



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KAP.410.006.05.2021

**Pan
Zbigniew Rau
Minister Spraw Zagranicznych
Aleja Szucha 23
00-580 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/007 Realizacja Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018-2020

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|---|---|
| Jednostka kontrolowana Kierownik jednostki kontrolowanej | Ministerstwo Spraw Zagranicznych, Aleja Szucha 23, 00-580 Warszawa. Zbigniew Rau, Minister Spraw Zagranicznych od 26 sierpnia 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: <ul style="list-style-type: none">– Jacek Czaputowicz, od 9 stycznia 2018 r. do 25 sierpnia 2020 r.– Witold Waszczykowski, od 16 listopada 2015 r. do 9 stycznia 2018 r. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | <ol style="list-style-type: none">1. Warunki realizacji zadań Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 – 2020.2. Realizacja Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 – 2020.3. Efekty realizacji Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 – 2020. |
| Okres objęty kontrolą | Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze związane z realizacją Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 - 2020 |
| 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 Administracji Publicznej |
| Kontroler | Mariusz Czarnecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/68/2021 z 16 września 2021 r. |

(akta kontroli str.: 1-2)

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty i skrótowce oznaczają:

- Ministerstwo lub MSZ - Ministerstwo Spraw Zagranicznych;
- Minister SZ - Minister Spraw Zagranicznych;
- Rządowy Program lub RPPK – Rządowy Program Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 – 2020²;
- Międzyresortowy Zespół – Międzyresortowy Zespół do spraw Koordynowania i Monitorowania Wdrażania Rządowego Programu;
- zarządzenie w sprawie Międzyresortowego Zespołu – zarządzenie nr 134 Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2018 r. w sprawie *Międzyresortowego Zespołu do spraw Koordynowania i Monitorowania Wdrażania Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018-2020*³;
- regulamin prac Międzyresortowego Zespołu – wprowadzony uchwałą nr 1/2018 Międzyresortowego Zespołu do spraw Koordynowania i Monitorowania Wdrażania RPPK z dnia 12 września 2018 r. w sprawie przyjęcia regulaminu prac Zespołu;
- plan resortowy - zatwierdzony 18 października 2018 r. Plan realizacji zadań/działań RPPK w MSZ;
- plan realizacji Rządowego Programu lub plan realizacji RPPK – zatwierdzony w lutym 2019 r. przez Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego Plan realizacji zadań i działań Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018-2020;

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Przyjęty uchwałą nr 207 Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie *Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018-2020* (M.P. z 2018 r. poz. 12, ze zm.). Uchwała weszła w życie 6 stycznia 2018 r.

³ M.P. poz. 820, ze zm. Zarządzenie weszło w życie 24 sierpnia 2018 r.

- Koordynator lub Koordynator Programu – Koordynator Realizacji RPPK w MSZ;
- CBA – Centralne Biuro Antykorupcyjne;
- Przewodniczący Międzyresortowego Zespołu – Szef CBA – Przewodniczący Międzyresortowego Zespołu do spraw Koordynowania i Monitorowania Wdrażania RPPK;
- DG SZ – Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej;
- Pełnomocnik - Pełnomocnik do spraw Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym w MSZ;
- ISZ – Inspektorat Służby Zagranicznej w MSZ;
- BKA – Biuro Kontroli i Audytu w MSZ;
- SOiK – pracownicy Służby Ochrony i Kontaktu;
- żołnierze ŻW – żołnierze Żandarmerii Wojskowej;
- działanie 5.2. – działanie 5.2. RPPK pn. *Wdrożenie stałych, cyklicznych programów edukacyjnych oraz szkoleń w zakresie etyki, przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów;*
- działanie 5.3. – działanie 5.3. RPPK pn. *Opracowanie i wdrożenie edukacyjnych programów sektorowych przez poszczególne resorty i urzędy centralne, skierowanych również do instytucji podległych lub nadzorowanych;*
- przedsięwzięcie – czynność wskazana do realizacji przez MSZ w planie realizacji RPPK w ramach działania 5.2. i 5.3.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Minister Spraw Zagranicznych w latach 2018-2020 podejmował działania w celu organizacji wdrożenia w Ministerstwie Rządowego Programu oraz realizacji działań przypisanych mu w RPPK, według zatwierdzonego przez Szefa CBA w 2019 r. planu realizacji Rządowego Programu. Minister SZ osiągnął zaplanowane efekty w zakresie pięciu z siedmiu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w tym planie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W MSZ wyznaczono członka Międzyresortowego Zespołu⁵ oraz upoważniono Pełnomocnika do pełnienia funkcji Koordynatora Rządowego Programu. Koordynator rozpoczął wykonywanie zadań po upływie 37 dni od dnia wejścia w życie zarządzenia w sprawie Międzyresortowego Zespołu⁶. W Ministerstwie wyznaczono wystarczającą liczbę pracowników dla realizacji działań wynikających z RPPK. Koordynator sporządził plan resortowy, w ramach którego zaplanowano do realizacji siedem przedsięwzięć polegających m.in. na opracowaniu, wdrożeniu stałych, cyklicznych programów edukacyjnych oraz szkoleń w zakresie etyki, przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów. Członek Międzyresortowego Zespołu i Koordynator monitorowali stan realizacji tych przedsięwzięć.

NIK pozytywnie ocenia realizację przez MSZ pięciu z siedmiu przedsięwzięć ustalonych w planie realizacji RPPK, w wyniku realizacji których, w wymaganym terminie osiągnięto ustalone dla nich mierniki i zamierzone rezultaty w zakresie wdrożenia edukacji antykorupcyjnej do programów kształcenia i doskonalenia funkcjonariuszy publicznych oraz osób pełniących funkcje publiczne. Sporządzone przez Koordynatora sprawozdania okresowe i końcowe zawierały wszystkie informacje określone wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do regulaminu prac Międzyresortowego Zespołu, były zatwierdzane przez członka Międzyresortowego Zespołu i przesłane Przewodniczącemu Międzyresortowego Zespołu w wymaganym terminach⁷.

Stwierdzone nieprawidłowości, które zostały ocenione przez NIK jako nierzetelne, w szczególności dotyczyły:

- upoważnienia Pełnomocnika do pełnienia funkcji Koordynatora dopiero po 37 dniach od dnia wejścia w życie zarządzenia w sprawie Międzyresortowego Zespołu;
- niedokonania, do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK⁸, aktualizacji § 15 Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne⁹, w związku z wdrożoną w dniu 3 grudnia 2018 r. zmianą regulaminu organizacyjnego MSZ;
- sporządzenia przez MSZ czterech sprawozdań półrocznych i dwóch rocznych oraz końcowego z realizacji RPPK na lata 2018-2020, w zakresie przedsięwzięć oznaczonych w planie realizacji RPPK nr 5 i 6 ze względu na niespójność danych wykazanych w tych sprawozdaniach z danymi źródłowymi.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieukończeniu do 31 grudnia 2020 r. realizacji dwóch przedsięwzięć polegających na opracowaniu i wdrożeniu szkoleń z zasad etyki w służbie cywilnej, skierowanych do pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych, oraz ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego, co było niezgodne z planem realizacji Rządowego Programu.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Pan Piotr Wawrzyk, który od dnia 27 listopada 2019 r. pełni funkcję Sekretarza Stanu w MSZ.

⁶ Oraz po upływie 267 dni od wejścia w życie RPPK (tj. od 6 stycznia 2018 r.).

⁷ Tj. do 31 stycznia i 31 lipca każdego roku.

⁸ Tj. do 15 grudnia 2021 r.

⁹ Dalej: Procedura reakcji na zdarzenia korupcyjne. Na podstawie zarządzenia nr 21 Ministra SZ z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne lub podejrzenie takich zdarzeń (Dz. Urz. Ministra SZ poz. 39).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Warunki realizacji zadań Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 - 2020

Opis stanu faktycznego

1.1. W RPPK Ministrowi Spraw Zagranicznych została przypisana realizacja dwóch działań w ramach zadania 5 - *Wdrożenie edukacji antykorupcyjnej do programów kształcenia i doskonalenia funkcjonariuszy publicznych oraz osób pełniących funkcje publiczne:*

- 5.2. - *Wdrożenie stałych, cyklicznych programów edukacyjnych oraz szkoleń w zakresie etyki, przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów;*
- 5.3. - *Opracowanie i wdrożenie edukacyjnych programów sektorowych przez poszczególne resorty i urzędy centralne, skierowanych również do instytucji podległych lub nadzorowanych.*

Działania te w planie realizacji RPPK zostały połączone¹⁰, a ich realizacja została przewidziana w ramach siedmiu przedsięwzięć:

- 1) przedsięwzięcie nr 1 polegające na prowadzeniu szkoleń nowozatrudnionych w MSZ pracowników, aplikantów dyplomatyczno-konsularnych, osób wyjeżdżających oraz powracających z placówek zagranicznych w oparciu o opracowane w 2017 r. szkolenie e-learningowe z zakresu antykorupcji pn. *Antykorupcja – szkolenie dla pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych;*
- 2) przedsięwzięcie nr 2 polegające na opracowaniu i wdrożeniu szkoleń z zakresu zasad etyki w służbie cywilnej skierowanych do pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych;
- 3) przedsięwzięcie nr 3 polegające na ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego;
- 4) przedsięwzięcie nr 4 polegające na przeprowadzaniu w Ministerstwie oraz na placówkach zagranicznych z wykorzystaniem służbowych adresów mailowych oraz sieci komputerowej Intranet – akcji informacyjnej poświęconej przeciwdziałaniu zagrożeniom korupcyjnym, procedurze reakcji na zdarzenia korupcyjne lub podejrzeniu takich zdarzeń, przyjmowaniu upominków, składaniu oświadczeń o stanie majątkowym, konfliktowi interesów oraz zasadom etyki korpusu służby cywilnej;
- 5) przedsięwzięcie nr 5 polegające na prowadzeniu szkoleń stacjonarnych z zakresu antykorupcji oraz konfliktu interesów dla adeptów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej, nowozatrudnionych pracowników SOiK oraz żołnierzy ŻW;
- 6) przedsięwzięcie nr 6 polegające na prowadzeniu instruktażu dla kandydatów na kierowników placówek zagranicznych pn. *Antykorupcja w placówce zagranicznej – rola kierownika;*
- 7) przedsięwzięcie nr 7 polegające na informowaniu pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych o zasadach wypełniania oświadczeń o stanie majątkowym i składania ich w ustawowo przewidzianym terminie.

¹⁰ W kolumnie mierniki.

W zakresie tych działań Minister SZ został wskazany jako realizator wiodący. W żadnym z działań wskazanych w Planie realizacji RPPK MSZ nie został wskazany jako realizator współpracujący.

(akta kontroli str.: 3-11, 66-74, 148-154, płyta DVD poz.: 15-30, 96-105)

1.2. W dniu 10 września 2018 r., w odpowiedzi na pismo Szefa CBA - Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu¹¹, Minister SZ wyznaczył Podsekretarza Stanu - Piotra Wawrzyka do pełnienia funkcji członka Międzyresortowego Zespołu¹². Przewodniczący Międzyresortowego Zespołu nie skorzystał z możliwości powierzenia członkowi Międzyresortowego Zespołu ze strony MSZ wykonywania dodatkowych czynności służących realizacji zadań¹³ tego Zespołu.

1.3. Zgodnie z pkt 4.3. RPPK – *Wdrażanie i ewaluacja Programu* w MSZ został wyznaczony Koordynator. Funkcję tę powierzono powołanemu w Ministerstwie w dniu 19 stycznia 2017 r. Pełnomocnikowi¹⁴ Ministra SZ do spraw Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym¹⁵.

W dniu 1 października 2018 r., po wpływie do MSZ pisma Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu z 21 września 2018 r.¹⁶, członek Międzyresortowego Zespołu upoważnił Koordynatora do realizacji zadań w ramach RPPK. Koordynator został upoważniony do pełnienia tej funkcji po upływie 37 dni od dnia wejścia w życie zarządzenia powołującego Międzyresortowy Zespół¹⁷ i 267 dni od wejścia w życie uchwały ustanawiającej Program (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Informacja o wyznaczeniu w MSZ Koordynatora Programu została przekazana Przewodniczącemu Międzyresortowego Zespołu w dniu 11 października 2018 r. (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

W trakcie realizacji RPPK w Ministerstwie nie wystąpiły zmiany na stanowisku Koordynatora Rządowego Programu. Powierzenie funkcji Koordynatora nie spowodowało zwiększenia stanu etatowego i nie wymagało utworzenia w MSZ dodatkowych struktur organizacyjnych. Nie było też dodatkowo wynagradzane. Zgodnie z pkt 4.3.1. RPPK pełnienie tej funkcji zostało odzwierciedlone w dokumentacji kadrowej pracownika.

Od 19 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych¹⁸, w tym w okresie realizacji Rządowego Programu, w MSZ zagadnieniami przeciwdziałania korupcji zajmował się Pełnomocnik - Pan Janusz Myczkowski¹⁹. Zadania związane

¹¹ Pismo nr S-2555/2018 z 6 września 2018 r. zapraszające na inauguracyjne posiedzenie Zespołu.

¹² Pismo BDG.004.50.2018/2 z 10 września 2018 r.

¹³ Zgodnie z § 4 ust. 3 zarządzenia w sprawie Międzyresortowego Zespołu - Przewodniczący Międzyresortowego Zespołu może powierzyć członkom Zespołu wykonanie określonych czynności służących realizacji zadań Zespołu.

¹⁴ Będącemu jednocześnie: od 16 stycznia 2017 r. do 9 grudnia 2018 r. Zastępcą Dyrektora ISZ, od 14 lipca 2020 r. do 12 lutego 2021 r. Zastępcą Dyrektora Biura Spraw Osobowych, od 10 grudnia 2018 r. do 13 lipca 2020 r. Zastępcą Dyrektora BKA.

¹⁵ Na podstawie zarządzenia nr 3 Ministra SZ z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie ustanowienia i zadań Pełnomocnika Ministra Spraw Zagranicznych do spraw Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym (Dz. Urz. Ministra SZ poz. 5, ze zm., data wejście w życie 19 stycznia 2017 r.), zmienionego zarządzeniem nr 43 Ministra SZ z dnia 29 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Ministra SZ z 2018 r. poz. 57).

¹⁶ Pismo nr S-2750/2018 r.

¹⁷ Oraz 285 dni licząc od dnia uchwalenia RPPK (tj. od 19 grudnia 2017 r.).

¹⁸ Tj. 15 grudnia 2021 r.

¹⁹ Zgodnie z zarządzeniem nr 3 Ministra SZ z dnia 18 stycznia 2017 r. (Dz. Urz. Ministra SZ poz. 5, ze zm.), do zadań Pełnomocnika należało m.in. inicjowanie i koordynowanie zadań wynikających z RPPK, udział w tworzeniu polityk resortowych oraz rozwiązań organizacyjno-prawnych, w tym analizowanie rozwiązań instytucjonalnych służących eliminacji zjawiska korupcji w Ministerstwie i placówkach zagranicznych, wspieranie monitorowania projektów infrastrukturalnych i przeciwdziałania zdarzeniom korupcyjnym, koordynacja współpracy Ministerstwa z CBA.

z przeciwdziałaniem korupcji do 3 grudnia 2018 r. były przypisane do realizacji przez ISZ²⁰, a następnie – BKA²¹.

(akta kontroli str.: 3-11, 20-33, 40-50, 65, 109-110, płyta DVD poz.: 59-80, 141-154, 232-237)

1.4. Koordynator posiadał doświadczenie zawodowe w obszarze przeciwdziałania oraz zwalczania korupcji. W 2017 r. uczestniczył w II Konferencji Antykorupcyjnej pn. *Systemowe mechanizmy zwalczania korupcji w przestrzeni publicznej* organizowanej przez Komendę Główną Policji oraz Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji. W 2019 r. uczestniczył w zorganizowanej przez CBA dla koordynatorów konferencji dotyczącej RPPK 2018-2020, w tym prezentował rozwiązania z zakresu prewencji korupcyjnej. W 2018 r. został wyznaczony, jako przedstawiciel MSZ do Komitetu Bezpieczeństwa Finansowego działającego przy Ministerstwie Finansów. Prowadził indywidualne szkolenia z kandydatami na kierowników placówek zagranicznych pn. *Antykorupcja w placówce zagranicznej – rola kierownika*, a także szkolenia z zakresu antykorupcji z aplikantami dyplomatyczno-konsularnymi.

(akta kontroli str.: 20-25)

Oprócz Koordynatora, sprawami Rządowego Programu w MSZ zajmował się przez cały okres jego realizacji kierownik Referatu do spraw przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym w MSZ. Zakres obowiązków tego pracownika obejmował realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem korupcji, w tym dotyczących Rządowego Programu.

Jak wyjaśnił DG SZ, w sytuacjach tego wymagających Koordynator zwracał się do innych komórek organizacyjnych w MSZ o wkład, podjęcie działań lub udzielenie informacji. W jego opinii taka liczba osób (dwie) była wystarczająca do skutecznego i sprawnego, zgodnie z przyjętą dokumentacją, wdrażania w MSZ Rządowego Programu, a nałożone przez RPPK zadania nie wymagały przeprowadzenia analizy potrzeb kadrowych i prawno-organizacyjnych. Działania wyznaczone dla MSZ w RPPK do realizacji wprost wpisywały się w działalność ISZ, a od 3 grudnia 2018 r. BKA, dlatego też komórkom tym nie przypisano zadań/czynności wynikających z Rządowego Programu.

(akta kontroli str.: 3-11, 20-33, 44-50, 65, płyta DVD poz.: 361, 363)

1.5. W okresie objętym kontrolą w MSZ obowiązywały również inne rozwiązania antykorupcyjne, wpisujące się w Rządowy Program. W 2017 r. przyjęto przepisy wewnętrzne w postaci *Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne lub podejrzenie takich zdarzeń*. Procedura ta miała na celu zapewnienie szybkiej oraz skutecznej reakcji na zdarzenie korupcyjne lub na podejrzenie zaistnienia takiego zdarzenia w MSZ oraz placówkach zagranicznych, ustalenie schematu podejmowanych czynności w razie wystąpienia zdarzenia korupcyjnego lub jego podejrzenia, ustalenie zasad dokumentowania zdarzenia korupcyjnego, zapewnienie skutecznej i adekwatnej ochrony osób informujących o zdarzeniu korupcyjnym lub o podejrzeniu wystąpienia takiego zdarzenia. Pomimo przyjęcia tej procedury, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, niedokonano aktualizacji § 15 Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne, w związku z wdrożoną w dniu 3 grudnia 2018 r. zmianą regulaminu organizacyjnego MSZ (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str.: 3-11, 20-33, 148-154, płyta DVD poz.: 163-168)

²⁰ Na podstawie § 64 pkt 31 regulaminu organizacyjnego MSZ stanowiący załącznik do zarządzenia nr 31 Ministra SZ z dnia 30 września 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego MSZ wraz ze zmianami (Dz. Urz. Ministra SZ z 2020 r. poz. 72, ze zm.).

²¹ Na podstawie § 1 pkt 3 zarządzenia Ministra SZ nr 42 z 29 listopada 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego (Dz. Urz. Ministra SZ z 2018 r. poz. 56).

1.6 W związku z tym, że w Planie realizacji RPPK przy działaniach realizowanych przez MSZ nie było wskazanych realizatorów współpracujących, nie opracowano procedur dotyczących przepływu informacji odnośnie do realizacji RPPK. DG SZ m.in. wyjaśnił, że przyjęta na pierwszych posiedzeniach Międzyresortowego Zespołu (...) forma komunikacji pomiędzy członkami była oparta na tradycyjnej korespondencji pisemnej, niemniej jednak dla ułatwienia/przyśpieszenia komunikacji na poziomie roboczym wyznaczony w CBA funkcjonariusz kierował oficjalnie prowadzoną korespondencję Szefa CBA bezpośrednio na służbowe adresy e-mail wyznaczonych w poszczególnych resortach koordynatorów Programu. W przypadku MSZ prowadzona była z wyznaczonym funkcjonariuszem CBA odpowiedzialnym za kontakt z koordynatorami Programu wielokrotnie korespondencja mailowa lub prowadzone były konsultacje telefoniczne (...).

(akta kontroli str.: 3-11, 26-33)

1.7 Po wejściu w życie Rządowego Programu, Koordynator sporządził plan resortowy, który został zatwierdzony przez członka Międzyresortowego Zespołu i wysłany do Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu 18 października 2018 r., tj. w terminach określonych w Rządowym Programie. Plan ten sporządzony został wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do regulaminu prac Międzyresortowego Zespołu i zawierał wszystkie elementy określone w tym załączniku²². Został on włączony do zatwierdzonego przez Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu - planu realizacji RPPK²³.

Plan resortowy był dwukrotnie aktualizowany przez MSZ i w dniach 18 grudnia 2018 r. oraz 30 stycznia 2020 r. przesłany do CBA. Zmiany te m.in. wynikały z przeprowadzonych w Ministerstwie zmian organizacyjnych oraz zmian terminów realizacji odpowiednio pięciu²⁴ oraz dwóch²⁵ z siedmiu przedsięwzięć. CBA uwzględniło zgłoszone zmiany w zatwierdzonym przez Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu – aneksie do planu realizacji RPPK z 30 stycznia 2020 r.²⁶

Kontrola wykazała, że dwa²⁷ spośród siedmiu ujętych w tym planie przedsięwzięć realizowano wcześniej w MSZ w ramach poprzedniego Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014-2019. Koordynator wyjaśnił, że działania te zostały ujęte w Planie, ponieważ ściśle się z nim wiązały i wynikały wprost z nałożonych na MSZ obowiązków. Biorąc pod uwagę fakt, że działania te wymagały opracowania/wdrożenia w urzędzie Programu szkoleniowego z zakresu antykorupcji, niecelowe byłoby oczekiwanie, że w ramach RPPK 2018-2020 należy zrezygnować z wykonanego w 2017 r. szkolenia i na nowo opracować i wdrożyć kolejne szkolenie z tej tematyki. Dodatkowo działanie to zostało uwzględnione w Planie aby m.in. wykazać realizowany w MSZ proces szkolenia, jak i liczbę pracowników przeszkolonych. Analogiczna sytuacja dotyczy opracowania zakładki w Intranecie poświęconej przeciwdziałaniu zagrożeniom korupcyjnym. Informacja na jej temat pojawia się natomiast tylko w sprawozdaniach okresowych i tylko w sytuacji uaktualnienia informacji na niej zamieszczonych.

W toku kontroli ustalono, że w planie resortowym wskazano terminy i harmonogram realizacji dla wszystkich siedmiu przedsięwzięć. Terminy te w trakcie realizacji były

²² Tj.: zadanie, działanie, mierniki, sposób realizacji działania, realizatorzy [wiodący, współpracujący], ocena ryzyka wykonania, szacunkowe koszty realizacji, źródło finansowania.

²³ Plan realizacji RPPK został przesłany do MSZ w załączeniu do pisma CBA z 6 lutego 2019 r., znak: S-380/2019.

²⁴ Dla przedsięwzięcia nr 1, 2, 4, 5, 7.

²⁵ Dla przedsięwzięcia nr 2 i 3.

²⁶ Aneks do planu realizacji RPPK przekazany przy piśmie Szefa CBA z 30 stycznia 2020 r., znak: S-335/2020/W.

²⁷ Przedsięwzięcie nr 1 i 4.

zmieniane²⁸. Opis realizacji działań i przedsięwzięć zamieszczono w pkt 2.4 – 2.5 obszaru 2 niniejszego wystąpienia.

(akta kontroli str.: 3-11, 26-52, 56-59, 66-74, 115-121, 148-154, 208-223, płyta DVD poz.: 15-30, 96-105, 158-162, 210-211)

1.8. Koordynator nie występował z wnioskiem do członka Międzyresortowego Zespołu o utworzenie, na potrzeby realizacji działań, doraźnych zespołów roboczych. Koordynator m.in. wyjaśnił, że (...) *nie było potrzeby powoływania grup/zespołów roboczych z uwagi na niski poziom złożoności nałożonych na MSZ zadań/działań.*

(akta kontroli str.: 3-11)

1.9. Kontrola wykazała, że w MSZ prowadzony był monitoring działań przypisanych Ministerstwu do realizacji, w szczególności w ramach procesu sporządzania cyklicznych sprawozdań z realizacji Rządowego Programu w odstępach półrocznych. Monitoring ten, według wyjaśnień Koordynatora polegał na sprawowaniu nadzoru nad podległym Referatem do spraw przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym (dla przedsięwzięć nr 1, 4, 5, 6, 7) oraz informowaniu Biura Dyrektora Generalnego o potrzebie wykonania działania w określonym terminie, a w dalszej kolejności na sprawdzaniu stopnia realizacji przedsięwzięć dotyczących ustanowienia w MSZ funkcji doradcy etycznego oraz opracowanie i wdrożenie szkoleń z zakresu zasad etyki w służbie cywilnej skierowanych do pracowników MSZ a także placówek zagranicznych (przedsięwzięcia nr 2 i 3). Realizacja tych czynności odbywała się w formie pisemnej (mailowej) lub ustnej przypominającej o wykonaniu zadania. Członek Zespołu był informowany o realizacji przyjętych do realizacji działań.

Z wyjaśnień Sekretarza Stanu wynika, że Koordynator współpracował z członkiem Międzyresortowego Zespołu przy realizacji RPPK. Współpraca ta polegała na informowaniu Sekretarza Stanu, przy okazji przedkładanych mu do zatwierdzenia okresowych sprawozdań z realizacji planu realizacji Rządowego Programu, o poziomie zawansowania realizacji poszczególnych przedsięwzięć w ramach działań 5.2 i 5.3 przypisanych MSZ. Ponadto, poza okresowymi sprawozdaniem przekazywanymi Szefowi CBA, zgodnie z § 9 regulaminu prac Międzyresortowego Zespołu, nie było potrzeby sporządzania innych sprawozdań, z uwagi na niski stopień skomplikowania przyjętych w tym Planie działań.

(akta kontroli str.: 44-52, 56-59, 80-106, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 430-448)

1.10. Zgodnie z § 9 regulaminu prac Międzyresortowego Zespołu Koordynator sporządził, a członek Międzyresortowego Zespołu zatwierdził sześć sprawozdań okresowych i sprawozdanie końcowe z realizacji przez MSZ działań przewidzianych w planie realizacji RPPK. Sprawozdania sporządzono wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. i przesłano Przewodniczącemu Międzyresortowego Zespołu z dochowaniem terminów określonych w § 9 ust. 4 regulaminu, tj. w terminie do 31 stycznia i 31 lipca każdego roku²⁹. W sprawozdaniach informowano o stanie realizacji wszystkich przedsięwzięć w ramach realizowanych w MSZ działań. Kontrola wykazała, że w zakresie przedsięwzięć nr 5 i 6 dane wykazane w tych sprawozdaniach były niespójne z dokumentacją źródłową (szerzej opisano w sekcji

²⁸ Dla przedsięwzięcia nr 1, 5 i 6 z terminem realizacji na bieżąco, nr 2 z terminem realizacji do 31 grudnia 2019 r., który w dniu 29 stycznia 2020 r. zmieniono na 31 grudnia 2020 r., nr 3 z terminem realizacji do 31 lipca 2019 r., który w dniu 29 stycznia 2020 r. zmieniono na 31 grudnia 2020 r., nr 4 z terminem realizacji co roku do 31 grudnia, nr 7 z terminem realizacji co roku przed 31 marca.

²⁹ Sprawozdania zatwierdzono i przesłano do CBA odpowiednio: za: I i II półrocze 2018 r. - 24 stycznia 2019 r., za I półrocze 2019 r. - 11 i 15 lipca 2019 r., za 2019 r. - 29 i 30 stycznia 2020 r., za I półrocze 2020 r. - 14 i 15 lipca 2020 r., za 2020 r. wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji Rządowego Programu - 22 i 27 stycznia 2021 r.

stwierdzone nieprawidłowości). Przewodniczący Międzyresortowego Zespołu nie formułował uwag do sporządzonych w MSZ sprawozdań. Koordynator wyjaśnił, że *Ministerstwo Spraw Zagranicznych poza przesłanymi za pismem nr CBA S-147/2020/W z dnia 6 stycznia 2020 r. ogólnymi wytycznymi dla wszystkich Koordynatorów RPPK 2018-2020 w sprawie opracowania sprawozdań nie otrzymało dalszej korespondencji w sprawie.*

(akta kontroli str.: 44-52, 56-59, 80-106, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 430-448)

1.11. W MSZ w związku z pandemią COVID-19 nie podejmowano szczególnych rozwiązań w celu realizacji działań określonych w RPPK. Koordynator wyjaśnił, że przyjęte formy komunikacji, a także funkcjonujący w MSZ elektroniczny obieg dokumentów i wdrożone rozwiązania w zakresie prowadzenia szkoleń w formie e-learningowej pozwoliły na realizację zadań bez przeszkód. Ponadto, przy realizacji zadań wynikających z Rządowego Programu nie wystąpiły problemy, które wymagałyby informowania oraz interwencji członka Międzyresortowego Zespołu.

(akta kontroli str.: 44-52, 56-59)

1.12. W planie realizacji RPPK zaplanowano w okresie 2018-2020 poniesienie wydatków w wysokości około 10 tys. zł na opracowanie i wdrożenie szkoleń z zasad etyki w służbie cywilnej skierowanych do pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych. Koordynator wyjaśnił, że punktem odniesienia do wysokości zaplanowanej kwoty (...) *był poniesiony jednorazowy koszt wdrożenia w MSZ w 2017 r. szkolenia e-learningowego pt. Antykorupcja – szkolenie dla pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych (5 018,40 zł).* Zaplanowany wydatek nie został poniesiony z uwagi na brak realizacji przedsięwzięcia nr 2 (szczegółowy opis braku realizacji przedsięwzięcia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* w obszarze 2 niniejszego wystąpienia).

(akta kontroli str.: 3-11, 44-50, 56-59)

1.13. Koordynator zgłaszał Szefowi CBA spostrzeżenia związane z funkcjonowaniem Rządowego Programu. Przekazał swoje stanowisko w sprawie podjęcia prac nad projektem ustawy o jawności życia publicznego³⁰ oraz docenił rolę realizowanych szkoleń i prowadzonych akcji informacyjnych w procesie podnoszenia świadomości pracowników z problematyki korupcji³¹, a także i zasygnalizował potrzebę cyfryzacji sporządzania oświadczeń o stanie majątkowym. Ponadto, Koordynator wyjaśnił, że *RPPK 2018-2020 oceniam pozytywnie, zarówno w zakresie podziału zadań, jak i sposobu ich finansowania. Niewątpliwą zaletą RPPK na lata 2018-2020 było to, że Program w precyzyjny sposób określił Plan działań, kładąc duży nacisk na realizację zadań, które mogą w krótkim czasie przynieść wymierny efekt.*

(akta kontroli str.: 44-50, 56-59, płyta DVD poz.: 3-9)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Członek Zespołu upoważnił, wyznaczonego w Ministerstwie Koordynatora do spraw przeciwdziałania korupcji, do pełnienia funkcji Koordynatora Programu po 37 dniach od wejścia w życie zarządzenia w sprawie Międzyresortowego Zespołu, dopiero w odpowiedzi na pismo Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu w tej sprawie. W ocenie NIK było to niezetelne.

³⁰ Pismo z 13 stycznia 2020 r., znak: BKA.8326.2.2020/2.

³¹ Pismo z 17 grudnia 2020 r., znak: BKA.8326.19.2020/1.

Działania w celu wyznaczenia w Ministerstwie Koordynatora podjęto dopiero po wpłynięciu do MSZ pisma Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu z 21 września 2018 r. przekazującego m.in. projekt protokołu z posiedzenia Zespołu, w którym przypomniano, że koordynatorzy powinni zostać wyznaczeni w ciągu 30 dni od dnia wejścia w życie uchwały³² w sprawie RPPK na lata 2018-2020, a nie wszyscy realizatorzy RPPK przesłali do CBA stosowne informacje (w przypadku wyznaczenia lub odwołania koordynatora należy o tym niezwłocznie poinformować Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu, nie później jednak niż w ciągu pięciu dni od dnia wydania decyzji przez właściwego członka Zespołu).

Sekretarz Stanu wyjaśnił w tej sprawie, że *wyznaczenie koordynatora RPPK na lata 2018-2020 nastąpiło w październiku 2021 r. gdyż pierwszą informację w zakresie wprowadzenia/uchwalenia Programu Ministerstwo Spraw Zagranicznych otrzymało dopiero wraz z pismem CBA nr S-2555/2018 z dnia 6 września 2018 r.*

NIK zauważa, że obowiązek wyznaczenia Koordynatora wynikał wprost z pkt 4.3.1 RPPK przyjętego uchwałą nr 207 Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2017 r., zatem Minister SZ miał wiedzę o przyjęciu RPPK, a wyznaczony w MSZ członek Międzyresortowego Zespołu miał możliwość upoważnienia Pełnomocnika do pełnienia funkcji Koordynatora niezwłocznie po wejściu w życie zarządzenia w sprawie Międzyresortowego Zespołu (tj. od 24 sierpnia 2018 r.). Upoważnienie tej osoby do pełnienia funkcji Koordynatora RPPK dopiero po 37 dniach od powołania Międzyresortowego Zespołu należy uznać za nierzetelne, bowiem dopiero formalne upoważnienie dawało podstawę do rozpoczęcia przez nią realizacji zadań określonych w RPPK, np. opracowania planu resortowego.

(akta kontroli str.: 3-11, 20-33, 40-43, 109-110, płyta DVD poz.: 141-154, 232-237)

2. Informacja o wyznaczeniu Koordynatora w MSZ nie została przekazana Przewodniczącemu Międzyresortowego Zespołu niezwłocznie, tj. nie później niż w ciągu 5 dni od dnia wydania decyzji o jego upoważnieniu, co było niezgodne z pkt 4.3.1 RPPK. Koordynator został upoważniony do pełnienia tej funkcji w dniu 1 października 2018 r., a informacja o tym została przekazana do CBA 11 października 2018 r.

Sekretarz Stanu wyjaśnił, że *informacja o potrzebie wyznaczenia koordynatora i potrzebie sporządzenia Planów realizacji RPPK 2018-2020 wpłynęła do MSZ wraz z pismem CBA nr 2750/2018 z dnia 21 września 2018 r. We wspomnianej korespondencji CBA określiło termin na udzielenie odpowiedzi do dnia 19 października 2018 r. i ten termin został uznany za graniczny do udzielenia odpowiedzi na zleczone w nim przez CBA zadania.*

Zgodnie z pkt 4.3.1 RPPK każdorazowo o wyznaczeniu lub odwołaniu Koordynatora Przewodniczący Międzyresortowego Zespołu jest niezwłocznie informowany, nie później jednak niż w ciągu 5 dni od dnia wydania decyzji przez właściwego członka Międzyresortowego Zespołu. We wskazanym, przez Sekretarza Stanu piśmie z 21 września 2018 r. Szef CBA m.in. zwrócił się o przesłanie wydanych wyznaczonym koordynatorom upoważnień do udziału w posiedzeniach Międzyresortowego Zespołu z prawem głosowania w imieniu właściwych członków Międzyresortowego Zespołu oraz przypomniał o obowiązku sporządzenia planów realizacji zadań i działań wskazanych w Rządowym Programie i ich przesłanie w terminie do 19 października 2018 r.

³² Zgodnie z pkt 4.3.1 RPPK.

Ponadto w załączonym do tego pisma projekcie protokołu z inauguracyjnego posiedzenia Międzyresortowego Zespołu³³ wskazano, że koordynatorzy powinni zostać wyznaczeni w ciągu 30 dni od dnia wejścia w życie uchwały w sprawie RPPK, oraz że nie wszyscy realizatorzy RPPK przesłali do CBA stosowne informacje o realizacji tego obowiązku. Z treści ww. pisma Szefa CBA ani z załączonego do niego projektu protokołu nie wynika jednak, aby Szef CBA zwrócił się o przesłanie wydanych koordynatorom upoważnień do pełnienia funkcji koordynatora RPPK w swoich jednostkach, lecz zwrócił się o przesłanie innych upoważnień dla koordynatorów do udziału w posiedzeniach Międzyresortowego Zespołu z prawem głosowania w imieniu właściwych członków Międzyresortowego Zespołu.

NIK zauważa, że obowiązek powiadomienia Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu wynikał wprost z pkt 4.3.1 RPPK przyjętego uchwałą nr 207 Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2017 r. i stanowił podstawę pozwalającą podjąć czynności w celu wyznaczenia Koordynatora, a następnie poinformowania o tym Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu. Natomiast pismo Szefa CBA było podsumowaniem ustaleń poczynionych w trakcie spotkania inauguracyjnego i przypominało o nałożonych na realizatorów Rządowego Programu obowiązkach.

3. Niedostosowanie Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne do zmiany regulaminu organizacyjnego. W dniu 3 grudnia 2018 r. zmieniono regulamin organizacyjny MSZ, w brzmieniu ustalonym zarządzeniem nr 42 Ministra SZ z dnia 29 listopada 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego MSZ³⁴. W wyniku tych zmian uchylono § 64 pkt 31 regulaminu organizacyjnego MSZ, co spowodowało, że dotychczasowe zadania dotyczące przeciwdziałania korupcji realizowane przez ISZ zostały przypisane BAK. Pomimo tego, do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez NIK nie dokonano aktualizacji § 15 Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne. Przepis ten wskazuje, że dokumentację w zakresie spraw i czynności określonych w Procedurze prowadzi ISZ, a nie jak ustalono w toku kontroli NIK – BKA. W ocenie NIK niedokonanie aktualizacji tej procedury przez okres prawie trzech lat było nierzetelne.

Sekretarz Stanu wyjaśnił, że (...) aktualizacja Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne lub podejrzenie takich zdarzeń zostanie niezwłocznie przeprowadzona. Działanie to nie zostało dotychczas jeszcze przeprowadzone z uwagi na ograniczenia kadrowe (1 pracownik) i duże obciążenie zadaniami, w tym związanymi z bieżącą kontrolą RPPK na lata 2018-2020.

(akta kontroli str.: 3-11, 20-33, 148-154, płyta DVD poz.: 59-80)

4. Nierzetelne sporządzenie przez MSZ sprawozdań półrocznych, rocznych oraz końcowego z realizacji RPPK na lata 2018-2020, w zakresie przedsięwzięć oznaczonych w planie realizacji RPPK nr 5 i 6.

W zakresie przedsięwzięcia nr 5, w niżej wymienionych sprawozdaniach, nie zgadzała się liczba przeszkolonych osób. I tak:

- w sprawozdaniu za I półrocze 2018 r.: zamiast 34 wykazano 33 aplikantów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej;
- w sprawozdaniu za II półrocze 2018 r. zamiast 30 pracowników SOiK i 32 żołnierzy ŻW, wykazano odpowiednio 64 i około 30. Ponadto,

³³ Posiedzenie odbyło się w dniu 13 września 2018 r.

³⁴ Dz. Urz. Ministra SZ poz. 56.

- w sprawozdaniu tym nie wykazano 21 aplikantów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej;
- w sprawozdaniu za I półrocze 2019 r. nie wykazano 16 aplikantów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej;
 - w sprawozdaniu za 2019 rok zamiast 26 wykazano 27 aplikantów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej.

W zakresie przedsięwzięcia nr 6, w niżej wymienionych sprawozdaniach: nie zgadzała się liczba przeszkolonych kandydatów na kierowników placówek zagranicznych. I tak:

- w sprawozdaniu za II półrocze 2018 r. zamiast 23 wykazano 22;
- w sprawozdaniu za I półrocze 2019 r. zamiast ośmiu wykazano siedmiu;
- w sprawozdaniu za 2019 r. zamiast 20 wykazano 12³⁵;
- w sprawozdaniu za I półrocze 2020 r. wykazano ośmiu zamiast 13;
- w sprawozdaniu za 2020 r. wykazano 28 zamiast 32³⁶.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że błędne dane zawarte w ww. sprawozdaniach zostały uwzględnione również w sprawozdaniu końcowym z realizacji RPPK.

Sekretarz Stanu m.in. wyjaśnił, że *Materiały źródłowe na potrzeby niniejszej kontroli (...) zostały uzyskane z komórek organizacyjnych MSZ, odpowiedzialnych za organizację ww. szkoleń. (...) szkolenia kandydatów na kierowników placówek zagranicznych były prowadzone w trybie indywidualnych konsultacji. Przekazany materiał źródłowy odnosi się do ogólnej liczby odnotowanych w danym roku przez komórkę kadrową kandydatów do wyjazdu na kierownika placówki zagranicznej. Natomiast różnica w podanych wartościach wynikała z faktu, że część kandydatów stawiała się na szkolenie bezpośrednio przed wyjazdem, który niejednokrotnie przypadał na kolejny rok. Ponadto zdarzały się przypadki, że nie wszyscy kandydaci ostatecznie wyjeżdżali na placówkę zagraniczną. Tym samym podane w sprawozdaniach wartości odzwierciedlały realnie przeszkoloną liczbę kandydatów. Odnośnie do liczby przeszkolonych żołnierzy ŻW, należy zaznaczyć, że organizatorem szkolenia była Żandarmeria Wojskowa (...), a faktyczna liczba uczestników szkolenia w praktyce bardzo nieznacznie różniła się od deklarowanej jeszcze przed przeprowadzeniem szkolenia. W odniesieniu do liczby przeszkolonych pracowników SOIK, stwierdzona rozbieżność wynika z posiadania niekompletnej listy uczestników szkolenia (materiał źródłowy jest niekompletny). W zakresie liczby przeszkolonych aplikantów doszło do pominięcia tej informacji w sprawozdaniu za II półrocze 2018 r. i I półrocze 2019 r. Mając na uwadze powyższe należy również wskazać, że liczba przeszkolonych osób była wyższa niż liczba wykazywana w sprawozdaniach z realizacji Planu RPPK 2018-2020 w MSZ, a różnica sprowadza się w zasadzie do niewykazania przeprowadzenia dwóch szkoleń z aplikantami na skutek przeoczenia i obciążenia innymi obowiązkami.*

(akta kontroli str.: 44-52, 66-74, 80-106, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 169, 209-231, 257-358)

³⁵ MSZ w tym sprawozdaniu wykazało liczbę przeszkolonych kandydatów wyłącznie w II półroczu 2019 r. zamiast w całym 2019 r.

³⁶ Zgodnie z planem realizacji RPPK przedsięwzięcie nr 6 polegało na prowadzeniu instruktażu dla kandydatów na kierowników placówek zagranicznych. W toku kontroli NIK, Ministerstwo przedłożyło sporządzone dla każdego sprawozdania zestawienia z listą kandydatów na kierowników placówek zagranicznych (łącznie 103 osoby) zawierające następujące informacje w kolejnych kolumnach: okres wyjazdu, data wyjazdu, KIEROWNICY PLACÓWEK - wyjazd [wpisany okres wyjazdu], czy MSZ, placówka, stanowisko (w dniu wyjazdu), funkcja (dalej: zestawienia). Dwie ostatnie kolumny wykazano wyłącznie w sprawozdaniach za I i II półrocze 2018 r. Zestawienia te NIK przyjął do obliczeń. W sprawozdaniu za 2020 r. MSZ wykazało liczbę przeszkolonych kandydatów wyłącznie w II półroczu 2020 r. zamiast w całym 2020 r.

NIK zauważa, że pomimo braku określenia w RPPK szczegółowych zasad dla sprawozdawczości, sprawozdania te powinny być sporządzane tak, aby na podstawie informacji w nich zawartych była możliwa pełna ocena realizacji powierzonych Ministerstwu działań. niespójność danych, zawartych w przygotowanych przez MSZ sprawozdaniach, ze stanem faktycznym utrudniała ich weryfikację i rzetelną ocenę stanu realizacji tych działań. Odnosząc się do przedstawionych przez Sekretarza Stanu okoliczności w zakresie sporządzania sprawozdań dla przedsięwzięcia nr 6, należy podkreślić, że dane wykazane w sporządzonych sprawozdaniach przez MSZ w zakresie tego przedsięwzięcia powinny być należycie udokumentowane w podziale na okresy sprawozdawcze i umożliwiać ustalenie faktycznie przeszkolonych osób w tych okresach. Przedłożona w toku kontroli NIK dokumentacja potwierdza, że faktycznie zrealizowano to przedsięwzięcie i udzielono indywidualnego instruktażu 103 kandydatom na kierowników placówek zagranicznych, natomiast nie potwierdza, że wszystkie dane wykazane w sprawozdaniach były spójne z tą dokumentacją. Ponadto dane zawarte w przedłożonych w toku kontroli dokumentach nie potwierdzają, że różnica sprowadza się tylko do niewykazania przeprowadzenia dwóch szkoleń z aplikantami na skutek przeoczenia i obciążenia innymi obowiązkami, ponieważ niespójność dotyczy również danych odnoszących się do pracowników SOiK i żołnierzy ŻW, co w swoich wyjaśnieniach potwierdził Sekretarz Stanu.

OCENA CZĄSTKOWA

Minister SZ podejmował działania w celu przygotowania organizacyjnego Ministerstwa do realizacji zadań określonych w Rządowym Programie, tj. wyznaczono członka Międzyresortowego Zespołu oraz Koordynatora Rządowego Programu, wyznaczono wystarczającą liczbę pracowników dla realizacji wynikających z RPPK działań oraz sporządzony został plan resortowy. Upoważnienie Pełnomocnika do pełnienia funkcji Koordynatora nastąpiło jednak dopiero 37 dni od wejścia w życie zarządzenia w sprawie Międzyresortowego Zespołu, co w ocenie NIK było nierzetelne. Informacja o wyznaczeniu Koordynatora w MSZ została przekazana Przewodniczącemu Międzyresortowego Zespołu z opóźnieniem, co było niezgodne z pkt 4.3.1 RPPK. Obowiązująca w MSZ Procedura reakcji na zdarzenia korupcyjne, pomimo zmiany w 2018 r. regulaminu organizacyjnego MSZ nie została zaktualizowana. Sprawozdania z realizacji zadań i działań RPPK zostały sporządzone i przekazane w terminach, zgodnie z regulaminem prac Międzyresortowego Zespołu. Wystąpiły jednak przypadki wykazania w sporządzonych sprawozdaniach danych niespójnych z danymi źródłowymi, co w ocenie NIK było nierzetelne.

OBSZAR

2. Realizacja Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 - 2020

Opis stanu faktycznego

2.1. Zadanie 5 RPPK – Wdrożenie edukacji antykorupcyjnej do programów kształcenia i doskonalenia funkcjonariuszy publicznych oraz osób pełniących funkcje publiczne oraz przypisane do realizacji Ministerstwu działania 5.2 i 5.3 zostały przyporządkowane do celu szczegółowego Programu – *Wzmocnienie działań prewencyjnych i edukacyjnych*. Realizowane w ramach ww. działań RPPK czynności wykonywane przez Ministerstwo wpisywały się w zakres ustawowych zadań MSZ.

(akta kontroli str.: 3-11, 66-74, 148-154, płyta DVD poz.: 15-30, 59-80, 96-105, 204-205)

2.2. Koordynator wyjaśnił, że w opinii MSZ realizacja ww. działań przyczyniała się do realizacji celów Programu. Jak poinformował Koordynator (...) realizowane w ramach RPPK 2018-2020 w MSZ działania w znaczący sposób przyczyniły się do podniesienia ogólnej świadomości pracowników resortu w zakresie przeciwdziałania zachowaniom korupcyjnym m.in. poprzez prowadzone działania prewencyjne i edukacyjne. W okresie trwania Programu w MSZ przeszkolono znaczącą grupę pracowników (...), prowadzone były również akcje informacyjne z zakresu antykorupcji. Pracownicy byli uświadamiani, jak mają prawidłowo reagować w sytuacjach korupcyjnych, tak aby wyeliminować ryzyko powstania zachowań korupcyjnych ze strony podmiotów zewnętrznych. Propagowanie tego typu postaw ma szczególne znaczenie w odniesieniu do placówek zagranicznych, które działają w różnych kręgach i uwarunkowaniach kulturowych. Dzięki prowadzonym w urzędzie akcjom szkoleniowo-informacyjnym zwiększyła się świadomość pracowników w zakresie antykorupcji, na co wskazuje zauważalnie większa liczba zgłaszanych do Pełnomocnika Ministra Spraw Zagranicznych ds. Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym niepożądanych zdarzeń/sytuacji, które mają miejsce w kontaktach zewnętrznych. Taka postawa pracowników urzędu może świadczyć o tym, że przyjęta forma i sposób edukowania pracowników przynosi wymierny efekt.

(akta kontroli str.: 204-205)

2.3. Przedsięwzięcia nr 1 i 4 realizowane w ramach RPPK na lata 2018-2020 były kontynuacją działań z poprzedniego Programu na lata 2014-2019. Polegały one na szkoleniu nowozatrudnionych w MSZ pracowników, aplikantów dyplomatyczno-konsularnych, osób wyjeżdżających oraz powracających z placówek zagranicznych w ramach opracowanego i wdrożonego w MSZ w 2017 r. szkolenia e-learningowego pn. *Antykorupcja – szkolenie dla pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych z zakresu przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów*, a także na prowadzeniu w Ministerstwie oraz w placówkach zagranicznych akcji informacyjnej poświęconej przeciwdziałaniu zagrożeniom korupcyjnym, procedurze reakcji na zdarzenia korupcyjne lub w razie podejrzenia takich zdarzeń, przyjmowaniu upominków, składaniu oświadczeń o stanie majątkowym, konfliktowi interesów oraz zasadom etyki korpusu służby cywilnej.

(akta kontroli str.: 44-52, 56-59, 66-74, 115-121)

2.4. W latach 2018-2020 w MSZ zrealizowano pięć³⁷ z siedmiu przedsięwzięć (71%) opisanych w planie realizacji RPPK i osiągnięto dla nich ustalone w tym planie efekty. Ich realizacja przebiegała zgodnie z zatwierdzonym przez członka Międzyresortowego Zespołu harmonogramem. W wymaganym terminie nie ukończono dwóch przedsięwzięć polegających na opracowaniu i wdrożeniu szkoleń z zakresu zasad etyki w służbie cywilnej oraz ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego³⁸, mimo że w trakcie ich realizacji zmieniono w planie resortowym terminy ich zakończenia (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str.: 44-52, 56-59, 66-74, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 257-358)

2.5. Z uwagi na specyfikę Ministerstwa działania 5.2 i 5.3 realizowano wspólnie za pomocą siedmiu przedsięwzięć i w sprawozdaniach wykazywano sposób ich realizacji w ramach działania 5.2³⁹. Przy działaniu 5.3⁴⁰ zamieszczono odwołanie do działania 5.2.

³⁷ Przedsięwzięcia nr 1, 4, 5, 6, 7.

³⁸ Przedsięwzięcia nr 2 i 3.

³⁹ W kolumnie sposób realizacji.

⁴⁰ W kolumnie stan realizacji zadania/działania.

W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadań i działań RPPK Ministerstwo wykazało zrealizowanie pięciu przedsięwzięć. Szczegółowy stan realizacji przedsięwzięć prezentował się następująco:

Działanie 5.2 przedsięwzięcie nr 1 (kontynuacja poprzedniej edycji RPPK).

Przeszkolono w latach 2018-2020 w ramach opracowanego i wdrożonego w MSZ w 2017 r.⁴¹ szkolenia e-learningowego pn. *Antykorupcja – szkolenie dla pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych* z zakresu przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów łącznie 1511 pracowników⁴². Program szkolenia obejmował m.in. zagadnienia dotyczące: definicji korupcji i jej rodzajów, procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne lub podejrzenie takich zdarzeń w MSZ i w placówkach zagranicznych, konflikt interesów, przyjmowania upominków i innych świadczeń o podobnym charakterze przez członków służby zagranicznej oraz składania oświadczeń o stanie majątkowym. Każdy uczestnik szkolenia zobowiązany był do zaliczenia testu potwierdzającego znajomość tematyki zagadnień poruszanych na szkoleniu. Przedsięwzięcie zostało zrealizowane.

Działanie 5.2 przedsięwzięcie nr 4 (kontynuacja poprzedniej edycji RPPK).

Przeprowadzono corocznie⁴³ akcje informacyjne⁴⁴ w MSZ oraz placówkach zagranicznych, poświęcone m.in. przeciwdziałaniu zagrożeniom korupcyjnym, procedurze reakcji na zdarzenia korupcyjne lub w razie podejrzenia takich zdarzeń. Ponadto w sieci wewnętrznej Intranet w MSZ opublikowano materiały szkoleniowe podzielone na sekcje:

- Antykorupcja – szkolenie dla pracowników MSZ i placówek zagranicznych;
- Procedura reakcji na zdarzenie korupcyjne lub podejrzenie takich zdarzeń;
- Oświadczenia o stanie majątkowym;
- RPPK na lata 2018-2020;
- Zasady etyku korpusu służby cywilnej;
- Konflikt interesów – czym jest i jak go unikać;
- Przyjmowanie upominków przez członków SZ;
- Kompendium – aktywność pozasłużbowa pracowników;
- Zwalczanie przekupstwa zagranicznych funkcjonariuszy publicznych;
- Materiały CBA;
- Materiały Zagraniczne.

Ustalono, że powyższe materiały zostały zamieszczone na stronie intranetowej Ministerstwa. Wskazane wyżej czynności były również prowadzone wcześniej podczas realizacji RPPK na lata 2014-2019.

Działanie 5.2 przedsięwzięcie nr 5.

W latach 2018-2020 przeprowadzono zgodnie z założeniami 13 szkoleń stacjonarnych oraz jedno w formie zdalnej z zakresu antykorupcji oraz konfliktu interesów dla adeptów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej, nowozatrudnionych pracowników SOiK, żołnierzy ŻW oraz pracowników wyjeżdżających na placówki zagraniczne⁴⁵.

Działanie 5.2 przedsięwzięcie nr 6.

⁴¹ W 2017 r., w ramach realizacji RPPK na lata 2014-2019 przeszkolono łącznie 731 osób.

⁴² W tym w roku 2018 r., 2019 r. i 2020 r. odpowiednio – 425, 667 i 419 pracowników.

⁴³ Działanie to przeprowadzono 8 lutego i 17 grudnia 2018 r., 10 grudnia 2019 r., 7 grudnia 2020 r.

⁴⁴ Z wykorzystaniem służbowych adresów mailowych.

⁴⁵ Przeszkolono 137 pracowników SOiK, 32 żołnierzy ŻW, 97 aplikantów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej, 13 pracowników wyjeżdżających na placówki zagraniczne.

Przeprowadzono w latach 2018-2020 indywidualny instruktaż dla 103 kandydatów na kierowników placówek zagranicznych, w ramach którego poruszano zagadnienia dotyczące zjawiska korupcji, możliwych zagrożeń, antykorupcji i roli kierownika, procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne lub podejrzenie takich zdarzeń⁴⁶.

Działanie 5.2 i 5.3 przedsięwzięcie nr 7.

Do 31 marca każdego roku w latach 2018-2020 przeprowadzono akcję informacyjną kierowaną do pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych o zasadach wypełniania i składania oświadczeń o stanie majątkowym⁴⁷.

(akta kontroli str.: 44-52, 66-74, 86-87, 134-142, 148-154, płyta DVD poz.: 81-83, 169, 209-231, 238-256)

W latach 2018-2020 nie prowadzono w Ministerstwie kontroli wewnętrznych i audytów w zakresie realizacji RPPK. Koordynator wyjaśnił, że w MSZ nie była przeprowadzana również ewaluacja Rządowego Programu, *ponieważ narządziem pozwalającym ocenić czy przyjęty w MSZ Plan osiąga zakładane cele było przygotowanie okresowych sprawozdań do CBA z jego realizacji.*

Sformułowane, po kontroli NIK nr P/15/007 – *Wdrożenie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014-2019*⁴⁸ wnioski pokontrolne dotyczące terminowego przekazywania sprawozdań oraz aktualizowania planu zgodnie z przewidzianym trybem zostały zrealizowane podczas wdrażania RPPK 2018-2020.

(akta kontroli str.: 56-59, 200, płyta DVD poz.: 31-58)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewywiązaniu się do 31 grudnia 2020 r. z realizacji dwóch przedsięwzięć⁴⁹ polegających na opracowaniu i wdrożeniu szkoleń z zasad etyki w służbie cywilnej skierowanych do pracowników MSZ i placówek zagranicznych⁵⁰ oraz ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego.⁵¹ Było to niezgodne z harmonogramem tych przedsięwzięć, ustalonym w planie realizacji Rządowego Programu. Ustalono, że przedsięwzięcie nr 3 polegające na ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego zrealizowane zostało dopiero w dniu 4 czerwca 2021 r., tj. już po zakończeniu realizacji Rządowego Programu, poprzez powołanie w MSZ trzyosobowego zespołu doradców etycznych⁵².

Sekretarz Stanu odnośnie do braku opracowania szkoleń z zasad etyki w służbie cywilnej wyjaśnił m.in., że brak powołania doradcy etycznego uniemożliwił realizację tego działania, ponieważ zgodnie z zaleceniami/wytocznymi Szefa Służby Cywilnej to doradcy etyczni mieli być odpowiedzialni za politykę informacyjno-szkoleniową w urzędach w obszarze etyki. *Kolejnym elementem utrudniającym podjęcie działań w tym zakresie (...) były zalecenia Szefa Służby Cywilnej o nie łączeniu, nie wykonywaniu funkcji doradcy etycznego w urzędzie przez pracowników*

⁴⁶ Na podstawie opracowanych w MSZ zestawień na potrzeby sprawozdawczości oraz zestawienia pn. Kandydaci na kierowników placówek zagranicznych, którym w okresie trwania RPPK 2018-2020 udzielono instruktażu z zakresu antykorupcji.

⁴⁷ Działanie przeprowadzono 8 lutego 2018 r., 17 grudnia 2018 r., 8 stycznia i 10 grudnia 2019 r., 4 marca, 27 maja i 12 października 2020 r.

⁴⁸ Wystąpienie pokontrolne nr KAP.410.007.04.2015.

⁴⁹ Oznaczonych nr 2 i 3.

⁵⁰ Przedsięwzięcie nr 2, z terminem realizacji do 31 grudnia 2019 r., który w dniu sporządzenia aktualizacji Planu z realizacji RPPK - 29 stycznia 2020 r. zmieniono na 31 grudnia 2020 r.

⁵¹ Przedsięwzięcie nr 3, z terminem realizacji do 31 lipca 2019 r., który w dniu sporządzenia aktualizacji Planu z realizacji RPPK - 29 stycznia 2020 r. zmieniono na 31 grudnia 2020 r.

⁵² Na podstawie zarządzenia nr 2 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie Zespołu Doradców Etycznych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych oraz decyzji Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej z 10 maja 2021 r. w sprawie wyborów Doradców Etycznych.

wykonujących m.in. zadania kontrolne. Biorąc pod uwagę zalecenia/wytyczne Szefa Służby Cywilnej w obszarze etyki, rola doradców etycznych miała być wiodąca w tym obszarze. Ponadto Pełnomocnik wyjaśnił, że obowiązuje zarządzenie nr 70 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2011 r. w sprawie wytycznych w zakresie przestrzegania zasad służby cywilnej oraz w sprawie zasad etyki korpusu służby cywilnej⁵³, które określa zasady, jakimi zobowiązani są kierować się w swej pracy urzędnicy i pracownicy Służby Cywilnej.

W zakresie braku ustanowienia w MSZ funkcji doradcy etycznego Sekretarz Stanu wyjaśnił, że (...) wpływ na przedłużający się proces podjęcia jednoznacznej decyzji w tym zakresie, miał fakt, że w MSZ zadania przenikające się z kompetencjami doradcy etycznego były częściowo realizowane przez szereg ciał, takich jak: Komisja Antymobbingowa i Antydyskryminacyjna; Koordynator ds. Równego Traktowania; Pełnomocnik Ministra Spraw Zagranicznych ds. Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym, NSZZ Solidarność oraz Mąż zaufania.

(akta kontroli str.: 3-11, 44-52, 56-59, 66-74, 80-106, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 86, 351-358)

NIK stoi na stanowisku, że przedstawione argumenty nie uzasadniają braku realizacji tych przedsięwzięć przez okres ponad dwóch lat wdrażania Rządowego Programu. Zadania te dotyczyły ustanowienia doradcy etycznego oraz opracowania szkolenia z zasad etyki w służbie cywilnej m.in. na podstawie przytoczonego przez Koordynatora zarządzenia nr 70 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2011 r. Należy przy tym zauważyć, że to MSZ samodzielnie opracował w ramach działania 5.2 plan resortowy, który zawierał te przedsięwzięcia i który został w całości uwzględniony przez Przewodniczącego Międzyresortowego Zespołu.

OCENA CZĄSTKOWA

MSZ zrealizowało pięć z siedmiu przedsięwzięć w ramach działania 5.2 RPPK, które pozwoliły osiągnąć zamierzone rezultaty w zakresie wdrożenia w Ministerstwie edukacji antykorupcyjnej do programów kształcenia i doskonalenia funkcjonariuszy publicznych oraz osób pełniących funkcje publiczne. Szkolono pracowników MSZ i placówek zagranicznych z zakresu przeciwdziałania korupcji i konfliktowi interesów, przeprowadzono akcje informacyjne poświęcone przeciwdziałaniu zagrożeniom korupcyjnym oraz zasadom wypełniania i składania oświadczeń o stanie majątkowym, publikowano w sieci Intranet materiały szkoleniowe dotyczące tych zagadnień oraz udzielono instruktażu kandydatom na kierowników placówek zagranicznych. MSZ nie wywiązał się do końca wdrażania RPPK z obowiązku realizacji dwóch przedsięwzięć polegających na opracowaniu i wdrożeniu szkoleń z zakresu zasad etyki w służbie cywilnej skierowanych do pracowników MSZ i placówek zagranicznych oraz na ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego, co było niezgodne z planem realizacji Rządowego Programu.

OBSZAR

3. Efekty realizacji Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2018 – 2020 w zakresie osiągnięcia zaplanowanych mierników określonych w *Planie realizacji zadań i działań RPPK na lata 2018 - 2020*

Opis stanu faktycznego

3.1. W Planie realizacji RPPK na lata 2018-2020 dla działań realizowanych przez MSZ określono mierniki w postaci: zrealizowane/niezrealizowane – dla przedsięwzięcia nr: 1, 2, 3, 5, 6 oraz zrealizowane/niezrealizowane (raz w roku) – dla przedsięwzięcia nr: 4, 7, przy czym w kolumnie *Sposób realizacji działania*

⁵³ M.P. Nr 93 poz. 953.

określono konkretne terminy wraz ze szczegółowym zakresem realizacji tych działań.

(płyta DVD poz.: 210-211)

3.2. Dla pięciu z siedmiu przedsięwzięć⁵⁴ (71%) osiągnięto zakładane mierniki. W zakresie przedsięwzięć nr 4 i 7, sposób realizacji działania polegał na przeprowadzeniu w MSZ oraz w placówkach zagranicznych z wykorzystaniem służbowych adresów mailowych oraz sieci komputerowej Intranet – akcji informacyjnej w zakresie przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym oraz informowaniu o zasadach wypełniania oświadczeń o stanie majątkowym przynajmniej raz w roku, w terminie odpowiednio do 31 grudnia oraz 31 marca danego roku w okresie realizacji RPPK. Czynności te zostały wykonane zgodnie ze sposobem realizacji opisanym w planie, przynajmniej raz w roku, tj. w wymaganym terminie. W przypadku przedsięwzięć nr 1 i 5 sposób realizacji działania polegał na szkoleniu e-learningowym z zakresu antykorupcji dla nowozatrudnionych pracowników, aplikantów aplikacji dyplomatyczno-konsularnych, osób wyjeżdżających i powracających z placówek oraz szkoleniu stacjonarnym nowozatrudnionych pracowników SOiK, żołnierzy ŻW oraz adeptów aplikacji dyplomatyczno-konsularnej. W zakresie przedsięwzięcia nr 6 udzielono instruktażu kandydatom na kierowników placówek zagranicznych. Ww. grupy pracowników zostały przeszkolone lub udzielono im instruktażu.

(akta kontroli str.: 3-11, 44-52, 56-59, 66-74, 80-106, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 15-30)

3.3. Dla dwóch przedsięwzięć nr 2 i 3 polegających na opracowaniu i wdrożeniu szkoleń z zasad etyki w służbie cywilnej skierowanych do pracowników MSZ oraz placówek zagranicznych oraz ustanowieniu w MSZ funkcji doradcy etycznego, ustalone w planie realizacji RPPK mierniki nie zostały osiągnięte w związku z nieukończeniem tych przedsięwzięć do końca 2020 r.

(akta kontroli str.: 3-11, 44-52, 56-59, 66-74, 80-106, 115-121, 148-154, płyta DVD poz.: 15-30)

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

Realizacja przez MSZ pięciu z siedmiu przedsięwzięć przewidzianych w planie realizacji RPPK pozwoliła na osiągnięcie zakładanych dla nich mierników⁵⁵. W ocenie NIK, w MSZ należy określić mierniki w sposób umożliwiający ich pomiar oraz monitorowanie postępu realizacji działania.

IV. Uwagi i wnioski

Wniosek

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą niezaktualizowania Procedury reakcji na zdarzenia korupcyjne, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o dokonanie przez Ministra SZ aktualizacji § 15 ww. procedury, w związku z wdrożoną w dniu 3 grudnia 2018 r. zmianą regulaminu organizacyjnego MSZ. Ze względu na zakończenie realizacji RPPK na lata 2018-2020 NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych w związku z pozostałymi stwierdzonymi nieprawidłowościami w jego realizacji.

Uwagi

W razie powierzenia MSZ realizacji zadań/działań w ramach kolejnego rządowego programu w zakresie przeciwdziałania korupcji, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na potrzebę:

⁵⁴ Przedsięwzięcia oznaczone nr 1, 4, 5, 6, 7 w planie realizacji RPPK.

⁵⁵ Pięciu z siedmiu mierników.

1. Niezwłocznego podejmowania działań w celu wyznaczenia/upoważnienia Koordynatora w MSZ.
2. Zapewnienia rzetelnego sporządzania sprawozdań dotyczących realizacji działań.

V. 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa NIK. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosku

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

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

Warszawa,

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

.....
podpis