



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MICHAŁ JĘDRZEJCZYK

KPB.410.1.7.2025

Gen. dyw. SG Robert Bagan
Komendant Główny Straży
Granicznej

Komenda Główna Straży Granicznej
Al. Niepodległości 100,
02-514 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne przez
Komendanta Głównego Straży Granicznej oraz wykonanie planu finansowego Funduszu
Wsparcia Straży Granicznej

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. 48224445612, kpb@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Główna Straży Granicznej, Al. Niepodległości 100, 02-514 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Gen. dyw. SG Robert Bagan, Komendant Główny Straży Granicznej, od 20 stycznia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Gen. dyw. SG rez. Tomasz Praga, Komendant Główny Straży Granicznej, od 23 stycznia 2018 r. do 19 stycznia 2024 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. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
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 Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Kontrolerzy	Maciej Lenarcik, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KPB/21/2025 z 8 stycznia 2025 r. Karolina Owczarek, starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr KPB/23/2025 z 8 stycznia 2025 r. Małgorzata Szwejkowska-Lenart, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KPB/22/2025 z 8 stycznia 2025 r.

(akta kontroli Tom I str.1-6)

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 Komendanta Głównego Straży Granicznej w ramach części 42 – sprawy wewnętrzne, w tym wykonania planu finansowego Komendy Głównej Straży Granicznej (dalej: KG SG) oraz ocena wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (dalej: FW SG).

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- planowanie i realizacja przychodów FW SG (funduszu centralnego),
- planowanie i wykonanie kosztów FW SG (funduszu centralnego),
- gospodarowanie wolnymi środkami FW SG (funduszu centralnego).

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:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększeń dokonanych środkami z rezerw celowych,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla KG SG limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych/ analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań (dysponenta II i III stopnia oraz FW SG),
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- planowanie i realizacja przychodów FW SG (funduszu centralnego),
- planowanie i wykonanie kosztów FW SG (funduszu centralnego),
- gospodarowanie wolnymi środkami FW SG (funduszu centralnego),

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

Kontrolą NIK objęto też Oddziały Straży Granicznej: Bieszczadzki, Nadbużański, Nadodrzański i Podlaski. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych na

2024 r. tych oddziałów oraz wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (fundusze oddziałów) zostały przedstawione w odrębnych wystąpieniach pokontrolnych, skierowanych do komendantów oddziałów SG i zostaną wykorzystane w zbiorczej informacji o wynikach kontroli wykonania w 2024 r. budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

III. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz planu finansowego FW SG (funduszu centralnego) na 2024 r. przez Komendanta Głównego SG.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Na podstawie kontroli 15% wydatków KG SG, NIK stwierdziła, że poniesiono je na realizację celów statutowych jednostki zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami, w tym z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych³ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Objęte badaniem zamówienia publiczne zostały przeprowadzone przez KG SG zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi, przy zachowaniu zasady uczciwej konkurencji.

Kontrola 48,7% zwiększeń planu finansowego KG SG środkami z rezerw celowych wykazała, że wnioski były uzasadnione bieżącymi potrzebami jednostki, a pozyskane środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne (SG – dysponent II stopnia i FW SG) oraz jednostkowe (KG SG – dysponent III stopnia oraz FW SG – fundusz centralny) sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych (Rb-Z) za rok 2024. Dokumenty te zostały opracowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a kwoty w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową (sprawozdania jednostkowe) i na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych (sprawozdania łączne).

W przypadku FW SG wyniki kontroli wykazały, że koszty zostały poniesione na realizację zadań ustawowych. Prawdłowo realizowano przychody i gospodarowano wolnymi środkami Funduszu.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w żadnym z badanych obszarów.

² 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.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2024 dochody budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne dla Straży Granicznej zaplanowane zostały w kwocie 9 830 tys. zł. Zrealizowane dochody wynosiły 18 954,6 tys. zł, tj. 192,8% kwoty planowanej i były wyższe o 2 415,5 tys. zł, tj. o 14,6% dochodów uzyskanych w 2023 r. Na wyższe, niż planowane, wykonanie dochodów miały wpływ szczególnie kary nakładane na przewoźników lotniczych oraz uczestników przewozu towarów niebezpiecznych.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych (10 472,6 tys. zł, tj. 55,3%), wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (2 721 tys. zł, tj. 14,4%), wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (1 054,7 tys. zł, tj. 5,6%) oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (1 030,2 tys. zł, tj. 5,4%).

Na koniec roku 2024 należności pozostałe do zapłaty w SG wyniosły 155 505,2 tys. zł, w tym zaległości 153 481,1 tys. zł. W porównaniu z 2023 r. należności były wyższe o 14 465,2 tys. zł (tj. 10,3%), a zaległości wzrosły o 43 032,1 tys. zł (tj. o 39%). Zaległości dotyczyły w szczególności grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych (105 361,2 tys. zł), pozostałych odsetek (22 602,2 tys. zł), różnych opłat (10 572,4 tys. zł), rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych (8 409,4 tys. zł) oraz kar i odszkodowań wynikających z umów (6 412,4 tys. zł). Największy udział w zaległościach miały kary finansowe nakładane na przewoźników lotniczych z tytułu naruszenia obowiązków określonych w ustawie o przetwarzaniu danych dotyczących przelotu pasażera (PNR)⁵. Wpływ na to miał upływ w 2024 r. dwu-letniego okresu zawieszenia wszczynania postępowań egzekucyjnych dotyczących administracyjnych kar pieniężnych za naruszenia określone w ww. ustawie⁶.

Dochody budżetowe KG SG (dysponent III stopnia), zaplanowane zostały w wysokości 1 265 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 4 900,9 tys. zł (tj. 387,4% planu) i były wyższe od dochodów osiągniętych w 2023 r. o 2 057 tys. zł, tj. 72,3%. Dominującą pozycję w strukturze dochodów zajmowały wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów oraz kary pieniężne nałożone na przewoźników lotniczych (dane PNR), tj. odpowiednio 2 452,6 tys. zł (50%) i 2 060,0 tys. zł, (tj. 42%). Jednocześnie ww. kary pieniężne nakładane na przewoźników lotniczych stanowiły dominującą pozycję należności i jednocześnie zaległości netto (zaległości stanowiły 100% należności KG SG) pozostałych na koniec 2024 r. w KG SG. Należności pozostałe na koniec roku w KG SG wyniosły 122 114,5 tys. zł.

(akta kontroli Tom I str. 47-48, 64-65, Tom II str. 230-233, 255-278)

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

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1441.

⁶ Okres 2-letniego zawieszenia egzekucji kar wprowadzony art. 2 ustawy z dnia 27 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o przetwarzaniu danych dotyczących przelotu pasażera (Dz. U. poz. 271).

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetowe w części 42 dla Straży Granicznej zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2024 w wysokości 3 156 485 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony per saldo o 435 666,2 tys. zł do kwoty 3 592 151,2 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały z:

- przeniesienia z rezerw celowych budżetu państwa kwoty 406 424,2 tys. zł przede wszystkim na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej (195 182,2 tys. zł), w tym największy udział miały projekty realizowane w ramach Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (IZGW) dot. budowy technicznej ochrony zewnętrznej granicy UE na obszarach wodnych oraz terenach podmokłych, przybrzeżnych i rzekach na odcinku granicy RP z Białorusią (172 104,4 tys. zł) oraz na modernizację zabezpieczenia granicy państwowej na odcinku lądowej granicy z Białorusią (180 000 tys. zł). Środki te wykorzystano w jednostkach organizacyjnych SG w kwocie 405 345,7 tys. zł (tj. 99,7%);
- przeniesienia wydatków przez dysponenta części 42 budżetu państwa – Sprawy wewnętrzne w ramach części budżetowej per saldo kwoty 29 242 tys. zł, w tym głównie na sfinansowanie projektów współfinansowanych lub finansowanych ze środków UE lub środków pomocy bezzwrotnej (28 060,7 tys. zł).

Plan finansowy Straży Granicznej nie był zasilany środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli Tom I str. 175-200)

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerw celowych zwiększających plan finansowy KG SG (dysponent III stopnia) o łączną kwotę 182 585,1 tys. zł (tj. 48,7% zwiększeń z rezerw celowych planu KG SG i odpowiednio 44,9% planu SG ogółem). Badaniem objęto następujące rezerwy celowe:

- poz. 24 Środki na uzupełnienie wydatków związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – środki wykorzystano w kwocie 695 tys. zł (100% zasilenia),
- poz. 46 Wspieranie zwalczania przemytu i podrabiania wyrobów tytoniowych – środki wykorzystano w kwocie 1 057 tys. zł (100% zasilenia),
- poz. 56 Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania – środki wykorzystano w kwocie 180 034 tys. zł (100% zasilenia),

- poz. 59 Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – środki wykorzystano w kwocie 671 tys. zł (99,4% zasilenia),
- poz. 62 Przygotowanie i realizacja zadań związanych z objęciem i sprawowaniem przez Polskę przewodnictwa w Radzie UE w pierwszej połowie 2025 roku – badaniem objęto zwiększenia planu finansowego KG SG w zakresie systemu motywacyjno-lojalnościowego – środki wykorzystano w kwocie 126 tys. zł (100% zasilenia).

W wyniku badania ww. zwiększeń z rezerwy celowej, NIK stwierdziła, że każdorazowo po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków, dysponent III stopnia wprowadzał zmiany w planie finansowym KG SG, a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów. Wnioskowanie o środki z rezerw celowych wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe.

(akta kontroli Tom I str. 214-216, Tom II str. 31-33, 100-102, 105-106, 134-227)

Wydatki budżetowe Straży Granicznej (dysponent II stopnia) w 2024 r. zostały zrealizowane w kwocie 3 590 859 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2023 nastąpił wzrost wydatków budżetowych SG o 727 006 tys. zł, tj. 25,4%. Największe wydatki wystąpiły w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: rozdział 75406 (Straż Graniczna) w wysokości 3 589 715,4 tys. zł (100% planu po zmianach) i rozdział 75479 (Pomoc zagraniczna) w kwocie 928,6 tys. zł (74,5% planu po zmianach).

Największy udział w strukturze wydatków według grup ekonomicznych w SG miały wydatki bieżące jednostek budżetowych (2 789 110 tys. zł, tj. 77,7%), następnie wydatki majątkowe (733 167,4 tys. zł, tj. 20,4%) i świadczenia na rzecz osób fizycznych (68 581,7 tys. zł, tj. 1,9%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych SG poniesione zostały w szczególności na wynagrodzenia i uposażenia wraz z pochodnymi (76,1%), a także m.in. na równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy, wydatki bezosobowe, remonty, zakup materiałów i wyposażenia (w tym odzieży ochronnej dla funkcjonariuszy, amunicji i materiałów wybuchowych, materiałów transportu oraz łączności i informatyki), zakup energii, sprzętu oraz uzbrojenia.

Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia w SG w 2024 r. wyniosły 2 043 203 tys. zł i były wyższe, niż w 2023 r. o 362 938 tys. zł (tj. 21,6%). Wzrost wydatków odnotowano we wszystkich grupach zatrudnienia na poziomie od 13,7% (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) do 23,3% (członkowie korpusu służby cywilnej – dalej: ksc). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły uposażenia wraz pochodnymi funkcjonariuszy SG (1 784,6 tys. zł, tj. 87,3%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2024 r. w Straży Granicznej wyniosło 9 582 zł i wzrosło w każdym ze statusów zatrudnienia w porównaniu z rokiem 2023 odpowiednio: w grupie członków ksc o 21,2% (do poziomu 7 621 zł), w grupie funkcjonariuszy o 20% (do poziomu 10 110 zł), oraz w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń o 19,3% (do poziomu 6 533 zł).

Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia w KG SG (dysponent III stopnia) wyniosły 194 204 tys. zł i wzrosły o 37 268 tys. zł (tj. 23,7%) względem 2023 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w KG SG wyniosło 12 353 zł i wzrosło w każdym ze statusów zatrudnienia w porównaniu z rokiem 2023

odpowiednio: w grupie członków ksc o 19% (do poziomu: 9 334 zł), w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń o 16,4% (do poziomu: 7 675 zł), oraz w grupie funkcjonariuszy o 16,3% (do poziomu: 13 215 zł).

Przeciętne zatrudnienie w Straży Granicznej w 2024 r. wyniosło 17 769,15 etatów (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było wyższe o 197,24 etatów (1,1%) względem 2023 r. Zmiany w poszczególnych grupach kształtowały się następująco: wzrost zatrudnienia w grupie funkcjonariuszy ogółem o 253,55 etatów (do poziomu 14 709,95) oraz wzrost zatrudnienia w grupie członków ksc o 23,79 etatów (do poziomu 1 426,36), ponadto odnotowano spadek o 80,1 etatów (do poziomu 1 632,84) w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń).

Przeciętne zatrudnienie w KG SG w 2024 r. wyniosło 1 310,08 etatów i było wyższe o 71,65 etatów tj. 5,8% względem roku 2023. Wynikało to z dodatniego bilansu przeniesień służbowych funkcjonariuszy SG z innych jednostek organizacyjnych formacji w stosunku do zwolnień ze służby. Ponadto w 2024 r. dokonano zwiększenia struktury etatowej w KG SG w związku z przejęciem części zadań z Nadwiślańskiego Oddziału SG i przeniesieniem etatów między tymi jednostkami organizacyjnymi SG.

(akta kontroli Tom I str. 203-206, Tom II str. 3-15, 22-38)

Wydatki budżetowe KG SG (dysponent III stopnia) wyniosły w 2024 r. 971 426,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i w porównaniu z 2023 r. były wyższe o 260 816,1 tys. zł (tj. o 36,7%).

Największy udział w wydatkach KG SG w 2024 r. miały **wydatki majątkowe** (570 859,9 tys. zł, tj. 58,8%), co stanowił wzrost w tej grupie ekonomicznej w stosunku do roku 2023 o 29,9%. Wynikało to w szczególności z prowadzonych inwestycji związanych z zabezpieczeniem granicy państwowej z Białorusią. W KG SG zaplanowano do realizacji w 2024 r. 12 zadań inwestycyjnych, w trakcie roku odstąpiono od realizacji trzech z nich (z czego jedno zostało przeniesione do realizacji na kolejny rok budżetowy) oraz wprowadzono 16 nowych zadań. Największa udział w wydatkach majątkowych miały: modernizacja bariery fizycznej i elektronicznej na granicy lądowej z Białorusią (180 000 tys. zł) oraz przeprowadzenie prac budowlanych mających na celu zabezpieczenie granicy państwowej na odcinku rzeki Bug (130 748,6 tys. zł) oraz na odcinku rzeki Świsłocz i Istoczanka (59 173,6 tys. zł). Realizowano m.in. także zadania dotyczące modernizacji systemu radiokomunikacji (4 169,3 tys. zł) oraz platformy teleinformatycznej (6 732,8 tys. zł), zakupiono pojazdy do przewozu osób zatrzymanych (21 010,5 tys. zł) oraz pojazdy patrolowo – interwencyjne (22 055,3 tys. zł), dwa samoloty rozpoznawcze (77 999,9 tys. zł) oraz urządzenie treningowe symulacji lotu (2 460 tys. zł).

Wydatki bieżące KG SG zrealizowane zostały na poziomie 398 163,2 tys. zł (tj. 41% wydatków ogółem), a świadczenia na rzecz osób fizycznych na poziomie 2 403 tys. zł (0,2% wydatków ogółem).

Z analizy danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych SG i KG SG wynika, że limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) nie zostały przekroczone.

(akta kontroli Tom I str. 73-108, 223-230, Tom II str. 3-4, 22-38, 93-99, 259-261)

Zobowiązania Straży Granicznej na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 50 873,6 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. o 438,2 tys. zł

(0,9%). Zobowiązania te powstały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (17 941,8 tys. zł), zobowiązań wobec kontrahentów (12 072 tys. zł), pochodnych od wynagrodzeń i uposażeń (składki społeczne, składki zdrowotne, podatki i Fundusz Pracy 5 894,2 tys. zł) oraz równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla funkcjonariuszy oraz pozostałych należności (1 844 tys. zł).

Zobowiązania KG SG na koniec 2024 r. wyniosły 13 473,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań roku 2023 o 2 938,1 tys. zł tj. 28%. Większość zobowiązań tj. 55,6% stanowiły wydatki inwestycyjne.

Na koniec 2024 r. nie wystąpiły w SG zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli Tom I str. 299 – 306, Tom II str. 65-66, 375-376, Tom III str. 10-12, 26-30)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetowe zrealizowane w KGSG w wysokości 146 108,9 tys. zł (15% wydatków dysponenta III stopnia, a jednocześnie 27,1% wydatków podlegających badaniu NIK).

Doboru próby wydatków dokonano drogą losowania, metodą monetarną (MUS) na zbiorze zapisów księgowych w postaci elektronicznej z ksiąg rachunkowych na koncie 130 – subkonto wydatków KG SG za okres styczeń – grudzień 2024 r.⁷ Próba uzupełniona została o wydatki dobrane w sposób celowy⁸. Badaniem objęto łącznie 109 dowodów księgowych, na podstawie których wydatkowano kwotę 146 108,9 tys. zł (tj. 15 % wydatków budżetowych KG SG ogółem), w tym wydatki majątkowe w kwocie 109 420,6 tys. zł (z czego 79 915,9 tys. zł dobrane losowo) i wydatki bieżące w kwocie 36 688,3 tys. zł (z czego 25 270,9 tys. zł dobranych losowo).

Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym, celowo, na zadania (zakupy i usługi) służące realizacji celów statutowych jednostki i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującymi oraz przepisami wewnętrznymi jednostki. Ujawnione w toku badania dwa przypadki udokumentowania kontroli dowodów księgowych z naruszeniem terminów określonych w wewnętrznych przepisach KGSG, nie wpłynęły na prawidłową realizację wydatków, nie skutkowały także opóźnieniami płatności i naliczeniem odsetek za opóźnienie. Z wyjaśnień Dyrektora Biura Finansów KG SG wynikało, że powyższe okoliczności były spowodowane jednostkowym błędem ludzkim i podjęte zostały działania na rzecz wzmoczenia nadzoru nad terminową realizacją powyższych obowiązków.

(akta kontroli Tom I str. 201-202, 301-302, Tom II str. 22-33, 66-69, 79-90)

NIK przeprowadziła także badanie wydatków na zakup usług doradczych i eksperckich przez KG SG. Zrealizowane na ten cel wydatki w 2024 r. wyniosły 418,4 tys. zł. Badanie NIK przeprowadziła na próbie obejmującej 10 (z ogółem 12) umów o świadczenie usług prawnych na rzecz KGSG zawartych z sześcioma wykonawcami (tj. radcami prawnymi) w latach 2022-2024, które skutkowały wydatkami w 2024 r. w kwocie 410,8 tys. zł (tj. 98,8%). Umowy te, za wyjątkiem

⁷ Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy księgowe dotyczące świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości oraz zapisy dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 1 tys. zł).

⁸ Dobór losowy obejmował 31 zapisów księgowych, z których następnie wykluczono 11 zapisów księgowych dotyczących wydatków na zadanie inwestycyjne dotyczące zabezpieczenia granicy państwowej (uwzględniając okoliczności wykraczające poza zakres kontroli). Do próby tej dobrano celowo 89 zapisów księgowych uwzględniając wydatki poniesione na podstawie umów, których dotyczyły wylosowane zapisy księgowe oraz wydatki poniesione na podstawie objętych kontrolą postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

jednej, zawartej w 2024 r. z byłym pracownikiem KG SG, stanowiły de facto kontynuację współpracy prowadzonej z wykonawcami w okresie wcześniejszym. Zasadność zlecenia usług podmiotom zewnętrznym podlegała weryfikacji przez Zastępcę Komendanta Głównego SG, na podstawie wniosków składanych przez kierowników komórek organizacyjnych KG SG zainteresowanych nabyciem takich usług wraz z uzasadnieniem potrzeb, projektem umowy oraz oświadczeniem o braku możliwości realizacji tych usług w ramach posiadanych zasobów kadrowych. Badane usługi zlecane były zgodnie z procedurami wewnętrznymi, a zakres prac zleconych był zgodny z celami jednostki.

NIK zwraca jednak uwagę na brak udokumentowania sposobu ustalenia wynagrodzenia wykonawców określonego w badanych umowach, zawartych na podstawie wniosków Dyrektora Biura Finansów KGSG z 2023 r., w tym przyjętych kryteriów (i sposobu kalkulacji) podwyżki wynagrodzeń w porównaniu do wynagrodzeń określonych we wcześniej obowiązujących umowach oraz wynagrodzenia wykonawcy (pięć wniosków z 2023 r.), z którym zawarto umowę po raz pierwszy (wniosek z 2024 r.). Realizowane w 2024 r. umowy określały różne stawki godzinowe wynagrodzenia wykonawców (w przedziale od 70 do 89 zł). Dyrektor Biura Finansów KGSG wyjaśnił, że wykonawcy umów wybierani byli w sposób uwzględniający m.in. ich specjalizację w określonej dziedzinie prawa, doświadczenie zawodowe i „złożoność zadań przewidzianych do zlecenia”, a stawka godzinowa dostosowana była do zakresu powierzanych wykonawcy zadań określonych indywidualnie w umowach. NIK zauważa jednak, że treść badanych umów, o dużym stopniu ogólności opisu, bez uwzględnienia specyfikacji powierzanych zadań, nie pozwalała na zweryfikowanie kalkulacji wynagrodzeń wykonawców.

(akta kontroli Tom II str. 65-78, 283-363)

W 2024 r. KG SG udzieliła ogółem **zamówienia publiczne** o łącznej wartości 594 020,1 tys. zł netto, w tym zamówienia, do których na mocy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ nie stosuje się tej ustawy, na łączną kwotę 51 441,3 tys. zł netto.

Kontrolą NIK objęła jedno zamówienie publiczne udzielone w trybie przetargu nieograniczonego¹⁰ oraz trzy zamówienia, do których nie stosowano przepisów ww. ustawy (tzw. zamówienia podprogowe)¹¹, w wyniku których zawarto umowy z wykonawcami i wydatkowano środki w łącznej kwocie 22 400 tys. zł (brutto). W wyniku badania dokumentacji dotyczącej powyższych postępowań, NIK stwierdziła, że przeprowadzono je zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Pzp oraz wewnętrznymi przepisami określonymi przez Komendanta Głównego SG (w przypadku zamówienia wyłączonego ze stosowania Pzp)¹².

NIK zauważa, że nie wszystkie planowane i realizowane postępowania prowadzone przez KG SG były ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień

⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 (Pzp).

¹⁰ Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego - Dostawa samochodów przystosowanych do przewozu osób zatrzymanych (24/BF/BTiZ/24 na kwotę brutto 22 055, 3 tys. zł).

¹¹ Tj. dostawa kabury i ładownicy do pistoletu - 360 kpl. (nr 45/44/WTS/BTiZ/2024 na kwotę brutto 157,3 tys. zł); zakup oprogramowania do zarządzania CCTV wraz z wyposażeniem (82/Błil/2024 na kwotę brutto 156,4 tys. zł); dostawa 20 szt. komputerów AIO (29/Błil/2024 na kwotę brutto 86,1 tys. zł).

¹² Decyzja nr 187 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie organizacji w Komendzie Głównej Straży Granicznej postępowań o udzielenie zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 złotych (Dz. Urz. KGSG poz. 67 ze zm.).

na rok 2024, o którym mowa w art. 23 Pzp (dalej: Plan postępowań). W 2024 r. wszczęto w KGSG ogółem 52 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w tym trzy postępowania powtórzone w wyniku unieważnienia wcześniejszej procedury), zaś w Planie postępowań ujęto ogółem 30 postępowań (57,7%). Spośród 22 postępowań nieujętych w Planie postępowań, dziesięć wszczęto przed jego publikacją, a trzy były powtórnie realizowane w związku z unieważnieniem wcześniejszej procedury. Jak wyjaśniła Zastępca Komendanta Głównego SG odnosiło się to do przypadków wystąpienia w trakcie roku „nowych, nieprzewidzianych potrzeb lub otrzymania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań [...]” i związanej z tym „konieczności szybkiej realizacji postępowania”. Przypadek taki wystąpił w objętym badaniem przetargiem nieograniczonym. Postępowanie to wszczęte zostało na wniosek zaakceptowany po publikacji Planu postępowań i ujęte w planie zamówień publicznych KGSG w wyniku korekty dokonanej już w toku prowadzonego postępowania. Korekta Planu postępowań nastąpiła zaś po upływie terminu otwarcia ofert wyznaczonego w badanym postępowaniu.

Zastępca Komendanta Głównego SG wyjaśniła, że walor informacyjny Planu postępowań jest w takich przypadkach (tj. gdy zamówienie wszczynane jest w krótkim, kilkudniowym odstępie czasu od dnia publikacji planu) zachowany poprzez publikację ogłoszenia o zamówieniu, które dostępne jest także w tej samej zakładce na stronie internetowej Straży Granicznej, co Plan zamówień.

(akta kontroli Tom I str. 222, 299-306, 348-374, Tom II str. 16-17, 44-64, 107-133)

NIK poddała badaniu sposób wyboru wykonawców umów na realizację inwestycji dotyczący modernizacji bariery na granicy lądowej z Białorusią (bariera elektroniczna i bariera techniczna) na łączną kwotę 242 588,5 tys. zł (wydatki budżetu państwa oraz Funduszu Wsparcia SG). W wyniku badania NIK ustaliła, że wybór wykonawców odbywał się zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 października 2021 r. o budowie zabezpieczenia granicy państwowej¹³ oraz wewnętrznymi procedurami określonymi przez Komendanta Głównego SG i zaakceptowanymi przez międzyresortowy Zespół ds. budowy zabezpieczenia granicy państwowej. Wybór wykonawcy odbył się przy wyłączeniu stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, przy zachowaniu trybu konkurencyjnego określonego w wewnętrznej procedurze KGSG i zatwierdzony został przez członków ww. Zespołu. Przy tym NIK zauważa, że procedura dot. wyboru wykonawcy modernizacji bariery elektronicznej uzupełniona została o nieplanowany wcześniej dodatkowy etap negocjacji cenowych, w którym udział wzięli dwaj wykonawcy, którzy zaoferowali dwie najwyższej ocenione oferty, zbliżone cenowo.

(akta kontroli Tom I str. 231-298)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. przez Komendanta Głównego SG w zakresie wydatków.

Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

¹³ Dz. U. z 2023 r., poz. 1390.

Zasilenia planu KGSG z rezerw celowych były uzasadnione potrzebami jednostki i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Pomimo ujęcia w planie wydatków budżetu środków europejskich SG na rok 2024 r. kwoty w wysokości 146 tys. zł, SG nie realizowała w 2024 r. wydatków w tym zakresie. Środki te zaplanowane zostały na realizację projektu w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego, lecz w związku ze zmianami organizacyjnymi w SG (likwidacja Centralnego Ośrodka Szkolenia Straży Granicznej w Koszalinie realizującego ww. projekt), środki te zostały, na wniosek Komendanta Głównego SG zablokowane decyzją dysponenta części 42 budżetu państwa.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych (lub odpowiednio za IV kwartał) sprawozdań za 2024 r. przez Komendanta Głównego Straży Granicznej jako dysponenta II stopnia w części 42 – Sprawy wewnętrzne (sprawozdania łączne) i dysponenta III stopnia (sprawozdania jednostkowe KGSG):

- 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 budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Komendanta Głównego SG na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych (KGSG) i podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KGSG były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Do czasu zakończenia kontroli dokonano jednej korekty sprawozdania łącznego (Rb-28) w związku z korektą rocznego sprawozdania jednostkowego Oddziału SG oraz korekty sprawozdania jednostkowego KG SG za IV kwartał Rb-70.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Objęte badaniem sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli Tom III str. 1-196)

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.

4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

4.1 Wykonanie planu przychodów

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2024 r. przychody FWSG wyniosły 4 347,1 tys. zł i były wyższe od planu po zmianach o 1 289,2 tys. zł (tj. o 42,2%). W porównaniu do 2023 r. zrealizowane w 2024 r. przychody były niższe o 4 150,5 tys. zł (tj. o 48,8%).

Przychody te pochodziły z odsetek (2 607,1 tys. zł), wpłat jednostek samorządu terytorialnego (1 346,9 tys. zł) oraz instytucji ubezpieczeniowych (390,2 tys. zł). Na koniec 2024 r. w FWSG nie wykazano żadnych należności.

(akta kontroli Tom III str. 202-207, 225-230, 315-316, 319-324)

Zrealizowane w 2024 r. przychody FW SG - funduszu centralnego wyniosły 2 583,1 tys. zł i były wyższe od planu po zmianach o 1 317,7 tys. zł (104%). W porównaniu do 2023 r. przychody te były niższe o 3 873,9 tys. zł (tj. o 60%). Osiągnięte w 2024 r. przychody FW SG - funduszu centralnego pochodziły w całości z odsetek bankowych.

(akta kontroli Tom III str. 208-217, 313-314)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

4.2 Wykonanie planu kosztów

Opis stanu faktycznego

W 2024 r. koszty realizacji zadań FW SG, według sprawozdania Rb-40, wyniosły 22 474,8 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 34 328,9 tys. zł (tj. o 60,4%). W porównaniu do 2023 r. poniesione koszty były niższe o 70 954,3 tys. zł (tj. o 75,9%), co wynikało głównie z niższych kosztów inwestycyjnych poniesionych w ramach funduszu centralnego na zabezpieczenie granicy państwowej. Na koszty FW SG składały się: koszty inwestycyjne (poniesione w przeważającej mierze ze środków funduszu centralnego) w kwocie ogółem 21 516,1 tys. zł (95,7%) oraz koszty własne w kwocie 958,7 tys. zł (4,3%), w tym w grupie wydatków bieżących (884 tys. zł).

(akta kontroli Tom III str. 315-316, 325-336)

Koszty FW SG - funduszu centralnego wyniosły w 2023 r. 20 720,7 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 34 276,1 tys. zł (tj. 62,3%); w porównaniu do 2023 r. niższe o 70 562 tys. zł (77,3%) i dotyczyły w całości kosztów inwestycyjnych. Poniesione zostały w pełni na budowę zabezpieczenia granicy państwowej. Uwzględniając rozległy zakres zagadnień związanych z przygotowaniem i realizacją wydatków w ww. zakresie, wykraczający poza możliwość ich szczegółowego zbadania w ramach kontroli budżetowej oraz mając na względzie planowane przedsięwzięcia kontrolne NIK określone w Planie pracy NIK na rok 2025, NIK odstąpiła od szczegółowego badania ww. wydatków w kontroli budżetowej.

W pozostałym zakresie środki Funduszu były wykorzystywane do celów sfinansowania lub zabezpieczenia finansowania zadań, których potrzeba realizacji wystąpiła w trakcie roku budżetowego, lecz nie miała zabezpieczonego finansowania z innych źródeł. Wraz z wprowadzanymi zmianami w planie finansowym KG SG finansowanie tych zadań podlegało zabezpieczeniu z innych źródeł (np. w ramach przesunięć środków w Programie modernizacji Policji, Straży Granicznej [...]) lub w przypadku wydatków poniesionych, podlegały one

refundacji z innych źródeł (takie przypadki dotyczyły m.in. płatności za zakup uzbrojenia).

Na koniec 2024 r. w FWSG nie wystąpiły zobowiązania.

(akta kontroli Tom I str. 303-306, Tom II str. 420-421, Tom III str. 313-314, 246-251, 319-336)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

4.3 Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu
faktycznego

Na dzień 31 grudnia 2024 r. stan środków pieniężnych FWSG wynosił 35 618,1 tys. zł, a stan środków pieniężnych FWSG – funduszu centralnego 35 593,7 tys. zł. Wysoki stan wolnych środków Funduszu był pochodną niepełnego wykorzystania zasilenia przekazanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 grudnia 2021 r. (na rachunek funduszu centralnego przekazano kwotę w wysokości 656 970 tys. zł z przeznaczeniem na realizację w 2022 r. zadań wynikających z Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025, uzupełnienie wydatków bieżących oraz budowę zabezpieczenia granicy państwowej). Do końca 2023 r. KG SG wydatkowała z tej puli środki w kwocie 632 690,2 tys. zł. Pozostałe środki wraz z odsetkami zostały ujęte w planie na rok 2024. Dyrektor BF KGSG wyjaśnił, że utrzymanie wysokiego stanu środków Funduszu na koniec 2024 r. było spowodowane częściowym sfinansowaniem z innych źródeł zadań planowanych do realizacji z Funduszu, a także potrąceniem kar umownych z wynagrodzenia wykonawcy, przeniesieniem płatności na kolejny rok i wpływem odsetek od zgromadzonych środków.

Wolne środki w całości zostały przekazane w tzw. zarządzanie overnight (O/N) Ministrowi Finansów. Z wyjaśnień Dyrektora Biura Finansów KGSG wynikało, że wykorzystanie tej formy zarządzania wolnymi środkami uzasadniały z jednej strony potrzeby zapewnienia bieżącej dostępności środków, z drugiej zaś wyniki analiz oprocentowania, z których wynikało, że „oprocentowanie overnight w wielu przypadkach przewyższało lub też oscylowało na poziomie oprocentowania zarządzania terminowego”.

(akta kontroli Tom II, str. 421, Tom III str. 215-217, 227-229, 319-324)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

4.4 Realizacja zadań Funduszu

Opis stanu
faktycznego

W 2024 r. ze środków FWSG – funduszu centralnego realizowane było jedno zadanie inwestycyjne polegające na budowie zabezpieczenia (stanowiące w tym zakresie kontynuację zadania realizowanego w roku 2023) i modernizacji zabezpieczenia na granicy państwowej (na podstawie umów zawartych w 2024 r.) na granicy z Białorusią (20 686,8 tys. zł) oraz jedno zadanie w ramach zakupów inwestycyjnych, tj. zakup broni - karabinu wyborowego (33,9 tys. zł). Realizowane zadania były zgodne z celami, dla których ustanowiony został FW SG.

(akta kontroli Tom II str. 420-421, Tom III str. 346-251, 310-312)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

4.5 Sprawozdawczość Funduszu

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Komendanta Głównego SG rocznych sprawozdań FW SG (łącznych) i FW SG – fundusz centralny, za 2024 r.:

- z wykonania planu finansowego Funduszu (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy planu finansowego Funduszu (Rb-40)
- z wykonania planu finansowego Funduszu w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

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 jednostkowych FW SG – funduszu centralnego były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a sprawozdania łączne wynikały ze sprawozdań jednostkowych składanych przez dysponentów FW SG. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych dysponentów FW SG.

(akta kontroli Tom III str. 176-245, 252-309)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Środki zabezpieczone w planie finansowym FW SG – funduszu centralnego zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań służących realizacji celów jednostki. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych FW SG.

OBSZAR

V. Uwagi i wnioski

W związku z brakiem stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli, odstępuje od sformułowania uwag i wniosków, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanego podpisu elektronicznego.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

¹⁴ 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 przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego 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, 15 kwietnia 2025 r.

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk

/podpisano elektronicznie/