



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.02.2021

**Pani  
Anna Chrzan  
Dyrektor Delegatury**

Krajowe Biuro Wyborcze  
Delegatura w Zamościu  
ul. Partyzantów 3  
22-400 Zamość

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Zamościu

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Zamościu, ul. Partyzantów 3, 22-400 Zamość (dalej: Delegatura KBW lub Delegatura)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Chrzan, Dyrektor Delegatury od dnia 1 stycznia 1996 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Agata Wróbel, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/16/2021 z 14 stycznia 2021 r.  (akta kontroli str. 1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. przez Delegaturę KBW, w ramach części 11 - Krajowe Biuro Wyborcze, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. Delegatury KBW.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

W wyniku kontroli 7,9% wydatków Delegatury stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Objęte badaniem środki z rezerwy celowej w kwocie 272,6 tys. zł, stanowiącej 5,7% kwoty zwiększającej plan środkami z rezerw, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola 32,5% (tj. 1 351,9 tys. zł) udzielonych dotacji wykazała, że zostały one przekazane jednostkom samorządu terytorialnego<sup>4</sup> w kwotach i terminach umożliwiającym organizację i przeprowadzenie wyborów. Dyrektor Delegatury sprawowała rzetelny nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem przekazanych dotacji. Sprawozdania budżetowe Delegatury za 2020 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV 2020 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęte wewnętrzne uregulowania w zakresie ich sporządzania oraz kontroli zarządczej zapewniały właściwy nadzór nad ich prawidłowością.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

**OBSZAR**

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

Delegatura KBW w 2020 r. (jak i w roku poprzednim) nie planowała i nie realizowała dochodów budżetowych. Na koniec 2020 r., zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 210, 232, 368)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OBSZAR**

#### 2. Wydatki

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W 2020 r. wydatki Delegatury KBW wyniosły 5 849,6 tys. zł, stanowiły 509,6% planu wg ustawy budżetowej i 97,5% planu po zmianach. Niewykorzystanie środków finansowych w kwocie 148,9 tys. zł wynikało głównie z niższych kosztów poniesionych na organizację wyborów. Wydatki w 2020 r. były o 308,1 tys. zł (tj. o 5,0%) niższe od wykonanych w 2019 r., co wynikało z faktu przeprowadzenia w 2019 r. wyborów do Sejmu, Senatu oraz Parlamentu Europejskiego. W 2020 r. nie dokonywano blokady wydatków oraz nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

<sup>4</sup> Dalej: j.s.t.

<sup>5</sup> 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.

z upływem roku budżetowego 2020 r. Nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1, wydatki Delegatury poniesione zostały na realizację zadania 1.5. *Organizacja i przeprowadzanie wyborów*, w ramach którego wykonano podzadania:

- 1.5.1 - wybory Prezydenta RP, na które wydatkowano 5 635,6 tys. zł (99,0% planu),
- 1.5.2 – wybory do Sejmu i Senatu (75,1 tys. zł, tj. 88,0% planu),
- 1.5.4 – wybory do rad gmin, powiatów, sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów, prezydentów miast oraz referenda (138,9 tys. zł, tj. 63,5% planu).

(akta kontroli str. 211-213, 255-256, 267-268, 309-310)

**2.1.1.** Plan wydatków, ustalony w ustawie budżetowej w kwocie 1 147,8 tys. zł, w trakcie roku został zwiększony o kwotę 4 850,7 tys. zł, z tego 4 779,6 tys. zł pochodziło z rezerwy celowej budżetu państwa<sup>6</sup> i przeznaczone było na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP (4 601,4 tys. zł), samorządowych (143,3 tys. zł) oraz archiwizację dokumentów z wyborów do Sejmu i Senatu RP przeprowadzonych w 2019 r. (34,9 tys. zł). Z przyznaných środków z rezerwy celowej wykorzystano 4 640,3 tys. zł (tj. 97,1%), z tego dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 4 078,0 tys. zł, a wydatki Delegatury KBW – 562,3 tys. zł. Przyczyną niewykorzystania środków finansowych były głównie niższe niż szacowano koszty organizacji wyborów poniesione przez jednostki samorządu terytorialnego, m.in. w wyniku przeprowadzenia wyborów bez konieczności organizowania głosowania.

(akta kontroli str. 151, 309-384, 460, 585-588)

Wydatki na dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 4 165,9 tys. zł, stanowiły 98,9% planu i 97,8% wydatków poniesionych w 2019 r. Przeznaczone zostały na prowadzenie rejestru wyborców (87,9 tys. zł), organizację i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP (4 029,5 tys. zł) oraz przygotowanie i przeprowadzenie uzupełniających wyborów samorządowych (48,5 tys. zł).

Nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji sprawowano zgodnie z obowiązującymi w Delegaturze KBW „Zasadami kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej”, zatwierdzonymi przez Dyrektora Delegatury KBW 30 grudnia 2019 r. W szczególności weryfikowano składane przez j.s.t. dokumenty, w tym sprawozdania z wykorzystania dotacji i dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków na przeprowadzenie wyborów, a także sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Oceny prawidłowości wykorzystania dotacji dokonywano w formie kwartalnych informacji z realizacji zadań merytorycznych oraz wykonania dochodów i wydatków budżetowych przez Delegaturę KBW, opracowywanych przez Główną Księgową.

W 2020 r. w 23 jednostkach samorządu terytorialnego przeprowadzono kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji celowych, z tego w 17 jednostkach w zakresie organizacji i przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP oraz w sześciu – wyborów uzupełniających. W 2021 r. (do 1 marca 2021 r.) skontrolowano ponadto wykorzystanie dotacji w siedmiu j.s.t. (w sześciu w zakresie przeprowadzonych w 2020 r. wyborów uzupełniających oraz jednej w zakresie wyborów prezydenckich).

<sup>6</sup> Poz. 17 – środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów.

Dyrektor Delegatury wyjaśniła, że do 30 czerwca 2021 r. planuje skontrolowanie dodatkowo ośmiu gmin w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na organizację i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP.

(akta kontroli str. 211-213, 255-256, 309-310, 391-425, 433, 579, 584-585)

W 2020 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 6,3 tys. zł, stanowiły 81,8% planu po zmianach i były o 1,9 tys. zł (tj. o 43,2%) większe niż w 2019 r. Poniesione zostały na wypłatę zryczałtowanych diet sędziom za udział w okręgowej komisji wyborczej i zwrot kosztów podróży służbowej oraz dopłaty do zakupu okularów korekcyjnych pracowników.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2020 r. wyniosły 1 677,4 tys. zł, stanowiły 94,2% planu po zmianach i 88,5% wydatków wykonanych w 2019 r. Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (975,3 tys. zł, tj. 58,1% wydatków w tej grupie), wynagrodzenia bezosobowe (544,9 tys. zł, tj. 32,5%) oraz zakup towarów i usług związanych z funkcjonowaniem jednostki (151,0 tys. zł, tj. 9,0%).

(akta kontroli str. 309-310)

Przeciętne zatrudnienie w Delegaturze KBW w 2020 r. wynosiło 10 pracowników i w porównaniu do roku ubiegłego nie zmieniło się. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 825,5 tys. zł i były o 2,2% niższe niż w roku ubiegłym, z powodu wypłaty w 2019 r. nagrody jubileuszowej. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2020 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6 879 zł i było o 158 zł (tj. o 2,2%) niższe niż w roku 2019.

(akta kontroli str. 164-165, 582-583)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 544,9 tys. zł, stanowiły 86,6% planu po zmianach i 77,2% wykonania w 2019 r. Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia komisarzy, pełnomocników oraz urzędników wyborczych. Wynagrodzenia dwóch komisarzy wyborczych zostały wypłacone w łącznej kwocie 128,8 tys. zł, wliczonej zgodnie z art. 166 § 6 w zw. z art. 159 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks Wyborczy<sup>7</sup>. W 2020 r. w Delegaturze nie zatrudniano pracowników na podstawie umów zlecenia na okres sześciu miesięcy lub dłuższy.

(akta kontroli str. 166-171, 582-583)

W związku z sytuacją epidemiczną spowodowaną ogłoszeniem pandemii COVID-19, stosownie do poleceń Szefa KBW, w okresie od marca do maja i od października do grudnia 2020 r. ok. 90% pracowników Delegatury wykonywało pracę w formie zdalnej<sup>8</sup>. Dyrektor Delegatury w dniu 23 marca 2020 r. określiła zasady pracy zdalnej, zgodnie z którymi pracownicy byli zobowiązani m.in. do:

- wykonywania pracy zdalnej w miejscu zamieszkania lub innym miejscu uzgodnionym z Dyrektorem Delegatury,
- wykonywania zadań zgodnie z zakresem czynności,
- pozostawania w dyspozycji od poniedziałku do piątku w godzinach 7:30-15:30,
- wykonywania dyspozycji Dyrektora Delegatury przekazanych telefonicznie lub z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.

Pracownicy przekazywali Dyrektor Delegatury informacje o zrealizowanych zadaniach mailowo bądź telefonicznie.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1319.

<sup>8</sup> W lipcu 10% pracowników wykonywało pracę w formie zdalnej, w czerwcu, sierpniu i wrześniu – pracownicy świadczyli pracę w siedzibie Delegatury.

Wykonywanie pracy w formie pracy zdalnej nie wpłynęło w znaczący sposób na wydatki Delegatury. W związku z pracą zdalną, w 2020 r. poniesiono wydatki w kwocie 0,6 tys. zł na zakup routera, opłatę za dodatkowe łącze internetowe oraz zwiększenie prędkości Internetu. W porównaniu do 2019 r. zmniejszeniu uległy wydatki na delegacje pracowników (z 2,4 tys. zł do 0,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 173-205)

W 2020 r. Delegatura KBW nie planowała i nie realizowała wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 444)

**2.1.2.** Zobowiązania Delegatury KBW na koniec 2020 r. wyniosły 72,9 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2019 r. były wyższe o 2,1 tys. zł (tj. o 3%). Wynikały z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2020 r. i pochodnych (70,3 tys. zł) oraz zrealizowanych w grudniu dostaw energii i zakupu usług pocztowych i innych (2,6 tys. zł). Na koniec 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W trakcie roku nie stwierdzono wydatków z tytułu kar i odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 211-213, 255-256, 309-310, 445-459)

**2.1.3.** Badanie wydatkowania środków z rezerwy celowej poz. 17 w kwocie 272,6 tys. zł (5,7% kwot zwiększających plan środkami z rezerw), przeznaczonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP, nie wykazało nieprawidłowości. Wnioskowanie o środki finansowe było zasadne i celowe. Przyznane środki wykorzystano w 98,3% (267,9 tys. zł). Niewykorzystanie kwoty 4,7 tys. zł wynikało z niższych kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Delegatury zaangażowanych w organizację wyborów.

(akta kontroli str. 151, 309-384, 460)

**2.1.4.** Kontrolą objęto wydatki na dotacje w kwocie 1 351,9 tys. zł, stanowiącej 32,5% przekazanych w 2020 r. dotacji. Dotacje zostały udzielone 30 gminom na organizację i przeprowadzenie wyborów prezydenckich (1 350,8 tys. zł) i prowadzenie rejestru wyborców (1,1 tys. zł), naliczono je w sposób prawidłowy i przekazano w terminach umożliwiających realizację zadań. Złożone przez gminy sprawozdania z wykorzystania dotacji i sprawozdania budżetowe Rb-50 były sporządzone prawidłowo i zostały rzetelnie zweryfikowane przez pracowników Delegatury KBW.

(akta kontroli str. 150-152, 429-431, 461-465)

**2.1.5.** Szczegółowym badaniem objęto realizację 33 wydatków bieżących w kwocie 460,9 tys. zł, tj. 7,9% wydatków ogółem Delegatury. Próba wydatków w kwocie 445,1 tys. zł została wylosowana metodą monetarną<sup>9</sup>, a dobrana celowo wynosiła 15,8 tys. zł<sup>10</sup>. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, w granicach kwot określonych w planie finansowym i w prawidłowej wysokości, w sposób celowy i oszczędny, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 5-149, 311-384, 466-492, 521-578)

W 2020 r. Delegatura KBW nie udzielała zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30,0 tys. euro, do których miałyby zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup> bądź ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach

<sup>9</sup> Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym na kwoty wyższe niż 500 zł, za okres od stycznia do października 2020 r.

<sup>10</sup> Doboru celowego dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych za okres od stycznia do grudnia 2020 r.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa utraciła moc z dniem 1 stycznia 2021 r.

związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>12</sup>. Udzielono 73 zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, na łączną kwotę 189,8 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto dwa zamówienia publiczne przeprowadzone na: wydrukowanie i zapakowanie materiałów wyborczych w związku z zarządzonymi wyborami Prezydenta RP (20,6 tys. zł brutto) oraz remont pomieszczeń Delegatury (8,8 tys. zł brutto). Zamówienia zostały udzielone z zachowaniem zasad określonych w zarządzeniu Szefa Krajowego Biura Wyborczego z 8 października 2018 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. po przeprowadzeniu rozeznania rynku na podstawie ofert trzech potencjalnych wykonawców i po uzyskaniu zgody Szefa KBW. W obu postępowaniach przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierowano się najniższą ceną. W związku z przesunięciem terminu przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, dokonano w drodze aneksów zmian w treści umowy na wydrukowanie i zapakowanie materiałów wyborczych, w wyniku których strony odstąpiły od wykonania części usług o wartości 6,3 tys. zł oraz zrzekły się wszelkich roszczeń finansowych z tytułu ich niewykonania.

(akta kontroli str. 153-159, 499-578)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego wydatków w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione w sposób zgodny z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych. Sprawowano rzetelny nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem przekazanych dotacji.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez Delegaturę KBW:

- 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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>13</sup>, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora

<sup>12</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>14</sup>, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>15</sup> oraz obowiązującą w Delegaturze „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych”<sup>16</sup>.

(akta kontroli str. 230-307, 493-498, 580-582)

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 za 2020 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV 2020 r. Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

## V. Uwagi i wnioski

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

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>17</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. 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.

Lublin, 19 marca 2021 r.

Kontroler  
Inspektor kontroli państwowej  
Agata Wróbel

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

<sup>14</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 704, ze zm.

<sup>16</sup> Instrukcję opracowano 2 stycznia 2020 r., przeszkolenia pracowników w tym zakresie dokonano 29 stycznia 2020 r. W przedmiotowej instrukcji zawarto zasady sporządzania sprawozdań: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-50, Rb-70, Rb-N oraz Rb-Z.

<sup>17</sup> 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.