



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

LKA.410.001.03.2023

Pani
Dagmara Pawełczyk-Woicka
Przewodnicząca
Krajowej Rady Sądownictwa
Rakowiecka 30
02-528 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowa Rada Sądownictwa ¹ , ul. Rakowiecka 30, 02-528 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dagmara Pawełczyk-Woicka, Przewodnicząca Rady od 24 maja 2022 r. Poprzednio funkcję kierownika jednostki pełnił Paweł Styrna - Przewodniczący Rady od 29 stycznia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Piotr Graca, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/38/2023 z 9 lutego 2023 r.

(akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022 pod względem legalności, celowości, rzetelności oraz gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 52 - Krajowa Rada Sądownictwa, w ramach realizacji planu finansowego jednostki ³ .
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, – kontroli prawidłowości dokonanej blokady, – kontroli przestrzegania ustalonych dla części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, – kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranego zamówienia publicznego, – analizy stanu zobowiązań, – analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań, – analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Ponadto, przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

¹ Dalej: Rada.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ W ramach skontrolowanej części budżetowej funkcjonuje jedna jednostka budżetowa.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Określony w ustawie budżetowej⁵ plan wydatków w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa na 2022 r. został zrealizowany w sposób zgodny z przepisami, gospodarny, rzetelny i celowy, do wysokości kwot wynikających z planu finansowego. Objęte badaniem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przygotowano i przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶ oraz regulacjami wewnętrznymi.

Roczne sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1 za 2022 r. oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N oraz Rb-Z za IV kwartał 2022 r. zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁷ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2022 r. nie zaplanowano w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa dochodów budżetowych. Dochody zrealizowane wyniosły 18,2 tys. zł i były wyższe o 9,3 tys. zł (o 104,5%) od dochodów zrealizowanych w 2021 r. Źródłami dochodów w 2022 r. były głównie⁸ wpływy z rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych⁹ na kwotę 13,3 tys. zł¹⁰ oraz wpływy z różnych dochodów¹¹ na kwotę 4,8 tys. zł¹². Na koniec 2022 r., podobnie jak w roku poprzednim, w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str.32-33, 50-52, 55-56)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

OBSZAR

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

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

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: ustawa Pzp.

⁷ 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.

⁸ Ponadto KRS uzyskał dochody ze sprzedaży składników majątkowych (§0870) oraz z pozostałych odsetek (§0920).

⁹ §0940.

¹⁰ W tym m.in. zwroty kaucji z najmu lokali, zwrot za studia podyplomowe, zwrot odsetek od depozytu z lat ubiegłych.

¹¹ §0970.

¹² W tym 4,1 tys. zł z tytułu wynagrodzenia należnego jednostce jako płatnikowi zaliczek w podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki dysponenta budżetu państwa części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa zostały zaplanowane w kwocie 17 521,0 tys. zł. Plan wydatków po zmianach zmniejszył się do 16 872,0 tys. zł w związku z dokonaną 15 grudnia 2022 r. blokadą wydatków na kwotę 649,0 tys. zł.

Wydatki zrealizowane ogółem wyniosły 16 590,7 tys. zł, stanowiły 98,3% planu po zmianach i były o 299,8 tys. zł (1,8%) większe niż w 2021 r. (16 290,9 tys. zł).

W strukturze wydatków Rady w 2022 r. największy udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych (76,9% wydatków ogółem), które wyniosły 12 697,6 tys. zł i były o 1,4% niższe od planu po zmianach (12 880,0 tys. zł) oraz o 1,2% wyższe od takich wydatków w 2021 r. (12 539,6 tys. zł). Wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi wyniosły 7 640,2 tys. zł (46% wydatków ogółem). Ustalony dla badanej części limit wynagrodzeń nie został przekroczony.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3 542,2 tys. zł i były wyższe o 287,5 tys. zł (8,8%) niż w roku poprzednim¹³. Wydatki majątkowe wyniosły 350,9 tys. zł, co stanowiło 70,7% wydatków poniesionych w 2021 r. (496,6 tys. zł).

Poniesione w 2022 r. wydatki były o 281,3 tys. zł (1,7%) niższe od wydatków ujętych w planie po zmianach (16 872,0 tys. zł), co wynikało przede wszystkim z:

- niższych o 97,4 tys. zł wydatków na rzecz osób fizycznych w § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* (2,7% planowanych wydatków w tym paragrafie) z uwagi m.in. na niższe od przewidywanych koszty diet, podróży i zakwaterowania członków Rady oraz ze względu na wymóg zabezpieczenia planu obejmującego wszelkie możliwe wydatki w bardzo szerokim zakresie, w tym dotyczące działalności rzeczników dyscyplinarnych oraz kosztów dojazdu sędziów na badania w związku z przechodzeniem w stan spoczynku,
- zmniejszenia zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne o 39,0 tys. zł z tytułu absencji pracowników oraz oskładkowanie niższej liczby zleceń (wykonanie planu w § 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne* wyniosło 96,4%),
- niższych o 32,7 tys. zł wydatków pracodawcy z tytułu wpłat na pracownicze programy kapitałowe (PPK) z uwagi na mniejsze od przewidywanego zainteresowanie tymi programami ze strony pracowników, a jednocześnie wymóg zapewnienia środków na te wydatki uwzględniający dobrowolność przystępowania do programów przez pracowników (planowane w § 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* wydatki zostały zrealizowane na poziomie 18,2%),
- niższych o 20,3 tys. zł wydatków na szkolenia pracowników z uwagi na mniejszy zakres zgłoszeń ze strony pracowników, większy udział w tańszych szkoleniach on-line oraz zwolnienia organizatorów szkoleń prowadzonych dla jednostek budżetowych z podatku od towarów i usług (planowane w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* wydatki zostały zrealizowane na poziomie 49,3%).

¹³ W 2021 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3 254,7 tys. zł.

W ramach części budżetowej 52 - Krajowa Rada Sądownictwa nie wystąpiły w 2022 r. wydatki z budżetu środków europejskich, ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej i rezerw celowych, ani też nie udzielono dotacji. W latach 2021 - 2022 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i zostały przeniesione na rok następny.

(akta kontroli str. 34-35, 50-52, 191-192)

Przewodnicząca Rady wydała w 2022 r. jedną decyzję¹⁴ o blokowaniu planowanych wydatków w kwocie 649,0 tys. zł z powodu nadmiaru posiadanych środków, tj. przesłanki wskazanej w art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵. Powyższe zmniejszenie planu wydatków nie wpłynęło na zakres zrealizowanych przez jednostkę zadań.

(akta kontroli str. 39-41)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2022 r. wyniosło 63 osoby i było niższe o jednego pełnozatrudnionego (1,5%) niż w 2021 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2022 r. wyniosło 8,4 tys. zł i było wyższe o 0,2 tys. zł (2,9%¹⁶) od wynagrodzenia z roku poprzedniego.

(akta kontroli str. 78, 89-91)

Wydatki majątkowe Rady w kwocie 350,9 tys. zł (100,0% planu po zmianach) dotyczyły realizacji siedmiu zadań inwestycyjnych obejmujących zakup urządzeń wielofunkcyjnych, przełącznika sieciowego¹⁷, skanera, centrali telefonicznej, oprogramowania DLP¹⁸, licencji zapewniających wdrożenie elektronicznego zarządzania dokumentacją oraz rozbudowę klimatyzacji. Pięć spośród ww. siedmiu wydatków inwestycyjnych zostało ujętych w planie w trakcie roku budżetowego, co wynikało z konieczności dostosowania go do zmieniających się potrzeb, m.in. dotyczących zakupu: przełącznika sieciowego w miejsce uszkodzonego, czy też zakupu centrali telefonicznej spowodowanego zmianą przez operatora telekomunikacyjnego technologii przesyłu sygnału. Jednocześnie w trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji pięciu zaplanowanych wcześniej zadań, w tym z zakupu dwóch macierzy¹⁹ (z uwagi na możliwość ich modernizacji i przeznaczenia środków na pilniejsze potrzeby), rozbudowy rejestru KRS i rejestru umów zapotrzebowań (z uwagi na planowaną weryfikację przydatności i funkcjonalności wprowadzonego Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją w zastępstwie tych dwóch programów) oraz rozbudowy systemu eKRS²⁰ (ze względu na niezależny od Rady brak możliwości realizacji w 2022 r. planowanej migracji interfejsu systemu). W wyniku powyższych zmian oraz oszczędności dokonanych w zakresie pozostałych dwóch pierwotnie zaplanowanych zadań inwestycyjnych (zakup urządzeń wielofunkcyjnych oraz rozbudowa klimatyzacji)

¹⁴ Nr 15/2022 z 13 grudnia 2022 r. w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych, z tego 380 tys. zł w § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, 180 tys. zł w grupie wydatków bieżących (§ 4000), 89 tys. zł w § 6060 – Wydatki majątkowe. Decyzję wydano po dokonaniu analizy sprawozdania budżetowego Rb-28 za listopad 2022 r. i potwierdzeniu nadmiaru środków na początku grudnia 2022 r. po zaksięgowaniu wyciągu bankowego za listopad 2022 r.

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz.1634, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

¹⁶ Przyrost wyliczono od kwot niezaokrąglonych wynagrodzeń, tj. 8.398 zł (2022 r.) i 8.164 zł (2021 r.).

¹⁷ Tzw. switch'a.

¹⁸ Oprogramowanie niezbędne do właściwego zabezpieczenia infrastruktury informatycznej przed wyciekami danych gromadzonych m.in. w systemie eKRS1.

¹⁹ Urządzenia informatyczne służące do gromadzenia danych.

²⁰ System informatyczny wspomagający obsługę wniosków o powołanie do pełnienia urzędu na stanowisku sędziego.

poniesione wydatki majątkowe były niższe o 20,2% od kwoty ujętej w planie pierwotnym (440,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 199-218)

Zobowiązania Rady ogółem na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 578,6 tys. zł i stanowiły je zobowiązania niewymagalne - głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (576,0 tys. zł). Zobowiązania na koniec 2022 r. były o 40,4 tys. zł (tj. o 7,5%) wyższe od zobowiązań na koniec 2021 r., co wynikało z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie wyższej w porównaniu do roku poprzedniego²¹. W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne ani zapłata odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 34-35, 50-52, 75-77)

Szczegółową kontrolą objęto 46 wybranych losowo, z zastosowaniem statystycznej metody monetarnej MUS²², wydatków o łącznej wartości 2 093,5 tys. zł oraz cztery dobrane celowo²³ wydatki na sumę 185,8 tys. zł (łącznie 2 279,3 tys. zł, tj. 13,7 % wszystkich poniesionych wydatków²⁴). Wydatki objęte ww. próbą badawczą obejmowały grupę wydatków bieżących (43 dowody księgowe o łącznej wartości 1 943,3 tys. zł) oraz grupę wydatków majątkowych (siedem dowodów księgowych o wartości 336,0 tys. zł). Badanie wykazało, że wydatki te były rzetelnie skalkulowane i zostały poniesione w sposób gospodarny i celowy z punktu widzenia zadań realizowanych przez jednostkę.

(akta kontroli str. 193-198)

W wyniku szczegółowego badania zamówienia publicznego²⁵, tj. zamówienia klasycznego na kwotę 267,0 tys. zł netto (328,4 tys. zł brutto), którego przedmiotem była dostawa 300 sztuk łańcuchów sędziowskich nie stwierdzono nieprawidłowości. Zamówienie to zostało przygotowane i przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz regulacji wewnętrznych²⁶. Zamówienie zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami, a wydatki poniesione z tytułu ich realizacji były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki. Zamawiający przekazał do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 124-139, 172-190, 219-247)

Rada dla realizacji jej zadań użytkowała pomieszczenia, którymi dysponowała na podstawie umów najmu powierzchni biurowej²⁷, w których określono m.in. zasady wyliczania udziału powierzchni użytkowej przypisanej poszczególnym najemcom (Rada była jednym z wielu najemców w budynkach wynajmującego) oraz rozliczania kosztów energii elektrycznej. Rada nie była stroną umowy z dostawcą energii elektrycznej, ani jej jedynym użytkownikiem w obiekcie. W związku z powyższym Rada była obciążana przez wynajmującego refakturami dotyczącymi kosztów energii elektrycznej wystawianymi na podstawie m.in. protokołów zawierających stan

²¹ W 2021 r. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego były niższe z uwagi na większe absencje chorobowe.

²² Wydatki zostały wylosowane spośród wydatków bieżących pozapłacowych i świadczeń na rzecz osób fizycznych z wyłączeniem kwot poniżej 1,0 tys. zł.

²³ Wytypowano wydatki zrealizowane w grudniu 2022 r. w grupie wydatków majątkowych.

²⁴ Wynoszących łącznie 16 590,7 tys. zł.

²⁵ Wybranego celowo wg kryterium największej kwoty wydatku poniesionego w 2022 r.

²⁶ Określonych w regulaminie wydatkowania środków publicznych oraz trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Krajowej Radzie Sądownictwa wprowadzonym zarządzeniem Przewodniczącego Rady nr 33/2022 z 22 lutego 2022 r.

²⁷ Z dnia 5 października 2017 r. i 1 sierpnia 2019 r., następnie z dnia 16 listopada 2022 r.

liczników energii – spisywanych comiesięcznie przez wynajmującego, m.in. w obecności pracownika KRS. Refaktury zawierały odrębne informacje o wysokości opłat z tytułu zużycia energii elektrycznej oraz jej dystrybucji. Do refaktur dołączane były faktury wystawiane przez podmiot energetyczny (dotyczące całego obiektu²⁸). W 2022 r. wydatki KRS na energię elektryczną wyniosły łącznie 100 291,55 zł, w tym zużycie energii – 69 610,08 zł i jej dystrybucja – 30 681,47 zł.

(akta kontroli str. 88, 248-477)

W związku z wejściem w życie ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej²⁹, Przewodnicząca KRS wydała zarządzenie³⁰ w sprawie określenia zasad oszczędzania energii elektrycznej w oparciu o które m.in. ograniczono oświetlenie w pomieszczeniach i korytarzach powierzchni wynajmowanej, zainstalowano podlicznik w serwerowni, zainstalowano czujniki ruchu w pomieszczeniach sanitarnych, usunięto czajniki elektryczne z pomieszczeń biurowych pracowników oraz zakupiono oszczędne dyspensery do podgrzewania wody. Ponadto przeprowadzono akcję informacyjną promującą oszczędzanie energii, a w pomieszczeniach umieszczono ulotki informacyjne. Powyższe działania pozwoliły na osiągnięcie ustanowionego w ww. ustawie celu poprzez ograniczenie zużycia energii elektrycznej w grudniu 2022 r. do poziomu 7 496,8 kWh, przy średniomiesięcznym zużyciu energii w latach 2018-2019 na poziomie 8 364,0 kWh, tj. o 10,4%. Łączne zużycie energii elektrycznej w 2022 r. wyniosło 93 290,2 kWh i było niższe o 7,9% od zużycia w roku poprzednim³¹.

(akta kontroli str. 250-251, 297)

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki zostały poniesione zgodnie z planem finansowym i służyły realizacji zadań KRS.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

²⁸ Dyrektor Wydziału Gospodarczego i Obsługi Współpracy Międzynarodowej w Biurze KRS wyjaśniła, że w 2021 r. zorganizowano spotkanie z administratorem budynku, w ramach którego omówiono kwestie rozliczania kosztów ponoszonych na opłaty dystrybucyjne oraz poszczególne rodzaje opłat składających się na łączną kwotę faktur oraz refaktur wystawianych KRS.

²⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

³⁰ Nr 52/2022 z 8 grudnia 2022 r.

³¹ W 2021 r. zużycie energii elektrycznej wyniosło 101 263,4 kWh.

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

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str.44-77, 79-87)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Objęte kontrolą wyżej wymienione sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 13 kwietnia 2023 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

³² 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.