



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

LBY.410.001.04.2020

dr Jarosław Szarek – Prezes Instytutu Pamięci
Narodowej

Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania
Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu,
ul. Wołoska 7, 02-675 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części nr 13 Instytut Pamięci Narodowej
Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz
T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60
lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu ¹ , ul. Wołoska 7, 02-675 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Szarek, Prezes Instytutu Pamięci Narodowej ²
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Andrzej Maciejski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/14/2020 z 15 stycznia 2020 r.2. Mikołaj Rumiński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/18/2020 z 16 stycznia 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-4)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2019 ⁴ , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych w tym zakresie przez dysponenta części budżetowej 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <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 sprawozdań za IV kwartał 2019 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵; w tym:<ol style="list-style-type: none">a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu⁶.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

¹ Dalej: „IPN” lub „Instytut”.

² Powołany przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej uchwałą z 21 lipca 2016 r. (M.P. z 2016 r. poz. 724).

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej „ufp”.

⁶ Dalej: „część 13 – IPN”.

Podstawą oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza wykonania planu dochodów;
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty;
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad;
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 13 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- badanie wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- badanie wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- weryfikacja przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji;
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analiza stanu zobowiązań;
- weryfikacja prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 13 – IPN.

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

III. Ocena ogólna⁷ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. Kontrola 5,9% wydatków⁸ zrealizowanych w części 13 – IPN budżetu państwa wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które zostały określone w upf i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Prezes IPN rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 13 - IPN.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez IPN sprawozdania budżetowe za 2019 r. i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 roku. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

⁸ Wydatki dobrane metodą statystyczną w kwocie 18 006,2 tys. zł, dobrane celowo wydatki z rezerw ogólnej i celowej oraz na dotacje - łącznie w kwocie 2 253,5 tys. zł.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 dochody budżetowe w części 13 – IPN zaplanowano w kwocie 1 667 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 3 537,6 tys. zł, (tj. 212,2% kwoty planowanej) i były wyższe o 43,4% (tj. o 1 071,5 tys. zł) od dochodów wykonanych w 2018 r. Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych wpływów z tytułu kar i odszkodowań¹⁰, z ponadplanowych wpływów ze sprzedaży publikacji IPN (książki, biuletyny, czasopisma, gry)¹¹, ze sprzedaży licencji do gier i filmów oraz z rozliczeń z lat ubiegłych.

Na koniec 2019 r. w części 13 – IPN wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 254,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności centrali Instytutu z tytułu kar i odszkodowań wynikających z zawartych umów (niedotrzymanie warunków umowy, odstąpienie od umowy) w kwocie 203,2 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 217,0 tys. zł. Zaległości netto, według stanu na 31 grudnia 2019 r., wyniosły 249,1 tys. zł. Były one o 233 tys. zł wyższe od zaległości na koniec roku 2018. Zwiększenie stanu należności, w tym zaległości, wynikało głównie z niedotrzymania warunków umowy przez wykonawców (§ 0950 – 203,2 tys. zł¹²).

(akta kontroli str. 9, 73-79, 389, 406-408, 421-423)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli zgodnie z przyjętymi założeniami, nie przeprowadzała kontroli oraz nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych w 2019 r.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 342 143 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 340 559,8 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu (po zmianach). Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

W poszczególnych działach wykonanie planu wydatków wyniosło: w dziale 751 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* - 99,2%; w dziale 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* – 99,3%; w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 93,3%.

Niższe wykonanie planu wydatków w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* wynikało głównie z niepełnej realizacji zadania inwestycyjnego *Budowa kolumbariów przeznaczonych na miejsce pochówku ofiar zbrodni totalitarnych na cmentarzu wojskowym wraz z zagospodarowaniem terenu przy ulicy 11 listopada*

⁹ 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.

¹⁰ Dochody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów nie były planowane, wyniosły 799,2 tys. zł i były wyższe od dochodów wykonanych w 2018 r. o 266,4% (tj. o 581,1 tys. zł).

¹¹ Dochody wykonane ze sprzedaży publikacji wyniosły 1 528,8 tys. zł, tj. 184,2% kwoty planowanej.

¹² Na kwotę zaległości netto 203,2 tys. zł z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów składały się:

- 106,6 tys. zł – za niedotrzymanie warunków umowy oraz odstąpienie od umowy realizacji zadania *Przebudowa, remont i rewaloryzacja zabytkowej willi z ogrodem – siedziby Oddziału IPN przy ul. Piotra Skargi 14 w Szczecinie*;
- 70,0 tys. zł – za niedotrzymanie warunków umowy wykonania III etapu modernizacji systemu ZEUS;
- 21,6 tys. zł - za niezrealizowanie przedmiotu umowy (wykonanie i dostarczenie przypinek oraz zawieszek) w określonym terminie;
- 5,0 tys. zł - za odstąpienie od umowy tłumaczenia dokumentów archiwalnych.

w Białymstoku. Podczas pierwszego dnia prac ziemnych natrafiono na skupisko szczątków ludzkich, wstrzymano realizację inwestycji w celu zbadania i podjęcia odnalezionych szczątków. Procedury formalno-prawne obowiązujące w takiej sytuacji, jak również konieczność dokładnego przebadania terenu budowy, uniemożliwiły kontynuację prac oraz wydatkowanie zaplanowanych środków w roku 2019 w wysokości 550,0 tys. zł.

W porównaniu do roku 2018¹³ nastąpił spadek wydatków o 4 812,1 tys. zł, tj. o 1,4%. W ramach części 13 - IPN niższe wydatki wystąpiły w dziale 751 rozdział 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*, co wynikało głównie z niższych wydatków majątkowych.

Wyższe wykonanie wydatków w 2019 r. w porównaniu do roku 2018 wystąpiło w:

- dziale 751 rozdział 75112 *Jednostki podległe IPN - KŚZpNP*, wzrost o 4,5%;
- dziale 753 rozdział 75302 *Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne*, wzrost o 8,4%;
- dziale 921 rozdział 92127 *Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa*, wzrost o 17,3%;
- dziale 921 rozdział 92128 *Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe IPN - KŚZpNP*, wzrost o 14,5%.

Wzrost tych wydatków wynikał przede wszystkim ze:

- zwiększonych wydatków bieżących związanych ze wzrostem przeciętnego zatrudnienia;
- zmiany liczby uprawnionych prokuratorów do uposażenia w stanie spoczynku i wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, będącego podstawą naliczenia uposażeń;
- wzrostu wydatków związanych z utrzymaniem obiektów siedzib oddziałów Instytutu (opłaty za czynsz, energię).

(akta kontroli str. 9, 77-79, 154-157, 163-164, 170-171, 394-398, 424-428)

W 2019 r. zwiększono plan wydatków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej łącznie o kwotę 2 554,0 tys. zł, tj. o 0,7%. Środki z rezerwy celowej w kwocie 574,0 tys. zł zostały przyznane na działania związane z uruchomieniem projektu badań nad terrorem okupacyjnym na ziemiach polskich w latach 1939-1945. Do realizacji tego zadania Prezes IPN powołał dnia 6 czerwca 2019 r. pełnomocnika i zorganizował zespół do prowadzenia badań w tym zakresie. Środki z rezerwy celowej zostały wydatkowane w kwocie 454,8 tys. zł (79,2% kwoty przyznanej) na wydatki bieżące zgodnie z przeznaczeniem. Kwota 119,2 tys. zł nie została wykorzystana. Były to środki przeznaczone głównie na wynagrodzenia nowo zatrudnionych pracowników wypłacane w niższej wysokości niż szacowano i od września zamiast jak planowano od lipca 2019 r.¹⁴

Środki z rezerwy ogólnej w kwocie 1 980,0 tys. zł zostały przyznane na wykonywanie zadań z zakresu upamiętniania walk i męczeństwa¹⁵. Z kwoty tej wykorzystano 1 974,7 tys. zł (99,7% kwoty przyznanej) na wydatki bieżące dla realizacji ww. zadań¹⁶. Izba skontrolowała wydatkowanie wszystkich środków

¹³ Razem z wydatkami, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego (3 811,0 tys. zł).

¹⁴ Wniosek IPN z 5 lipca 2019 r., decyzja Ministra Finansów z 28 sierpnia 2019 r.

¹⁵ Upamiętnienie historycznych wydarzeń, miejsc i postaci w dziejach walk i męczeństwa narodu polskiego w kraju i zagranicą oraz miejsc walki i męczeństwa innych narodów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie od 8 listopada 1917 r. do 31 lipca 1990 r.

¹⁶ Zadania te obejmowały m.in. remont: mogiły bojownika zabitego przez ukraińskich nacjonalistów na cmentarzu w Winnikach (Ukraina), 46 nagrobków żołnierzy w Zasmykach (Ukraina), nagrobka Antoniego Dołęgi na cmentarzu w Trzebieiszowie, tablicy inskrypcyjnej oraz pomnika w Hohenfels (Niemcy), Panteonu Mauzoleum Żołnierzy Wyklętych – Niezłomnych na Powązkach, zbiorowej mogiły Wojska Polskiego, polskiego cmentarza wojennego w Rusape (Zimbabwe), trzech mogił zbiorowych osób narodowości żydowskiej w Wolbromiu.

z rezerwy ogólnej, tj. 1 974,7 tys. zł oraz 17,1% środków z rezerwy celowej, tj. 77,7 tys. zł, stwierdziła że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 9, 107-130)

Z wydatków zaplanowanych i niezrealizowanych w 2018 r. kwota 3 811,0 tys. zł została ujęta w wykazie wydatków niewygasających na rok budżetowy 2019 i obejmowała trzy zadania inwestycyjne. Wydatki niewygasające zrealizowano do 31 marca 2019 r. w kwocie 1 993,1 tys. zł, tj. 52,3% planowanych. Na dwa zadania wydatkowano zaplanowane środki, a na jedno 10,0% środków¹⁷. Wykonawca zadania *Przebudowa, remont i rewaloryzacja zabytkowej willi z ogrodem – siedziby Oddziału IPN przy ul. Piotra Skargi 14 w Szczecinie* nie zrealizował zobowiązań umownych w wymaganym terminie i Instytut odstąpił od umowy naliczając i egzekwując kary umowne¹⁸.

(akta kontroli str. 73-74, 186-188, 191, 737-930)

Niższe od planowanego wykonanie wydatków było podstawą do podjęcia przez Prezesa IPN, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 upr. dwóch decyzji – z 23 września¹⁹ i 30 grudnia²⁰ 2019 r. – o zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 1 673,1 tys. zł.

Decyzja o blokowaniu środków została podjęta m.in. w związku z:

- dalszym zajmowaniem stanowisk przez prokuratorów, którzy uzyskali uprawnienia do przeniesienia w stan spoczynku;
- przesunięciem terminu zatrudnienia pracowników w dziale 921;
- niższymi niż planowano wydatkami na postępowania prokuratorskie i na zakup sprzętu komputerowego.

(akta kontroli str. 96-105)

Zobowiązania w części 13 – IPN na koniec 2019 r. wyniosły 15 424 tys. zł i były wyższe o 314,7 tys. zł (o 2,1%) od zobowiązań na koniec 2018 r. Główną pozycję zobowiązań, tj. 83,1% (12 817,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 394-398, 417, 424)

2.1.2. W strukturze zrealizowanych w 2019 r. wydatków największy udział (91,1% ogółu wydatków) miały wydatki bieżące jednostek budżetowych. Wydatki te wyniosły 310 153,5 tys. zł i były wyższe od tych wydatków niż w 2018 r. o 16 540,8 tys. zł (tj. o 5,6%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne²¹, w łącznej kwocie 211 212,9 tys. zł (68,1% wydatków bieżących), oraz wydatki na zakup towarów i usług²² w kwocie 77 428,6 tys. zł (25,0% wydatków bieżących).

(akta kontroli str. 158)

Środki na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w 2019 r. wyniosły 182 448,1 tys. zł i były wyższe o 4,9% (tj. o 8 550,0 tys. zł) od wykonania w 2018 roku. Główną przyczyną wzrostu wydatków na wynagrodzenia było zwiększenie poziomu zatrudnienia, wynikające z realizacji:

¹⁷ Zaplanowano na to zadanie 2 020,0 tys. zł a wydatkowano 202,1 tys. zł.

¹⁸ Z tytułu nie dotrzymania warunków umowy oraz odstąpienia od umowy obciążono wykonawcę kwotą 821,6 tys. zł, z której pozostała do zapłaty kwota należności głównej 106,6 tys. zł IPN dochodził na drodze sądowej.

¹⁹ W dziale 753 „Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne” w kwocie 540,0 tys. zł.

²⁰ W dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” w kwocie 774,1 tys. zł; w dziale 753 „Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne” w kwocie 46,0 tys. zł; w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w kwocie 313,0 tys. zł.

²¹ Paragrafy: 401, 403, 404, 411, 412.

²² Paragrafy: 400, 421, 422, 424, 426, 427, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440.

- badań nad terrorem okupacyjnym na ziemiach polskich w latach 1939 – 1945, realizowanych ze środków rezerwy celowej;
- zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o grobach weteranów walk o wolność i niepodległość Polski²³;
- zadań z zakresu upamiętniania walk i męczeństwa, o których mowa w rozdziale 6b ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu²⁴, które dofinansowano środkami z rezerwy ogólnej.

W 2019 r. przeciętne zatrudnienie (w osobach w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wzrosło o 3,3% (z 2258 do 2332, tj. o 74 osoby), z tego w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* wzrosło o 2,5% (z 2197 do 2251, tj. o 54 osoby), 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* o 32,8% (z 61 do 81, tj. o 20 osób).

Nastąpił również wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego o 1,6% (z 6 417,9 zł do 6 519,7 zł brutto). Największy wzrost miał miejsce w grupie prokuratorów o 10,6% (z 18 312,1 zł do 20 244,3 zł). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia prokuratorów wynikał głównie ze zwiększonej podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora w 2019 r. (wzrost z 4 220,69 zł²⁵ do 4 521,08 zł²⁶), co było skutkiem wzrostu wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

W ramach środków z rezerwy celowej przeznaczonych na działania związane z uruchomieniem projektu badań nad terrorem okupacyjnym na ziemiach polskich w latach 1939-1945 wykorzystano na wynagrodzenia²⁷ kwotę 149,5 tys. zł; z tego: dla nowo zatrudnionych 93,2 tys. zł (7 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i dla dotychczasowych pracowników 56,3 tys. zł (2 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (w przeliczeniu na etat) pracowników nowo zatrudnionych wyniosło 5 328,3 zł a dotychczasowych 10 419,8 zł (w tym wynagrodzenie dyrektora).

Planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 75-76, 181-182, 184, 1159)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 3 186,0 tys. zł i były wyższe o 287,6 tys. zł (o 9,9%) od ich wykonania w 2018 r. Wzrost wydatków w tym zakresie wynikał głównie z rozszerzenia działalności wydawniczej i edukacyjnej.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8 669,5 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 9,5%, tj. o 755,4 tys. zł. Największy udział w tej grupie wydatków (85,2%) stanowiły uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, wypłacone w łącznej kwocie 7 387,1 tys. zł. Niższa od planowanej realizacja tych wydatków wynikała z mniejszej niż zakładano liczby przejść prokuratorów IPN w stan spoczynku.

(akta kontroli str. 104-105, 154-158)

2.1.3. W ustawie budżetowej na 2019 r. dotacje w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 1 970,0 tys. zł, z tego w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* – 300,0 tys. zł; w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 1 670,0 tys. zł.

²³ Dz. U. poz. 2529.

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1882.

²⁵ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2018 r. (M. P. z 2018 r. poz. 764).

²⁶ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2017 r. (M. P. z 2017 r. poz. 811).

²⁷ Paragrafy 401-409, z wyłączeniem nagród, odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Wydatki na dotacje celowe w 2019 r. (dział 751) zostały zrealizowane w kwocie 292,1 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu (po zmianach). Środki dotacji przeznaczono dla *Fundacji Polsko-Niemieckie Pojednanie* na realizację dwóch zadań:

- *Pozyskiwanie, weryfikacja i opracowanie informacji dotyczących faktów pomocy udzielanej ludności żydowskiej przez polskich obywateli w okresie II wojny światowej, w ramach umowy z 21 listopada 2019 r.;*
- *Pozyskiwanie, opracowanie i scalanie informacji celem uzupełnienia istniejącej komputerowej imiennej bazy danych obejmującej obywateli państwa polskiego poddanych represjom pod okupacją niemiecką w latach 1939-1945, w ramach umowy z 13 listopada 2019 r.*

Niewykorzystane środki dotacji z dwóch zadań, łącznie w kwocie 7,9 tys. zł, zostały zwrócone do IPN dnia 20 grudnia 2019 r.

Przeprowadzone przez NIK badanie wykorzystania i rozliczanie środków z dotacji wykazało, że postępowano zgodnie z zasadami określonymi w ufp i w zawartych umowach.

Środki zaplanowane w ustawie budżetowej na 2019 r. na dotacje w dziale 921 zostały ujęte w planie finansowym na realizację innych zadań w tym dziale. Zmiana planu wynikała z faktu, że żaden z ogłoszonych konkursów²⁸ w 2019 r. nie doszedł do skutku. Brak zainteresowania w złożeniu ofert na realizację upamiętnień oraz błędy formalno-prawne wnioskodawców spowodowały, że nie doszło do realizacji konkursów.

(akta kontroli str. 9, 153, 257-379)

2.1.4. Przyznane ustawą budżetową na 2019 r. dla IPN środki na wydatki majątkowe wynosiły 20 711,0 tys. zł. W zakresie wydatków majątkowych planowano sfinansowanie 68 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji 12 zadań na kwotę 1 753,0 tys. zł. Przyczynami rezygnacji z realizacji zadań były m.in.: przedłużające się prace planistyczne związane ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, konieczność przeniesienia środków na realizację inwestycji polegającej na budowie budynku IPN w Bydgoszczy, przekwalifikowanie ze względu na wartość realizacji zadania ze środków bieżących. Wprowadzono 17 nowych zadań (na kwotę 1 919,0 tys. zł). Przyczynami wprowadzenia nowych zadań były m.in. względy bezpieczeństwa²⁹ oraz adaptacja nowych obiektów do potrzeb IPN.

Wydatki majątkowe w 2019 r. zrealizowano w wysokości 21 444,7 tys. zł, tj. 97,4% wielkości planowanej. Wydatki te były niższe od wykonania w 2018 r. o 18 189,7 tys. zł (tj. o 45,9%). Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 8 066,7 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Wydatki inwestycyjne wyniosły 13 378,0 tys. zł, tj. 96,0% planu po zmianach.

Wydatki na zakupy inwestycyjne obejmowały m.in.:

- zakupy dotyczące infrastruktury informatycznej (3 561 tys. zł)³⁰,
- zakup dwóch szaf klimatyzacji precyzyjnej do serwerowni w budynku Neptun (389 tys. zł),
- zakup i montaż 10 depozytorów kluczy wraz z komputerem sterującym, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania systemu kontroli dostępu do

²⁸ W 2019 r. ogłoszono następujące konkursy na realizację zadań publicznych polegających na upamiętnieniu: Legionistów Polskich z Krakowa poległych na frontach I Wojny Światowej, ks. płk Józefa Panasia, ks. Stefana Ignacego Śluzaka oraz ks. Kapitana Aleksandra Kornilaka, 5. Pułku Strzelców Podhalańskich, postaci Wojciecha Korfanteo w formie pomnika, organizacji zbrojnej polskiego ruchu ludowego - Batalionów Chłopskich.

²⁹ Na przykład: zakup bramek antykradzieżowych do Centrum Edukacyjnego przy ul. Marszałkowskiej w Warszawie (27,0 tys. zł), zakup depozytorów kluczy (544,0 tys. zł).

³⁰ Przykładowo: zakup serwerów do rozbudowy i uruchomienia systemów informatycznych, zakup licencji umożliwiających korzystanie z systemów (np. Expertus wykorzystywanego do udostępniania w Internecie bazy danych *Bibliografia Historii Polskiej*), wykonanie modyfikacji systemu *Cyfrowe Archiwum* wraz z migracją danych.

pomieszczeń w nowej siedzibie IPN w budynku Neptun przy ul. Postępu 18 w Warszawie (387 tys. zł),

- zakup czterech nowych samochodów (321 tys. zł) do zadań transportowych wynikający m.in. z prowadzenia prac poszukiwawczych miejsc pochówku ofiar zbrodni nazistowskich i stalinowskich, w tym prowadzonych na terenie Ukrainy,
- zakup dwóch urządzeń RTG do prześwietlania korespondencji przychodzącej oraz depozytora kluczy (321 tys. zł),
- zakup systemu regałów magazynowych oraz szafy klimatyzacyjnej do pomieszczenia archiwum w celu zapewnienia właściwych warunków przechowywania akt (71 tys. zł),
- zakup praw autorskich do muzyki wykorzystanej w filmie *Zmarłych pogrzebać* oraz projektu edukacyjnej gry planszowej (50 tys. zł),
- zakup systemu sygnalizacji włamania i napadu wraz z depozytorem kluczy oraz bramkowy wykrywacz metali w obiekcie planowanej placówki edukacyjnej IPN przy ul. Strzeleckiej 8 w Warszawie (43 tys. zł),
- zakup bramek antykradzieżowych na potrzeby Centrum Edukacyjnego IPN przy ul. Marszałkowskiej 21/25 w Warszawie (28 tys. zł).

Wydatki inwestycyjne obejmowały m.in. zadania:

- budowa budynku IPN w Bydgoszczy (10 438 tys. zł),
- dokończenie budowy szlaku turystycznego (Kopice – Stary Grodków) upamiętniającego Żołnierzy Narodowych Sił Zbrojnych (708 tys. zł),
- przebudowa pomieszczeń biurowych IPN w Lublinie (684 tys. zł),
- adaptacja lokalu na *Przystanek Historia* we Wrocławiu (631 tys. zł),
- adaptacja części nieruchomości w Warszawie na potrzeby placówki dydaktycznej IPN (487 tys. zł).

(akta kontroli str. 9, 159-179, 394-398, 425-428)

Objęta badaniem próba 15 wydatków majątkowych na łączną kwotę 13 322,3 tys. zł wykazała, że wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2019 r., uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań oraz zrealizowane w sposób gospodarny. Płatności następowały po dokonaniu odbiorze komisyjnym wykonanych prac i w oparciu o wystawione faktury. Prace zostały odebrane przez IPN w wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 23-31, 152)

Realizacja wydatków majątkowych w kwocie niższej od planowanej wynikała głównie z niewykonania planowanego zakresu prac związanych z realizacją zadania inwestycyjnego *Budowa kolumbariów przeznaczonych na miejsce pochówku ofiar zbrodni totalitarnych na cmentarzu wojskowym wraz z zagospodarowaniem terenu przy ulicy 11 listopada w Białymstoku*. Z uwagi na znalezienie skupiska szczątków ludzkich wstrzymano prace i nie wydatkowano zaplanowanych środków.

(akta kontroli str. 163-164)

2.1.5. Szczegółowym badaniem objęto próbę 83 dowodów/zapisów księgowych dotyczących wydatków w łącznej kwocie 18 006,2 tys. zł, co stanowiło 11,7% wydatków centrali IPN jako dysponenta III stopnia (154 360,3 tys. zł) i 5,3% zrealizowanych wydatków części 13 – IPN (340 559,8 tys. zł). Próbę ww. wydatków wylosowano statystyczną metodą monetarną³¹. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola wykazała, że objęte badaniem wydatki mieściły się w planie

³¹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana spośród 7688 zapisów wydatków na kwotę 77 057,0 tys. zł.

finansowym centrali IPN i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. W wyniku szczegółowego badania nie stwierdzono poniesienia tych wydatków z naruszeniem zasad legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Realizacja powyższych wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 23-31, 152)

Badanie próby 83 wydatków w kwocie 18 006,2 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³² nie wykazało naruszeń przepisów tej ustawy.

(akta kontroli str. 11-15, 21-22)

Analizę prawidłowości udzielanych zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie sześciu zamówień na łączną kwotę 3 070,1 tys. zł, z czego:

- a) dwóch w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy Pzp - *Zakup bonów towarowych ze środków ZFŚS dla pracowników IPN* wszczętego 18 listopada 2019 r., który zakończył się nieudzieleniem zamówienia z uwagi na brak ofert i konieczność unieważnienia postępowania oraz *Budowa Kolumbarium na cmentarzu wojskowym przy ul. 11 listopada w Białymstoku* wszczętego 28 października 2019 r., w przypadku którego wartość udzielonego zamówienia wyniosła 1 950 tys. zł, a w 2019 r. nie wydatkowano środków;
- b) dwóch w trybie pozaprzetargowym, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy Pzp, tj. po jednym w trybie:
 - zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp - *Zakup bonów towarowych ze środków ZFŚS dla pracowników IPN, w 2019 r.* wydatkowano 391,8 tys. zł;
 - zapytania o cenę na podstawie art. 70 ustawy Pzp - *Usługa przewozu osób dla centrali IPN*, której wartość zamówienia wyniosła 320 tys. zł, z czego w 2019 r. nie wydatkowano środków;
- c) jednego w trybie zamówienia na usługi społeczne, zgodnie z art. 138o ustawy Pzp - *Usługa cateringowa organizowana na terenie Warszawy dla Centrali IPN*, w przypadku którego wartość udzielonego zamówienia wyniosła 345 tys. zł, a w roku 2019 wydatkowano 46,2 tys. zł;
- d) jednego bez stosowania ustawy PZP, na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp - *Organizacja konferencji szkoleniowej poświęconej problematyce miejsc pamięci narodowej w Gdańsku w dniach 27-30.05.2019 r.*, w 2019 r. wydatkowano 58,7 tys. zł (netto 11,9 tys. euro).

Przeprowadzona analiza nie wykazała naruszeń ustawy Pzp.

Instytut terminowo wywiązał się z obowiązków wynikających z art. 13a ust. 1 i 2 ustawy Pzp oraz art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, sporządzając plan zamówień publicznych na 2019 rok oraz roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 roku zamówieniach, które 14 stycznia 2020 roku przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

(akta kontroli str. 1075, 1115-1117, 1129-1130, 1137-1158)

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

2.2.1. W 2019 r. IPN podejmował działania w ramach trzech funkcji państwa w układzie zadaniowym, tj. funkcji: 1 – *Zarządzanie Państwem*, 9 – *Kultura i dziedzictwo narodowe* oraz 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*.

³² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: „ustawa Pzp”.

Podobnie, jak w roku poprzednim, najwięcej środków (319 138,2 tys. zł, tj. 93,7% wydatków części 13 – IPN) przeznaczono na realizację zadania 1.9 – *Działalność ustawowa Instytutu Pamięci Narodowej w ramach funkcji 1.*

W zakresie zastosowanych mierników i osiągniętych efektów analizą objęto próbę pięciu z sześciu realizowanych przez IPN podzadań, dobranych w sposób celowy spośród zadań istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności i wydatkowanych środków, tj. podzadań: 1.9.1 – *Gromadzenie, opracowywanie, digitalizacja i udostępnianie dokumentów z archiwów IPN*; 1.9.2 – *Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych*; 1.9.3 – *Opracowywanie i publikowanie informacji w BIP IPN oraz katalogach tematycznych, prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych i ich analiza, przygotowywanie postępowań lustracyjnych*; 1.9.4 – *Działalność edukacyjna, wystawiennicza, badawcza, wydawnicza i dokumentacyjna w ramach zadania 1.9 oraz podzadania 9.1.1 – Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą w ramach zadania 9.1 – Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą.*

Badanie wykazało, że mierniki przyjęte do pomiaru stopnia realizacji ww. podzadań zostały określone prawidłowo, tj. adekwatnie i wystarczająco do oceny skuteczności realizacji badanych podzadań oraz osiągnięcia założonych celów i były spójne z przyjętymi w ramach tych podzadań miernikami realizacji działań. Wykonanie mierników dla objętych kontrolą podzadań wynosiło od 99,7% do 293,9% wartości planowanych.

Na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) ustalono, że:

- uporządkowano i opracowano 121 848 dokumentów udostępnianych w postaci cyfrowej wszystkim kategoriom wnioskodawców wobec planowanych 97 450, co oznacza, że w podzadaniu 1.9.1 miernik wykonano w 125,0% wartości planowanej;
- zakończono w ciągu roku 1 105 postępowań prokuratorów IPN wobec planowanych 965, co oznacza, że w podzadaniu 1.9.2 miernik wykonano w 114,5% wartości planowanej;
- zebrano i zweryfikowano informacje od 25 225 osób w zakresie oświadczeń lustracyjnych wobec planowanych 25 290, co oznacza, że w podzadaniu 1.9.3 miernik wykonano w 99,7% wartości planowanej;
- zrealizowano 3 340 przedsięwzięć/publikacji na temat najnowszej historii Polski (wobec planowanych 2 516), 951 przedsięwzięć dotyczących prowadzenia badań naukowych nad najnowszą historią Polski i ich upowszechniania (wobec planowanych 618) i 125 przedsięwzięć dotyczących prac poszukiwawczych miejsc spoczynku osób poległych w walkach o niepodległość i zjednoczenie Państwa Polskiego i upowszechnianie ich wyników (wobec planowanych 102), co oznacza, że w podzadaniu 1.9.4 wykonano mierniki odpowiednio w 132,8%, 153,9% i 122,5% wartości planowanej;
- wprowadzono 2 293 obiekty do ewidencji miejsc pamięci narodowej (wobec planowanych 1 560) i przeprowadzono 823 lustracje miejsc pamięci narodowej (wobec planowanych 280), co oznacza, że w podzadaniu 9.1.1 wykonano mierniki odpowiednio w 147,0% i 293,9% wartości planowanej.

Dyrektor Generalny Instytutu podała, że na wysokość realizacji mierników miały wpływ m.in.: zwiększone tempo prac związanych z digitalizacją zasobu archiwalnego, co pozwoliło na udostępnienie większej liczby jednostek archiwalnych w formie elektronicznej; podjęcie dodatkowych działań poszukiwawczych; otrzymanie środków finansowych z rezerw i dodatkowe zatrudnienie pracowników

w ramach zespołu badań nad terroryzmem okupacyjnym.

(akta kontroli str. 494-514)

2.2.2. Prezes IPN rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem wydatków budżetu państwa w części 13 – IPN. Przedmiotem tych czynności, także wobec podległych jednostek, była m.in.: zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań, prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Z prowadzonego nadzoru i kontroli przeprowadzono okresowe analizy.

Dysponent części 13 – IPN dokonywał analizy danych dotyczących realizacji przez jednostki podległe podzadaniom i przyjętych dla nich mierników na podstawie przekazywanych przez te jednostki comiesięcznych sprawozdań z wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

(akta kontroli str. 80-95)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki poniesiono w sposób celowy, gospodarny i legalny. Płatności zrealizowano terminowo do wysokości określonej planem finansowym. Prawidłowo sprawowano nadzór i kontrolę nad wykonywaniem wydatków budżetu państwa w części 13 – IPN. Osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 13 i sprawozdań jednostkowych centrali IPN:

- 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrola wyżej wymienionych sprawozdań wraz z zapisami w księgach rachunkowych centrali IPN oraz przyjętymi zasadami rachunkowości wykazała, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 380-420, 430-493, 515-736, 931-1074)

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 budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w 2019 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³³ 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.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z z s ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³⁴, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, kwietnia 2020 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
Podpis

³³ 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.

³⁴ Dz.U. poz. 374, 567 i 568.

