



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KPS.410.1.3.2024

Pani
Monika Horna-Cieślak
Rzecznik Praw Dziecka
Biuro Rzecznika Praw Dziecka
ul. Chocimska 6
00-791 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Biuro Rzecznika Praw Dziecka (dalej: BRPD lub Biuro) ul. Chocimska 6, 00-791 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Monika Horna-Cieślak, Rzecznik Praw Dziecka (dalej: RPD lub Rzecznik), od 20 grudnia 2023 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Mikołaj Pawlak, Rzecznik Praw Dziecka, od 14 grudnia 2018 r. do 20 grudnia 2023 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontroler	Anna Marszałek-Rochowicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KPS/2/2024 z 10 stycznia 2024 r.

(akta kontroli tom I, str. 1-2, 11-17)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 14 – Rzecznik Praw Dziecka.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². <p>Przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli przestrzegania ustalonego dla części 14 limitu wydatków, w tym limitu na wynagrodzenia,– analizy wybranej próby wydatków,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,

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

² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: ufp.

- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 22,1% zrealizowanych przez BRPD wydatków, NIK stwierdziła, że wydatki w wysokości 640,0 tys. zł⁴ zostały poniesione na działania wykraczające poza zadania określone w ustawie z 6 stycznia 2000 r. o Rzeczniku Praw Dziecka⁵ i bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp⁶, zasady jawności, określonej w art. 33 ust. 1 ufp⁷ oraz zasad oszczędności i przejrzystości, określonych w § 4 pkt 3 i 4 regulaminu organizacyjnego BRPD⁸. Ponadto w sposób nierzetelny dokonano rozliczenia realizacji umów z czterema osobami, z tytułu których w 2023 r. poniesiono wydatek w wysokości 507,7 tys. zł. Łączna kwota wydatkowana nieprawidłowo, tj. 1147,7 tys. zł, stanowiła 5,2% wydatków BRPD ogółem oraz 23,6% wydatków objętych badaniem przez NIK.

Inne stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: oszacowania wartości przedmiotu zamówienia (druk książki) bez należytej staranności, co stanowiło naruszenie art. 28 ustawy z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ oraz przeprowadzenia dwóch postępowań na organizację konferencji w trybie niekonkurencyjnym – z wyłączeniem wewnętrznego regulaminu wydatków¹⁰, mimo braku przesłanek do takiego wyłączenia.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie ponoszenia wydatków wskazują również, że nadzór i kontrola dysponenta części 14 nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ufp, były niewystarczające.

Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania za IV kwartał 2023 r. zostały sporządzone prawidłowo i przekazane terminowo. Kwoty wykazane w sprawozdaniach BRPD 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.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

⁴ Druk książki – wydatek w 2023 r. 169,4 tys. zł, sfinansowanie wyjazdu na uroczystości religijne – wydatek 446,5 tys. zł, sfinansowanie konferencji organizowanej przez inne podmioty – wydatek 24,1 tys. zł.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 292, dalej: ustawa o RPD.

⁶ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

⁷ Zgodnie z art. 33 ust. 1 ufp gospodarka środkami publicznymi jest jawna.

⁸ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7 Rzecznika Praw Dziecka z 31 marca 2021 r., dalej: regulamin organizacyjny BRPD. Zgodnie z § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD, komórki organizacyjne Biura działają przestrzegając następujących zasad: 1 legalności – zgodności wykonywanych działań z prawem, 2 sprawności – starannego i szybkiego realizowania działań, 3 oszczędności – poszanowania powierzonych środków, 4 przejrzystości – jawności zasad funkcjonowania.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: Pzp.

¹⁰ Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 5 Rzecznika Praw Dziecka z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu wydatków realizowanych z wyłączeniem stosowania Pzp oraz regulaminu pracy Komisji Przetargowej w BRPD, dalej: regulamin wydatków.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹¹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.¹² w części 14 zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 2,0 tys. zł. Wykonane dochody wyniosły 67,5 tys. zł i były wyższe od kwoty planowanej o 3275,0% oraz od wykonanych w 2022 r. o 519,3%. Wyższe niż zaplanowano w ustawie budżetowej wykonanie dochodów spowodowane było głównie wyższymi wpływami z tytułu kar i odszkodowań umownych.

Źródła dochodów w 2023 r. stanowiły:

- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 61,8 tys. zł (siedem kar), co stanowiło 91,6% ogółu dochodów (w 2022 r. – dwie kary w łącznej kwocie 7,4 tys. zł, wzrost o 735,1%),
- wpływy z różnych dochodów – 5,7 tys. zł, co stanowiło 8,4% ogółu dochodów (w 2022 r. – 3,5 tys. zł, wzrost o 62,9%).

Według stanu na koniec 2023 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli tom I, str. 156-157, 159, 209-210, 213-218)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. W ustawie budżetowej w części 14 zaplanowano wydatki w wysokości 21 978,0 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian plan finansowy został zwiększony do 22 077,0 tys. zł. Wydatki wyniosły 22 077,0 tys. zł, co stanowiło 100,5% kwoty ujętej w ustawie budżetowej oraz 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. wydatki były wyższe o 16,7%¹³, co wynikało głównie ze wzrostu zatrudnienia oraz utrzymania całodobowego czatu i obsługi Dziecięcego Telefonu Zaufania (DTZ).

(akta kontroli tom I, str. 138-155, 158, 160-161, 223-224)

Decyzją Ministra Finansów¹⁴ dokonano zmiany w budżecie państwa na rok 2023, zwiększając wydatki RPD o 99 tys. zł. Ponadto decyzjami Rzecznika dokonano 19 zmian w planie finansowym (przeniesienia między paragrafami) na łączną kwotę 741,4 tys. zł (3,4% zaplanowanych wydatków). Sześć z 19 zmian dotyczyło zwiększenia wydatków na podróże zagraniczne¹⁵ o łączną kwotę 220,0 tys. zł. Jedna ze zmian dotyczyła wydatków majątkowych – wydatki w wysokości 18,9 tys. zł przeniesiono między paragrafami w związku z niewykorzystaniem środków wcześniej zaplanowanych na wydatki inwestycyjne. Pozostałe zmiany dotyczyły wydatków bieżących.

(akta kontroli tom I, str. 164-186)

Wydatki w części 14 przeznaczono na:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych – 21 766,4 tys. zł (100,0% planu po zmianach i 98,6% wydatków ogółem). W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 15,6%. W grupie wydatków bieżących najwyższe kwoty przeznaczono na:
 - zakup usług pozostałych – 8412,2 tys. zł (100% i 38,1%). W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 56,4%,

¹¹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm., dalej: ustawa budżetowa.

¹³ Zrealizowane przez BRPD wydatki w 2022 r. wyniosły 18 924,8 tys. zł.

¹⁴ Decyzja nr MF/BP6.4143.18.2.2023.ZUB z 21 sierpnia 2023 r.

¹⁵ Decyzje z 21 czerwca, 18 lipca, 25 lipca, 6 września, 11 września, 7 listopada 2023 r.

- wynagrodzenia osobowe pracowników – 6428,0 tys. zł (100% i 29,1%) i ich pochodne. W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 14,1%,
 - opłaty czynszowe 1804,3 tys. zł (100,0% i 8,2%). W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 14,7%,
 - podróże służbowe zagraniczne 351,0 tys. zł (100,0% i 1,6%). W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 92,9%,
 - podróże służbowe krajowe 212,3 tys. zł (100% i 1%). W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 33,0%,
- 2) zakupy inwestycyjne – 301,1 tys. zł. (100,0% i 1,4%). W stosunku do 2022 r. wydatki te były niższe o 60,3%,
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 9,5 tys. zł (100,0% planu po zmianach). W stosunku do 2022 r. wydatki te były wyższe o 58,3%.

(akta kontroli tom I, str. 158, 160-161, 223-224)

Badaniem pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków w kwocie 4870,3 tys. zł, co stanowiło 22,1% wydatków BRPD ogółem.

Doboru wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom. Próba w kwocie 2969,1 tys. zł (46 dowodów księgowych) wylosowana została z wykorzystaniem metody MUS¹⁶. W sposób celowy dokonano doboru próby w wysokości 1901,2 tys. zł (50 dowodów księgowych).

W ramach badanej próby dowodów księgowych nie stwierdzono przypadków dotyczących ich sporządzania i opisywania w sposób niezgodny z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷ i wewnętrznymi regulacjami w zakresie zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej¹⁸. Tym samym wniosek pokontrolny zawarty w wystąpieniu z kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka¹⁹, dotyczący podjęcia działań w celu zapewnienia przyjmowania dowodów księgowych spełniających warunki określone w art. 21 uor oraz zatwierdzanie ich zgodnie z § 2 ust. 1 zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej w BRPD został zrealizowany.

(akta kontroli tom I, str. 313-327)

2.2. BRPD opublikowało plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2023 r. w terminie określonym w art. 23 Pzp²⁰, a następnie trzykrotnie go aktualizowało²¹. W pierwotnym planie ujęto 12 zamówień w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 Pzp (pięć dostaw i siedem usług) oraz dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 Pzp.²²

Po zmianach w planie pozostała taka sama liczba przetargów (dodano trzy zamówienia, a trzy inne usunięto). Z analizy planu postępowań i jego aktualizacji wynika jednak, że BRPD nie zapewniło aktualności planu postępowań o udzielenie

¹⁶ Z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości wydatku.

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: uor.

¹⁸ Zarządzenie nr 21 Rzecznika Praw Dziecka z 23 lipca 2021 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej w BRPD, dalej: zasady rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej.

¹⁹ Wystąpienie nr KPS.410.001.02.2023 z 13 kwietnia 2023 r.

²⁰ Zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP), 22 lutego 2023 r.

²¹ Aktualizacje planu zamówień zamieszczono w BZP 15 marca 2023 r., 24 kwietnia 2023 r. oraz 9 października 2023 r.

²² Zamówienia o największej wartości orientacyjnej dotyczyły w 2023 r. usług psychologów pełniących dyżury przy DTZ (1850 tys. zł), dostaw materiałów informacyjno-promocyjnych, tzw. gadżetów (1503 tys. zł), usług w ramach organizacji imprez (1000 tys. zł).

zamówień, co było niezgodne z art. 23 ust. 4 Pzp. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom II, str. 1-27)

Sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 23 lutego 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 Pzp²³. W 2023 r. BRPD przeprowadziło 15 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto 39 umów o łącznej wartości 2742,5 tys. zł (netto)²⁴. W sprawozdaniu wykazano udzielenie 49 zamówień z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp o łącznej wartości 2756,7 tys. zł, w tym 42 na usługi prawne (o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 Pzp) o wartości 2461,5 tys. zł oraz siedem, których przedmiotem było nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości (o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 6 Pzp) najem budynków i powierzchni o wartości 295,2 tys. zł).

(akta kontroli tom II, str. 28-49)

W 2023 r. BRPD zawarło ogółem 149 umów z wyłączeniem przepisów ustawy Pzp na łączną kwotę 5102,1 tys. zł brutto, z tytułu których w 2023 r. wydatkowano 1512,5 tys. zł (brutto). W BRPD obowiązywał wewnętrzny regulamin wydatków, jednak wprowadzony w § 7 katalog wyłączeń stosowania tego regulaminu był tak szeroki, że 67,8% zamówień (101 ze 149) udzielono bez zachowania trybu konkurencyjnego, a umowy z wybranymi wykonawcami zawierane były uznaniowo. Wyłączenia dotyczyły m.in. usług prawnych i eksperckich, ale BRPD mogło odstąpić od przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia także np. „ze względu na wyjątkową sytuację, w szczególności w sytuacjach nie cierpiących zwłoki” (§ 7 pkt 2) oraz „jeżeli charakter umowy lub jej przedmiot czynią niezasadnym zastosowanie rozeznania rynku” (§ 7 pkt 3). Z zastosowaniem określonej w regulaminie wydatków procedury rozeznania rynku zawarto w 2023 r. 48 ze 149 umów.

(akta kontroli tom III, str. 1-57)

Badaniem objęto dokumentację dwóch zamówień publicznych udzielonych w trybie Pzp, w ramach których zawarto dwie umowy na łączną kwotę 560,6 tys. zł oraz 18 postępowań prowadzonych z wyłączeniem przepisów tej ustawy, w wyniku których zawarto 37 umów o łącznej wartości 1323,4 tys. zł, z tytułu których w 2023 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 873,6 tys. zł.

Zbadano zamówienia, których przedmiotem było:

1. druk wydawnictw dla BRPD (łączny wydatek 209,4 tys. zł²⁵):
 - postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 1 Pzp²⁶. Wartość szacunkowa zamówienia 409,5 tys. zł; wartość zamówienia (po aneksie) 114,1 tys. zł²⁷; wydatek poniesiony w 2023 r.;
 - zamówienie w trybie rozeznania rynku – regulamin wydatków²⁸. Wartość zamówienia 36,6 tys. zł; wydatek poniesiony w 2023 r.;
 - trzy umowy zawarte z wyłączeniem regulaminu wydatków, tj. kupno praw autorskich do książki – wydatek w wysokości 40,0 tys. zł poniesiony w grudniu

²³ Zgodnie z art. 82 ust. 2 roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach przekazuje się Prezesowi UZP do 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

²⁴ Osiem zamówień w trybie podstawowym, w tym sześć na dostawy (wartość zawartych umów 997,3 tys. zł) i dwa na usługi (481,7 tys. zł); pięć zamówień w trybie podstawowym na usługi społeczne (1691,3 tys. zł); jedno zamówienie z wolnej ręki na dostawy (80,5 tys. zł); jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 Pzp (489 tys. zł).

²⁵ Z tego 40 tys. zł stanowił wydatek poniesiony w 2022 r.

²⁶ Nr ogłoszenia o wyniku postępowania 2023/BZP 00508787/01, umowa z 23 listopada 2023 r.

²⁷ Umowa nr 139/2023 z 23 listopada 2023 r. i nr 174/2023 z 11 grudnia 2023 r. (aneks).

²⁸ Umowa nr 146/2023 z 30 listopada 2023 r. i nr 168/2023 z 6 grudnia 2023 r. (aneks).

- 2022 r.²⁹; dwie umowy na kupno praw autorskich do zdjęć do książki – wydatki w wysokości 14,0 tys. zł³⁰ i 4,5 tys. zł³¹ poniesione w 2023 r.;
2. organizacja wyjazdu na Światowe Dni Młodzieży³² (łączy wydatek 631,7 tys. zł):
 - zapewnienie kompleksowej organizacji wyjazdu na ŚDM – zamówienie w trybie podstawowym bez negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 1 Pzp³³; wartość szacunkowa zamówienia 398,0 tys. zł; wartość udzielonego zamówienia (po aneksie) 446,5 tys. zł³⁴; wydatek poniesiony w 2023 r.;
 - pozostałe wydatki związane z ŚDM poniesione na działalność informacyjno-promocyjną, tj.: 50,0 tys. zł na podnajęcie przez BRPD części przestrzeni wystawienniczej w Lizbonie od Krajowego Biura Organizacyjnego Światowych Dni Młodzieży³⁵ – umowa zawarta z wyłączeniem regulaminu wydatków³⁶; 28,4 tys. zł na transport do Lizbony i z powrotem materiałów promocyjnych oraz wyposażenia stoiska polskiej strefy w ramach ŚDM – postępowanie w trybie rozeznania rynku – regulamin wydatków³⁷; 106,7 tys. zł na delegacje pracowników BRPD do Lizbony; wydatki w łącznej wysokości 185,2 tys. zł poniesione w 2023 r.;
 3. konferencje w Rzymie i w Warszawie – trzy umowy z wyłączeniem regulaminu wydatków, z tytułu których poniesiono wydatki w wysokości: 13,0 tys. zł na wynajęcie lokalu³⁸, 2,5 tys. zł na kupno usług fotografa³⁹ i 24,1 tys. zł (wynajęcie lokalu i catering)⁴⁰; wydatki w łącznej wysokości 39,6 tys. zł poniesione w 2023 r.;
 4. publikacja artykułów sponsorowanych RPD w tygodniku „Niedziela”. Umowa zawarta z wyłączeniem regulaminu wydatków⁴¹; wydatek w wysokości 61,5 tys. zł poniesiony w 2023 r.;
 5. świadczenie usług prawnych – umowy z ośmioma prawnikami zawarte z wyłączeniem regulaminu wydatków⁴²; wydatki w wysokości 881,6 tys. zł poniesione w 2023 r.;
 6. świadczenie usług eksperckich – umowy z dwiema osobami zawarte z wyłączeniem przepisów Pzp oraz z wyłączeniem regulaminu wydatków⁴³; wydatki w wysokości 302,9 tys. zł poniesione w 2023 r.;
 7. przeprowadzenie kursu języka angielskiego – jedna umowa zawarta z wyłączeniem regulaminu wydatków⁴⁴; wydatek w wysokości 10,4 tys. zł poniesiony w 2023 r.

Ustalono, że:

²⁹ Umowa nr 166/2022 z 22 grudnia 2022 r.

³⁰ Umowa nr 127/2023 z 10 października 2023 r.

³¹ Umowa nr 186/2023 z 27 listopada 2023 r.

³² Dalej: ŚDM.

³³ Nr ogłoszenia o wyniku postępowania 2023/BZP 00220000/01, umowa nr 58/2023 z 16 maja 2023 r. i aneks nr 97/2023 z 19 lipca 2023 r.

³⁴ Umowa nr 58/2023 z 16 maja 2023 r. i nr 97/2023 z 19 lipca 2023 r.

³⁵ Dalej: KBO ŚDM.

³⁶ Umowa nr 98/2023 z 5 lipca 2023 r.

³⁷ Umowa nr 101/2023 z 25 lipca 2023 r.

³⁸ Umowa nr 175/2023 z 28 listopada 2023 r. z Generalatem – Zgromadzeniem Najświętszego Odkupiciela.

³⁹ Umowa nr 187/2023 z 27 listopada 2023 r.

⁴⁰ Umowa nr 187/2023 z 27 listopada 2023 r. ze Stowarzyszeniem Dziennikarzy Polskich, dalej: SDP..

⁴¹ Umowa nr 109/2023 z 21 sierpnia 2023 r.

⁴² Umowy nr 171/2022, 172/2022, 175/2022, 176/2022, 190/2022, 191/2022, 195/2022, 3/2023, 17/2023, 18/2023, 24/2023, 25/2023, 61/2023, 80/2023, 154/2023, 155/2023, 164/2023, 165/2023, 169/2023, 190/2023.

⁴³ Umowy nr 173/2022, 184/2022 i 117/2023.

⁴⁴ Umowa nr 96/2023 z 12 lipca 2023 r.

Ad. 1. BRPD oszacowało wartość zamówienia na wydanie i kolportaż książki Wandy Póltawskiej „By rodzina była Bogiem silna” bez zachowania należytej staranności, co było niezgodne z art. 28 Pzp. Wydatek w wysokości 209,4 tys. zł⁴⁵ na publikację został poniesiony na działania wykraczające poza zadania ustawowe RPD i bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Ponadto wszystkie wydrukowane książki (26,5 tys. sztuk), BRPD przekazało podmiotom trzecim bez zawarcia umów określających cel i zasady dalszej ich dystrybucji, tj. bez zachowania zasady jawności wydatków publicznych, określonych w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasady przejrzystości, określonej w § 4 pkt 4 regulaminu organizacyjnego BRPD⁴⁶. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom II, str. 49-362, 633)

Ad. 2. W związku z ŚDM, Biuro poniosło łącznie wydatki w wysokości 631,0 tys. zł. Wydatki w wysokości 185,2 tys. zł⁴⁷ przeznaczono na działalność informacyjno-promocyjną prowadzoną w ramach ŚDM. Ponadto BRPD w 2023 r. przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zapewnienie kompleksowej organizacji wyjazdu na ŚDM do Lizbony⁴⁸. W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta na kwotę 394,9 tys. zł brutto (po poprawieniu omyłki rachunkowej – 416,5 tys. zł brutto). W ramach umowy wykonawca miał zapewnić transport – trzy autokary, które miały odebrać uczestników wyjazdu ze wskazanych punktów w Krakowie, Warszawie i Łodzi - oraz noclegi, wyżywienie i ubezpieczenie dla 150 uczestników ŚDM. Trasa miała prowadzić z tych trzech miast do Lizbony przez Lourdes w dniach 29 lipca – 1 sierpnia 2023 r. i tydzień później z Lizbony do Warszawy. Umowa⁴⁹ została zrealizowana, a BRPD poniosło z jej tytułu wydatek w wysokości 446,5 tys. zł. NIK stwierdziła, że wydatek w wysokości 446,5 tys. zł na sfinansowanie udziału 150 osób w uroczystościach religijnych ŚDM w Lizbonie został poniesiony na działania wykraczające poza zadania ustawowe RPD i bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Ponadto beneficjentów tego dofinansowania wybrano bez zachowania zasady jawności wydatków publicznych, określonej w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasad oszczędności i przejrzystości, określonych w § 4 pkt 4 regulaminu organizacyjnego BRPD⁵⁰. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom II, str. 49, 363-633)

Ad 3. BRPD zawarło umowy na organizację konferencji w Rzymie⁵¹ i w Warszawie⁵² o wartości odpowiednio 13,0 tys. zł oraz 24,1 tys. zł, z wyłączeniem stosowania regulaminu wydatków, mimo braku przesłanek do takiego wyłączenia. Ponadto wydatek w wysokości 24,1 tys. zł na wynajęcie sali i catering (umowa z SDP) na potrzeby konferencji, w której RPD miał wyłącznie patronat honorowy, został poniesiony bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, zasad jawności wydatków publicznych, określonych w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasad oszczędności i przejrzystości, określonych w § 4 regulaminu

⁴⁵ W tym 40 tys. stanowił wydatek poniesiony w 2022 r.

⁴⁶ Zgodnie z § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD, pkt 4 komórki organizacyjne Biura działają przestrzegając zasady przejrzystości – jawności zasad funkcjonowania.

⁴⁷ W tym 28,4 tys. zł na transport do Lizbony i z powrotem materiałów promocyjnych, 50 tys. zł na wynajem powierzchni od KBO ŚDM i 106,7 tys. zł na rozliczenie podróży służbowych ośmioosobowej delegacji.

⁴⁸ Dzień przed ogłoszeniem zamówienia dodano je do planu postępowań pod pozycją 1.3.10.

⁴⁹ Nr 52/2023 z 16 maja 2023 r. oraz aneks nr 97/2023 r. z 19 lipca 2023 r.

⁵⁰ Zgodnie z § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD, pkt 3 i 4 komórki organizacyjne Biura działają przestrzegając zasad oszczędności – poszanowania powierzonych środków oraz przejrzystości – jawności zasad funkcjonowania.

⁵¹ Umowa nr 175/2023 z 28 listopada 2023 r.

⁵² Umowa nr 178/2023 z 11 grudnia 2023 r.

organizacyjnego BRPD. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom III, str.1-42, 58-86, tom IV str. 8)

Ad. 5. Wszystkie zbadane przez NIK umowy (20 umów z ośmioma osobami o wartości 1563,0 tys. zł) na świadczenie usług prawnych⁵³, z tytułu których w 2023 r. poniesiono wydatek w wysokości 881,6 tys. zł, zostały zawarte bez zachowania trybu konkurencyjnego. Usługi prawne są wyłączone ze stosowania przepisów Pzp. BRPD wyłączyło je jednak także ze stosowania regulaminu wydatków. W efekcie osoby świadczące takie usługi zatrudniane były w sposób uznaniowy na podstawie tzw. wniosku zakupowego, w którym wskazywano tylko nazwisko osoby, z którą ma zostać zawarta umowa. O wyborze i płacy prawników decydował RPD⁵⁴. Podpisane z nimi umowy dotyczyły świadczenia usług zastępstwa procesowego i doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego w sprawach rodzinnych i opiekuńczych dotyczących małoletnich. Zgodnie z zawartymi umowami jedynym warunkiem wypłaty miesięcznego wynagrodzenia była prawidłowo wystawiona faktura. Umowy nie przewidywały protokołów ich odbioru, a dowodem zgodności wykonywanych usług z umowami miała ewidencja spraw w EZD. Rozliczenie realizacji jednej z ośmiu zbadanych umów na świadczenie usług prawnych w 2023 r. o wartości 132,8 tys. zł zostało dokonane nierzetelnie. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom III, str. 1-42, 245-393; tom IV, str. 385-402)

Ad. 6. Z tytułu trzech umów zawartych z dwiema osobami wybranymi z wyłączeniem trybu konkurencyjnego na świadczenie usług eksperckich BRPD poniosło w 2023 r. wydatki w wysokości 147,6 tys. zł⁵⁵ oraz 155,3 tys. zł⁵⁶. W ciągu czterech lat osoby te uzyskały wynagrodzenie z BRPD w łącznej wysokości odpowiednio 523,2 tys. zł oraz 452,3 tys. zł. Zgodnie z zawartymi umowami jedynym warunkiem wypłaty miesięcznego wynagrodzenia była prawidłowo wystawiona faktura. Umowy nie przewidywały protokołów ich odbioru, a dowodem zgodności wykonywanych usług z umowami miała być ustna opinia byłego RPD. Rozliczenie realizacji tych umów zostało dokonane nierzetelnie. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom III, str. 106-208)

Ad. 4 i 7. W zakresie zawierania pozostałych zbadanych umów nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli tom III, str. 87-105, 394-401)

2.3. BRPD w 2023 r. nie korzystało ze środków z rezerwy ogólnej, ani z rezerw celowych.

(akta kontroli tom I, str. 162)

2.4. W 2023 r. w części 14 nie dokonywano blokad wydatków. Nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023. Prezes Rady Ministrów nie wydawał dysponentowi części 14 wiążących poleceń wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19. BRPD w 2023 r. nie ponosiło wydatków na kampanie informacyjno-promocyjne.

(akta kontroli tom I, str. 187-189)

⁵³ Umowy z pięcioma osobami dotyczyły świadczenia usług zastępstwa procesowego i doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego w sprawach rodzinnych i opiekuńczych dotyczących małoletnich, z jedną obsługą postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z dwiema bieżącej obsługi BRPD.

⁵⁴ Dziewięć z 21 kancelarii prawnych, z którymi współpracował BRPD, miało siedzibę w Łodzi i województwie łódzkim.

⁵⁵ Umowa nr 184/2022 z 30 grudnia 2022 r.

⁵⁶ Umowa nr 173/2022 z 30 grudnia 2022 r. i 117/2023 z 8 września 2023 r.

2.5. W 2023 r. wydatki BRPD na wynagrodzenia w części 14 wyniosły 6804,8 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Wg sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2023 r. wyniosło 60 etatów, czyli było o dwa etaty wyższe niż w 2022 r. Stan zatrudnienia na koniec 2023 r. wynosił 64 etaty i był o dwa etaty wyższy niż na koniec 2022 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 9,5 tys. zł i było wyższe o 0,9 tys. niż w 2022 r.

(akta kontroli tom I, str. 219-228)

2.6. W 2023 r. BRPD zawarło 29 umów cywilnoprawnych o łącznej wartości brutto 1369,3 tys. zł, tj. o 20 mniej niż w 2022 r.⁵⁷. Z tytułu tych umów w 2023 r. wydatkowano 1338,2 tys. zł, tj. o 7,6 % mniej niż w 2022 r. (1448,9 tys. zł). Umów o dzieło nie zawierano. Zawarto umowy zlecenia z 19 osobami, z czego 17 wykonywało zadania podstawowe: w tym m.in. osiem świadczyło usługi psychologiczne⁵⁸ i trzy pedagogiczne przy DTZ⁵⁹. Dwie osoby w ramach umów zleceń wykonywały zadania pomocnicze (usługi audytorskie oraz sprzątanie).

(akta kontroli tom II, str. 402-418)

Badaniem objęto umowy zlecenia z pięcioma osobami fizycznymi, w tym z audytorem wewnętrznym, trzema psychologami dyżurującymi przy DTZ oraz osobą, zatrudnioną w biurze interwencyjnych RPD w Łodzi, z tytułu których w 2023 r. poniesiono wydatki w wysokości 467,0 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawierania oraz rozliczania umów z psychologami i audytorem. Stwierdzono natomiast, że dokonano nierzetelnego rozliczenia realizacji umowy zawartej z osobą zatrudnioną w punkcie interwencyjnym RPD w Łodzi. Zawarto z nią łącznie cztery umowy⁶⁰ o wartości 258 tys. zł, a wydatek poniesiony w 2023 r. wyniósł 72,0 tys. zł. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom III, str. 402-708)

2.7. W ustawie budżetowej w części 14 zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 320,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację dwóch zadań: zakup dwóch urządzeń Core Switch⁶¹ o wartości 200,0 tys. zł oraz zakup dwóch urządzeń Firewall FortiGate 100F⁶² o wartości 120,0 tys. zł. Zakupy inwestycyjne zostały zrealizowane, jednak wydatkowano na nie mniej niż planowano – odpowiednio 176,7 tys. zł oraz 67,7 tys. zł (łącznie 244,4 tys. zł). W 2023 r. BRPD dokonało jeszcze trzech zakupów majątkowych: dwóch namiotów stałociśnieniowych reklamowych (20,4 tys. zł); nadmuchiwanego misia reklamowego (12,3 tys. zł); odpłatnej bezterminowej licencji do publikacji 30 fotografii oraz przeniesienia praw autorskich na rzecz BRPD (14,0 tys. zł) oraz autorskich praw majątkowych do Raportu obejmującego analizę społeczno-wychowawczych uwarunkowań przypadków śmierci dziecka na rzecz BRPD (10,0 tys. zł). W planie finansowym dokonano jednej zmiany w zakresie wydatków inwestycyjnych – zmniejszenie o kwotę 18,9 tys. zł⁶³. Plan po zmianach w wysokości 301,1 tys. zł został zrealizowany w 100%.

(akta kontroli tom I, str. 192-198)

⁵⁷ W 2022 r. zawarto takich 59 umów cywilnoprawnych z 39 osobami o łącznej wartości 1870,8 tys. zł, z tytułu których wydatkowano 1448,9 tys. zł.

⁵⁸ W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług psychologa poprzez zapewnienie pomocy psychologicznej dla dzieci i młodzieży oraz ich opiekunów, w tym pedagogów za pośrednictwem DTZ oraz czatu, w ramach pełnionych dyżurów.

⁵⁹ W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług na świadczenie pomocy pedagogicznej i wychowawczej dla dzieci i młodzieży oraz ich opiekunów za pośrednictwem DTZ.

⁶⁰ Nr 13Z/2021, 11Z/2022, 1Z/2023, 22Z/2023.

⁶¹ Urządzenie sieciowe podobne w działaniu do routera.

⁶² Zintegrowany system bezpieczeństwa.

⁶³ Decyzja z 28 listopada 2023 r. o przeniesieniu kwoty 18,9 tys. zł między paragrafami (z wydatków majątkowych do bieżących).

2.8. Na wydatki rzeczowe związane z podstawową działalnością Rzecznika, BRPD zaplanowało kwotę 11 566,0 tys. zł. Część z tych wydatków – 600,0 tys. zł miała być przeznaczona na kampanie społeczne promujące DTZ, w tym jedną ogólnopolską, z której w trakcie roku zrezygnowano⁶⁴. Wydatki poniesiono m.in. na wynagrodzenia bezosobowe (1451,2 tys. zł), nagrody konkursowe (13,1 tys. zł), podróże służbowe krajowe (212,3 tys. zł) i zagraniczne (351,0 tys. zł), część wydatków bieżących jednostki (11 083,3 tys. zł). Zrealizowano m.in. planowane spotkania i konferencje krajowe i zagraniczne oraz pikniki rodzinne i imprezy plenerowe. W ramach realizacji zadania upowszechnianie praw dziecka oraz metod ich ochrony przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na materiały informacyjno-promocyjne (w trzech częściach), na które poniesiono łączny wydatek w wysokości 904,0 tys. zł.

(akta kontroli tom I, str. 138-155, 242-258, tom II, str. 28-29, tom III, str. 43-57)

2.9. Według stanu na koniec 2023 r. zobowiązania BRPD wyniosły 644,8 tys. zł i w porównaniu do poprzedniego roku były wyższe o 19,4%. Przyczyną wzrostu zobowiązań było otrzymanie przez BRPD, w okresie 1-14 stycznia 2024 r., faktur za usługi wykonane w 2023 r., tj. za zakup materiałów biurowych i różnego rodzaju usług oraz rozliczenia krajowych podróży służbowych. W 2023 r. zobowiązania wynikały m.in. z tytułu:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników BRPD za 2023 r. – 467,8 tys. zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne – 80,0 tys. zł,
- zakupu usług pozostałych – 46,9 tys. zł,
- zakupu energii – 17,5 tys. zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 14,5 tys. zł,
- składki na Fundusz Pracy – 9,7 tys. zł,
- wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe – 3,2 tys. zł,
- zakupu usług telekomunikacyjnych – 3,0 tys. zł.

W 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom I, str. 188)

2.10. W części 14 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023.

(akta kontroli tom I, str. 189-191)

2.11. Nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ufp, były sprawowane przez RPD w części 14 na podstawie kwartalnych analiz wykonania budżetu, sporządzanych przez Zespół Administracyjno-Finansowy – do 20 grudnia 2023 r. W dniu 20 grudnia 2023 r. RPD dokonał zmian w statucie⁶⁵ oraz regulaminie organizacyjnym BRPD. Zmiany dotyczyły m.in. podziału dotychczasowego Zespołu Administracyjno-Finansowego na dwa odrębne zespoły – zadania z zakresu obsługi finansowo-kadrowej BRPD zostały przypisane Zespołowi Finansowo-Kadrowemu.

Poszczególne komórki organizacyjne były zobowiązane do sporządzania rejestrów zidentyfikowanych ryzyk, w tym w zakresie wydatków, wraz z działaniami, które zostałyby podjęte w sytuacji zmaterializowania się danego ryzyka. Audytor wewnętrzny zatrudniony w BRPD przedkładał Rzecznikowi analizę potencjalnych ryzyk związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej, w tym m.in. w obszarze

⁶⁴ Planowano udzielenie zamówienia publicznego.

⁶⁵ Zarządzenie Rzecznika Praw Dziecka z 20 grudnia 2023 r. nr 35 o zmianie Statutu BRPD oraz Zarządzenie nr 36 o ogłoszeniu tekstu jednolitego Statutu BRPD.

finansowym. Z Planu audytu na rok 2023 wynika, że dla wszystkich obszarów związanych z gospodarką finansową, tj. koszty i finansowanie prac dotyczących ochrony praw dziecka oraz planowanie, pobieranie i dysponowanie środkami publicznymi, a także obszar gospodarowanie majątkiem poziom ryzyka określił jako niski. Natomiast dla obszaru zamówienia publiczne określił go jako średni. W efekcie nie przeprowadzono audytu w tych obszarach. W analizie ryzyka oraz planowaniu tematów audytu audytor nie uwzględnił nieprawidłowości sygnalizowanych corocznie przez NIK w wystąpieniach po kontrolach wykonania budżetu państwa w części 14, które dotyczyły głównie wydatków oraz niestosowania procedur wewnętrznych, m.in. określonych w regulaminie wydatków. Stwierdzone także w toku tej kontroli nieprawidłowości w zakresie ponoszenia wydatków wskazują, że nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu sprawowane przez dysponenta części 14 nie były wystarczające.

(akta kontroli tom I, str. 259-288)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. BRPD nie zapewniło aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 23 ust. 4 Pzp.

BRPD w trakcie roku 2023 trzykrotnie aktualizowało plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych i aktualizacje publikowało w BZP⁶⁶. Nie zapewniło jednak aktualności planu ponieważ:

a) nie ujęto w planie dwóch postępowań, tj. na dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych⁶⁷ oraz na dostawę sprzętu komputerowego⁶⁸, ani nie zmodyfikowano pozycji w planie, których częściami były te postępowania (wszczęto je po unieważnieniu części poprzednich) w zakresie terminu realizacji, wartości, a w przypadku drugiego z postępowań także trybu - przeprowadzono je z wolnej ręki;

b) nie zmodyfikowano wartości zamówienia na zapewnienie usług w ramach organizacji imprez (pozycja w planie 1.3.7, orientacyjna wartość 1000 tys. zł), mimo realizacji w jego ramach jednego postępowania na organizację udziału przez BRPD w wydarzeniach plenerowych o szacunkowej wartości 159,5 tys. zł⁶⁹ oraz dodaniu do planu nowego postępowania (które miało być częścią tego z pozycji 1.3.7) na zapewnienie kompleksowej organizacji wyjazdu na ŚDM o szacunkowej wartości 398,0 tys. zł⁷⁰.

Dyrektor generalna BRPD wyjaśniła, że plan funkcjonuje w powiązaniu z dokumentacją zamówień publikowaną w BZP i na platformie e-zamówienia, dlatego wykonawcy mieli informacje, nawet, jeśli nie dokonywano zmian w planie. Pozycja 1.3.7 dotyczyła procedury ostatecznie realizowanej w postępowaniu dotyczącym organizacji wyjazdu na ŚDM, a jego szacunkowa wartość jako zamówienia udzielonego w częściach wynosiła 753,6 tys. zł.

(akta kontroli tom IV, str. 1-27; tom IV, str. 60-70)

NIK nie podziela tych wyjaśnień. Zgodnie z art. 23 ust. 3 Pzp plan postępowań o udzielenie zamówień powinien zawierać w szczególności informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia; rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi; przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia; orientacyjnej wartości zamówienia; przewidywanego terminu

⁶⁶ Aktualizacje opublikowane 15 marca, 25 kwietnia i 9 października 2023 r.

⁶⁷ Ogłoszenie w BZP nr 2023/BZP 00286987/01 z 3 lipca 2023 r.

⁶⁸ Ogłoszenie w BZP nr 2023/BZP 00277288/01 z 27 czerwca 2023 r.

⁶⁹ Ogłoszenie w BZP nr 2023/BZP 00210059/01 z 10 maja 2023 r.

⁷⁰ Ogłoszenie w BZP nr 2023/BZP 00195926/01 z 27 kwietnia 2023 r.

wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Określony w art. 23 ust. 4 Pzp obowiązek zapewnienia aktualności planu w zakresie tych informacji nie został dochowany.

2. BRPD dokonało wydatku w wysokości 209,4 tys. zł (w tym 169,4 tys. zł wydatek poniesiony w 2023 r.) na działania wykraczające poza zadania ustawowe RPD, tj. bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Wydrukowane książki przekazano podmiotom trzecim bez zawarcia umów określających cel i zasady dalszej ich dystrybucji, tj. bez zachowania zasady jawności wydatków publicznych, określonej w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasady przejrzystości, określonej § 4 pkt 4 regulaminu organizacyjnego BRPD i § 2 pkt 1 ppkt 2 regulaminu wydatków. Ponadto nie dochowano zasady należytej staranności w zakresie szacowania wartości zamówienia publicznego na druk tej książki, określonej w art. 28 Pzp.

BRPD zaplanowało w 2023 r. postępowanie⁷¹ o udzielenie zamówienia publicznego na druk i kolportaż książki Wandy Półtawskiej – „By rodzina była Bogiem silna” w trybie podstawowym⁷². Jedynym dokumentem, który potwierdzał przeprowadzenie rozeznania rynku, była tabelka z czterema pozycjami w zł: 22, 21, 20 i 19,5 załączona do wniosku o udzielenie zamówienia. Wartość szacunkową zamówienia określono na poziomie 409,5 tys. zł netto (430,0 tys. zł brutto) mnożąc planowaną do wydrukowania liczbę 21 tys. sztuk książek przez cenę jednostkową 19,5 zł. Cena ta była trzykrotnie wyższa w stosunku do cen zaproponowanych w ofertach⁷³. W wyniku przeprowadzonego zamówienia 22 listopada 2023 r. dyrektor generalna BRPD zawarła z wybranym wydawnictwem umowę, której przedmiotem było „przygotowanie do druku, druk i dostawa do lokalizacji wskazanych przez zamawiającego jednej pozycji wydawniczej”. Wartość umowy ustalono na poziomie 112,2 tys. zł (po aneksie 114,1 tys. zł), czyli o ponad 300,0 tys. zł mniej niż szacowana we wniosku wartość zamówienia oraz o ponad 200,0 tys. zł mniej niż orientacyjna wartość zamówienia określona w planie zamówień. Cena jednostkowa za książkę wyniosła 5,4 zł (uwzględniono aneks), czyli o 14,1 zł mniej niż cena szacunkowa, co wskazuje na niedochowanie należytej staranności w określaniu wartości szacunkowej zamówienia, wymaganej na mocy art. 28 Pzp.

Niedoszacowanie wartości zamówienia (w efekcie czego pozostały środki planowane na druk wydawnictw) skutkowało decyzją RPD o dodruku książki. 30 listopada 2023 r., jeszcze w trakcie realizacji zamówienia publicznego na druk i wysyłkę książek, BRPD zawarło kolejną umowę na druk 5,5 tys. sztuk tej samej pozycji. Tym razem postępowanie przeprowadzono w trybie regulaminu wydatków⁷⁴. Umowę o wartości 36,7 tys. zł zawarto z firmą, której ofertę odrzucono w przetargu w trybie Pzp na druk tej książki. Cena jednostkowa książki w tym postępowaniu wyniosła 6,7 zł, czyli o 1,3 zł więcej niż w poprzednim. W efekcie nierzetelności szacowania zamówienia BRPD poniosło dodatkowy wydatek w wysokości 7150 zł (różnica w cenie jednostkowej książki) oraz 4,5 tys. zł (kolejna umowa na licencję na zdjęcia do książki).

Z całości nakładu, tj. 26,5 tys. książek wydrukowanych w ramach obu postępowań, do BRPD trafiła tylko jedna sztuka. 26 449 książek przekazano natomiast podmiotom trzecim, w tym: 20,3 tys. książek dostarczono do 41 kurii biskupich (od 300 do 1000

⁷¹ Pozycja w planie postępowań 1.3.6.

⁷² Ogłoszenie w BZP nr 00457448/01 z 23 października 2023 r.

⁷³ W pięciu z siedmiu ofert, które wpłynęły ceny wynosiły: 5,09 zł, 5,45 zł, 5,48 zł, 7,47 zł, 7,90 zł. Ceny z dwóch pozostałych ofert także były znacząco niższe od szacowanej - 11 zł i 15,84 zł.

⁷⁴ W dniach 24-29 listopada 2023 r. rozesłano zapytania ofertowe do siedmiu podmiotów, w tym sześciu biorących udział w poprzednim przetargu.

sztuk na jedną kurie), 649 książek przekazano Tygodnikowi Katolickiemu „Niedziela”, a 50 – Kurii Prowincjalnej Towarzystwa Świętego Pawła (od której w grudniu 2022 r. RPD zakupił prawa autorskie do tej książki). Całość dodruku – 5,5 tys. książek – przekazano 11 grudnia 2023 r. do Tygodnika „Niedziela”. Książki przekazano tym podmiotom bez pisemnych umów, określających cel przekazania oraz sposób wykorzystania, tj. bez zachowania zasady jawności wydatków publicznych określonych w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasady przejrzystości, określonej w § 4 pkt 4 regulaminu organizacyjnego BRPD i § 2 regulaminu wydatków.

(akta kontroli tom II, str. 50-362, 633; tom IV, str. 11-13, 41-53, 55-56, 115-129)

Były RPD wyjaśnił, że książka została wydrukowana z jego inicjatywy. W jego ocenie publikacja zawierająca rozważania Wandy Póltawskiej na kanwie listu do rodzin papieża Jana Pawła II spełniała rolę prewencyjną i w ten sposób wpisywała się w zadania ustawowe RPD w zakresie ochrony praw dziecka. Miała ona być upominkiem dla nowożeńców i w związku z tym Rzecznik uznał, że powinna trafić do parafii, gdzie zawierane są śluby. Przesłał w tej sprawie list do Konferencji Episkopatu Polski, informujący o przekazaniu książek. Dodruk zrobiono, kiedy okazało się, że ceny ofert, które wpłynęły, są znacznie niższe niż zakładano i w budżecie RPD pozostają jeszcze wolne środki. Dodrukowane książki przekazano do Tygodnika „Niedziela”, z prośbą by przesłał je do parafii swoimi kanałami dystrybucyjnymi, a tygodnik zrobił to bezpłatnie. Ustalenia w tej sprawie RPD dokonał telefonicznie. W jego ocenie nie było potrzeby zawierania odrębnych umów, czy porozumień w sprawie przekazania książek. Książkę traktował jako jeszcze jeden materiał informacyjno-promocyjny, który RPD rozdaje przy różnych okazjach.

(akta kontroli tom IV, str. 110-114, 494-509)

NIK nie podziela tych wyjaśnień. Publikacja książki mającej być „prezenterem dla nowożeńców” wykracza poza ustawowe zadania RPD. Przekonanie „prewencyjnej” roli tej książki nie wynika z żadnych analiz i dokumentów, a powiązanie wydatku na tę publikację z zadaniami RPD jest dowolną interpretacją przepisów ustawy o RPD. Ustawa o RPD określa, że Rzecznik działa na rzecz praw dziecka (art. 3 ust. 2), a nie innych grup docelowych, w tym nowożeńców. Z zasady legalizmu, wyrażonej w art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r.⁷⁵, wynika natomiast wprost, że organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Ponadto niepodpisanie umowy określającej cel przekazania oraz zasady dalszej dystrybucji książki, naruszało zasadę jawności określoną w art. 33 ust. 1 ufp. Umowy podlegają rejestracji. Przekazywanie książki wyłącznie na podstawie listu, czy uzgodnień telefonicznych nie spełniało wymogu przejrzystości wydatków publicznych, określonego w § 4 pkt 4 regulaminu organizacyjnego BRPD. Ponadto zgodnie z ustawą o RPD (art. 3 ust. 5) do zadań Rzecznika należy upowszechnianie praw dziecka oraz metod ich ochrony. Książka – wbrew zapewnieniom Rzecznika – nie spełniała roli materiału informacyjno-promocyjnego RPD w tym zakresie. Na okładce zamiast informacji o działaniach urzędu znajdowały się rozważania religijne byłego RPD, a napis „SOS” oraz numer telefonu, umieszczone na pustej stronie, nie zawierały informacji, że jest to numer Dziecięcego Telefonu Zaufania, ani jakie prawa dzieciom przysługują.

3. BRPD dokonało wydatku w wysokości 446,5 tys. zł na działania wykraczające poza zadania ustawowe RPD (sfinansowanie udziału 150 osób w uroczystościach religijnych ŚDM w Lizbonie), tj. bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp oraz w § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD. Beneficjentów tego dofinansowania wybrano bez zachowania zasady jawności

⁷⁵ Dz. U. z 1997 r. nr 78, poz. 483, ze zm.

wydatków publicznych, określonej w art. 33 ust. 1 upf oraz zasady przejrzystości, określonej w § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD.

BRPD przeprowadziło w 2023 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na organizację transportu do Lizbony na ŚDM 150 osób. Działanie polegające na sfinansowaniu uczestnictwa w imprezie o charakterze religijnym nie wpisywało się w zadania ustawowe RPD, do których należy stanie na straży praw dziecka określonych w Konstytucji i innych przepisach. Wydatek w wysokości 446,5 tys. zł został poniesiony bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 upf oraz w § 4 pkt 3 i 4 regulaminu organizacyjnego BRPD.

Ponadto w związku z tym wyjazdem RPD podpisał z Dyrektorem KBO ŚDM porozumienie dotyczące wsparcia w organizacji ŚDM⁷⁶, z którego wynikało, że RPD zapewnia transport autokarowy do Lizbony dla 150 osób, noclegi, prowiant i wyżywienie oraz ubezpieczenie, a ten kościelny podmiot prawny „dokona wyboru dzieci i opiekunów”, którzy mają wziąć udział w ŚDM oraz zapewni im tzw. pakiety pielgrzyma. Dokument został sporządzony nierzetelnie, ponieważ nie określono w nim m.in.: kto jest organizatorem wyjazdu (wg KBO ŚDM organizatorem wyjazdu był RPD, wg Biura - KBO ŚDM), zasad doboru placówek i osób, którym BRPD dofinansowało wyjazd oraz rodzaju „pakietów pielgrzyma” (o jakiej wartości i standardzie, odpłatnie, bezpłatnie, czy częściowo odpłatnie), które ma zapewnić KBO ŚDM. Wyboru uczestników wyjazdu dokonywano w trybie roboczym, a dokumentacja w tym zakresie nie zachowała się w BRPD⁷⁷. Wydatek w wysokości 446,5 tys. zł został dokonany bez zachowania zasady jawności określonej w art. 33 ust. 1 upf oraz zasady przejrzystości określonej w § 4 pkt 4 regulaminu organizacyjnego BRPD.

(akta kontroli tom II, str. 363-633; tom IV, str. 60-108)

Były RPD wyjaśnił, że sfinansowanie wyjazdu na ŚDM to była jego inicjatywa, ponieważ zależało mu, by na ŚDM wyjechało jak najwięcej młodzieży dotkniętej różnego rodzaju kryzysami, która w wielu przypadkach nie wyjeżdża na wakacje w Polsce. Była to młodzież ze wskazanych przez niego ośrodków wychowawczych prowadzonych przez zgromadzenia zakonne. Jego zdaniem dofinansowanie wyjazdu na ŚDM „było realizacją ustawowego zadania określonego w art. 3 ust. 1 i 2 ustawy o RPD, tj. ochrony zdrowia psychicznego dzieci, godziwych warunków socjalnych oraz podjęcia działań mających na celu zapewnienie dziecku pełnego harmonijnego rozwoju z poszanowaniem jego godności i podmiotowości”. Zaznaczył, że nie prowadzono działań informacyjno-promocyjnych wśród tych 150 uczestników wyjazdu, ponieważ to były dwa różne zadania.

(akta kontroli tom IV, str. 110-114, 494-509)

NIK nie podziela tych wyjaśnień. Dofinansowanie udziału w uroczystościach religijnych wykraczało poza ustawowe zadania RPD, a przywołane przez byłego Rzecznika przepisy nie mają związku z tym działaniem i są dowolną interpretacją ustawy o RPD. Narusza to konstytucyjną zasadę, zgodnie z którą organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa. Ponadto nieokreślenie zasad doboru beneficjentów, którym sfinansowano wyjazd do Lizbony i niezachowanie pisemnej formy udzielenia dofinansowania, naruszają zasady jawności i przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi, określone w upf i wewnętrznych regulaminach BRPD.

⁷⁶ Umowa nr 93/2023 z 6 lipca 2023 r.

⁷⁷ Z analizy list uczestników przekazanych NIK przez firmę transportową wynika, że w trzech autokarach znalazło się łącznie 28 opiekunów oraz 81 podopiecznych (109 osób). Nie określono, kim było pozostałe 41 osób.

4. BRPD zawarło umowy na organizację konferencji w Rzymie⁷⁸ i w Warszawie⁷⁹ o łącznej wartości 37,1 tys. zł (odpowiednio 13,0 tys. zł oraz 24,1 tys. zł), z wyłączeniem stosowania regulaminu wydatków, mimo braku przesłanek do takiego wyłączenia, tj. bez zachowania zasady jawności wydatków publicznych, określonej w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasady przejrzystości, określonej w § 4 pkt 4 regulaminu BRPD i § 2 pkt 1 ppkt 2 regulaminu wydatków. Ponadto wydatek w wysokości 24,1 tys. zł na wynajęcie sali i catering (umowa z SDP) na potrzeby konferencji, w której RPD miał wyłącznie patronat honorowy, został poniesiony bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp oraz w § 4 regulaminu BRPD.

Umowa z Generalatem - Zgromadzeniem Najświętszego Odkupiciela z siedzibą w Rzymie (zatytułowana Porozumienie o współpracy) na współorganizację konferencji „Ochrona dziecka krzywdzonego. Działania państwa i kościoła”⁸⁰ oraz umowa z SDP „na organizację konferencji oświatowej RPD” „Dokąd zmierza polska szkoła. Rozum czy emocje”⁸¹ zostały zawarte z wyłączeniem regulaminu wydatków. BRPD powołało się na § 7 pkt 3 regulaminu wydatków, który przewiduje, że nie prowadzi się postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli „charakter umowy lub jej przedmiot czynią niezasadnym zastosowanie rozeznania rynku”. Najem sali oraz catering, za które w obu umowach zobowiązywało się zapłacić BRPD, nie spełniają tej przesłanki. W BRPD brak było wniosków zakupowych dotyczących organizacji tych konferencji. W przedmiocie umowy z SDP napisano, że dotyczy ona „organizacji konferencji oświatowej Rzecznika Praw Dziecka”. Tymczasem konferencja ta została sfinansowana przez BRPD, mimo że była ona organizowana przez inne podmioty⁸², a Rzecznik miał nad nią wyłącznie patronat honorowy. Potwierdzają to także materiały dostępne w Internecie⁸³. Wydatek w wysokości 24,1 tys. zł na wynajęcie sali i catering dla 70 osób w związku z tą konferencją został poniesiony bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Zgodnie z umową na organizację konferencji w Rzymie, RPD zobowiązywał się ponieść całość kosztów finansowych (sala, tłumacz, catering). W treści umowy zadania współorganizatora (niefinansowe) błędnie przypisano także BRPD, co dowodzi nierzetelności sporządzenia dokumentu.

(akta kontroli tom III, str. 1-42, 60-86, tom IV, str. 8)

5. BRPD dokonało nierzetelnego rozliczenia czterech umów, z tytułu których w 2023 r. poniesiono wydatek w łącznej wysokości 507,7 tys. zł, co było niezgodne z zasadami przejrzystości i oszczędności, określonymi w § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD.

Dyrektor generalna Biura potwierdziła comiesięcznie, że usługi zostały wykonane zgodnie z umowami, pomimo że:

- prawnik, na usługi którego BRPD poniosło w 2023 r. wydatek w wysokości 132,8 tys. zł⁸⁴, miał zarejestrowanych w EZZ w 2023 r. zaledwie dwie sprawy. Z tą samą osobą zawarto od 2020 r. do 2023 r. sześć umów⁸⁵ o łącznej wartości 489,3 tys.

⁷⁸ Umowa nr 175/2023 z 28 listopada 2023 r.

⁷⁹ Umowa nr 178/2023 z 11 grudnia 2023 r.

⁸⁰ Odbyła się 1 grudnia 2023 r. w Rzymie.

⁸¹ Odbyła się 12 grudnia 2023 r. w Warszawie.

⁸² Ruch Ochrony Szkoły oraz Fundacja Klubu Ronina.

⁸³ <https://www.youtube.com/watch?v=Y0sHNcyLLEE> dostęp na dzień 22 marca 2024 r.

<https://ruchochronyszkoly.pl/aktualnosci/konferencja-oswiatowa-dokad-zmierza-polska-szkola-rozum-czy-emocje-12-12-2023/> dostęp na dzień 22 marca 2024 r.

⁸⁴ Umowa nr 172/2022 z 28 grudnia 2022 r.

⁸⁵ Umowy nr 84/2020 z 1 września 2020 r., 133/2020 z 22 grudnia 2020 r., 25/2021 z 1 czerwca 2021 r., 80/2021 z 28 grudnia 2021 r., 172/2022 z 28 grudnia 2022 r., 181/2023 z 4 grudnia 2023 r.

zł. W tym czasie miał on w EZD zarejestrowanych łącznie 11 spraw. Dla porównania inni prawnicy zatrudnieni przez BRPD mieli od 124 do 159 spraw. Ponadto umowa z tym prawnikiem nie zawierała akceptacji radcy prawnego, szczególnie pod względem zgodności z ustawą o RPD, oraz głównego księgowego w zakresie zgodności z ufp, co było niezgodne z art. 6 zasad obiegu dokumentów w BRPD, stanowiących załącznik nr 5 do zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej;

- dwie osoby, z którymi zawarto umowy o świadczenie usług „eksperckich” i na tej podstawie wybrano je w trybie niekonkurencyjnym (wyłączenie z regulaminu wydatków) nie miały wcale nadanego dostępu do EZD⁸⁶, chociaż zgodnie z umowami miały obowiązek „dokumentowania i archiwizowania prowadzonych bezpośrednio spraw”, a w umowie z jednym z nich był wprost wpisany obowiązek „prowadzenia bieżącej ewidencji prowadzonych spraw – obsługa systemu EZD”. BRPD z tytułu umów z tymi dwiema osobami poniosło w 2023 r. wydatek w wysokości 147,6 tys. zł i 155,3 tys. zł. Z tymi samymi osobami zawierano od 2020 r. corocznie umowy o łącznej wartości odpowiednio 523,2 tys. zł i 442,3 tys. zł;
- osoba świadcząca usługi w punkcie interwencyjnym w Łodzi na podstawie umowy zlecenia, z tytułu której BRPD w 2023 r. poniósł wydatek w wysokości 72,0 tys. zł miała zarejestrowanych w EZD w 2023 r. zaledwie 30 spraw, z których żadna nie została zakończona. Z tą samą osobą zawierano umowy zlecenia od 2021 r. o łącznej wartości 258,0 tys. zł⁸⁷.

(akta kontroli tom III, str. 1-42, 58-60, 106-208, 245, 500-543, tom IV, str. 368-402)

Dyrektor generalna wyjaśniła, że stwierdzała zgodność wykonywanych usług z umowami, na podstawie spraw zarejestrowanych w EZD oraz ocen merytorycznych dyrektorów BRPD współpracujących z kancelariami prawnymi, a także ustnych zatwierdzeń RPD.

(akta kontroli tom IV, str. 14-37)

NIK nie podziela tych wyjaśnień. Umowy określały zadania, które powinny być realizowane, w tym wymiar czasu pracy określony w liczbie godzin. Zgodnie z umowami zadania tym czterem osobom mogli zlecać oraz mieli nad nimi nadzór merytoryczny wyłącznie RPD lub dyrektor generalny, a nie żaden z dyrektorów komórek merytorycznych w BRPD. Niewspółmierna do wynagrodzenia liczba spraw zarejestrowanych w EZD (prawnik i pracownik biura w Łodzi) oraz brak nadania uprawnień do pracy w EZD (eksperti) dowodzą nierzetelności nadzoru nad realizacją i rozliczaniem umów.

(akta kontroli tom IV, str. 342-491, 510)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

BRPD w 2023 r. wydatkowało środki na realizację zadań ustawowych w zakresie ochrony praw dziecka, w szczególności na usługi psychologów i pedagogów obsługujących DTZ oraz usługi prawne w zakresie zastępstwa procesowego w sprawach rodzinnych i opiekuńczych dotyczących małoletnich. NIK stwierdziła jednak, że wydatki w wysokości 640 tys. zł zostały dokonane bez zachowania zasad celowości i oszczędności, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, zasady jawności, określonej w art. 33 ust. 1 ufp oraz zasady przejrzystości, określonej w § 4 regulaminu organizacyjnego BRPD. Ponadto w sposób nierzetelny dokonano rozliczenia

⁸⁶ Umowy nr 184/2022 z 30 grudnia 2022 r., 173/2022 z 30 grudnia 2022 r. i 117/2023 z 8 września 2023 r.

⁸⁷ Umowy zlecenia nr 13Z/2021 z 1 września 2021 r., 11Z/2022 z 3 stycznia 2022 r., 1Z/2023 z 2 stycznia 2023 r. i 22Z/2023 z 4 grudnia 2023 r.

realizacji umów z czterema osobami, z tytułu których w 2023 r. poniesiono wydatek w wysokości 507,7 tys. zł. Stwierdzono także nieprawidłowości dotyczące oszacowania wartości przedmiotu zamówienia (druk książki) bez należytej staranności, co stanowiło naruszenie art. 28 Pzp oraz przeprowadzenia dwóch postępowań na organizację konferencji w trybie niekonkurencyjnym – z wyłączeniem wewnętrznego regulaminu wydatków, mimo braku przesłanek do takiego wyłączenia.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 14 – Rzecznik Praw Dziecka:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach BRPD 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.

(akta kontroli tom I, str. 199-218, 328-363)

Stwierzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane właściwym adresatom zgodnie z obowiązującymi przepisami.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Dokonywanie wydatków wyłącznie na zadania określone w ustawie o RPD z zachowaniem zasad celowości i oszczędności oraz jawności i przejrzystości, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, art. 33 ufp ust. 1 oraz wewnętrznymi regulaminami.
2. Rzetelne szacowanie wartości zamówienia przy przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych określonych w Pzp oraz wewnętrznym regulaminie wydatków.
3. Zapewnienie aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z art. 23 ust. 4 Pzp.
4. Zwiększenie nadzoru i kontroli sprawowanych nad wykonaniem budżetu przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ufp.

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 piśmie⁸⁸ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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, 15 kwietnia 2024 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

/-/

.....
podpis

⁸⁸ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.