



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.11.2023

Pan Andrzej Ziółkowski  
Prezes Urzędu Dozoru Technicznego  
ul. Szczęśliwicka 34  
02-353 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Urzędu Dozoru  
Technicznego

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Dozoru Technicznego <sup>1</sup> , ul. Szczęśliwicka 34, 02-353 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Ziółkowski, Prezes UDT, od 1 lipca 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Adam Kazimierczuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/21/2023 z 2 lutego 2023 r.  (akta kontroli str. 1-2, 242-244)

# II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2022 r. planu finansowego Urzędu Dozoru Technicznego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– planowanie i realizacja przychodów Urzędu Dozoru Technicznego,</li><li>– planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,</li><li>– gospodarowanie wolnymi środkami,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul>
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza wykonania planu przychodów,</li><li>– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,</li><li>– analiza realizacji kosztów,</li><li>– analiza kosztów i wydatków majątkowych,</li><li>– analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków oraz związanych z nimi zapisów i dokumentów księgowych,</li><li>– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li></ul>

<sup>1</sup> Dalej także: UDT lub Urząd. UDT to instytucja powołana do prowadzenia działań zmierzających do zapewnienia bezpiecznego funkcjonowania urzędów technicznych w Polsce. Podstawowym celem działalności UDT są zadania jednostki dozoru technicznego określone w ustawie z dnia 21 grudnia 2000 r. o dozorcze technicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1514 ze zm., dalej: ustawa o dozorcze technicznym). UDT jest również Jednostką Notyfikowaną nr 1433, funkcjonującą w oparciu o ustawę z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności (Dz. U. z 2023 r. poz. 215) oraz ustawę z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku (Dz. U. z 2022 r. poz. 1854) oraz notyfikacje w zakresie dyrektyw nowego podejścia. UDT działa również jako Jednostka Certyfikująca UDT-CERT w obszarze certyfikacji: systemów zarządzania, osób i wyrobów.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2022 r. Urzędu Dozoru Technicznego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę wykonania planu finansowego przez UDT uzasadnia m.in.:

- prawidłowo wykonany plan przychodów i kosztów, który przyczynił się do realizacji zadań ustawowych i założonych przez jednostkę celów oraz uzyskania dodatniego wyniku finansowego, który będzie skutkował w 2023 r. wpłatą do budżetu z zysku za 2022 r.;
- dokumentowanie ponoszonych wydatków, prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, dochodzenie należności oraz sporządzanie właściwych sprawozdań zgodnie z regulacjami wewnętrznymi, jak i przepisami obowiązującymi Urząd, w sposób, który nie wykazał nieprawidłowości w realizacji tych działań.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Wykonanie planu finansowego państwowej osoby prawnej

Zgodnie z art. 55 ustawy o dozorze technicznym, UDT prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, a koszty działalności pokrywane są z osiągniętych przychodów. UDT wydatkuje środki w sposób zapewniający prowadzenie bieżącej i przyszłej działalności wynikającej z ustawy o dozorze technicznym i ustawy z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku, zgodnie z udzielonymi autoryzacjami<sup>5</sup> oraz innymi odrębnymi przepisami.

Na podstawie otrzymanej w dniu 9 lutego 2022 r. z Ministerstwa Rozwoju i Technologii informacji o kwotach dochodów i wydatków, w tym wynagrodzeń, jakie zostały ujęte w ustawie budżetowej na 2022 r., Urząd Dozoru Technicznego sporządził zgodnie z art. 146 ust. 2 ustawy<sup>6</sup> o finansach publicznych, plan finansowy celem zapewnienia zgodności planu z ustawą budżetową. Plan ten został przekazany<sup>7</sup> do ministra nadzorującego jednostkę w dniu 15 lutego 2022 r.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dyrektywy: 2014/68/UE, 2014/29/UE, 2014/33/UE, 2006/42/WE, 2000/14/WE, 2014/34/UE, 92/42/EWG, 2014/30/UE, 2010/35/UE, rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/426, rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 305/2011.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634). Dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Pismo UDT do Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Rozwoju i Technologii z dnia 15 lutego 2022 r. DF-FF.311.1.2022, z późniejszymi zmianami planu, które były akceptowane przez Ministra Rozwoju i Technologii.

## 1.1 Wykonanie planu przychodów

W 2022 r. w Urzędzie Dozoru Technicznego zrealizowano przychody w wysokości 599 584,3 tys. zł, co stanowiło 105,3% planu po zmianach (569 600 tys. zł) i 112,5% wykonania z 2021 r. (532 988 tys. zł).

Głównym źródłem przychodów UDT w 2022 r. były przychody z prowadzonej działalności, uzyskiwane za badania urządzeń znajdujących się pod dozorem technicznym (365 876,4 tys. zł – 61,0% ogółu przychodów), z pozostałej działalności uregulowanej przepisami prawa, w tym UDT-CERT<sup>8</sup>, Akademia Szkoleń UDT<sup>9</sup>, usługi laboratoryjne (186 867,4 tys. zł – 31,2%), pozostałe przychody (46 840,5 tys. zł – 7,8%), w tym odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek – 40 330,4 tys. zł, w tym odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych – 37 022,4 tys. zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (6510,1 tys. zł).

UDT nie otrzymało w 2022 r. żadnych środków z dotacji, subwencji i z rezerw z budżetu państwa oraz nie otrzymało żadnych środków z Unii Europejskiej.

W latach 2019-2022 odnotowano tendencję wzrostową uzyskiwanych przychodów. Odpowiednio w kolejnych latach przychody ogółem wyniosły 493 638 tys. zł, 500 510 tys. zł (wzrost o 1,4%), 532 988 tys. zł (6,5%) i 599 584,3 tys. zł (12,5%).

Główną przyczyną wyższych przychodów w stosunku do planu wynikającego z ustawy budżetowej i planu po zmianach był stały wzrost przychodów związany z coraz większą ilością urządzeń znajdujących się pod dozorem technicznym i podlegających obowiązkowym badaniom zgodnie z ustawą o dozorcze technicznym.

Stan należności krótkoterminowych na koniec 2022 r. wykazanych w bilansie wyniósł 37 147,6 tys. zł i był wyższy o 2317,4 tys. zł, to jest o 6,7% w porównaniu do 2021 r. Głównym tytułem były należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy, na kwotę 36 522,0 tys. zł (pozostałe należności to 625,6 tys. zł).

Należności z tytułu dostaw i usług powstały między innymi z tytułu nierozliczonych opłat pobieranych przez UDT tytułem działalności regulowanej aktami normatywnymi oraz z tytułu nierozliczonych należności powstałych w ramach działalności UDT-CERT, Centralnego Laboratorium Dozoru Technicznego oraz Akademii Szkoleń UDT. W celu odzyskania należności w UDT prowadzone były działania windykacyjne opisane w Zintegrowanym Systemie Zarządzania w procesie Obsługa należności (poszczególne działania to m.in. monitorowanie, kontakt z dłużnikiem, postępowanie sądowe, upadłościowe, restrukturyzacja oraz egzekucja komornicza). Zgodnie z zasadą ostrożności, w myśl zapisów ustawy o rachunkowości, aktualizowano wartość należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, a kwota odpisów aktualizujących należności na koniec 2022 r. wyniosła 13 500,3 tys. zł i była niższa o 723,6 tys. zł od stanu na koniec 2021 r.

W UDT proces obsługi należności jest systematycznie aktualizowany. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w grudniu 2022 roku – wprowadzono zmianę sposobu wysyłki monitów (z listu poleconego na list zwykły, wezwanie przedsądowe wysyłane

<sup>8</sup> W ramach UDT-CERT prowadzone były działania w ramach oceny zgodności, certyfikacji i ekspertyz technicznych. W ramach UDT-CERT funkcjonuje jednostka certyfikująca działająca według norm europejskich, posiadająca akredytacje PCA w zakresie certyfikacji systemów zarządzania, wyrobów i osób oraz jednostka notyfikowana. UDT-CERT dysponuje potencjałem w postaci 500 ekspertów i auditorów w 10 oddziałach i 20 biurach na terenie całej Polski.

<sup>9</sup> Szkolenia prowadzone przez UDT mają na celu popularyzację wiedzy z zakresu bezpieczeństwa technicznego na etapie projektowania, wytwarzania i eksploatacji. Dotyczą w szczególności urządzeń podlegających ocenie zgodności z wymaganiami dyrektyw, w zakresie których UDT jest jednostką notyfikowaną, jak również urządzeń podlegających dozorcze technicznemu z mocy ustawy o dozorcze technicznym.

jest listem poleconym), co miało na celu szybsze i bezpośrednie doręczenie korespondencji do dłużnika, a co za tym idzie skrócenie terminu odzyskania należności.

Skalę podejmowanych działań mających na celu odzyskanie należnych środków i odsetek prezentuje ilość wygenerowanych i wysłanych wezwań – 45 624 wezwań do zapłaty i 10 602 przedsądowych wezwań do zapłaty.

Wezwania do zapłaty generowane są zbiorczo zgodnie z terminami określonymi w opisie procesu Zintegrowanego Systemu Zarządzania (Obsługa należności). W 2022 r. wykonano 1,8 tys. kontaktów, w wyniku których odzyskano ok. 2000 tys. zł, do postępowania sądowego skierowano 1243 pozwy na łączną kwotę należności głównej 1376 tys. zł, do postępowania upadłościowego zgłoszono 88 spraw na łączną kwotę należności głównej 383 tys. zł, natomiast postępowaniem restrukturyzacyjnym objęto 92 sprawy na łączną kwotę należności głównej 213 tys. zł.

Stan należności ogółem na dzień 31 grudnia 2022 r. wzrósł w stosunku do stanu na koniec 2021 r. o 981 tys. zł, co spowodowane było przede wszystkim wzrostem liczby badań wykonywanych przez UDT i związanym z tym nieuregulowaniem w terminie części płatności.

Stan należności przeterminowanych na dzień 31 grudnia 2022 r. wzrósł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2021 r. o 100 tys. zł, co jest wynikiem wzrostu należności ogółem w 2022 r., wśród których znajdowały się faktury z terminem płatności 31 grudnia 2022 r. (sobota), tj. realnie wymagalne w dniu 2 stycznia 2023 r. na łączną kwotę 178 tys. zł.

Badaniu poddano 15 należności, w tym 10 pozycji o najwyższej wartości pozostałej do zapłaty o łącznej wartości 738,0 tys. zł oraz pięciu pozycji o najdłuższym okresie braku spłaty (z wyłączeniem kodu rachunku 209 i 210, czyli spraw skierowanych do windykacji sądowej i podmiotów w upadłości i likwidacji) na łączną kwotę 5,7 tys. zł, razem 743,7 tys. zł, co stanowiło 2,1% należności wykazanych w sprawozdaniu z realizacji planu finansowego. W wyniku badania wybranej próby należności nie zidentyfikowano nieprawidłowości w zakresie podejmowanych działań w celu odzyskania należności poprzez generowanie wezwań do zapłaty, wysyłanie przedsądowych wezwań do zapłaty lub składanie pozwów sądowych.

(akta kontroli str. 6-36, 82-93, 97-134, 187-193, 299-302, 361-423)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 1.2 Wykonanie planu kosztów

Opis stanu  
faktycznego

W 2022 r. planowany wzrost kosztów w porównaniu z rokiem 2021 wynikał głównie z uwzględnienia w planie czynnika inflacji. Na wzrost planowanych kosztów wpływała również m.in. konieczność wynajmu dodatkowych powierzchni biurowych dla trzech oddziałów UDT, zwiększenie floty wynajmowanych samochodów dla celów inspekcji, zmiany na rynku ubezpieczeniowym skutkujące ryzykiem znacznego wzrostu stawek ubezpieczeniowych. Na zaplanowane przez UDT w 2022 r. koszty ogółem w wysokości 469 303,0 tys. zł (wykonanie 444 392,6 tys. zł, 94,7% planu), składają się koszty funkcjonowania (stanowiące 98,3% ogółu kosztów) oraz pozostałe koszty (1,7% kosztów ogółem).

W UDT nie rozdziela się kosztów funkcjonowania (administracyjnych) i kosztów realizacji zadań, traktując je łącznie jako koszty związane z realizacją zadań ustawowych jednostki.

Wykonanie kosztów funkcjonowania w UDT w 2022 r. (plan 461 255 tys. zł i wykonanie 436 909,1 tys. zł, 94,7% planu) było niższe od zaplanowanego (plan po

zmianach, równy planowi według ustawy budżetowej) o 24 346 tys. zł, a w porównaniu do wykonania 2021 r. (402 488 tys. zł) było wyższe o 34 421 tys. zł (8,6%).

W latach 2019-2022 występował wzrostowy trend poziomu kosztów funkcjonowania, początkowo wzrost o 1,4% (2020 r. do 2019 r.) i 6,5% (2021 r. do 2020 r.) do 8,6% w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Głównymi pozycjami zrealizowanych kosztów funkcjonowania były:

- wynagrodzenia<sup>10</sup> (stanowiące 57,1% wykonania ogółu kosztów funkcjonowania, przeciętne planowane zatrudnienie w UDT na 2022 r. wyniosło 1885 etatów), których łączne wykonanie wyniosło 249 283,5 tys. zł (99,9% planu). Wynagrodzenia osobowe zostały zrealizowane w 100% i były wyższe o 13 889 tys. zł od kosztów poniesionych w 2021 r. (5,9%). Wynagrodzenia bezosobowe zostały zrealizowane w wysokości 188,2 tys. zł (47,0% planu i 82,2% wykonania z 2021 r. – 229 tys. zł), a zmniejszenie realizacji w porównaniu do planu i roku ubiegłego związane jest z mniejszą liczbą realizowanych usług, przy których niezbędne było skorzystanie z ekspertów zewnętrznych;
- składki (w tym ubezpieczenia społeczne, stanowiące 11,6% kosztów funkcjonowania), z wykonaniem w wysokości 50 609,5 tys. zł (96,7% planu 52 310,0 tys. zł);
- zakup usług obcych (11,5% kosztów funkcjonowania) zrealizowany w wysokości 50 312,4 tys. zł (83,4% planu) były niższy od zaplanowanego o 10 033,6 tys. zł oraz wyższy od poniesionego w roku 2021 o 13 273 tys. zł (35,8%). Niewykonanie planu kosztów usług obcych spowodowane było przede wszystkim przesunięciem na rok kolejny terminów zawarcia umów najmu, niższe niż planowano wykonanie w pozycji czynsze, dzierżawy, niższe koszty związane z utrzymaniem czystości i terenów zewnętrznych, rezygnacja z ochrony fizycznej w wybranych obiektach oraz niższe wykorzystanie środków na naprawy i konserwacje środków transportu, a także na usługi wynajmu samochodów;
- amortyzacja (5,1% kosztów), wykonanie 22 305,2 tys. zł (81,4% planu z powodu niepełnej realizacji zakupów i wydatków inwestycyjnych, z przesunięciem tych wydatków na kolejne lata), koszty amortyzacji były niższe od poniesionych w roku 2021 o 884 tys. zł (3,8%);
- koszty materiałów i energii (3,7% kosztów), wykonanie 16 286,1 tys. zł (78,3% planu z powodu mniejszych zakupów materiałów podstawowych i specjalistycznych związanych ze zmianą sposobu świadczenia pracy przez pracowników biurowych – praca zdalna i związane z tym mniejsze zapotrzebowanie na energię i materiały biurowe, niższe opłaty eksploatacyjne np. za wywóz śmieci, wodę, ścieki, niezrealizowanie postępowania na wynajem samochodów i aut elektrycznych, brak kosztów eksploatacji oraz zakupy wyposażenia pomiarowo-badawczego), były niższe od zaplanowanych o 4515 tys. zł oraz wyższe od poniesionych w 2021 r. o 1446 tys. zł (9,7%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,8% kosztów), wykonanie 3384,9 tys. zł (92,9% planu), niższe od zaplanowanych o 257 tys. zł (niższe zrealizowanie

<sup>10</sup> Wzrost planu wynagrodzeń o 6,08% w stosunku do wartości ujętych w zmienionej ustawie budżetowej na 2022 rok, wynikał z potrzeby zatrzymania postępującego od dłuższego czasu procesu odpływu wysoko wyspecjalizowanej kadry inżynierskiej z UDT do przemysłu. Urząd Dozoru Technicznego wykonując dozór techniczny zapewnia bezpieczne funkcjonowanie ponad 1,5 mln urządzeń technicznych w Polsce. Rocznie wykonywanych jest około 1 mln badań technicznych. Wzrost gospodarczy generuje stały wzrost liczby urządzeń objętych dozorem technicznym o około 5-7% rocznie. Zwiększenie limitu planowanych środków na wynagrodzenia w planie finansowym UDT nie jest finansowane z budżetu państwa, zmiana ta nie spowoduje zmniejszenia wyniku finansowego. Zarówno wynik finansowy UDT, jak również planowana wysokość wpłaty do budżetu państwa będzie wyższa od pierwotnie planowanej.

umowy na środki ochrony indywidualnej) i jednocześnie wyższe od poniesionych w 2021 r. o 601 tys. zł (21,6%);

- pozostałe koszty funkcjonowania (9,5% kosztów) zrealizowane w kwocie 41 570,7 tys. zł (94,5% planu) były niższe od zaplanowanych o 2438 tys. zł (niższe koszty delegacji służbowych, mniejsze uczestnictwo w konferencjach, zjazdach, warsztatach szkoleniowych, zmiana formy szkoleń ze stacjonarnych na on-line, niższe wykorzystanie pakietów opieki medycznej dla pracowników). W porównaniu z 2021 r. były wyższe o 1851 tys. zł (4,7%).

Pozostałe koszty operacyjne (1,7% kosztów) zrealizowane zostały w kwocie 7483,5 tys. zł (93,0% planu w wysokości 8048 tys. zł). Niepełne wykonanie planu (mniej o 565 tys. zł) związane było z niższymi odpisami aktualizującymi odsetki od niezapłaconych należności klientów UDT, których uregulowanie jest wątpliwe i trudne do oszacowania, odpisami aktualizującymi należności dozorowe przeterminowane, nieściągalne, w postępowaniu likwidacyjnym, upadłościowym lub sądowym. W 2022 r. pozostałe koszty operacyjne były niższe niż w 2021 r. o 3617 tys. zł (32,6%).

Na wydatki majątkowe (nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) w 2022 r. wydatkowano środki w wysokości 19 567 tys. zł, co stanowiło 32,9% planu po zmianach (niższe od zaplanowanych o 39 854 tys. zł) i 77,3% wydatków zrealizowanych w 2021 r. (25 311 tys. zł).

Niski poziom realizacji planowanych wydatków majątkowych, inwestycji w infrastrukturę UDT, spowodowany był przesunięciem części inwestycji na kolejny okres bilansowy. Z uwagi na sytuację rynkową i brak odpowiednich ofert na zakup nowych biur, nie zrealizowano planowanego zakupu nowych nieruchomości. Niższe od zakładanego wykonanie wydatków majątkowych oraz ich przeniesienie na kolejne lata spowodowane było również m.in. skokowym wzrostem inflacji, nieprzewidywalnym wzrostem cen, brakiem dostępności produktów albo znacznym wydłużeniem terminów realizacji i brakiem gwarancji terminów dostaw.

Niepełna realizacja planu wydatków majątkowych nie wpłynęła negatywnie na realizację zadań kontrolowanej jednostki, nie zidentyfikowano negatywnych skutków ograniczenia lub zaniechania realizacji zadań. Jednocześnie, brak realizacji tych wydatków podlegał analizie zasadności ich poniesienia w późniejszym okresie z uwagi na konieczność zapewnienia ciągłości funkcjonowania UDT oraz dostosowania infrastruktury do aktualnych wymagań i przepisów.

Efektom poniesionych wydatków majątkowych w zakresie wyposażenia pomiarowo-badawczego, istniejącej i nowej infrastruktury oraz sprzętu IT, było zapewnienie realizacji ustawowych działań i ciągłości funkcjonowania UDT oraz dostosowanie infrastruktury do aktualnych wymagań i przepisów, zwiększenie poziomu zabezpieczeń i bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych UDT.

W celu przeprowadzenia badania poniesionych wydatków, dokonano doboru próby 35 wydatków, z czego 31 metodą losową (MUS dla wszystkich objętych badaniem wydatków, z założonym wyłączeniem części wydatków) oraz 4 wydatki metodą doboru celowego (obligatoryjne). Łączna wielkość wybranej próby wydatków wyniosła 57 064,1 tys. zł, co stanowiło 12,8% poniesionych w 2022 r. w UDT kosztów ogółem oraz 43,0% liczebności populacji do oceny. W ramach badanej próby wylosowanych zostało sześć wydatków majątkowych na łączną kwotę 8150,3 tys. zł netto (9301,5 tys. zł brutto).

W wyniku przeprowadzonego badania próby nie zidentyfikowano nieprawidłowości w zakresie związanym z właściwym opisem, zatwierdzeniem, zaksięgowaniem

dokumentów, a także z punktu widzenia realizacji celów i podejmowanych działań przez UDT.

W ramach przeprowadzonego badania prawidłowości udzielania i realizacji zamówień, badaniem objęto trzy zamówienia publiczne skutkujące wydatkami poniesionymi w 2022 r. Jedno zamówienie (Dostawa wyposażenia pomiarowo-badawczego – wideoendoskopy dla Urzędu Dozoru Technicznego, znak postępowania: ZP-DL-83/22), do udzielenia którego zastosowano nową ustawę Pzp<sup>11</sup>, przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1865,0 tys. zł netto (2293,9 tys. zł brutto) – pełna kwota została wydatkowana w 2022 r. Zbadano też dwa zamówienia poniżej kwoty 130 tys. zł, dla których nie są sporządzane plany zakupów, a wydatki ujęte są w planie finansowym, do udzielenia których nie było obowiązku zastosowania przepisów ustawy Pzp. Pierwsze z nich to postępowanie otwarte (informacja o postępowaniu zamieszczona na portalu internetowym UDT.eb2b) CZ-DA-292/22 Usługi hotelarskie w Warszawie dla UDT, w tym usługi wynajmu sali szkoleniowej oraz usługi gastronomiczne w ramach szkoleń organizowanych przez UDT kwota 57,0 tys. zł netto (62,2 tys. zł brutto) – kwota wydatku w 2022 r. 61,2 tys. zł. Drugie to postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (zamówienie na usługi społeczne, zgodnie z art. 359 pkt 1 ustawy Pzp) A-DA-339/22 Ochrona fizyczna osób i mienia oraz monitoring sygnałów alarmowych w 11 obiektach UDT – pierwsza umowa, na kwotę 34,9 tys. zł netto (42,9 tys. zł brutto) – w 2022 r. wydatkowano 32,7 tys. zł netto (40,2 tys. zł brutto).

W wyniku przeprowadzonego badania tych postępowań, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie legalności, celowości czy gospodarności poniesionych wydatków, a udokumentowanie postępowań i poniesionych wydatków było rzetelne.

Na koniec 2022 r. w UDT zobowiązania ogółem wyniosły 59 465,3 tys. zł (w tym zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 56 409,3 tys. zł i zobowiązania długoterminowe 3056,0 tys. zł) i były wyższe od planu o 2019 tys. zł (103,5% planu po zmianach) oraz niższe od stanu zobowiązań na koniec 2021 r. o 3,4%, tj. o 2076 tys. zł. Według stanu na koniec 2021 r. nie występowały zobowiązania długoterminowe. W porównaniu do stanu na koniec 2021 r., zobowiązania krótkoterminowe były niższe o 5132,0 tys. zł (stanowiły 91,7%).

Wśród zobowiązań krótkoterminowych wyodrębniono zobowiązania wobec pozostałych jednostek 33 554,6 tys. zł (w tym z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych 17 165,5 tys. zł, z tytułu dostaw i usług 9897,6 tys. zł, z tytułu wynagrodzeń 9,7 tys. zł i inne 6481,8 tys. zł) oraz fundusze specjalne 22 854,7 tys. zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne. UDT nie zaciągał kredytów bankowych i pożyczek w 2022 r.

W 2022 roku Urząd Dozoru Technicznego w pełni zrealizował plan zadań oraz wypracował zysk brutto w wysokości 155 191,7 tys. zł, tj. o 54 894,7 tys. zł wyższy niż zaplanowano w Planie Finansowym UDT na 2022 rok oraz wyższy o 35 792 tys. zł niż w 2021 r. (o 29,98%). Zgodnie z art. 60 ustawy o dozorcze technicznym w UDT zysk netto (równy zyskowi brutto) przeznacza się w 30% na wpłatę do budżetu państwa i w 70% na fundusz rezerwowy. W 2022 r. w ramach przepływów pieniężnych z działalności finansowej wydatkowano jako wpłatę do budżetu państwa z wyniku finansowego należnej kwoty za 2021 r. (30% zysku netto) 35 820,1 tys. zł. Za 2022 r. wpłata do budżetu w wysokości 46 557,5 tys. zł planowana jest do realizacji w 2023 r. Pozostała część zysku w kwocie 108 634,2 tys. zł przeznaczona została na fundusz (kapitał) rezerwowy UDT.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710).



(akta kontroli str. 37-62, 65-72, 82-93, 97-118, 230-231, 239-241, 245-260, 364-423)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 1.3 Gospodarowanie wolnymi środkami

Stan środków pieniężnych na koniec 2022 r. wyniósł 831 232,8 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2021 r. wzrósł o 112 234,6 tys. zł, tj. o 15,6%. Średni miesięczny stan środków pieniężnych w 2022 r. wyniósł 765 218,3 tys. zł.

W 2022 r. UDT nie przekazał środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów polecenia dokonania wpłaty na ten cel.

Zgodnie z zapisami art. 48 ust. 2 oraz art. 196 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, UDT dokonywał lokat wolnych środków pieniężnych w 2022 r. w formie depozytów (lokat) terminowych i obligacyjnych lokat overnight u Ministra Finansów, poprzez rachunek prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego.

UDT uzyskał przychody finansowe z zagospodarowania wolnych środków w 2022 r. w wysokości 37 022,4 tys. zł, w tym z tytułu lokat terminowych u Ministra Finansów 13 216,7 tys. zł i z tytułu lokat overnight u Ministra Finansów 23 805,8 tys. zł.

Średnia wartość lokowanych środków (w depozytach terminowych u Ministra Finansów) wyniosła 35 855,6 tys. zł, środki lokowano na okres od 5 do 195 dni (średnio 27,31 dnia), najczęściej lokowano na okres od 28 do 39 dni.

Jak wynika z wyjaśnień<sup>12</sup> Prezesa UDT, decyzje dotyczące lokowania środków pieniężnych podejmowano w oparciu o bieżącą sytuację makroekonomiczną, wysokość stóp procentowych oraz decyzje Rady Polityki Pieniężnej, mając na uwadze bieżące potrzeby finansowe Urzędu oraz wytyczne zawarte w rozporządzeniu<sup>13</sup> Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym UDT w ramach Wydziału Finansowego Departamentu Finansowego UDT, powołany został Zespół do spraw budżetowania i płynności, do którego zadań należała m.in. bieżąca współpraca z bankami, kontrola płynności finansowej oraz rekomendacje dotyczące zarządzania zobowiązaniami i należnościami w Urzędzie, codzienne raportowanie (w formie plików excel, wysyłanych pocztą email) kierowane do kierownika jednostki, zastępcy kierownika jednostki, dyrektora finansowego i głównego księgowego w zakresie stanu środków pieniężnych. Ponadto Zespół ten dokonuje w sposób ciągły analizy bieżącego i przyszłego zapotrzebowania na środki pieniężne. Lokowanie wolnych środków nie wpłynęło negatywnie na realizowanie zadań ustawowych UDT.

W 2022 r. UDT nie posiadał żadnych papierów wartościowych oraz nie dokonywał innych inwestycji finansowych czy lokat.

Na koniec 2022 r. aktywnych było 7 depozytów terminowych, w tym pięć depozytów terminowych u Ministra Finansów na łączną kwotę 795 000,0 tys. zł, z terminem zamknięcia na dzień 15 lutego 2023 r. (trzy depozyty) i do dnia 29 czerwca 2023 r. (dwa depozyty), jeden depozyt overnight u Ministra Finansów na kwotę 28 599,0 tys. zł i jeden depozyt terminowy środków z rachunku ZFŚS na kwotę 700,0 tys. zł.

W depozyt u Ministra Finansów przekazano 823 599 tys. zł, tj. więcej niż zaplanowano o 82 094 tys. zł (111,1% planu), co było konsekwencją zwiększonego stanu środków

<sup>12</sup> Pismo z dnia 15 marca 2023 r. znak: NK.0810.6.2023.

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 1864.

pieniężnych na koniec 2021 roku oraz poniesienia niższych kosztów i wydatków majątkowych w 2022 roku.

(akta kontroli str. 6-36, 82-93, 97-134, 364-423)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Opis stanu  
faktycznego

#### 1.4 Realizacja zadań

Wszelkie działania UDT były prowadzone na podstawie ustawy o dozorcze technicznym, ustawy z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku oraz innych odrębnych przepisów.

W UDT wprowadzony<sup>14</sup> został wskaźnikowy system oceny, mający za zadanie wsparcie osiągania określonych celów operacyjnych i strategicznych oraz wsparcie procesów ciągłego doskonalenia i efektywnego wykorzystywania posiadanych zasobów. Miernikami w procesach pomiaru stopnia realizacji celów Urzędu były stosowane kluczowe wskaźniki efektywności w zakresie stopnia realizacji planu badań urzędów: wskaźnik wykonania planu badań (oczekiwana wartość min. 93% liczby wykonanych badań do zaplanowanych, wartość wskaźnika za 2022 r. wyniosła 99,51%), wskaźnik rentowności działalności (zysk netto do całkowitych przychodów ze sprzedaży, określona wg planu finansowego minimalna wartość wskaźnika 17,61%, wartość wskaźnika za 2022 r. wyniosła 27,58%), wskaźnik struktury zatrudnienia w organizacji (liczba etatów administracyjnych do etatów technicznych, wartość oczekiwana max. 40% i wykazana za 2022 r. 32,6%), wskaźnik realizacji strategii UDT (stopień realizacji zadań strategicznych do liczby zaplanowanych zadań strategicznych – oczekiwana i wykonana wartość wskaźnika 100%). Informacja o wykonaniu tego wskaźnikowego systemu oceny, przekazywana<sup>15</sup> była w okresach kwartalnych do ministra nadzorującego Urząd.

W 2022 r. UDT wykonywał w ramach funkcji 6. Polityka gospodarcza kraju, zadanie 6.1. Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki, obejmujące podzadanie 6.1.8. Wykonywanie czynności dozoru technicznego oraz zapewnienie i propagowanie bezpieczeństwa urzędów technicznych oraz działanie 6.1.8.1. Wykonywanie czynności dozoru technicznego oraz zapewnienie i propagowanie bezpieczeństwa urzędów technicznych. Na realizację tego zadania, którego celem jest bezpieczeństwo funkcjonowania urzędów technicznych, które mogą stwarzać zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzkiego oraz mienia i środowiska, przeznaczono było 100% zaplanowanych kosztów, w tym koszty funkcjonowania i pozostałe koszty. Było to ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym i potwierdzone danymi zawartymi w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. – Rb-BZ2.

Na zadanie to w planie według ustawy budżetowej równym planowi po zmianach, zaplanowano koszty w wysokości 469 303,0 tys. zł, których wykonanie wyniosło 444 392,6 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu. Zobowiązania wyniosły 59 368,1 tys. zł. Cel określony został jako bezpieczeństwo funkcjonowania urzędów technicznych, które mogą stwarzać zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzkiego oraz mienia

<sup>14</sup> Zarządzenie nr 4/17 Prezesa UDT z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia wskaźnikowego systemu oceny w Urzędzie Dozoru Technicznego (tekst jednolity).

<sup>15</sup> Za czwarty kwartał 2022 r. informacja przekazana przy piśmie Prezesa UDT z dnia 31 stycznia 2023 r. (NK.034.1.2023) do Dyrektora Departamentu Jednostek Nadzorowanych i Podległych Ministerstwa Rozwoju i Technologii.

i środowiska, a planowana wartość miernika – Wykonywanie badań przez UDT na poziomie  $\geq 93,0\%$  wykonana została na poziomie 97,73%.

Taki sam poziom wykonania miernika został ujęty również w Sprawozdaniu<sup>16</sup> z wykonania Planu działalności Urzędu Dozoru Technicznego za rok 2022 (stan na dzień 31 grudnia 2022 roku), przedstawiającego stopień realizacji przyjętych mierników realizacji celów:

1) Bezpieczeństwo funkcjonowania urządzeń technicznych, które mogą stwarzać zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzkiego oraz mienia i środowiska, z miernikiem Wykonywanie badań przez UDT (rzeczywista liczba wykonywanych badań w danym roku do planowanej liczby badań), o wartości nie mniejszej niż 93%. W ramach wykonywania czynności dozoru technicznego, podjęte zostały zadania służące realizacji celu, związane z wykonywaniem badań okresowych, badań doraźno-kontrolnych, badań odbiorczych, technicznych, sprawdzających, doraźno-eksploatacyjnych oraz badań po awariach i wypadkach oraz kontroli przestrzegania przepisów o dozorze technicznym. Osiągnięta wartość miernika wyniosła 97,73%.

2) Popularyzacja bezpieczeństwa technicznego, z miernikiem Realizacja szkoleń, seminariów i konferencji dla klientów przez UDT (wyrażony w procentach miernik rzeczywistej liczby przeprowadzonych szkoleń dla klientów w danym roku do planowanej liczby szkoleń dla klientów na dany rok), z planowaną wartością do osiągnięcia nie mniejszą niż 90%. Planowane zadania związane z realizacją tego celu, to wykonywanie zadań związanych z popularyzowaniem zagadnień związanych z bezpieczną pracą urządzeń technicznych oraz podnoszenie zawodowych kwalifikacji wytwórców i użytkowników w zakresie bezpiecznej pracy urządzeń technicznych poprzez organizację szkoleń, seminariów i konferencji w ramach Akademii UDT oraz badania ankietowe jakości prowadzonych przez UDT szkoleń, seminariów i konferencji dla klientów. Najważniejsze podjęte zadanie służące realizacji celu to wykonanie szkoleń dla klientów, z poziomem wykonania miernika 154,2% (określającym stopień realizacji celu). W ramach tego celu przeprowadzane było również badanie jakości przeprowadzonych szkoleń i seminariów oraz badanie satysfakcji i zadowolenia uczestników ze szkolenia. Skala ocen szkoleń od 1 do 10, zaplanowano wartość nie mniejszą niż 7, osiągnięto poziom 9,46 punktów.

3) Poprawa otoczenia regulacyjnego dla przedsiębiorców, z planowanym miernikiem Liczba opracowanych projektów przepisów dozoru technicznego w zakresie wybranych urządzeń ciśnieniowych i rurociągów przesyłowych, nie mniejsza niż 1. Wsparcie merytoryczne ministra właściwego do spraw gospodarki przy tworzeniu przepisów rozporządzeń w toku procesu legislacyjnego, opracowanie projektów przepisów dozoru technicznego w zakresie wybranych urządzeń ciśnieniowych i rurociągów przesyłowych (osiągnięta wartość miernika to 2).

Zgodnie z zapisami Polityki Zintegrowanego Systemu Zarządzania<sup>17</sup> podpisanej przez Prezesa UDT, zapewnienie najwyższej jakości usług na rzecz bezpieczeństwa publicznego, świadczonych odpowiedzialnie i profesjonalnie przez UDT, realizowane

<sup>16</sup> Na podstawie art. 69 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, Minister Rozwoju, Pracy i Technologii określił szczegółowe wytyczne w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej – budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, gospodarka, praca i turystyka, w którym w § 4 ust. 2 pkt 4 określono obowiązek sporządzania sprawozdania z planu działalności oraz przekazywania tego sprawozdania do ministra nadzorującego w terminie do dnia 1 marca każdego roku.

Pismem Prezesa UDT z dnia 8 lutego 2023 r. znak: DP-PZ.032.2.2023 przekazane zostało Sprawozdanie z wykonania Planu działalności za 2022 r. do Departamentu Jednostek Nadzorowanych i Podległych Ministerstwa Rozwoju i Technologii.

W dniu 27 lutego 2023 r. w piśmie DNP-V.0322.1.2023.AB Ministerstwo Rozwoju i Technologii przesłało informację o akceptacji Sprawozdania z wykonania Planu działalności UDT za 2022 r.

<sup>17</sup> Wydanie 28/07.02.2022 r.

jest poprzez stosowanie metod zarządzania spełniających wymagania norm ISO oraz procedur, polityk i zasad zgodnych z Księgą Zarządzania UDT, która jest elementem Zintegrowanego Systemu Zarządzania<sup>18</sup>.

Zgodnie z zapisami Zintegrowanego Systemu Zarządzania w UDT, wydział finansowy dokonywał na bieżąco analizy wykonania przychodów i kosztów, przekazywał uzasadnienia przekroczenia lub niewykonania poszczególnych pozycji kosztowych i przychodowych od poszczególnych oddziałów terenowych UDT, a w okresach kwartalnych organizował spotkania kontrolingowe w celu omawiania dodatkowych potrzeb finansowych lub możliwości przesunięcia środków na realizację innych celów. Dzięki takim działaniom w 2022 r. pomimo znacznego wzrostu cen energii, utrzymane zostały koszty na akceptowalnym poziomie, a ograniczenia kosztów osiągnięto również dzięki elektronicznej dokumentacji czy organizacji pracy w trybie hybrydowym. Koszty zostały ograniczone również dzięki dokonanej analizie zużycia energii elektrycznej i innych mediów niezbędnych do utrzymania infrastruktury UDT – wskazano możliwość ograniczenia zużycia mocy biernej energii elektrycznej w wytypowanych obiektach, zainstalowano kompensatory mocy biernej (instalacje automatycznego układu kompensacji mocy biernej, w celu uzyskania minimum 90% oszczędności z tego tytułu).

Wykazany w sprawozdaniu finansowym z wykonania planu finansowego wzrost kosztów UDT w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. wynikał głównie ze wzrostu kosztów na skutek inflacji.

Monitorowanie realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności Urzędu Dozoru Technicznego odbywało się w ramach funkcjonującego w UDT systemu kontroli zarządczej, zgodnego z wytycznymi Ministerstwa Rozwoju i Technologii.

(akta kontroli str. 6-36, 137-148, 187-229, 232-236, 364-423)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Urzędu Dozoru Technicznego.

Poziom wykonania planu przychodów oraz stopień realizacji kosztów pozwalały na pełną realizację zadań ustawowych Urzędu. Wydatki poniesiono w sposób celowy i gospodarny, służący wykonaniu zadań.

Aktywne gospodarowanie wolnymi środkami (w tym analiza wariantów postępowania z depozytami i lokatami) pozwalało na uzyskiwanie przychodów finansowych UDT, z zapewnieniem płynności finansowej jednostki.

Zaplanowany zakres zadań i działań w 2022 r. został zrealizowany, a założony poziom mierników dla realizowanych przez UDT działań został przekroczony. W sposób właściwy i skuteczny, pozwalający na uzyskanie oszczędności w ponoszonych kosztach, realizowany był monitoring i analiza uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów.

**OBSZAR**

## **2. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Urząd Dozoru Technicznego sprawozdań za 2022 r.:

<sup>18</sup> Cały obszar działania UDT objęty jest zintegrowanym systemem zarządzania zgodnym z normami wymienionymi w Polityce zintegrowanego systemu zarządzania UDT. Zintegrowany system obejmuje: Księgę zarządzania (zawierającą zakres ZSZ), procedury/instrukcje, regulaminy, decyzje, zarządzenia, diagramy itp. Każdy dokument w ZSZ ma nr wydania i datę. Stosowany w UDT program ADONIS wspomaga nadzorowanie, monitorowanie i zarządzanie ZSZ.

- z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej,
- z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań<sup>19</sup> 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 oraz były przekazywane właściwemu ministrowi.

Ministerstwo Rozwoju i Technologii (MRiT) nie zgłaszało uwag lub wniosków o uzupełnienie informacji i danych ujętych w sprawozdaniach Rb-BZ2 oraz Rb-N i Rb-Z przesyłanych przez UDT za 2022 r.

Również Sprawozdanie z wykonania Planu działalności Urzędu Dozoru Technicznego za rok 2022 zostało opracowane i przekazane do MRiT w wymaganym terminie. Zostało ono zaakceptowane bez uwag.

(akta kontroli str. 82-93, 97-184, 187-193, 239-241, 261-298, 303-360, 364-423)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania finansowe oraz w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania z realizacji planu finansowego, z realizacji budżetu zadaniowego oraz w zakresie operacji finansowych, sporządzone zostały zgodnie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oraz we właściwym terminie. Sprawozdanie z wykonania planu działalności, odzwierciedlające mierniki wykonania planu, również zostało złożone z dochowaniem terminu.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od przedstawienia uwag i wniosków.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>20</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

<sup>19</sup> Zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396), sprawozdanie Rb-UZ nie było sporządzane w UDT za 2022 r., ponieważ nie było zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

<sup>20</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 20 kwietnia 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Gospodarki, Skarbu  
Państwa i Prywatyzacji  
p.o. Dyrektora  
Maciej Maciejewski  
/–/

Kontroler  
Adam Kazimierczuk  
Główny specjalista kontroli  
państwowej  
/–/