



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Małopolska Delegatura w Krakowie

DMK.410.1.4.2026

**Pani
Ewa Ropka
Dyrektor
Centrum Zakupów dla Sądownictwa
Instytucja Gospodarki Budżetowej
ul. Wadowicka 6
30-415 Kraków**

Wystąpienie pokontrolne

P/26/001

**Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. – wykonanie planu
finansowego Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja
Gospodarki Budżetowej**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej, 30-415 Kraków,
ul. Wadowicka 6 (dalej: CZdS lub Instytucja).

Kierownik jednostki kontrolowanej

Ewa Ropka, Dyrektor CZdS od 11 marca 2024 r. (dalej: Dyrektor).

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonywaniem ustawy budżetowej na rok 2025. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2022-2024 okres kontroli obejmuje również te lata.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Małopolska Delegatura w Krakowie

Kontrolerzy

1. Wiesław Matras, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DMK/36/2026 z dnia 9 lutego 2026 r.
2. Paweł Potoczek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DMK/29/2026 z dnia 19 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-4, 10, 11, 127)

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

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2025 r. planu finansowego Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i realizacja przychodów CZdS,
- planowanie i wykonanie kosztów CZdS i wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2025 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2025 r. przez Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

CZdS zrealizowało zaplanowane przychody i koszty w ramach przyjętego planu finansowego na 2025 r. Instytucja prawidłowo dokonywała zmian planu finansowego. Zrealizowane w 2025 r. przychody w planie finansowym CZdS w kwocie 12 849,3 tys. zł (104,7% planu po zmianach) umożliwiły realizację zadań związanych z funkcjonowaniem jednostki. W wyniku kontroli 20,9% przychodów uzyskanych w ramach prowadzonej działalności podstawowej stwierdzono, że źródła przychodów były zgodne z założeniami określonymi w statucie CZdS oraz umową o współpracy zawartą z Sądem Apelacyjnym w Krakowie (dalej: SA) na usługi świadczone przez CZdS.

Koszty CZdS zostały zrealizowane na poziomie 99,5% planu po zmianach. Na podstawie badania próby 30,1% kosztów CZdS³ oraz 35,6% wydatków majątkowych zrealizowanych w 2025 r. stwierdzono, że zostały one poniesione na realizację zadań statutowych Instytucji, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁴. Do głównych zadań CZdS w ramach działalności podstawowej należało przygotowanie i prowadzenie centralnych zamówień publicznych oraz nadzór nad umowami centralnymi dla jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości. Na podstawie analizy trzech wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

³ Doboru próby dokonano na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego CZdS, dotyczących kosztów funkcjonowania, realizacji zadań i pozostałych kosztów z wyłączeniem kosztów amortyzacji, kosztów wynagrodzeń osobowych, pochodnych, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz kosztów poniżej jednego tysiąca zł, zrealizowanych od stycznia do grudnia 2025 r.

⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

stwierdzono, że były one realizowane zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵ oraz regulacjami wewnętrznymi. Badanie próby należności przeterminowanych nie wykazało nieprawidłowości. W 2025 r. prawidłowo gospodarowano wolnymi środkami. Wewnętrzne procedury Instytucji, stosowane mechanizmy i narzędzia zapewniały pomiar realizacji celów i zadań oraz efektywne zarządzanie środkami finansowymi. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez CZdS roczne sprawozdania budżetowe za 2025 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2025 r. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Wykonanie planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej

1.1. Wykonanie planu przychodów

Opis stanu faktycznego

1. Organem pełniącym funkcję organu założycielskiego dla CZdS jest dyrektor SA. Instytucja podlegała dyrektorowi SA. W planie finansowym CZdS w układzie memoriałowym zawartym w załączniku nr 12 do ustawy budżetowej na rok 2025 (część A) zaplanowano przychody w kwocie 11 582 tys. zł, zwiększone w wyniku trzech zmian do planu do kwoty 12 269 tys. zł. Na skutek tych zmian zwiększono koszty funduszu na wynagrodzenia osobowe i pochodne celem zabezpieczenia zasobów kadrowych do obsłużenia poszerzonego katalogu kategorii zakupowych i ciągłości profesjonalnej obsługi zamówień centralnych, w szczególności w zakresie zamówień centralnych z obszaru informatyzacji i cyberbezpieczeństwa. Zmiana planu dotyczyła finansowania nowych ośmiu etatów w kwocie 687 tys. zł w okresie od 1 czerwca 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. (zatrudnienie specjalisty ds. procesu zakupowego). Urealniono stan środków obrotowych, należności krótkoterminowych, należności długoterminowych i zobowiązań na początek okresu w odniesieniu do wykonania na koniec 2024 r. Dokonano przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami w ramach łącznych kwot przychodów, kosztów, dochodów i wydatków przyjętych w planie finansowym na 2025 r. Zmian tych dokonano zgodnie z wymogami art. 24 ust. 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, tj. po uzyskaniu zgody dyrektora SA w porozumieniu z Ministrem Finansów. W planie finansowym Instytucji nie dokonywano zmian związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o których mowa w art. 15zh ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o COVID 19⁷.
(akta kontroli str. 24-31, 340, 347-433, 476-479, 674-682, 792, 1159, 1163, 1231, 1291-1303, 1322, 1333, 1414-1417)

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm., dalej: *upzp*.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę częściową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁷ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 764, ze zm.).

2. W 2025 r. przychody CZdS z prowadzonej działalności, zrealizowane w wysokości 12 849,3 tys. zł, były wyższe o 580,3 tys. zł (o 4,7%) od kwoty ujętej w planie po zmianach i wyższe o 1937,4 tys. zł (o 17,8%) od przychodów wykonanych w 2024 r. w kwocie 10 911,9 tys. zł. Wzrost przychodów CZdS w 2025 r. w porównaniu do roku poprzedniego był spowodowany przede wszystkim wzrostem przychodów za organizację procesów zamówień publicznych (tj. postępowań centralnych oraz nadzoru nad realizacją umów). Wynikało to ze zwiększających się szacowanych wartości kontraktów wskutek rosnących potrzeb jednostek i Ministerstwa Sprawiedliwości. Głównym źródłem przychodów CZdS w 2025 r. były przychody w kwocie 12 424,3 tys. zł (96,7%) uzyskane z prowadzonej działalności statutowej, tj. obsługi procesów zakupowych (w trybach zamówień publicznych) na rzecz Ministerstwa Sprawiedliwości, sądów i innych jednostek, jak również usługi zakwaterowania w ośrodkach szkoleniowo-wypoczynkowych⁸, usługi świadczone za prowadzone szkolenia oraz usługi biurowo-administracyjne na rzecz SA. Pozostałe wykonane w 2025 r. przychody w kwocie 425,1 tys. zł, tj. 106,3% planu po zmianach, były niższe o 101,9 tys. zł, tj. o 23,9% od wykonania pozostałych przychodów w 2024 r. (527 tys. zł). Na te przychody składały się przychody z tytułu odsetek bankowych *overnight* w kwocie 275,8 tys. zł (2,2%) i pozostałe przychody operacyjne m.in. odszkodowania, zaokrąglenia VAT, prowizja od opłat uzdrowiskowych, odsprzedaży części pokrywanych opłat na rzecz sądu za gaz i media, odsprzedaży zlikwidowanych składników majątkowych w kwocie 149,3 tys. zł (1,7%).

(akta kontroli str. 335-343, 380, 395, 396, 437-475, 581-598, 674-678, 683, 1163, 1231-1233, 1322, 1333)

Główna księgowa CZdS wyjaśniła, że zmniejszenie poziomu odsetek od depozytów u Ministra Finansów w 2025 r. o kwotę 39,2 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego spowodowane było obniżką stóp procentowych. Pozostałe przychody operacyjne nie były związane z działalnością statutową CZdS i były niższe o 62,7 tys. zł w porównaniu do 2024 r. w zakresie m.in. przychodów z refakturowania części opłat za dystrybucję, paliwo gazowe i media, zbycia aktywów trwałych oraz dostępu do platformy *e-Zamawiający*.

(akta kontroli str. 599)

W 2025 r. CZdS nie osiągnął przychodów z tytułu dotacji budżetowej, wpłat od innych jednostek sektora finansów publicznych oraz środków z budżetu Unii Europejskiej. Instytucja nie otrzymała dotacji niezaliczonych do przychodów (np. na rozliczenia międzyokresowe przychodów lub na fundusz jednostki).

(akta kontroli str. 138, 335-338, 343, 599, 1163)

CZdS prowadził działalność na podstawie statutu nadanego zarządzeniem dyrektora SA. Według tego statutu do źródeł przychodów zaliczały się m.in. przychody z działalności podstawowej oraz dodatkowej, do których zaliczały się świadczenia usług na warunkach określonych przez SA. Szczegółową kontrolą objęto przychody CZdS wynikające z umowy z 16 czerwca 2021 r. o współpracy⁹ (zmienionej dwoma aneksami¹⁰), dalej: *Umowa o współpracy*, w której to SA zlecił Instytucji świadczenie usług polegających m.in. na sporządzaniu planu postępowań centralnych i jego aktualizacji, sporządzaniu rocznego raportu z analizy efektywności zamówień centralnych, planowaniu zapotrzebowań dla zamówień publicznych, usługach w zakresie zamówień

⁸ Dotyczyły przychodów CZdS ogółem z trzech ośrodków szkoleniowych/wypoczynkowych.

⁹ ZP-240-14/21.

¹⁰ Aneks nr 1 z 23 stycznia 2023 r., aneks nr 2 z 31 lipca 2024 r.

publicznych obejmujących przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, udzielaniu w imieniu SA zamówienia publicznego, nadzorze nad należytych wykonaniem umowy o udzielenie zamówienia, przygotowaniu i przeprowadzeniu oraz udzielaniu i nadzorze w ramach umów ramowych oraz umów wykonawczych do tychże umów ramowych, a także w ramach zamówień objętych dynamicznym systemem zakupów.

(akta kontroli str. 921-968, 1313, 1319)

Badaniem objęto przychody na kwotę 2688 tys. zł (20,9%) uzyskane w 2025 r. z prowadzonej działalności obejmujące usługi wykonane na podstawie *Umowy o współpracy* za:

- sporządzenie planu postępowań centralnych, sporządzenie rocznego raportu z analizy efektywności zamówień centralnych i przygotowanie katalogów dostaw i usług ogółem w kwocie 50 tys. zł;
- organizację i przeprowadzenie zamówień publicznych na dostawę papieru białego A4 do wydruku i kopiowania, dostawę energii elektrycznej w 2026 r., dostawę oprogramowania Microsoft lub równoważnego na rzecz sądów powszechnych oraz Ministerstwa Sprawiedliwości wraz z usługami towarzyszącymi, dostawę urządzeń wielofunkcyjnych na rzecz sądów powszechnych ogółem w kwocie 1320 tys. zł;
- nadzór i kontrolę nad realizacją umów w miesiącach kwietniu, lipcu i grudniu 2025 r. w kwocie 1318 tys. zł.

Zbadane przychody CZdS były zgodne z zawartą Umową o współpracy i porozumieniami zawartymi do tej umowy dotyczącymi wynagrodzenia dla CZdS oraz odpowiadały źródłom przychodów Instytucji określonym w statucie.

(akta kontroli str. 437, 674-678, 969-1056, 1075, 1313, 1319)

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb 40 z wykonania planu finansowego CZdS w 2025 r., należności długoterminowe i krótkoterminowe na koniec 2025 r. wyniosły 473,5 tys. zł i były o 366,8 tys. zł, tj. o 43,7%, niższe od należności na koniec 2024 r. (840,3 tys. zł). Należności krótkoterminowe na koniec 2025 r. wyniosły 276,2 tys. zł i były o 370,7 tys. zł niższe, tj. o 57,3%, od należności krótkoterminowych na koniec 2024 r. (646,9 tys. zł). Na zmniejszenie kwoty należności krótkoterminowych wpływ miało głównie zmniejszenie kwoty należności z tytułu zadań wynikające z umowy o świadczenie usług na rzecz SA m.in. działalności związanej z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, obsługi logistycznej szkoleń, konferencji i porad, usług administracyjno-biurowych oraz prowadzenia Telefonicznego Biura Obsługi Interesanta z obszaru Apelacji Krakowskiej. Należności długoterminowe na koniec 2025 r. wyniosły 197,3 tys. zł i były o 3,9 tys. zł wyższe, tj. o 2%, od należności długoterminowych na koniec 2024 r. (193,4 tys. zł). Dotyczyły one depozytu z tytułu umowy najmu siedziby CZdS.

(akta kontroli str. 337, 622, 678, 878-900, 1157, 1160, 1231-1235, 1322-1326, 1331, 1334, 1407-1413, 1415)

Na 31 grudnia 2025 r. należności przeterminowane stanowiły 29,6 tys. zł, tj. 6,3% ogółu należności, i dotyczyły egzekucji prowadzonej przez CZdS wobec jednego dłużnika. Na koniec 2024 r. zaległości te były na podobnym poziomie, tj. wynosiły 29,9 tys. zł. Wyniki szczegółowego badania wszystkich zaległych należności na koniec 2025 r. wykazały, że:

- kwotę 0,8 tys. zł (dwie faktury) stanowiły należności przeterminowane od kontrahenta z tytułu zakwaterowania pracowników firmy w ośrodku szkoleniowo-wypoczynkowym w Zakopanem. Ww. należności zostały uregulowane przez kontrahenta 8 stycznia 2026 r.

Odsetki za przeterminowaną płatność wyniosły 3,07 zł i zgodnie z przyjętą przez Instytucję Polityką Rachunkowości (pkt 21) nie zostały naliczone. Główna księgowa CZdS wyjaśniła, że zgodnie z obowiązującą w Instytucji Polityką Rachunkowości odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotnej wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, tj. 8,70 zł;

- kwotę 28,9 tys. zł stanowiły zaległości ujęte na koncie 290 *Odpisy aktualizujące rozrachunki* zasądzone na rzecz CZdS od jednego wierzyciela. Egzekucję wszczętą przez Instytucję przeciwko dłużnikowi prowadził komornik sądowy przy sądzie rejonowym na podstawie dwóch tytułów wykonawczych w oparciu o wyrok sądu rejonowego z 31 października 2014 r. i wyrok sądu rejonowego z 5 września 2018 r. W obydwu postępowaniach egzekucyjnych, w odpowiedzi na przekazane przez komornika zawiadomienie o stanie egzekucji (22 października 2024 r.), w dniu 6 listopada 2024 r. został złożony przez CZdS wniosek o poszukiwanie majątku dłużnika. W ramach czynności egzekucyjnych wykonanych w 2025 r. komornik sądowy wystosował między innymi zapytanie do Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców o pojazdy mechaniczne będące własnością dłużnika, jak również podjął czynności terenowe pod wskazanym adresem dłużnika. W wyniku dokonanego zajęcia wynagrodzenia dłużnika na rachunek CZdS została przekazana w 2025 r. kwota 1,1 tys. zł z tytułu prowadzonej egzekucji. Na dzień kontroli NIK (4 marca 2026 r.) postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika było nadal prowadzone przez komornika przy sądzie rejonowym.

(akta kontroli str. 622, 623, 634-646, 876, 877, 1057, 1076-1088, 1331, 1408)

W 2025 r. CZdS nie posiadało należności umorzonych, odroczonych lub rozłożonych na raty. Takich należności nie miało również na 31 grudnia 2024 r.

(akta kontroli str. 36, 142)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy kosztów Instytucji w układzie memoriałowym ujęty w ustawie budżetowej na 2025 r. (część A) obejmował koszty ogółem, które stanowiły koszty funkcjonowania CZdS¹¹ w kwocie 11 456,0 tys. zł, które następnie zwiększono do kwoty 12 143,0 tys. zł. W odniesieniu do planu finansowego CZdS na 2025 r. w układzie memoriałowym plan kosztów w ciągu roku został zmieniony dwukrotnie, tj. w związku ze zwiększeniem planu finansowego w zakresie funduszu wynagrodzeń (o kwotę 687 tys. zł) oraz przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami w ramach łącznych kwot kosztów poprzez zwiększenie pozycji *usługi obce* (o kwotę 393 tys. zł) oraz zmniejszenie pozycji *amortyzacji* (o kwotę 145 tys. zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych

¹¹ Koszty własne/administracyjne CZdS.

(o kwotę 3 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne (o kwotę 142 tys. zł), podatków i opłat (o kwotę 3 tys. zł) oraz pozostałych kosztów funkcjonowania (o kwotę 100 tys. zł).

W 2025 r. koszty wyniosły 12 082,6 tys. zł i były niższe od kwoty wskazanej w planie po zmianach o 60,4 tys. zł, tj. o 0,5%, i wyższe o 1671,8 tys. zł, tj. o 16%, w porównaniu do 2024 r. w kwocie 10 410,8 tys. zł. Wzrost kosztów własnych/administracyjnych CZdS w 2025 r. w porównaniu do roku poprzedniego wynikał ze wzrostu cen towarów i usług, kosztu najmu dodatkowej powierzchni biurowej i związanym z tym wzrostem zużycia energii, mediów i usług sprzątania. Nastąpił również wzrost kosztów zewnętrznych usług doradczych w związku z prowadzonymi przez Instytucję postępowaniami zamówień publicznych oraz wzrost kosztów funduszu wynagrodzeń wraz z pochodnymi (za zgodą organu założycielskiego w porozumieniu z Ministrem Finansów).

Największy udział w grupie kosztów funkcjonowania Instytucji (ogółem 89,7%) miały koszty wynagrodzenia w kwocie 7517,2 tys. zł (62,2%), składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i wpłaty na pracownicze plany kapitałowe w kwocie 1434,9 tys. zł (11,9%) oraz usługi obce w kwocie 1883,3 tys. zł (15,6%), które dotyczyły m.in. opłat za najem i dzierżawę, eksploatacyjnych, licencyjnych, prac remontowych oraz doradztwa eksperckiego¹².

Największe różnice w kosztach funkcjonowania CZdS poniesionych w 2025 r. w porównaniu do kosztów z roku poprzedniego (2024 r.) dotyczyły:

- wynagrodzeń bezosobowych, które wzrosły o 47,2% (z 87,3 tys. zł do 128,5 tys. zł) w wyniku m.in. wzrostu minimalnej stawki godzinowej, zawarcia dodatkowych umów zleceń na obsługowe prace administracyjno-biurowe oraz podpisanie umów zleceń z trenerami prowadzącymi szkolenia dla sądów i innych jednostek w zakresie systemu obsługi poczty oraz udzielania zamówień publicznych;
- usług obcych, które wzrosły o 33,8% (z 1407,2 tys. zł do 1883,1 tys. zł) w wyniku m.in. najmu dodatkowej powierzchni biurowej i usług związanych z najmem (o 88 tys. zł), co wynikało z potrzeby zabezpieczenia odpowiednich warunków dla zwiększonych zasobów kadrowych¹³ oraz wzrostu usług doradztwa eksperckiego w procesie zakupowym (o 210 tys. zł), który był podyktowany zapewnieniem odpowiedniego poziomu jakości merytorycznej oraz bezpieczeństwa prawnego prowadzonych zamówień publicznych¹⁴, wzrostu opłat licencyjnych (o 41 tys. zł) oraz wzrostu usług remontowych dot. głównie remontu łazienek w OSW Muszyna (o 137 tys. zł);

¹² Usługi w zakresie: doradztwa BHP, audytu i wdrożenia kontroli zarządczej, świadczenia usług doradztwa IT, świadczenia usługi doradztwa merytorycznego (technicznego), świadczenia usług eksperckich w zakresie analizy ekonomicznej dotyczącej umowy centralnej, pełnienia funkcji inspektora ochrony danych osobowych.

¹³ Zwiększenie wynajmu dodatkowej powierzchni biurowej wynikało z konieczności zapewnienia odpowiedniego charakteru pracy na stanowiskach pracowników telefonicznego Biura Obsługi Interesanta oraz odpowiedniej przestrzeni biurowej dla większej liczby pracowników procesu zakupowego.

¹⁴ Przykładowo w toku prowadzonych postępowań centralnych na usługi pocztowe wiedza ekspercka wykorzystana została dodatkowo w ramach szacowania wartości zamówienia, ustalenia czynników uzasadniających poziom cenowy, budowanie strategii negocjacyjnej, prowadzenie konsultacji rynkowych i ustalenia prognoz rynkowych, analizy sprawozdań finansowych potencjalnych wykonawców, analizy metod wyznaczania marży kontraktowej, budowaniu kontraktowych klauzul waloryzacyjnych i zmiany cen, mających wpływ na zobowiązania finansowe jednostek z tytułu realizacji usług.

- wynagrodzeń osobowych, które wzrosły o 13,9% (z 6483,6 tys. zł do 7388,7 tys. zł), i składek¹⁵, które wzrosły o 16,7% (z 1229,9 tys. zł do 1434,9 tys. zł), w wyniku m.in. wzrostu płacy minimalnej w 2025 r. i zmiany w planie finansowym w zakresie sfinansowania zatrudnienia specjalistów ds. procesu zakupowego. W celu zapewnienia realizacji ciągłości zadań statutowych oraz optymalnego wykorzystania zwiększonych środków finansowych, które pokryte zostały z zaplanowanych przychodów, sfinansowano zatrudnienie ogółem 12 pracowników na kwotę 592 tys. zł (86,2% środków zaplanowanych na nowo utworzone etaty w 2025 r.) w obszarze zakupowym na stanowiskach specjalistycznych i wspomagających w Wydziale Zamówień Publicznych CZdS i Wydziale Analiz i Planowanie CZdS;
- pozostałych kosztów funkcjonowania, które wzrosły o 7,6% (z 392,5 tys. zł do 422,5 tys. zł) w wyniku m.in. wzrostu odpisu na ZFŚŚ w związku ze zmianą w planie finansowym w zakresie wynagrodzeń wraz z pochodnymi;
- materiałów i energii, które wzrosły o 2,7% (z 621,8 tys. zł do 638,6 tys. zł) w wyniku m.in. wzrostu zużycia energii elektrycznej oraz doposażenia miejsc pracy dla pracowników zatrudnionych w 2025 r. (o 16,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 340, 341, 344, 347-433, 649-677, 684-713, 776-778, 791-794, 1164, 1231-1235, 1304, 1322-1326, 1332-1334, 1337, 1341-1351, 1370-1372, 1428-1432)

W 2025 r. CZdS nie zaciągał kredytów ani pożyczek oraz nie ponosił kosztów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

(akta kontroli str. 36, 141, 718, 781, 1337)

W 2025 r. wydatki na funkcjonowanie CZdS w układzie kasowym (część B) zrealizowano w wysokości 11 972,6 tys. zł i były one niższe o 60,4 tys. zł (o 0,5%) od kwoty ujętej w planie po zmianach 12 033 tys. zł.

(akta kontroli str. 433, 682)

W planie finansowym CZdS na 2025 r. środki na wydatki majątkowe (nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) zaplanowano w wysokości 120 tys. zł. Wykonanie na koniec 2025 r. wydatków majątkowych wyniosło 89,3 tys. zł (tj. 74% planu) i były niższe od kwoty wskazanej w planie o 30,7 tys. zł, tj. o 34,4%, i wyższe o 23,3 tys. zł, tj. o 35,3%, w porównaniu do 2024 r. W ramach tych wydatków sfinansowano rozbudowę systemu kontroli dostępu i systemu kamer, zakupiono trzy szt. urządzeń sieciowych (*FortiSwitchy*) oraz system wideokonferencji do sali konferencyjnej CZdS.

(akta kontroli str. 350, 480, 481, 680, 678, 776, 1324, 1334)

Dyrektor wyjaśniła, że z planowanych na 2025 r. inwestycji powstały oszczędności wygenerowane przy zakupie urządzeń *FortiSwitchy* w kwocie około 30 tys. zł. Pierwotnie planowano konieczność zakupu trzech urządzeń wyższej klasy, łączna wartość zakupu planowana była na poziomie 65 tys. zł netto. Ostatecznie dokonano weryfikacji wymagań sprzętowych pod względem parametrów, konfiguracji i względów organizacyjnych, która doprowadziła do podjęcia decyzji o zakupie tańszych urządzeń. Decyzja ta nie spowodowała wystąpienia negatywnych skutków ograniczenia realizacji zadania.

(akta kontroli str. 601, 776)

¹⁵ Składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy oraz fundusz solidarnościowy, wpłaty na pracownicze plany kapitałowe.

Szczegółowym badaniem objęto 41 dowodów księgowych na łączną kwotę 908,3 tys. zł. Próbę do szczegółowego badania dobrano z zastosowaniem metody MUS¹⁶ w liczbie 39 dowodów księgowych i uzupełniono o pozycje dobrane celowo w liczbie dwóch dowodów księgowych, z tego:

- 39 dowodów księgowych na kwotę 876,6 tys. zł – dot. kosztów Instytucji poniesionych w 2025 r. (30,1% ogółu środków¹⁷). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego CZdS, dotyczących kosztów funkcjonowania, realizacji zadań i pozostałych kosztów z wyłączeniem kosztów amortyzacji, kosztów wynagrodzeń osobowych, pochodnych, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz kosztów poniżej jednego tysiąca zł, zrealizowanych od stycznia do grudnia 2025 r. Zbadane koszty funkcjonowania dotyczyły najmu pomieszczeń biurowych przez Instytucję, usług eksperckich, cateringowych, malarskich, pralniczych, gastronomicznych, sprzątnięcia biur oraz pokoi gościnnych, opłat z tytułu eksploatacji, podatków, dostawy mediów, prowadzenia i uczestnictwa w szkoleniach, zakupu komputerów, monitorów oraz licencji;
- dwa dowody księgowe na kwotę 31,7 tys. zł – dot. środków na wydatki majątkowe Instytucji poniesionych w 2025 r. (35,6% ogółu środków¹⁸). Zbadane wydatki majątkowe dotyczyły rozbudowy systemu kamer oraz rozbudowy systemu kontroli dostępu w siedzibie CZdS.
(akta kontroli str. 16-18, 33-35, 153, 154, 481, 1089-1096, 1231-1235, 1418-1424)

Stwierdzono, że zbadane koszty zakupów oraz środki na wydatki majątkowe ustalane były na podstawie wniosków zakupowych zgodnie z przyjętymi procedurami i regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹. Każdorazowo zakup dokonywany był na podstawie wniosku zakupowego, który był akceptowany m.in. przez głównego księgowego. Ostateczny wybór wykonawcy i wartość zakupu była wskazywana w protokole zamówienie akceptowanym przez głównego księgowego. Poniesione koszty na funkcjonowanie CZdS i wydatki majątkowe dokonywano terminowo, zgodnie z planem finansowym jednostki oraz odpowiednimi umowami na zakupy i usługi oraz zgodnie z zadaniami statutowymi Instytucji. Wydatków tych dokonano w sposób celowy, gospodarnie i rzetelnie. Wyniki oględzin potwierdziły użytkowanie przez CZdS zakupionych programów/licencji oraz sprzętu komputerowego i monitorów.

(akta kontroli str. 11-12, 16-18, 33-35, 129-133, 155-188, 333, 334, 499-580, 901-919, 1089-1096, 1119-1149)

CZdS w 2025 r. nie ponosiło wydatków ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

(akta kontroli str. 138, 1373)

CZdS sporządziło plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2025 r., który zamieszczono na stronie BIP²⁰ i opublikowano na stronie internetowej Instytucji 14 lutego 2025 r., tj. w wymaganym terminie wynikającym z art. 23 upzp²¹. Każda aktualizacja planu postępowań była

¹⁶ MUS (ang. Monetary Unit Sampling) jest to metoda losowania wydatków z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁷ Wielkość próby: 2913,8 tys. zł.

¹⁸ Wielkość próby: 89,3 tys. zł.

¹⁹ Dalej: regulamin udzielania zamówień.

²⁰ Biuletyn Zamówień Publicznych.

²¹ Termin nie późniejszy niż 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego. Plan finansowy CZdS przyjęto 12 lutego 2025 r.

zamieszczana na stronie BIP oraz na stronie CZdS. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2025 r. zostało przekazane Prezesowi UZP 24 lutego 2026 r., tj. zgodnie z art. 82 upzp.

(akta kontroli str. 24-31, 327-332, 1178-1195, 1306,1307)

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 304 tys. zł (brutto)²², z tego jedno zamówienie o wartości szacunkowej powyżej 130 tys. zł netto (przetarg nieograniczony) dotyczące *Umowy ramowej na dostawę komputerów All In One na rzecz sądów powszechnych*²³ wraz z procedurą wykonawczą do tej umowy na dostawę komputerów typu *All In One* na rzecz CZdS²⁴ przeprowadzone na podstawie upzp i dwa zamówienia na usługi sprzątania pomieszczeń CZdS²⁵ i usługi wykonania prac malarskich w siedzibie CZdS²⁶, do udzielenia których nie zastosowano przepisów tej ustawy z uwagi na wartość tych zamówień. Stwierdzono m.in., że:

- zamówienia zostały udzielone zgodnie z upzp albo regulaminem udzielania zamówień, z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Tryb powołania oraz działania komisji przetargowej był zgodny z Regulaminem prac komisji przetargowej. Udzielenie zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł netto zostało poprzedzone oszacowaniem ich wartości, sporządzeniem wniosków o zakup zaakceptowanych przez główną księgową, skierowaniem zapytań ofertowych, wyborem najkorzystniejszej oferty oraz sporządzeniem protokołów zamówienia;
- umowy z wykonawcami zostały zrealizowane w sposób prawidłowy pod względem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy, a udzielone zamówienia były celowe i służyły realizacji zadań CZdS;
- wydatków dokonano zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny, oraz zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego²⁷ odnoszącym się do wykluczenia wykonawcy.

(akta kontroli str. 11-12, 24-31, 155-188, 482-580, 901-919, 1097-1116, 1306-1311)

Zobowiązania CZdS ogółem w 2025 r. wyniosły 1962,2 tys. zł i były o 364, 4 tys. zł (22,8%) wyższe niż w 2024 r. (1597,8 tys. zł). Wzrost zobowiązań wynikał głównie ze zwiększenia zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług (558,8 tys. zł), tj. o 116,8%, wzrostu wynagrodzeń (594,5 tys. zł), tj. o 8,5%, a także zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne wraz z pochodnymi (735,3 tys. zł), tj. o 6,9% (co spowodowane było zwiększeniem w 2025 r. poziomu kosztów wynagrodzeń i zobowiązań z tego tytułu w stosunku do roku poprzedniego), oraz pozostałych rozrachunków (24,9 tys. zł), tj. o 39,1%, m.in. zobowiązań z tytułu opłat miejscowych, ubezpieczeń pracowniczych. W CZdS nie odnotowano na koniec 2024 r. oraz 2025 r. zobowiązań wymagalnych. Instytucja nie zaciągała kredytów ani pożyczek.

(akta kontroli str. 134-137, 602, 780-789, 1153-1156, 1160, 1233)

²² 247,1 tys. zł netto.

²³ Szacunkowa wartość zamówienia dla części 1, tj. komputery *All In One* do 24,5 cala 55 829 tys. zł, dla części 2 komputery *All In One minimum* 26,5 cala 42 252,3 tys. zł, łącznie 98 081,4 tys. zł netto

²⁴ Umowa wykonawcza zawarta do umowy ramowej na kwotę 140,1 tys. zł brutto, tj. 113,9 tys. zł netto - wydatek 2025 r.

²⁵ Umowa zawarta na kwotę 86,3 tys. zł brutto, tj. 70,2 tys. zł netto; wydatek 2025 r. - 79,2 tys. zł brutto, tj. 64,3 tys. zł netto.

²⁶ Umowa zawarta na kwotę 84,7 tys. zł brutto, tj. 68,9 tys. zł netto - wydatek 2025 r.

²⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 514.

Instytucja nie otrzymała od Prezesa Rady Ministrów polecenia wpłaty środków pieniężnych na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 lub Fundusz Pomocy i nie dokonywała wpłat na ten cel.

(akta kontroli str. 36, 142)

W 2025 r. CZdS osiągnęło nadwyżkę (brutto) przychodów nad kosztami działalności w wysokości 766,8 tys. zł, która była wyższa o 265,7 tys. od wyniku brutto za 2024 r. w kwocie 501,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 675, 680, 1160, 1323, 1334)

Dyrektor wyjaśniła, że wpływ na osiągnięcie przez CZdS nadwyżek w latach 2024-2025 miał wzrost:

- poziomu przychodów za organizację procesu zamówień centralnych, tj. postępowań centralnych oraz nadzoru nad realizacją umów. Poziomy te stale ulegają modyfikacji na przestrzeni lat z uwagi na konkretyzację wartości zamówień zgodnie z postępem prac i ich urealnieniem wskutek rosnących potrzeb jednostek i Ministerstwa Sprawiedliwości oraz ze zlecaniem przeprowadzania postępowań i nadzoru nad umowami w zakresie nowych obszarów w szczególności IT i cyberbezpieczeństwa. Maksymalne poziomy przychodów, tj. podstawy zafakturowania obsługi procesów zamówień centralnych, sukcesywnie rosną;
- poziomu przychodów z tytułu odsetek od depozytów u Ministra Finansów;
- oszczędności w kosztach ogółem (wykonanie) do kosztów ogółem według planu po zmianach, gdzie w 2025 r. udało się zaoszczędzić około 65 tys. zł, a w 2024 r. prawie 100 tys. zł.

(akta kontroli str. 714, 790)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu faktycznego

Stan wolnych środków na początek 2025 r. wynosił 7089,0 tys. zł. Na 31 grudnia 2025 r. CZdS posiadał na rachunkach bankowych, prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego²⁸, środki pieniężne w łącznej kwocie 18 465,2 tys. zł, tj. o 10 098 tys. zł wyższej niż na koniec 2024 r.²⁹, z czego kwota: 8434,3 tys. zł znajdowała się na rachunku podstawowym, 0,6 tys. zł na rachunku zaliczek na zakwaterowanie, 5,9 tys. zł na rachunku sald kas gotówkowych (gotówki z kas gotówkowych w ośrodkach wypoczynkowych), 111,3 tys. zł stanowiły środki z ZFŚS, 9912,9 tys. zł stanowiły depozyty obce (wadia z tytułu prowadzonych zamówień publicznych). Średni stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w BGK z 12 miesięcy wynosił 8941,9 tys. zł.

Środki te w całości zostały ulokowane u Ministra Finansów w formie depozytu *overnight*. Odsetki z rachunku bankowego, na którym gromadzono środki z ZFŚS, powiększały ten fundusz.

W 2025 r. kwota odsetek na tym rachunku wyniosła 6,7 tys. zł. Odsetki od depozytów obcych

²⁸ Dalej: BGK.

²⁹ Na 31 grudnia 2024 r. CZdS posiadał środki w łącznej wysokości 8367,2 tys. zł, z czego kwota: 7 085,1 tys. zł znajdowała się na rachunku podstawowym, 0,8 tys. zł na rachunku zaliczek na zakwaterowanie, 3,1 tys. zł na rachunku sald kas gotówkowych (gotówki z kas gotówkowych w ośrodkach wypoczynkowych), 39,2 tys. zł stanowiły środki z ZFŚS, 1 238,9 tys. zł stanowiły depozyty obce (wadia z tytułu prowadzonych zamówień publicznych).

księgowano proporcjonalnie na przedmiotowym koncie według prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w rozbiciu na kwoty odsetek przysługujące wykonawcom proporcjonalnie do wpłaconego przez nich wadium. W 2025 r. kwota odsetek na tym rachunku wyniosła 83,4 tys. zł.

Przychody CZdS uzyskane w 2025 r. z tytułu odsetek z lokat *overnight* wyniosły 275,8 tys. zł³⁰ i były wyższe o 25,8 tys. zł (o 10,3%) od kwoty ujętej w planie po zmianach i o 39,3 tys. zł (o 14,2%) niższe niż w 2024 r. Najwyższa kwota dziennych przychodów CZdS z tytułu odsetek łącznie z rachunku podstawowego, rachunku zaliczki na zakwaterowanie i rachunku sald gotówkowych wyniosła 4,4 tys. zł, a najniższa 0,5 tys. zł. Najwyższa kwota środków przekazanych w depozyt do Ministra Finansów od ww. rachunków wyniosła 8434,3 tys. zł, a najniższa 4802,6 tys. zł. Średnio dzienny stan wolnych środków przekazanych w formie depozytu *overnight* do Ministra Finansów wynosił 5970,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 421, 435, 623, 624, 646-648, 678, 716, 717, 720-763, 778, 798, 1231-1235, 1326, 1336)

Instytucja nie dokonywała lokat terminowych wolnych środków, nie nabywała obligacji skarbowych, nie otrzymywała środków z dotacji z budżetu państwa oraz nie nabywała aktywów inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 36, 139, 141, 435, 624, 719, 720)

Dyrektora wyjaśniła, że w CZdS na bieżąco zarządzano i wykorzystywano na potrzeby zaspokojenia bieżących wydatków środki pieniężne z poprzednich okresów. Przychody z odsetek od depozytów powiększały wynik finansowy CZdS, który następnie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ założycielski (SA) i decyzji o podziale zysku były przeksięgowywane na fundusz zapasowy (konto 804) z przeznaczeniem na inwestycje w latach następnych. W przypadku odsetek od depozytów z roku poprzedniego w 2025 r. środki te powiększyły wynik finansowy Instytucji, który następnie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego był przeksięgowany na funduszu zapasowy, z którego pokrywane były wydatki majątkowe, tj. nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne. W dalszej części dyrektor CZdS podała, że w ramach zarządzania płynnością finansową wdrożone zostały mechanizmy zarządczo-organizacyjne i narzędzia mające na celu planowanie wysokości i terminów wpływów:

- a) celem zapewnienia efektywnej struktury przychodów w ramach prowadzonej działalności część przychodów (50%) realizowano w ramach usług ciągłych, dla których płatność realizowana była w oparciu o cykle miesięczne, co stabilizowało płynność finansową. Poziom płatności miesięcznych był ustalany w oparciu o comiesięczną aktualizację wiedzy dotyczącej przychodów pewnych i prognozowanych. Jednocześnie dla części przychodów rozliczanych na zasadach rezultatu lub sezonowości (47%) wdrożone zostały mechanizmy planistyczne pozwalające prognozować wysokość przychodów i terminy ich wpływów. Plan finansowy ustalano dla jednostki w oparciu o długoterminowe plany obsługi przyszłych zadań oraz wysoką efektywność zorganizowanego systemu obsługi zamówień centralnych (77% przychodów) zapewniającą możliwość zaplanowania stabilnych przychodów w krótszej i dłuższej perspektywie;

³⁰ Na przychody z tytułu odsetek z lokat *overnight* składały się odsetki z rachunku podstawowego, rachunku zaliczki na zakwaterowanie i rachunku sald gotówkowych.

- b) w CZdS przyjęto zasadę do skróconych terminów płatności w relacjach z odbiorcami, w szczególności skrócone do 14 dni płatności są stosowane w rozliczeniach z SA (tj. ponad 80% przychodów), co powoduje, iż zazwyczaj w miesiącu wystawienia faktury przez CZdS następuje zapłata. W Instytucji przyjęto zasadę wykonywania płatności zobowiązań ze strony CZdS w ostatnim dniu terminu płatności w relacjach z dostawcami, tym samym przekazując największy możliwy poziom środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach w zarządzanie środkami typu *overnight*.
- c) w Instytucji przyjęto zasadę, że w sytuacji zidentyfikowania ryzyka lub faktycznych opóźnień w regulowaniu należności, pracownicy CZdS ponaglają i monitorują kontrahentów/klientów. W kolejnych latach działalności Instytucja wypracowuje dodatni wynik finansowy. Stabilizacja przychodów z działalności pozwala także na zapewnienie każdorazowe na początek okresu niezbędnego poziomu przychodów/wolnych środków zabezpieczających regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 36, 139-141, 435, 602, 721, 781, 778, 779)

W CZdS wdrożone zostały mechanizmy bieżącego planowania i prognozowania przychodów i kosztów pozwalające na aktualizację wiedzy, mającej wpływ na wysokość planowanych przychodów i kosztów w komórkach merytorycznych i przekazywanie jej do wydziału finansowo-księgowego³¹. WFK prowadził tabelaryczne ujęcie prognozowanych przychodów i kosztów, które uzgadniane były cyklicznie (miesięcznie) z komórkami organizacyjnymi CZdS. Poszczególne komórki organizacyjne zobowiązane były do comiesięcznej aktualizacji prognoz przychodów i kosztów w zakresie swojego obszaru oraz do przekazywania i uzgadniania informacji w tym zakresie z WFK. Informacje w zakresie wykonania i prognoz przekazywane były w postaci aktualizacji miesięcznej tabel z wydziałów merytorycznych. Aktualizacja poziomu kosztów bieżących, jednorazowych była realizowana na podstawie wartości faktur. Monitorowanie stanu wpływu i wydatków było realizowane i aktualizowane przez głównego księgowego CZdS w oparciu o sporządzane comiesięczne raporty cząstkowe w ujęciu kasowym. Prognozowanie przychodów z działalności kluczowej dla funkcjonowania Instytucji, tj. obsługi centralnych procesów zakupowych, odbywało się na podstawie sporządzonych planów i prognoz przychodów dotyczących prowadzenia postępowań centralnych na zamówienia cykliczne powtarzalne oraz umowy centralne wykonywane w perspektywie kilkuletniej (trzyletniej). Prognozowanie przychodów w tym zakresie wykonywane było przez wydział analiz i planowania³² oraz wydział kontroli i realizacji umów³³ w ujęciu tabelarycznym na podstawie harmonogramu realizacji umów oraz danych historycznych (informacje w tym zakresie były cyklicznie aktualizowane). Prognozowane koszty uzgadnianie były miesięcznie przez WFK z komórkami merytorycznymi. Szacowane koszty zamówień na rzecz CZdS były ustalane na podstawie wniosków zakupowych zgodnie z przyjętymi procedurami/regulaminem.

(akta kontroli str. 140, 141, 627-629, 799-809, 827-859, 1063-1075)

³¹ Dalej: WFK.

³² Dalej: WAIp.

³³ Dalej: WKIRU.

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.4. Realizacja zadań

Opis stanu faktycznego

Działalność CZdS obejmowała działalność podstawową oraz działalność dodatkową. Do głównych zadań CZdS w ramach działalności podstawowej należało przygotowanie i prowadzenie centralnych zamówień publicznych oraz nadzór nad umowami centralnymi dla jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości. Zadania te prowadzono w imieniu SA³⁴, na podstawie statutu oraz zgodnie z *Umową o współpracy* zawartą z tym sądem (opisaną szczegółowo w pkt 1.1.), która określiła warunki do świadczenia usług. Zadania związane z obsługą centralnych procesów zakupowych w ramach działalności podstawowej dotyczyły w szczególności:

- przygotowania i wszczęcia centralnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz prowadzenie postępowań wykonawczych do zawartych umów ramowych, jak również postępowań realizacyjnych w ramach ustanowionego centralnego dynamicznego systemu zakupów;
- nadzoru nad realizacją zawartych umów centralnych oraz umów wykonawczych do zawartych umów ramowych i umów realizacyjnych do ustanowionego centralnego dynamicznego systemu zakupów;
- planowania, standaryzacji i analiz dotyczących procesów zakupowych.

Instytucja świadczyła pozostałe zadania w ramach działalności podstawowej oraz działalności dodatkowej zgodnie z zawartą umową z SA o świadczenie usług³⁵ oraz w ramach statutu CZdS, tj. w zakresie działalności administracyjnej, obsługi logistycznej szkoleń, konferencji i narad, usług prowadzenia Telefonicznego Biura Obsługi Interesanta z obszaru Apelacji Krakowskiej, zapewnienia bazy szkoleniowo-konferencyjnej dla jednostek sektora finansów publicznych³⁶, pozostałych usług świadczonych przez Instytucję zgodnie z przedmiotem jej działalności wymienionym w statucie. Wymienione zadania w zakresie rzeczowym w 2025 r. według ustalonych przez CZdS mierników dla tych zadań³⁷ zostały w pełni zrealizowane. Informacje z działalności CZdS w zakresie wykonanej działalności podstawowej oraz dodatkowej i ich

³⁴ SA został wyznaczony zarządzeniami Ministra Sprawiedliwości do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rzecz jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości.

³⁵ Umowa o świadczenie usług z 14 lutego 2019 r. wraz z zawartymi pięcioma aneksami dotyczyła działalności związanej z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi; obsługi logistycznej szkoleń, konferencji i narad, usług administracyjno-biurowych na rzecz SA, prowadzenia Telefonicznego Biura Obsługi Interesanta z obszaru Apelacji Krakowskiej, pozostałych usług zleconych w ramach usług zleconych przez SA.

³⁶ Dotyczy nieruchomości pozostających w użyczeniu Instytucji, tj. ośrodka szkoleniowo- wypoczynkowego w Muszynie i dwóch ośrodków wypoczynkowych w Zakopanem.

³⁷ Stopień realizacji zadań był oceniany m.in. za pomocą miernika budżetu zadaniowego, miernika wykonania aktualnego planu zadań, miernik wykonania celów strategicznych, miernik efektywności centralnych procesów zakupowych, miernika średniego czasu oczekiwania na połączenie z TBOI, miernika stopnia pozytywnych ocen uczestników wskazanych w ankietach oceniających, miernika statusu wykonania planu szkoleń.

powiązanie z poniesionymi kosztami i uzyskanymi przychodami były przekazywane za każdy kwartał 2025 r. do SA oraz Ministerstwa Sprawiedliwości.

(akta kontroli str. 24-31, 862-865, 881-900, 921-969, 1058-1061, 1063, 1068-1073, 1115, 1116, 1222-1225, 1227)

Dyrektor wyjaśniła, że CZdS nie było zobowiązane do sporządzania planów rzeczowo-finansowych. Instytucja działała na podstawie planu finansowego sporządzanego w układzie memoriałowym oraz kasowym i określającym planowane poziomy przychodów i kosztów oraz dochodów i wydatków. Niemniej jednak planowanie rzeczowo-finansowe było realizowane na podstawie uregulowań wewnętrznych w dostosowaniu do specyfiki działalności. Szczegółowość planowania była dostosowana elastycznie do charakteru realizowanych zadań. Na bieżąco monitorowano stopień realizacji planów zadań oraz osiąganie mierników jakościowych i w oparciu o te informacje dynamicznie zarządzano planem przychodów i kosztów w trakcie roku. Plany i harmonogramy postępowań, a tym samym plany przychodów z tytułu obsługi i sprawowanego nadzoru, były w trakcie roku dostosowywane do aktualnego przebiegu postępowań oraz zmieniających się uwarunkowań prawnych, formalnych i rynkowych z uwzględnieniem efektywności procesu zakupowego oraz konieczności zapewnienia ciągłości dostępu do dostaw i usług dla jednostek wymiaru sprawiedliwości. Natomiast wynagrodzenie za zadania planowania, standaryzacji oraz analityczne, które miały charakter przekrojowy i odnosiły się do funkcjonowania całego systemu zamówień centralnych, zgodnie z zasadami umowy o współpracy z SA było ustalane i rozliczane w modelu ryczałtowym według stałej stawki.

(akta kontroli str. 436, 624, 810, 1062, 1226, 1227, 1425-1427)

W 2025 r. Instytucja w ramach zadania głównego w przedmiocie działalności podstawowej była zobowiązana do:

- wszczęcia postępowań centralnych dotyczących tych kategorii zakupowych, w odniesieniu do których za przygotowanie i wszczęcie postępowań o charakterze centralnym odpowiadał SA, a których realizację powierzył Instytucji. Stopień wykonania zadania wynosił 100%³⁸. Ogółem wszczęto 78 postępowań zaplanowanych (tj. centralnych, wykonawczych do zawartych umów centralnych, realizacyjnych do ustanowionego centralnego systemu zakupów)³⁹. Z tego tytułu uzyskano przychody w wysokości 4601,8 tys. zł, co stanowiło 103,4% planu (4450 tys. zł). Przychody te były wyższe o 58,4% od wykonania w 2024 r. (2905,3 tys. zł);
- realizacji czynności nadzorczych w odniesieniu do umów zawieranych w imieniu SA, których nadzór nad realizacją powierzono Instytucji. Stopień wykonania zadania wynosił 100%⁴⁰. Ogółem nadzorowano 153 umowy (dynamiczny system zakupów, centralne umowy klasyczne, umowy centralne ramowe, umowy wykonawcze do umów ramowych, umowy realizacyjne do dynamicznego systemu zakupów)⁴¹. Z tego tytułu uzyskano przychody w wysokości

³⁸ Miernik pn. Wykonanie aktualnego planu zadań WZP na 2025 r.

³⁹ W 2025 r. w CZdS wszczęto 24 centralne postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, 43 postępowania wykonawcze do zawartych centralnych umów ramowych, 11 postępowań realizacyjnych do ustanowionego centralnego systemu zakupów.

⁴⁰ Miernik pn. Wykonanie aktualnego planu zadań WKIRU na 2025 r.

⁴¹ W 2025 r. w CZdS prowadzono czynności nadzorcze dot. 1 nadzorowanego dynamicznego systemu zakupów, 44 nadzorowanych centralnych umów klasycznych, 58 nadzorowanych centralnych umów ramowych, 39 nadzorowanych umów wykonawczych do umów ramowych, 11 nadzorowanych umów realizacyjnych do dynamicznego systemu zakupów.

4990 tys. zł, co stanowiło 105% planu (4750 tys. zł). Przychody te były wyższe o 6,8% od wykonania w 2024 r. (4673,2 tys. zł);

- sporządzenia i bieżącej aktualizacji w ciągu roku planu postępowań centralnych, analizy, opracowania i sporządzenia katalogu dostaw i usług centralnych w celu zatwierdzenia przez Ministra Sprawiedliwości oraz bieżącej aktualizacji katalogu dostaw i usług w ciągu roku, analizy opracowania i sporządzenia raportu efektywności zamówień centralnych za rok w celu zatwierdzenia przez Ministra Sprawiedliwości. Z tego tytułu uzyskano przychody w wysokości 300 tys. zł (100% planu). W 2024 r. przychody te wykonano w tej samej wysokości.

W 2025 r. na realizację zadania głównego CZdS poniósł koszty w wysokości 8361,1 tys. zł (99,8% planu) i były one wyższe o 16,5% od wykonania w 2024 r. (7177,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 24-31, 862-865, 881-900, 921-969, 1058-1061, 1063, 1115, 1116, 1068-1073, 1222-1225, 1227, 1229, 1230)

Na 2025 r. w funkcji budżetu w układzie zadaniowym: 18. *Sprawiedliwość* w ramach zadania 18.3 *Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez sądy powszechne i wojskowe* CZdS realizowało jedno podzadanie 18.3.1. *Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez sądy powszechne* i jedno działanie 18.3.1.5. *Wsparcie administracyjne i logistyczne sądów powszechnych*, na które, według sprawozdania Rb-BZ2 poniesiono koszty w kwocie 12 082,6 tys. zł (tj. 99,5% planu po zmianach) i wydatkowano 11 976,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Celem realizowanego zadania było zapewnienie warunków i infrastruktury niezbędnych do realizacji zadań przez sądy powszechne oraz nadzoru administracyjnego nad sądami, jak również zapewnienie skuteczności w nabywaniu dóbr i usług na rzecz jednostek organizacyjnych wymiaru sprawiedliwości w ramach systemu zakupów wspólnych. Jako miernik określono wskaźnik stabilności systemu zakupów wspólnych. Według planu miernik nie mógł przekroczyć założonej wartości, tj. powinien być mniejszy lub równy 20%⁴². Wykonana wysokość miernika w 2025 r. wyniosła 4,35%⁴³.

(akta kontroli str. 674-678, 764-766, 1237-1239, 1241-1289)

W ramach systemu kontroli zarządczej każdy z wydziałów w zatwierdzonym i wprowadzonym zarządzeniem dyrektora CZdS⁴⁴ Planie działalności CZdS na rok 2025 miał wskazany cel operacyjny pn. *Wykonanie aktualnego planu zadań (wydziału)* oraz cel rozwojowy (dotyczący dodatkowych zadań komórek organizacyjnych). Dla wskazanych celów określone zostały mierniki, planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku oraz planowane zadania służące do realizacji celu operacyjnego. W ramach sprawozdawczości przyjętej we wprowadzonym systemie kontroli zarządczej, każdy z właścicieli ryzyka w terminie (do 20 dnia następującego po zakończeniu danego kwartału) przedstawiał sprawozdanie z wykonania planu działalności, w którym raportował wykonanie celu, tj. wykonanie planu zadań w analizowanym okresie. Planowanie i monitorowanie rzeczowe zadań dla poszczególnych komórek organizacyjnych CZdS zostało

⁴² Algorytm wyliczenia miernika stanowił iloraz liczby odwołań od postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w ramach systemu zamówień publicznych, wobec których Krajowa Izba Odwoławcza ogłosiła postanowienie zawierające całkowite uwzględnienie złożonego odwołania (w okresie sprawozdawczym dla budżetu zadaniowego), przez liczbę postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w ramach systemu zamówień publicznych x 100.

⁴³ W 2025 r. wszczęto 23 postępowania centralne. Złożonych zostało łącznie cztery odwołania, z tego jedno odwołanie uwzględnione zostało na korzyść wykonawcy.

⁴⁴ Zarządzenie nr SEK-021-75/2025 dyrektora CZdS z dnia 16 kwietnia 2025 r. w sprawie zatwierdzenia Planu działalności CZdS na rok 2025 wraz z aktualizacją przyjętą zarządzeniem nr SEK-021-146/2025 dyrektora CZdS z dnia 1 października 2025 r. w sprawie aktualizacji Planu działalności CZdS na rok 2025.

określone zarządzeniem Dyrektora z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie planowania i monitorowania zadań w CZdS⁴⁵ (wraz z aktualizacją⁴⁶), w którym odzwierciedlono opisowo system planowania i monitorowania zadań dla poszczególnych komórek organizacyjnych. Planowanie i monitorowanie zadań dla kluczowego obszaru działalności, tj. obsługi procesów zakupowych⁴⁷, odbywało się w ujęciu rocznym na podstawie ogólnego harmonogramu procedur centralnych, szczegółowego harmonogramu poszczególnych procedur centralnych oraz szczegółowego harmonogramu nadzoru umów centralnych, które podlegały bieżącej aktualizacji. W pozostałych wydziałach CZdS⁴⁸ planowanie i monitorowanie zadań odbywało się na podstawie planów zadań uwzględniających co najmniej kluczowe zadania komórki organizacyjnej w ujęciu rocznym. Zapewnienie sprawnej obsługi Telefonicznego Biura Obsługi Interesantów (dalej: BOI) realizowane było poprzez planowanie harmonogramu pracy oraz nadzór pracy konsultantów BOI.

(akta kontroli str. 624-628, 767-775, 799-809, 827-859)

Dyrektor wyjaśniła, że:

- ocena stopnia realizacji planów dla obszaru kluczowego obsługi centralnych procesów odbywała się na podstawie bieżącej aktualizacji harmonogramów, cyklicznych spotkań, na których omawiane były postępy prac, ryzyka, odchylenia. W ramach tego obszaru CZdS posługiwało się kryterium należytej i terminowej realizacji wszystkich zleceń SA dotyczących procesów zakupowych, tj. wszczęcia postępowań centralnych i wykonawczych do umów ramowych/realizacyjnych do dynamicznego systemu zakupów, realizacji umów centralnych i wykonawczych do umów ramowych/realizacyjnych do dynamicznego systemu zakupów, opracowania katalogu dostaw i usług, opracowania raportu efektywności. Ponadto opracowano tabelę celów strategicznych dla procesów zakupowych i mierników sporządzanych na podstawie danych wskazanych w raporcie efektywności zamówień centralnych;
- ocena stopnia realizacji planów dla obszarów administracyjno-gospodarczych Instytucji odbywała się na podstawie bieżącej aktualizacji planów zadań, bieżącej aktualizacji zamówień podprogowych, cyklicznych spotkań kierowników, na których omawiane były postępy prac, ryzyka, odchylenia. W ramach tego obszaru CZdS posługiwało się kryterium należytej i terminowej realizacji zadań wskazanych w planie zamówień podprogowych, z uwzględnieniem uzasadnionych i zatwierdzonych zmian planu;
- ocena stopnia realizacji planów dla obszaru BOI, usług administracyjno-biurowych zewnętrznych odbywała się na podstawie bieżącej aktualizacji planów, cyklicznych spotkań kierowników, na których omawiane były postępy prac, ryzyka, odchylenia. W ramach tego obszaru CZdS posługiwało się kryterium należytej i terminowej realizacji wszystkich zleceń SA dotyczących zadań o charakterze ciągłym;
- mając na względzie priorytetowe planowanie przychodów z wykonywania zadań w granicach statutowych w celu zapewnienia ciągłości działania w CZdS wdrożone zostały mechanizmy

⁴⁵ Zarządzenie nr SEK-021-44/2025 Dyrektora CZdS z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie planowania i monitorowania zadań w CZdS.

⁴⁶ Zarządzenie nr SEK-021-2/2026 Dyrektora CZdS.

⁴⁷ Dotyczy wydziałów: Wydział Zamówień Publicznych, WKIRU oraz WaiP.

⁴⁸ Dotyczy wydziałów: Wydział Administracyjno-Gospodarczy i Ośrodków Wypoczynkowych, WFK, Wydział Kadrowo-Płacowy, Wydział Prawny.

planowania i comiesięcznej aktualizacji planowanych przychodów i kosztów przez poszczególne komórki organizacyjne w stosunku do realizowanych zadań. W sytuacji niedostatecznego stopnia realizacji zaplanowanych celów i stopnia realizacji zadań/celów w toku bieżącego zarządzania wykonywaniem zadań na poszczególnych poziomach organizacji wprowadzane były odpowiednie korekty działań, składu zespołów itp. w celu skorygowania postępu prac w taki sposób, aby uzyskać przychody z zadań w odpowiednim terminie.

(akta kontroli str. 436, 630, 810, 1063)

W następstwie zleconego przez CZdS w 2024 r. audytu⁴⁹ opracowano i wdrożono w 2025 r. w Instytucji m.in. *Kodeks Etyki Pracowników*, Regulamin zatrudniania pracowników na stanowisku pracy, dokumenty dotyczące planowania i monitorowania zadań, dokumenty w zakresie planowania i monitorowania realizacji szkoleń o charakterze grupowym i międzywydziałowym realizowanych na rzecz CZdS oraz szkoleń organizowanych i realizowanych przez CZdS, *Regulamin Kontroli Zarządczej* wraz procedurą *zarządzenie ryzykiem*, Regulamin dokonywania okresowych ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-biurowych.

(akta kontroli str. 56-126, 143-150, 189-326)

Kontrola przeprowadzona przez SA w 2025 r.⁵⁰ w zakresie prowadzenia przez CZdS gospodarki finansowej i działalności statutowej, w tym zamówień publicznych, nie stwierdziła nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 52-55)

Zgodnie z § 11 ust. 7 Zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 2 czerwca 2021 r. o zamówieniach centralnych⁵¹ SA przygotowuje i przekazuje do Ministra Sprawiedliwości sprawozdanie efektywności ekonomicznej w zakresie zamówień centralnych za rok poprzedni w terminie do końca pierwszego kwartału danego roku. Przygotowanie i przekazanie tego sprawozdania było zadaniem CZdS⁵². Raport efektywności centralnych zamówień publicznych za 2024 r.⁵³ został przekazany 25 marca 2025 r. przez CZdS do dyrektora SA i 26 marca 2025 r. przez dyrektora SA do Ministra Sprawiedliwości. Instytucja nie otrzymała w 2025 r. żadnych zaleceń od nadzorującego ministra i organu założycielskiego w związku z przekazanym Raportem efektywności.

(akta kontroli str. 436, 630, 795-797, 1115, 1116, 1216-1221, 1418, 1421-1424)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

⁴⁹ Raport z audytu pn. Ocena stopnia funkcjonujących działań w poszczególnych elementach systemu kontroli zarządczej w zakresie określonym w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a uszczegółowionych w standardach kontroli zarządczej – Kraków, dnia 30 grudnia 2024 r.

⁵⁰ Kontrola została przeprowadzona w dniach od 18 lutego 2025 r. do 17 marca 2025 r.

⁵¹ Zarządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 2 czerwca 2021 w sprawie wyznaczenia centralnego zamawiającego i zamawiającego właściwego do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia lub udzielenia zamówień dla jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości oraz organizacji realizacji dostaw i usług w sądownictwie powszechnym (Dz. Urz. MS z 2021 r., poz.152 ze zm.).

⁵² Raport efektywności zamówień centralnych charakteryzuje efektywność procesów zakupowych realizowanych przez CZdS w ujęciu rocznym.

⁵³ Raport efektywności zamówień centralnych organizowanych w roku 2024 oraz umów centralnych zakończonych w roku 2024 na rzecz jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości lub na rzecz jednostek organizacyjnych Prokuratury, realizowany przez CZdS na zlecenie SA. (dalej: Raport efektywności).

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego przez Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej. Przychody Instytucji służyły realizacji zadań i zostały rzetelnie skalkulowane. Instytucja wydatkowała środki na wydatki majątkowe i na zadania statutowe zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami. Do głównych zadań CZdS w ramach działalności podstawowej należało przygotowanie i prowadzenie centralnych zamówień publicznych oraz nadzór nad umowami centralnymi dla jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości. Skontrolowane zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z upzp albo wewnętrznymi uregulowaniami.

2. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2025 r. przez dysponenta instytucji gospodarki budżetowej:

- rocznego z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2025 r. planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej (Rb-40),
- rocznego z wykonania planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2),
- sprawozdania za IV kwartał 2025 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

(akta kontroli str. 38, 134-138, 151, 621, 622, 674-678, 1117, 1118, 1158, 1231-1235, 1236-1238, 1290, 1312, 1322-1330, 1374-1406)

CZdS nie dochodziło i nie przekazywało w latach 2022-2025 należności związanych z dochodami w części 77 Podatki i wpłaty na rzecz budżetu państwa w zakresie środków z Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegających zwrotowi.

(akta kontroli str. 36, 142, 434, 621)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Małopolskiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Krakowie. 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Kraków, dnia 21 kwietnia 2026 r.

Kontrolerzy	Najwyższa Izba Kontroli
główny specjalista kontroli państwowej	Małopolska Delegatura w Krakowie
Wiesław Matras	p.o. Dyrektor
/podpisano elektronicznie/	z up.
starszy inspektor kontroli państwowej	Mariusz Gorczyca
Paweł Potoczek	p.o. wicedyrektor
/podpisano elektronicznie/	/podpisano elektronicznie/

⁵⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres do doręczeń elektronicznych NIK, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 3). w przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie, w miarę możliwości, skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy jednostki kontrolnej NIK przeprowadzającej postępowanie kontrolne.

