (pozapłacowe) i wydatki majątkowe. Dobór próby wydatków został dokonany metodą MUS¹¹. Badaniem objęto 34 wydatki na łączną kwotę 6473,2 tys. zł, co stanowiło 14,7% wszystkich wydatków poniesionych w 2024 r.

W wylosowanej próbie stwierdzono pięć zapisów księgowych, które były błędnie zaksięgowane przez pracownika wykonującego pracę w zastępstwie za nieobecnego pracownika Wydziału Zarządzania Finansami i Rachunkowości PKN. Pozycje te zostały wystornowane tego samego dnia.

Wydatki na zakup sprzętu komputerowego, wsparcie w obszarze informatyki oraz utrzymanie czystości zostały dokonane w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹². Objęte badaniem wydatki zostały rzetelnie skalkulowane, mieściły się w kwotach ujętych w planie finansowym jednostki. Wydatki te zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w sposób gospodarny oraz celowy. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 404-455 poz. 59-223, 372-373)

Wylosowane wydatki na usługi doradcze i eksperckie w obszarze informatyki były poniesione na wsparcie i rozwój systemu PZN; na usługę ochrony sieci PKN CheckPoint oraz na przedłużenie wsparcia dla sprzętu i oprogramowania CISCO służącego do utworzenia infrastruktury sieci LAN/WLAN w siedzibie PKN w Warszawie oraz oddziałach w Łodzi i Katowicach.

W 2024 r. usługa asysty i wsparcia technicznego oprogramowania Oracle była świadczona na podstawie dwóch rocznych umów zawartych w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa nr WIF.261.1.2023 z dnia 19 czerwca 2023 r. została zawarta z Decsoft S.A. Umowa nr WIF.26.2.2024 z dnia 6 czerwca 2024 r. została zawarta z RSP Sp. z o.o. Wynagrodzenie w ramach pierwszej umowy wyniosło 1477,1 tys. zł brutto, a w przypadku drugiej umowy wyniosło 1668,9 tys. zł brutto. W obu przypadkach wynagrodzenie było płatne w czterech

¹¹ Z ang. *Monetary Unit Sampling*.

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1320. Dalej: *upzp* lub *Prawo zamówień publicznych*.

ratach, każdorazowo po upływie trzech miesięcy świadczenia usługi. W umowach wskazano szczegółowe wymagania dla wykonawców.

Usługa asysty i wsparcia technicznego oprogramowania Oracle polegała na przedłużeniu serwisu gwarancyjnego na sprzęt, na dostępie do najnowszych wersji oprogramowania, aktualizacji, poprawek, ostrzeżeń o zagrożeniach bezpieczeństwa i dostępu do bazy wiedzy Oracle.

W 2024 roku wykonano sześć żądań (zgłoszeń) serwisowych. Pierwsze trzy zgłoszenia wykorzystane zostały na planowaną, cykliczną wymianę przez producenta komponentów oprogramowania. Kolejne trzy dotyczyły wymiany dysków oraz wentylatorów aktywnego chłodzenia urządzeń. Po ustaleniu i potwierdzeniu, na podstawie wykonanych raportów przez zdalnego Inżyniera Oracle, nieprawidłowego działania komponentu maszyny Exadata zgłoszonego przez PKN, zamawiane były części zamienne i ustalana była wizyta serwisanta, który przeprowadzał prace konserwacyjne.

Dodatkowo, w ramach usługi asysty i wsparcia technicznego, zostały wykorzystane wielokrotnie zasoby wiedzy do rozwiązania problemów z działaniem oprogramowania baz danych Oracle. Wsparcie było świadczone bezpośrednio przez producenta, zgodnie z wystandardyzowanymi przez niego zasadami. Oracle nie sprzedawał ww. usług bezpośrednio, tylko poprzez autoryzowanych partnerów. Oracle nie brał udziału w przetargach. Oprogramowanie Oracle było wykorzystywane jako baza danych dla systemów PZN i SAP-2.

PKN nie wymagał od wykonawcy podpisywania protokołów odbioru ze względu na „specyfikę usługi”. Wykonanie usługi było potwierdzane w opisie faktury przez pracownika PKN administrującego bazami danych Oracle. W fakturach zakres usługi był określony jako „usługa asysty i wsparcia technicznego oprogramowania oraz sprzętu firmy Oracle (...)”. Odnośnie potwierdzania wykonanych prac przed merytoryczną akceptacją wystawionych faktur Dyrektor Wydziału Informatyki¹³ wyjaśnił¹⁴, że usługi płacone były ryczałtem, a naprawy były dokonywane w ramach umowy.

(akta kontroli str. 404-455 poz. 1-25, 382-382, 461-464)

W 2024 r. usługa serwisu i wsparcia systemu SAP-2 była świadczona na podstawie dwóch umów zawartych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. PKN pierwszą umowę nr WIF.261.2.2023 zawarł w dniu 30 czerwca 2023 r. z S&T Services Polska Sp. z o.o., a drugą umowę o nr WIF.26.3.2024 w dniu 28 czerwca 2024 r. z Axians IT Services Poland¹⁵.

W opiniach biegłego rewidenta do sprawozdań finansowych S&T Services Polska Sp. z o.o. za 2022 r. oraz Axians IT Services Poland za 2023 r. podano, że wykonawca pozostawał w sporze sądowym z Operatorem Gazociągów Przesyłowych Gaz-System S.A.¹⁶ Spór dotyczył wniesionego przez Gaz-System zarzutu nienależytego wykonania umowy o usługi serwisowe i wsparcia systemu informatycznego SAP w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2021 r. Całkowita wartość sporu wynosiła 30 518 tys. zł. Dyrektor WI w złożonych wyjaśnieniach¹⁷ nie odniósł się do kwestii weryfikacji przez komisje przetargowe informacji w zakresie sporu oferenta z Gaz-System. Dalej wyjaśnił, że badane

¹³ Dalej: WI.

¹⁴ Protokół ustnych wyjaśnień z dnia 14 marca 2025 r., nr KGP.410.1.6.2025.3.

¹⁵ Spółka S&T Services Polska Sp. z o.o. we wrześniu 2023 r. zmieniła nazwę na Axians IT Services Poland.

¹⁶ Dalej: Gaz-System.

¹⁷ Protokół ustnych wyjaśnień z dnia 14 marca 2025 r., nr KGP.410.1.6.2025.3.

było oświadczenie odnośnie realizowanych usług w zakresie prawidłowości podpisu na oświadczeniu. W kwestii praktyki weryfikacji wykazów wykonanych usług przez komisje przetargowe Wiceprezes PKN wyjaśnił¹⁸, że komisje przetargowe weryfikowały je na podstawie przedłożonych przez oferentów referencji potwierdzających należyte wykonanie wykazanych zamówień. W toku analizy referencji komisje przetargowe korzystały m.in. z ogólnodostępnych informacji dotyczących danego zamówienia (np. przegląd ogłoszeń dotyczących udzielonych zamówień) lub kontaktowały się z wystawcą referencji w celu doprecyzowania lub wyjaśnienia treści referencji.

W umowach S&T Services Polska Sp. z o.o. za 2022 r. oraz Axians IT Services Poland potwierdziły, że posiadają zasoby, kwalifikacje i uprawnienia wymagane do prawidłowego wykonywania przedmiotu umowy, w tym że dysponują personelem o wszystkich wymaganych profilach kompetencji zawodowych niezbędnych do realizacji przedmiotu umowy. W umowach zawarto m.in. zapisy dotyczące kar umownych odnoszące się do przypadków:

- rozwiązania umowy przez zamawiającego, z przyczyn leżących po stronie wykonawcy,
- naruszenia zobowiązań dotyczących ochrony danych i poufności.

Przy realizacji ww. umów nie wystąpiły przypadki nałożenia kar umownych.

W pierwszej umowie przyjęto, że wykonawca będzie realizował ww. usługi w formie ryczału w czasie 55 godzin miesięcznie, tj. 660 roboczogodzin¹⁹ w trakcie trwania umowy. Wynagrodzenie roczne ustalono na 495,2 tys. zł brutto. W umowie zawarto także tzw. prawo opcji PKN do skorzystania z dodatkowych 750 rbh usług w tych samych obszarach, które wykonawca miał realizować w ramach ryczału, ale za dodatkową opłatą.

W drugiej umowie przyjęto, że wynagrodzenie za dwa lata wyniesie 693,5 tys. zł brutto, a usługi realizowane będą w tym czasie przez 1,2 tys. rbh (ryczałtowo 50 rbh miesięcznie). Dodatkowo w umowie zawarto prawo opcji PKN do skorzystania z dodatkowych 4 tys. rbh usług, za dodatkową opłatą.

Przedmiot umowy, określony w § 1 pkt 1-4 obu umów był tożsamo opisany. Administrowanie „platformą techniczną” SAP-2 było jednym z 16 zadań Działu Eksploatacji Oprogramowania Wydziału Informatyki PKN. Zarządzanie i administrowanie systemem SAP-2, w tym zapewnienie bezpieczeństwa systemu, należało do zadań jednego z pracowników ww. Działu, określonych w Karcie zakresu czynności pracownika. Kwestia zatrudnienia pracownika do wykonania prac objętych umową była analizowana w PKN, jednakże stawki wynagrodzeń na rynku specjalistów w tym zakresie przekroczyły możliwości finansowe Komitetu. Zgodnie z ogólnodostępnym raportem płacowym firmy Hays Poland w 2024 r.²⁰ wysokość wynagrodzenia brutto pracowników zajmujących się administrowaniem systemem SAP-2 kształtowała się od 18 tys. zł do 36 tys. zł miesięcznie. W 2024 r. na rynku pracy w obszarze SAP-2 w Polsce występował poważny niedobór specjalistów²¹.

(akta kontroli str. 404-455 poz. 224-334, 461-464, 456-460 poz. 1, 9-13, 22-25, 465-466)

W 2024 r. kontrolowana jednostka zrealizowała wydatki na zakup usług doradczych i eksperckich w kwocie 3988,4 tys. zł, co stanowiło 9% całości wydatków PKN. Zlecane przez PKN usługi obejmowały: wsparcie producenckie

¹⁸ Pismo z dnia 25 marca 2025 r., znak: PR.0900.1.2025.9IS.

¹⁹ Dalej także rbh.

²⁰ <https://www.hays.pl/raport-placowy>

²¹ <https://www.hrk.pl/know-how/artykuly/sap-czy-sa-problemy-z-pozyskaniem-specjalistow-w-polsce/>

dla oprogramowania, wsparcie producenckie dla sprzętu i usługi obsługi technicznej, usługi serwisu, wsparcia i rozwoju systemów, subskrypcje dla oprogramowania, bieżącą obsługę prawną, tłumaczenia projektów norm, tłumaczenia terminów normalizacyjnych, konserwację central telefonicznych, konserwację i serwis drukarek.

PKN analizował zasadność zakupu usług doradczych i eksperckich już w momencie planowania budżetu na następny rok, następnie przy każdej jego zmianie. Jednostka zlecała na zewnątrz wyłącznie usługi wymagające wiedzy eksperckiej, technicznej i prawnej wychodzącej poza zakres zadań i kompetencji pracowników PKN, czyli takie, których nie była w stanie zrealizować własnymi siłami²².

Przeprowadzono szczegółową analizę wybranej próby wydatków ponoszonych na usługi doradcze i eksperckie. Do próby wybrano największe wydatki poniesione w ramach różnych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Badaniem objęto pięć umów, o łącznej wartości 1333,1 tys. zł, tj. 33,4% wszystkich wydatków poniesionych na usługi doradcze i eksperckie w 2024 r.

Wybrane wydatki objęły:

- opracowanie zweryfikowanego tłumaczenia na potrzeby opracowania Polskiej Normy, w kwocie 27,8 tys. zł. Zakup był zgodny z ustawą z dnia 12 września 2002 r. o *normalizacji*²³ oraz innych przepisów wewnętrznych, z których wynika zasadność zlecenia takiej usługi. Zakup tego rodzaju usług był niezbędny do realizacji zadań wynikających ze specyfiki jednostki;
- obsługę prawną świadczoną we wszystkich kwestiach prawnych wymagających opiniowania radcy prawnego/adwokata, w kwocie 137,3 tys. zł. Zlecenie determinowane było szerokim spektrum zagadnień prawnych, z którymi spotyka się w swojej działalności PKN. Stopień skomplikowania zagadnień, a także zmienność przepisów, wymagały od PKN rozwiązań organizacyjnych, które pozwalały na sprawną i skuteczną ochronę interesów prawnych. Głównym celem zlecenia usług prawniczych podmiotom zewnętrznym był fakt wyspecjalizowania się przez nie w świadczeniu określonego rodzaju usług, a co za tym idzie wysoka jakość realizacji zadań. Zakres wykonywanych przez PKN zadań powodował konieczność uzyskania wsparcia dotyczącego kwestii prawnych z zakresu praw autorskich i praw pokrewnych - prawa krajowego i europejskiego, umów i zobowiązań krajowych i międzynarodowych, których stroną jest PKN, doradztwo w zakresie sporów wynikających z umów i porozumień oraz wydawanie opinii w powyższym zakresie;
- wsparcie i rozwój systemu informatycznego SAP-2, w kwocie 288,9 tys. zł w ramach których zlecane były usługi wymagające kompetencji i specjalistycznej wiedzy;
- wsparcie producenckie dla oprogramowania Oracle, w kwocie 834,5 tys. zł. W przypadku usługi asysty i wsparcia technicznego dla sprzętu i oprogramowania zlecenia obejmowały usługi oparte na świadczeniach producenta sprzętu lub oprogramowania. Dla oprogramowania niezbędne było pozyskanie od producenta lub autoryzowanego przedstawiciela producenta uprawnionego do sprzedaży wsparcia aktualizacji lub dostępu do nowej wersji oprogramowania. Dla sprzętu wsparcie nabyte od autoryzowanego

²² Pismo Prezesa PKN z dnia 5 marca 2025 r., nr PR.0900.1.2025.61S.

²³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1483.

przedstawiciela producenta stanowiło tzw. przedłużenie gwarancji producenta na sprzęt;

- konserwację centrali telefonicznych w PKN Warszawa, w kwocie 44,7 tys. zł. W przypadku usług konserwacyjnych zlecone były prace związane z utrzymaniem sprawności technicznej central telefonicznych oraz konserwacja drukarek zakupionych w 2023 r.²⁴

Zlecanie usług podmiotom zewnętrznym odbywało się zgodnie z przepisami wewnętrznymi PKN dotyczącymi zamówień publicznych, tj. Zarządzeniem Nr 5 Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego z dnia 12 stycznia 2024 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest równa lub przekracza 130 000 zł oraz organizacji, trybu pracy i zakresu obowiązków członków Komisji przetargowej prowadzącej postępowanie o udzielenie zamówienia w Polskim Komitecie Normalizacyjnym* oraz dla zakupów poniżej 130 tys. zł zgodnie z procedurą *Zintegrowanego Systemu Zarządzania (W1-P1 Klasyfikacja dostawców i realizacja zakupów)*. Badane wydatki służyły realizacji zadań i były realizowane zgodnie z zawartymi umowami.

(akta kontroli str. 189-226, 257-262, 280-282)

Na koniec 2024 r. kwota zobowiązań ogółem wyniosła 3266,8 tys. zł, w tym największą kwotę stanowiły zobowiązania z tytułu:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 1570,0 tys. zł,
- pochodnych od wynagrodzeń osobowych pracowników – 713,3 tys. zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne – 617,9 tys. zł.

W PKN w 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 80-83, 163-171)

Wstępny plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 został zatwierdzony w dniu 12 stycznia 2024 r. Plan ten obejmował siedem pozycji, o wartości niższej niż progi unijne (powyżej 143,0 tys. euro), udzielanych w trybie podstawowym.

Dwie pozycje dotyczyły usług, tj.:

- wdrożenia KSeF na kwotę 250 tys. zł,
- rozbudowy systemu pamięci masowych na kwotę 170 tys. zł.

Pięć pozycji dotyczyło dostaw, tj.:

- utrzymanie czystości w pomieszczeniach Komitetu na kwotę 380 tys. zł,
- ochrona osób i mienia w budynku Komitetu na kwotę 560 tys. zł,
- organizacja konferencji i uroczystej gali z okazji jubileuszu stulecia PKN na kwotę 200 tys. zł,
- organizacja wydarzenia dla pracowników PKN z okazji jubileuszu stulecia PKN na kwotę 150 tys. zł,
- serwis i wsparcie SAP-2 na kwotę 600 tys. zł.

Wstępny plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 obejmował jedną pozycję o wartości przekraczającej próg unijny, tj. usługę wsparcia technicznego Oracle o orientacyjnej kwocie zamówienia w wysokości 1400 tys. zł. Postępowanie planowano przeprowadzić w trybie przetargu nieograniczonego. Plan ten został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 lutego 2024 r. a następnie był sześciokrotnie aktualizowany, w dniach: 28 lutego, 5 kwietnia, 20 czerwca, 24 lipca, 10 października i 24 października 2024 r.

²⁴ Pismo Prezes PKN z dnia 5 marca 2025 r., nr PR.0900.1.2025.6IS.

Ostateczna wersja Planu postępowań obejmowała:

w obszarze dostaw:

- dostawę macierzy dyskowej na kwotę 400 tys. zł,
- dostawę komputerów na kwotę 208 tys. zł,
- dostawę licencji systemów operacyjnych na kwotę 158 tys. zł,

w obszarze usług:

- utrzymanie czystości w pomieszczeniach Komitetu na kwotę 380 tys. zł,
- ochronę osób i mienia w budynku Komitetu na kwotę 560 tys. zł,
- organizację konferencji i uroczystej gali z okazji jubileuszu stulecia PKN na kwotę 260 tys. zł,
- organizację wydarzenia dla pracowników PKN z okazji jubileuszu stulecia PKN na kwotę 308 tys. zł,
- usługę wsparcia, utrzymania i rozwoju systemu Polski Zasób Normalizacyjny na kwotę 607,5 tys. zł.

Ostateczna wersja Planu postępowań obejmowała również dwie pozycje o wartości przekraczającej próg unijny, tj.:

- usługę asysty i wsparcia technicznego Oracle na kwotę 1400 tys. zł,
- serwis i wsparcie SAP-2 o wartości 1930 tys. zł.

Powodem rezygnacji z zakupu licencji dostępu do KSeF było przesunięcie przez Ministra Finansów terminu wdrożenia Krajowego systemu e-Faktur. Komitet zrezygnował z tych samych przyczyn z zakupu ww. licencji w latach 2023 i 2022. Wzrost orientacyjnej wartości zamówienia na serwis i wsparcie SAP-2 w trzeciej wersji Planu postępowań z kwoty 600 tys. zł do kwoty 1930 tys. zł wynikał z faktu, iż pierwotnie planowano serwis i wsparcie SAP-2 na okres 12 miesięcy z dodatkowymi, w ramach prawa opcji, usługami w wymiarze nieprzekraczającym 750 rbh. Natomiast w wersji trzeciej Planu postępowań ujęto serwis i wsparcie SAP-2 na okres 24 miesięcy z dodatkowymi usługami w ramach prawa opcji, w wymiarze nieprzekraczającym 4000 rbh. Powyższą zmianę wprowadzono ze względu na konieczność zabezpieczenia możliwości wykonania prac związanych z aktualizacją oprogramowania mySAP, które wymagają znacznego zwiększenia zakładanej w latach wcześniejszych czasochłonności usług. PKN zakładał, że w przypadku konieczności aktualizacji oprogramowania mySAP oraz zmian w przepisach wymuszających wykonanie modyfikacji systemu SAP-2, w tym związanych z wdrożeniem KSeF, zostanie uruchomiona opcja. Realizacja zamówienia została opisana w obszarze Wydatki na str. 5 wystąpienia pokontrolnego.

Wzrost wartości zamówienia na organizację wydarzenia dla pracowników PKN z okazji jubileuszu stulecia PKN o ponad 100% w ostatecznej wersji Planu postępowań w stosunku do wstępnego planu wynikał z tego, że wstępny plan zawierał przedmiot zamówienia, rodzaj zamówienia, wartość orientacyjną zamówienia netto, przewidywany termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tryb postępowania. Wartość orientacyjna zamówienia umieszczona we wstępnym planie została ustalona w grudniu 2023 r. na podstawie podobnych zamówień publicznych dostępnych na stronie platformy ezamowienia.gov.pl. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia w lipcu 2024 r. zostało przeprowadzone szacowanie jego wartości na podstawie informacji nadesłanych od podmiotów w odpowiedzi na zaproszenie do udziału w ustaleniu szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia. Przedmiot zamówienia został przeanalizowany i uszczegółowiony. Zaproszenie zamieszczono również na stronie bip.pkn.pl. Z trzech otrzymanych wycen została wyliczona średnia, która następnie została podwyższona o dodatkowe 5%.

Kontrolą objęto udzielenie zamówienia na organizację wydarzenia dla pracowników PKN z okazji jubileuszu stulecia PKN. Przedmiotem zamówienia była organizacja, przeprowadzenie oraz obsługa spotkania jubileuszowego z okazji stulecia Polskiego Komitetu Normalizacyjnego dla 330 osób – obecnych oraz emerytowanych pracowników PKN. Zamawiający udzielił zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 *Prawa zamówień publicznych*. Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 378,8 tys. zł brutto. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 lipca 2024 r. pod nr 2024/BZP 00432112/01.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło osiem ofert, z czego dwie zostały odrzucone na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 *upzp*. Wybrana została oferta, która uzyskała największą liczbę punktów, a także zawierała najniższą cenę, tj. 233,5 tys. zł. Umowę na wykonanie przedmiotowego zamówienia, za ww. wynagrodzenie, podpisano w dniu 2 września 2024 r. Protokół odbioru strony podpisały w dniu 22 października 2024 r. Kwota zapłaconej faktury była zgodna z umową.

W toku badania nie stwierdzono naruszeń Regulaminu udzielania zamówień, zasad postępowania przy udzielaniu zamówień których wartość jest równa lub przekracza 130 tys. zł oraz *Prawa zamówień publicznych*. W toku postępowania prawidłowo zastosowano zasady zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, a także przejrzystości i proporcjonalności. Realizacja zamówienia była zgodna z treścią zawartej umowy. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz były związane z realizacją zadań jednostki.

(akta kontroli str. 404-455 poz. 52-58, 262, 380-382, 465-466)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Niecelowe było działanie PKN, polegające na istotnym zmniejszeniu wysokości kar umownych przewidzianych w umowie nr WIF.26.3.2024 zawartej z Axians IT Services Poland w dniu 28 czerwca 2024 r. na usługę serwisu i wsparcia systemu SAP-2 w stosunku do poprzedniej umowy na tę samą usługę o nr WIF.261.2.2023 zawartej w dniu 30 czerwca 2023 r. z S&T Services Polska Sp. z o.o. Zmiany wysokości kar umownych dotyczyły w szczególności zwłoki wykonawcy w stosunku do 24-godzinnego terminu naprawy błędów krytycznych, tj. błędów uniemożliwiających użytkownikom korzystanie z SAP-2 lub terminowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa. W pierwszej umowie zamawiającemu przysługiwało prawo naliczenia kary umownej w wysokości brutto 990,42 zł (która stanowiła 0,2% wynagrodzenia brutto) za każdą rozpoczętą godzinę roboczą zwłoki. W przypadku drugiej umowy karę zmniejszono do 138,7 zł brutto (kara stanowiła 0,02% wynagrodzenia brutto).

Jak wyjaśnił²⁵ Wiceprezes PKN, obniżenie procentowej wysokości kary umownej przez komisję przetargową wynikało z zastosowania *Rekomendacji w zakresie formułowania postanowień umów dotyczących kar umownych* Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa z września 2023 r.²⁶ Obniżenie wysokości kary umownej miało na celu uniknięcie ryzyka sytuacji, w których powstaną „oczywiste wątpliwości” co do adekwatności kary. Odnosnie powodów, dla których PKN uznał, że kary umowne w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto były nieadekwatne, Dyrektor WI wyjaśnił²⁷, że wyższe stawki kar podnosiły cenę

²⁵ Pismo z dnia 25 marca 2025 r., znak: PR.0900.1.2025.9IS.

²⁶ <https://www.gov.pl/web/prokuratoria/rekomendacje-i-wzory-postanowien-umow>

²⁷ Protokół ustnych wyjaśnień z dnia 14 marca 2025 r., nr KGP.410.1.6.2025.3.

umowy oraz że istniało ryzyko zakwestionowania przez wykonawcę wysokości kar w postępowaniu sądowym.

NIK nie podziela argumentacji Dyrektora WI. Zapewnienie sprawnego funkcjonowania systemu SAP-2 powinno być priorytetem PKN przy realizacji przedmiotowego zamówienia, zaś wysokość kar umownych powinna służyć przede wszystkim zapewnieniu ciągłości działania Komitetu, a nie obniżeniu kosztów jego funkcjonowania. Blisko pięciokrotne zmniejszenie kary za zwłokę, której skutkiem są kolejne dni robocze niefunkcjonowania system zarządzania, istotnie zwiększa ryzyko braku ciągłości w pracach Komitetu oraz terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa. Wpływ wysokości kary na koszty umowy nie budzi wątpliwości, a ryzyko zakwestionowania wysokości kar przez wykonawcę w postępowaniu sądowym istnieje niezależnie od wysokości kary. Należy podkreślić, że SAP-2 jest systemem zarządzania instytucją, w którym są przetwarzane dane z zakresu: rachunkowości budżetowej, controllingu, sprzedaży, środków trwałych, gospodarki magazynowej oraz kadr i płac. System zapewnia realizację zadań w zakresie:

- danych finansowych i zarządczych oraz zarządzania relacjami z otoczeniem,
- implementacji narzędzi analizy wskaźnikowej (Hurtownia danych),
- implementacji narzędzi planowania i monitorowania finansowego, kadrowego i rzeczowego,
- integracji Systemu z innymi aplikacjami PKN,
- automatyzacji rutynowych procesów biznesowych w PKN,
- automatyzacji tworzenia wymaganych prawem sprawozdań i raportów.

(akta kontroli str. 404-455 poz. 224-318 i 319-334, 461-464, 456-460 poz. 1, 9-13, 22-25)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli 14,4% zrealizowanych w części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w *ufp* i aktach wykonawczych. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę wykonania wydatków, jednakże NIK zwraca uwagę na niecelowe zmniejszenie wysokości kar umownych z tytułu zwłoki w naprawie błędów krytycznych w działaniu systemu zarządzania jednostką, skutkujące zwiększeniem ryzyka utraty ciągłości funkcjonowania Komitetu.

OBSZAR

3. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny:

- 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),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Urzędu 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 oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 71-105, 283-371)

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.

Roczne sprawozdania budżetowe za rok 2024 r. oraz sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dysponenta części 65 – Polski Komitet Normalizacyjny zostały sporządzone prawidłowo, w obowiązujących terminach oraz zgodnie z przepisami.

V. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o objęcie przez Prezesa PKN nadzorem zawieranie umów na usługi informatyczne, w tym zapewnienie nieobniżania wysokości kar umownych z tytułu występowania błędów krytycznych w funkcjonowaniu systemów informatycznych służących zarządzaniu działalnością Komitetu.

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 piśmie²⁸ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

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

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

Warszawa, 11 kwietnia 2025 r.

²⁸ 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.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji
p.o. Dyrektora
Jakub Niemczyk
/podpisano elektronicznie/

Kontrolerzy:

Igor Strąk
Doradca ekonomiczny
/podpisano elektronicznie/

Justyna Pucel
Starszy inspektor kontroli
państwowej
/podpisano elektronicznie/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym
dokonał:

p.o. Dyrektora
Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji

Jakub Niemczyk
/podpisano elektronicznie/