



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.04.2022

**Pani
Marta Krasa-Burak
Dyrektor Delegatury
Krajowego Biura Wyborczego**

Pl. Niepodległości 1
22-100 Chełm

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykonanie planu finansowego Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Chełmie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Chełmie, Pl. Niepodległości 1, 22-100 Chełm (dalej: Delegatura KBW lub Delegatura).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marta Krasa-Burak, Dyrektor Delegatury od dnia 1 stycznia 2016 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 Delegatura w Lublinie
Kontroler	Agata Wróbel, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/9/2022 z 14 stycznia 2022 r. (akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 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">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <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">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.</p>

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Delegaturę planu finansowego na 2021 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W wyniku kontroli 7,7% wydatków Delegatury stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Środki z rezerwy celowej (badaniem objęto 100% przyznanych kwot) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola 35,8% udzielonych dotacji wykazała, że zostały one przekazane jednostkom samorządu terytorialnego⁴ w kwotach i terminach umożliwiających organizację i przeprowadzenie wyborów oraz prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców. Dyrektor Delegatury sprawowała rzetelny nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem przekazanych dotacji. Sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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 częstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Delegatura KBW w 2021 r. nie planowała i nie realizowała dochodów budżetowych. W 2020 r. wykonała nieplanowane dochody w kwocie 0,7 tys. zł⁶.

Na koniec 2021 r., zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 256-257, 416)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2021 r. wydatki Delegatury KBW wyniosły 1087,4 tys. zł, stanowiły 114,3% planu wg ustawy budżetowej i 98,7% planu po zmianach. Niewykorzystanie środków finansowych w kwocie 13,9 tys. zł wynikało głównie ze zwolnienia z opłacania składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń czterech pracowników Delegatury⁷ oraz niższych kosztów poniesionych na organizację wyborów uzupełniających do rad gmin i referendum gminnego. Wydatki w 2021 r. były o 2750,5 tys. zł (tj. o 71,7%) niższe od wykonanych w 2020 r., co wynikało przede wszystkim z poniesienia w 2020 r. wydatków na przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁴ Dalej: j.s.t.

⁵ 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.

⁶ Kwota dochodów powstała w wyniku stwierdzenia nadpłaty z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika, w związku z przekroczeniem rocznej podstawy wymiaru składek społecznych za 2019 r. przez pracownika Delegatury.

⁷ W związku z osiągnięciem przez pracowników wieku: 55 lat w przypadku kobiet oraz 60 lat w przypadku mężczyzn.

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 podzadanie 1.5.4 – *wybory do rad gmin, powiatów, sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów, prezydentów miast oraz referenda*.

(akta kontroli str. 258-262, 424-426)

2.1. W 2021 r. plan wydatków Delegatury został zwiększony środkami z rezerwy celowej o kwotę 27,7 tys. zł⁸ z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do czterech rad gmin oraz referendum gminnego. Z rezerwy wykorzystano 21,7 tys. zł, z czego 16,4 tys. zł przeznaczono na dotacje dla j.s.t., a 5,3 tys. zł na wydatki Delegatury KBW. Przyczyną niewykorzystania pozostałych środków finansowych były głównie niższe niż szacowano koszty organizacji wyborów poniesione przez j.s.t., m.in. w wyniku przeprowadzenia uzupełniających wyborów samorządowych bez głosowania. Delegatura 4 października 2021 r. wystąpiła o zmniejszenie środków z rezerwy celowej o kwotę 4 tys. zł, które zostało dokonane decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 i 14 października 2021 r.

Badanie wydatkowania 100% środków z rezerwy celowej nie wykazało nieprawidłowości. Wnioskowanie o środki finansowe było zasadne i celowe. Przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 171-254, 269-296, 317-321)

2.2. Wydatki na dotacje celowe dla j.s.t. wyniosły 67,4 tys. zł, stanowiły 98,5% planu i 2,7% wydatków poniesionych w 2020 r. Przeznaczone zostały na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców (51 tys. zł) oraz przygotowanie i przeprowadzenie uzupełniających wyborów samorządowych (16,4 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*⁹. 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 j.s.t. 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 2021 r. w 17 j.s.t. przeprowadzono kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji celowych, z tego w 10 w zakresie organizacji i przeprowadzenia w 2020 r. wyborów Prezydenta RP, w czterech w zakresie organizacji i przeprowadzenia w 2021 r. uzupełniających wyborów samorządowych oraz w trzech w zakresie realizacji zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców. W 2022 r. (do 11 marca) skontrolowano ponadto wykorzystanie w 52 j.s.t. dotacji na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu przyznanych środków.

(akta kontroli str. 258-260, 271-313, 391-393)

⁸ Poz. 17 – środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów.

⁹ Pracownicy Delegatury zostali zapoznani z ww. zasadami 10 grudnia 2020 r.

W 2021 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1,2 tys. zł, stanowiły 100% planu po zmianach i były o 3,3% większe niż w 2020 r. Poniesione zostały na dopłaty do zakupu okularów korekcyjnych przez pracowników.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2021 r. wyniosły 1018,8 tys. zł, stanowiły 98,8% planu po zmianach i 79,8% wydatków wykonanych w 2020 r. Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (943,6 tys. zł, tj. 92,6% wydatków w tej grupie) oraz zakup towarów i usług związanych z funkcjonowaniem jednostki (67,8 tys. zł, tj. 6,7%).

(akta kontroli str.258-260, 322)

Przeciętne zatrudnienie w Delegaturze KBW w 2021 r. wynosiło dziewięciu pracowników i w porównaniu do roku ubiegłego zwiększyło się o 0,5 etatu. Plan wydatków na wynagrodzenia w trakcie roku został zwiększony o 97,2 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę nagród i dodatków motywacyjnych. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 735,7 tys. zł, stanowiły 99,9% planu po zmianach i były o 4,8% wyższe niż w roku ubiegłym. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2021 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6812 zł i było o 46 zł (tj. o 0,7%) niższe niż w 2020 r.

(akta kontroli str. 225, 264-266)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 71,8 tys. zł, stanowiły 99,6% planu po zmianach, z czego 68,4 tys. zł poniesiono na wynagrodzenia komisarza wyborczego, a pozostałe – urzędników wyborczych. Wynagrodzenia te wyliczono zgodnie z art. 166 § 6 w zw. z art. 159 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks Wyborczy¹⁰. W 2021 r. w Delegaturze nie zatrudniano pracowników na podstawie umów zlecenia.

(akta kontroli str. 258-260, 264-268)

W 2021 r. Delegatura KBW nie planowała i nie realizowała wydatków majątkowych oraz nie przekazywała środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 258-260, 263, 322)

2.3. Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021¹¹ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej decyzją z 21 października 2021 r. zwiększył wydatki Delegatury o kwotę 4,1 tys. zł. Środki te zostały przeznaczone na zwiększenie od dnia 1 sierpnia 2021 r. wynagrodzeń komisarza wyborczego, w związku ze zmianą wysokości mnożnika stosowanego do ustalenia miesięcznego wynagrodzenia komisarzy wyborczych¹².

(akta kontroli str. 215, 268)

2.4. Zobowiązania Delegatury KBW na koniec 2021 r. wyniosły 62,1 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. były wyższe o 0,6 tys. zł (tj. o 0,9%). Wynikały z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2021 r. i pochodnych (59,5 tys. zł) oraz zrealizowanych w grudniu dostaw energii, oraz zakupu usług dozoru, pocztowych i innych (2,6 tys. zł). Na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W trakcie roku nie stwierdzono wydatków z tytułu kar i odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 258-260, 439-440)

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1319, ze zm.

¹¹ Dz. U. poz. 1900.

¹² Zgodnie z art. 166 § 6 ustawy Kodeks Wyborczy, w brzmieniu obowiązującym od 1 listopada 2021 r., komisarzom wyborczym przysługiwało wynagrodzenie miesięczne ustalone na podstawie kwoty bazowej przyjmowanej do ustalenia wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe z zastosowaniem mnożnika 3,45 (wcześniej mnożnik ten wynosił 3). Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1834), zmiany miały zastosowanie do ustalenia wysokości wynagrodzeń należnych od 1 sierpnia 2021 r.

2.5. Kontrolą objęto wydatki na dotacje w kwocie 24,1 tys. zł, stanowiącej 35,8% dotacji przekazanych w 2021 r. Dotacje zostały udzielone czterem gminom na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców (14,2 tys. zł) oraz organizację i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rad gmin (9,9 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. 430-438, 498-503)

2.6. Szczegółowym badaniem objęto realizację 34 wydatków bieżących w kwocie 83,3 tys. zł, tj. 7,7% wydatków ogółem Delegatury. Próba wydatków w kwocie 69,4 tys. zł została wylosowana metodą monetarną¹³, a dobrana celowo 13,9 tys. zł. 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. 394-397)

W 2021 r. Delegatura KBW nie udzielała zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 tys. zł, do których miałyby zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴ bądź 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 kryzysowych¹⁵. Udzielono 26 zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł, na łączną kwotę 26,9 tys. zł.

Dyrektor Delegatury nie przedkładała do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 82 upzp. Na polecenie dyrektora Zespołu Zamówień Publicznych Krajowego Biura Wyborczego w dniu 20 stycznia 2022 r. przekazano dysponentowi części budżetowej informację o łącznej wartości udzielonych w 2021 r. zamówień wynoszącej 26,3 tys. zł w celu sporządzenia zbiorczego sprawozdania obejmującego zamówienia udzielone przez centralę KBW oraz przez poszczególne delegatury. Z uwagi na omyłkę rachunkową w dniu 8 marca 2022 r. skorygowano wartość udzielonych zamówień na kwotę 26,9 tys. zł.

Delegatura sporządziła plan zakupów na 2021 r., który stanowił podstawę do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień opracowanego przez centralę KBW. Na stronie internetowej Delegatury zamieszczano odnośnik do ww. planu na stronie KBW.

(akta kontroli str. 374-389)

Szczegółowym badaniem objęto dwa zamówienia publiczne przeprowadzone na: zakup mebli biurowych (3,7 tys. zł) oraz świadczenie usług sprzątnięcia pomieszczeń biurowych (3,7 tys. zł). Zamówienia zostały udzielone z zachowaniem zasad określonych w zarządzeniu Szefa Krajowego Biura Wyborczego z 31 grudnia 2020 r. w sprawie udzielania przez KBW zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł, tj. po przeprowadzeniu rozeznania rynku na podstawie ofert przedstawionych przez potencjalnych wykonawców oraz po zatwierdzeniu informacji w sprawie udzielenia zamówienia poza procedurą zamówień publicznych

¹³ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym na kwoty wyższe niż 1000 zł, za okres od stycznia do grudnia 2021 r.

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: upzp.

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.

przez Dyrektora Delegatury. W pierwszym postępowaniu przy wyborze oferty kierowano się najniższą ceną, w drugim wybrano ofertę, która wpłynęła jako jedyna. Wydatki na realizację zamówień w 2021 r. wyniosły 7,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 352-373, 389-390)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2021 r. planu finansowego wydatków Delegatury KBW. 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 przez Delegaturę rocznych sprawozdań za 2021 r.:

- 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 2021 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 budżetowej¹⁶, rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁷, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁸ oraz obowiązującą w Delegaturze instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych¹⁹.

(akta kontroli str. 394, 398-406, 415-427, 504-515)

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 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm. Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r.

¹⁷ Dz. U. poz. 2396.

¹⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

¹⁹ Zapoznanie pracowników z ww. instrukcją nastąpiło 10 grudnia 2020 r. W przedmiotowej instrukcji zawarto zasady sporządzania sprawozdań: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-50, Rb-70, Rb-N, Rb-Z i Rb-ZN.

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 piśmie²⁰ 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, 18 marca 2022 r.

Kontroler
Agata Wróbel
Inspektor kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch

.....
podpis

.....
podpis

²⁰ 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.