

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-04-01/2010

Nr ewid. 104/2010/P/09/008/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 43 Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Warszawa maj 2010 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 43  
Wyznania religijne  
oraz mniejszości narodowe  
i etniczne**

---

Dyrektor

Departamentu Administracji Publicznej



Czesława Rudzka-Lorentz

---

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 27. maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1.Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2.Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	6
Uwagi i wnioski.....	7
<b>3.Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe .....	8
Dochody budżetowe .....	9
Wydatki budżetowe.....	11
Dotacje budżetowe .....	16
Inne dotacje .....	17
Wydatki w układzie zadaniowym .....	18
Inne ustalenia kontroli .....	20
Ustalenia innych kontroli .....	20
<b>4.Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>22</b>
Protokół .....	22
Wystąpienie pokontrolne.....	22

## Załączniki

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 4 stycznia do 20 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości oraz rzetelności w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (zwanym dalej MSWiA).

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 43 jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W budżecie części 43 zaplanowano w 2009 r. dochody w kwocie 166,0 tys. zł i wydatki w kwocie 119 370,0 tys. zł. Stanowiło to odpowiednio 0,0001% dochodów i 0,04% wydatków budżetu państwa ujętych w ustawie budżetowej.

Gospodarka finansowa części 43 budżetu państwa podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych)<sup>5</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2009 r. w części 43 budżetu państwa finansowano zadania realizowane przez dwie jednostki budżetowe, tj. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf).

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. Obecnie obowiązuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

<sup>6</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Władzę Wdrażającą Programy Europejskie<sup>8</sup> (dysponenta drugiego stopnia – w zakresie wydatków na dotacje rozwojowe).

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. nie prowadzono działalności w formie gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych i rachunków dochodów własnych.

W ramach części 43 budżetu państwa finansowane były zadania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji określone w art. 30 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej<sup>9</sup>, tj. dotyczące stosunków Państwa z kościołami i związkami wyznaniowymi oraz związane z zachowaniem i rozwojem tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego.

Finansowane były wydatki Funduszu Kościelnego na cele określone w art. 9 ustawy z dnia 20 marca 1950 r. o przejęciu przez Państwo dóbr martwej ręki, poręczeniu proboszczom posiadania gospodarstw rolnych i utworzeniu Funduszu Kościelnego<sup>10</sup> oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 1990 r. w sprawie rozszerzenia zakresu celów Funduszu Kościelnego<sup>11</sup>, tj. m.in. na utrzymanie i odbudowę kościołów, opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne duchownych<sup>12</sup> oraz na działalność charytatywno - opiekuńczą i opiekuńczo - wychowawczą.

Realizowane były również wydatki na dotacje przeznaczone na dofinansowanie zadań z zakresu problematyki dotyczącej mniejszości narodowych i etnicznych.

Dysponent części 43 realizował w ramach funkcji państwa pn. *Sprawy obywatelskie* dwa zadania, tj. *Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych* i *Utrzymanie stosunków między Państwem a kościołem i związkami wyznaniowymi* oraz w ramach funkcji państwa pn. *Tworzenie i koordynacja polityki* trzy zadania, tj. *Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, *Obsługa administracyjna* oraz *Obsługa techniczna*.

---

<sup>8</sup> Władza Wdrażająca Programy Europejskie pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej II stopnia w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki priorytetu I – Zatrudnienie i integracja społeczna (Działanie 1.3 – Ogólnopolskie programy integracji i aktywizacji zawodowej, Poddziałanie 1.3.1 – Projekty na rzecz społeczności romskiej – projekty konkursowe), tj. tzw. „komponentu romskiego”.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 9, poz. 87 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 61, poz. 354.

<sup>12</sup> W wymiarze określonym w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.).

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.**

Zaplanowane w 2009 r. w części 43 dochody w kwocie 166,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 170,1 tys. zł, tj. 102,5% planu, a wydatki planowane w kwocie 121 506,7 tys. zł zrealizowano w wysokości 120 590,6 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w MSWiA rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe a wydatków dokonywano w sposób celowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na niepodaniu (do czasu zakończenia kontroli) do publicznej wiadomości - w drodze obwieszczenia - wykazu podmiotów, którym przyznano w 2009 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup>.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczną sprawozdawczość w części 43.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych MSWiA (dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa), NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)

---

<sup>13</sup> Poprzednio kwestię tę regulował art. 123 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

oraz sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) – za IV kwartał 2009 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>14</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Badaniem objęto również prawidłowość przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27 i Rb-28 sporządzonych przez dysponenta głównego w zakresie dochodów i wydatków zrealizowanych z tytułu udzielonych w części 43 dotacji. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

Kontrola przenoszenia kwot z trzech sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z części 43 nie wykazała błędów, co oznacza, że sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

### **Uwagi i wnioski**

W celu wyeliminowania stwierdzonego uchybienia w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o podawanie do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 122 ust. 4 obowiązującej obecnie ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>14</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w MSWiA<sup>15</sup> systemu kontroli finansowej. Tym samym NIK uznała, że zostały zrealizowane wnioski sformułowane w powyższym zakresie, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 349 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 138 119,8 tys. zł (z tego 195 dowodów wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS) oraz 154 dowody dobrane celowo). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej, a także poza sześcioma dowodami na kwotę 312,4 tys. zł<sup>16</sup>, we właściwych okresach sprawozdawczych. Ww. dowody wpłynęły z komórek merytorycznych do komórki finansowej MSWiA w terminie uniemożliwiającym ich ujęcie w księgach rachunkowych, do okresu zgodnego z datą dokonania operacji gospodarczej, tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Miało to wpływ wyłącznie na sprawozdawczość bieżącą w częściach 17, 27 i 42, w której nie wykazano zobowiązań wynikających z ww. dowodów. Skala nieprawidłowości była znacznie niższa niż w 2008 r., gdzie powyższe stwierdzono w przypadku 39 dowodów. Z uwagi, iż ww. przypadki wystąpiły przed sformułowaniem, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., wniosku NIK dotyczącego podjęcia skutecznych działań zmierzających do skrócenia czasu obiegu dokumentów księgowych, celem ujmowania operacji gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych, NIK uznaje, że wniosek ten został zrealizowany.

<sup>15</sup> Badania przeprowadzono w Biurze Administracyjno - Finansowym MSWiA, prowadzącym księgi rachunkowe Centrali MSWiA, wspólne dla części 17 - Administracja publiczna, 27 - Informatyzacja, 42 - Sprawy wewnętrzne, 43 - Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz funduszu celowego Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

<sup>16</sup> Zaewidencjonowane w częściach budżetu państwa: 17 – cztery dowody na kwotę 298,2 tys. zł, 27 – jeden dowód na kwotę 6,1 tys. zł oraz 42 – jeden dowód na kwotę 8,1 tys. zł.



W ocenie uwzględniono fakt, że:

- funkcjonujący w MSWiA system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych<sup>17</sup>,
- ustalone w MSWiA procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

## Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2009 r. dochodów budżetu państwa w części 43. W wyniku kontroli dochodów na kwotę 38,6 tys. zł<sup>18</sup> (tj. 22,7% kwoty dochodów zrealizowanych w części 43 w 2009 r.) NIK stwierdziła, że były one rzetelnie pobierane i ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach<sup>19</sup>.

Dochody budżetowe części 43 określone pierwotnie w kwocie 148,0 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zostały zwiększone do kwoty 166,0 tys. zł. W 2009 r. w części 43 zrealizowano dochody w kwocie 170,1 tys. zł (tj. 102,5% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 94,7% dochodów roku 2008), głównie z tytułu zwrotu z lat poprzednich świadczeń z Funduszu Kościelnego oraz dotacji dla mniejszości narodowych i etnicznych, których na etapie planowania budżetu nie można było dokładnie przewidzieć. W ocenia NIK planowanie dochodów budżetowych w części 43 było rzetelne. Różnica między wykonaniem dochodów w 2009 r. a 2008 r. wynika głównie z mniejszych w 2009 r. zwrotów dotacji dla mniejszości narodowych i etnicznych udzielonych w latach poprzednich.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2009 r. wg klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku nr 1 do informacji. Realizację dochodów budżetu państwa w części 43 w latach 2008-2009 prezentuje wykres 1.

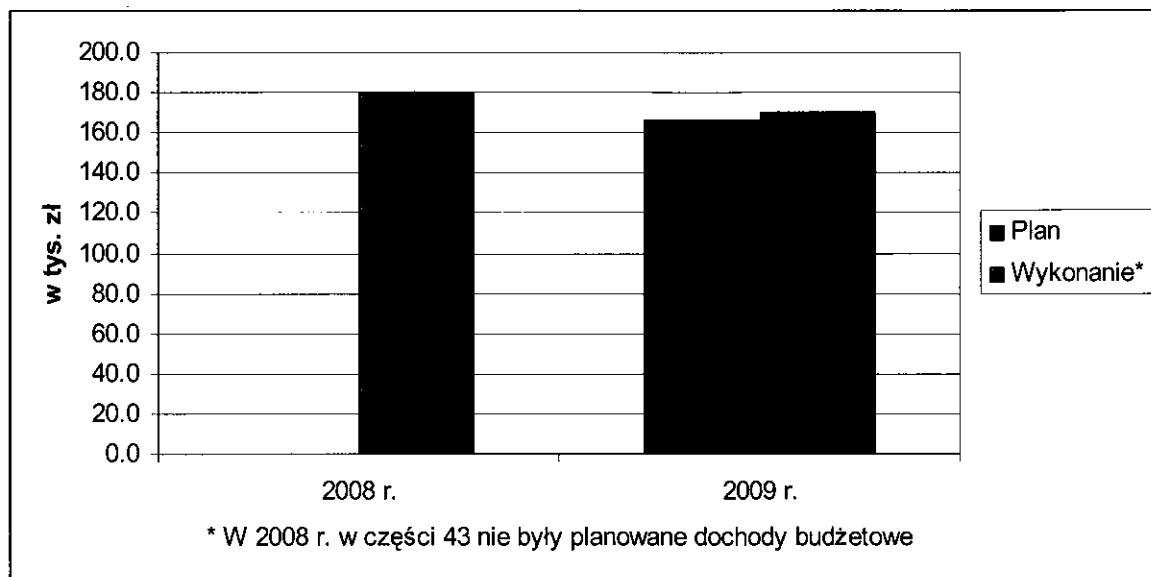
<sup>17</sup> Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

<sup>18</sup> Badaniem objęto 100% dochodów budżetowych zrealizowanych przez dysponenta trzeciego stopnia (tj. 6,1 tys. zł) oraz wybrane celowo (według osądu kontrolera – spośród największych kwotowo) dochody w kwocie 32,5 tys. zł zrealizowane przez dysponenta głównego części 43 budżetu państwa.

<sup>19</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

## Wykres 1

## Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 43 w latach 2008-2009



Na koniec 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 86,7 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 73,6 tys. zł (i były o 65,3% niższe niż na koniec 2008 r.). Dotyczyły one orzeczonych przez Ministra SWiA do zwrotu kwot udzielonych świadczeń z Funduszu Kościelnego oraz dotacji na zadania z zakresu mniejszości narodowych i etnicznych. Decyzje Ministra zobowiązujące do zwrotu środków<sup>20</sup> wydawano po upływie przeciętnie 34 dni od daty zatwierdzenia przez Ministra SWiA rozliczenia przekazanych świadczeń i dotacji, co w ocenie NIK stanowiło znaczną poprawę w stosunku do roku 2008 (gdzie przedmiotowe decyzje wydawane były w terminach dochodzących do 4,5 miesiąca). Tym samym, w ocenie NIK, wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący m.in. bezzwłocznego występowania o zwrot środków wykorzystanych niezgodnie z umową został zrealizowany.

Nie stwierdzono przedawnienia i zaniechania poboru należności, odroczeń terminu spłaty należności oraz rozkładania spłat należności na raty. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa<sup>21</sup>, umorzył w 2009 r. należności w łącznej kwocie 191,1 tys. zł<sup>22</sup>, m.in. z uwagi na trudną sytuację finansową dłużników (w tym m.in. kościelnych osób prawnych). NIK nie wniosła zastrzeżeń do zasadności tych umorzeń.

<sup>20</sup> Badaniem objęto pięć z sześciu spraw (jedna sprawa dotyczy zaległości występującej już na koniec 2008 r. i była objęta badaniem w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. - i wówczas oceniana).

<sup>21</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

<sup>22</sup> Kwota należności głównych.

## Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 43 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących gospodarowania środkami publicznymi na dotacje, wydatków bieżących MSWiA, w tym dotyczących wynagrodzeń oraz zakupu towarów i usług, a także wydatków majątkowych.

Minister Finansów przekazał w 2009 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta głównego kwotę 121 506,7 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (916,1 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 14 ust. 5 pkt 2 i ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Bezpośrednie badanie wpływu środków w odniesieniu do stanów środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2009 r. nie wykazało przypadków zapotrzebowania środków w wysokości nadmiernej w stosunku do potrzeb.

Wydatki budżetowe części 43 określone pierwotnie w kwocie 123 122,0 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zostały zmniejszone do kwoty 119 370,0 tys. zł (o 3 752,0 tys. zł). Zmniejszenie było efektem wdrożonej w MSWiA od lutego 2009 r. decyzji Rady Ministrów o czasowym ograniczeniu wydatków budżetu państwa i dotyczyło głównie wydatków na świadczenia udzielane z Funduszu Kościelnego.

Ujęte w znowelizowanej ustawie budżetowej planowane wydatki w części 43 zostały w trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerw celowych budżetu państwa, przeniesienia przez Ministra SWiA wydatków do części 27 i blokady wydatków, zwiększone per saldo do kwoty 121 506,7 tys. zł. Dokonana w grudniu 2009 r. blokada wydatków na kwotę 824,3 tys. zł wynikała z braku możliwości efektywnego wydatkowania środków budżetowych na dofinansowanie projektów realizowanych na rzecz społeczności romskiej, wdrażanych przez WWPE w ramach PO KL. Powodem tego było przesunięcie zadań zaplanowanych w harmonogramach realizacji projektów, wynikające głównie z początkowych trudności w ich realizacji i opóźnień w przekazywaniu środków na rzecz beneficjentów, w związku z dwumiesięcznym okresem oczekiwania na środki z rezerwy celowej budżetu państwa. O kwotę zablokowanych wydatków w grudniu 2009 r. Minister Finansów zmniejszył plan części 43. Wprowadzone w trakcie 2009 r. zmiany planu

wydatków były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 148 ust. 1-4 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w wysokości 120 590,6 tys. zł, co stanowiło 99,2 % kwoty określonej w planie po zmianach. Były one wyższe o 1,5% od wydatków w 2008 r. Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w trzech działach:

- 758 - Różne rozliczenia, w wysokości 95 928,9 tys. zł, co stanowiło 79,5% wydatków ogółem w części 43. Wydatki te zostały zrealizowane w 100% planowanej wielkości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie z dnia 20 marca 1950 r. o przejęciu przez Państwo dóbr martwej ręki, poręczeniu proboszczom posiadania gospodarstw rolnych i utworzeniu Funduszu Kościelnego oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 1990 r. w sprawie rozszerzenia zakresu celów Funduszu Kościelnego. Poniesiono je głównie na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych (91 363,2 tys. zł) i 189 świadczeń dla organizacji kościelnych (4 558,9 tys. zł);
- 750 - Administracja publiczna, w wysokości 11 279,0 tys. zł, co stanowiło 9,4% wydatków ogółem w części 43. Wydatki te zostały zrealizowane w 93,4% wielkości planowanej. Najwyższe pozycje w tym dziale stanowiły wydatki na:
  - dotacje rozwojowe (§§ 2008, 2009, 6208 i 6209) w kwocie 3 997,6 tys. zł,
  - wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w kwocie 3 254,4 tys. zł,
  - wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4020, 4040, 4110 i 4120) w kwocie 3 084,4 tys. zł,
  - dotacje celowe (§§ 2020 i 2810) w kwocie 347,0 tys. zł,
  - zakup towarów i usług w kwocie 457,9 tys. zł<sup>23</sup>;
- 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w wysokości 11 192,8 tys. zł, co stanowiło 9,3% wydatków ogółem w części 43. Wydatki te zostały zrealizowane w 99,0% wielkości planowanej i zostały przeznaczone zgodnie z planem na dotacje celowe i podmiotowe, głównie dla organizacji pozarządowych.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

W 2009 r. budżet w części 43 zwiększono środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 3 091,0 tys. zł, na dofinansowanie realizacji projektów wdrażanych przez Władzę

---

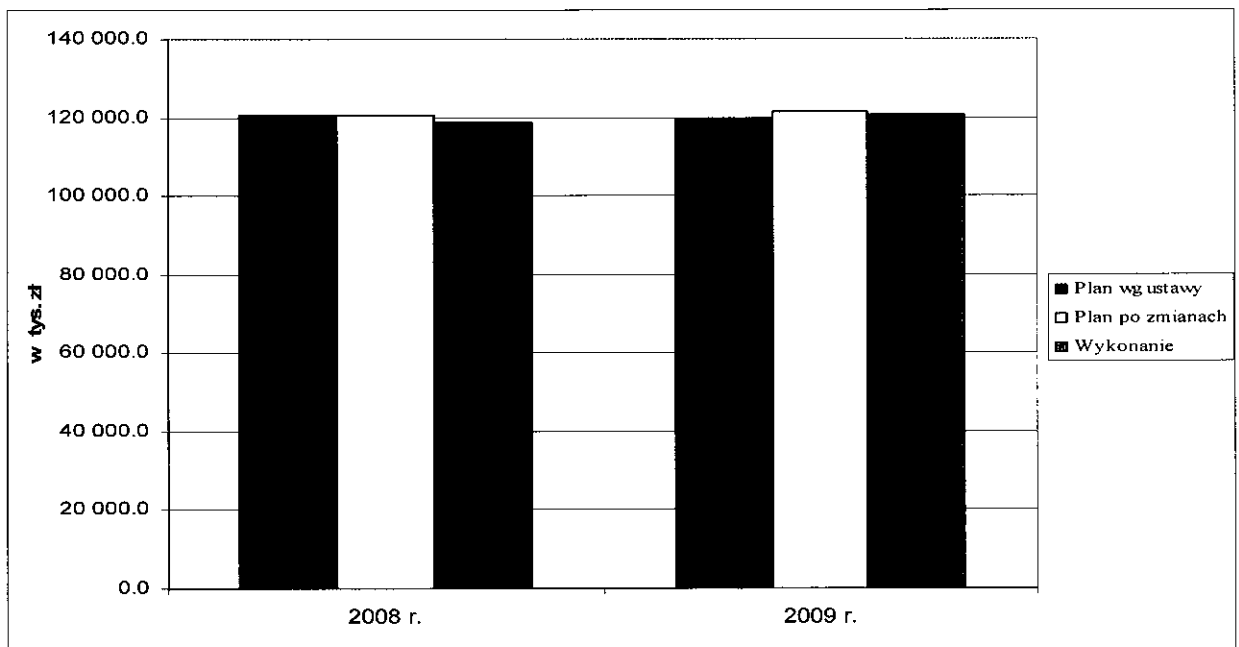
<sup>23</sup> Wydatki sklasyfikowane w §§ 4210, 4220, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4370, 4380, 4740 i 4750.

Wdrażając Programy Europejskie (zwaną dalej WWPE) w ramach PO KL<sup>24</sup>, sfinansowanie dodatków specjalnych (wraz z pochodnymi) dla członków korpusu służby cywilnej oraz dofinansowanie (w formie dotacji celowej) przygotowania i publikacji wydawnictwa na temat Romów. Część przyznanych środków w kwocie 824,3 tys. zł została zablokowana, a następnie przeniesiona przez Ministra Finansów do części 83 budżetu państwa. Wydatkowano 1 872,5 tys. zł, tj. 82,6% kwoty przyznanej z uwzględnieniem blokady. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw wynikało głównie ze zwrotów przez beneficjentów środków niewydatkowanych do końca 2009 r., zmniejszenia wypłaconych beneficjentom zaliczek o kwoty zgłoszone przez nich jako niewydatkowane oraz niewypłacenia beneficjentowi środków, z uwagi na nierozliczenie wniosku o płatność zgodnie z harmonogramem płatności. Badaniem objęto wykorzystanie wszystkich środków z rezerw celowych. NIK nie stwierdziła przypadku wykorzystania rezerw celowych niezgodnie z przeznaczeniem.

Dane o wydatkach budżetowych w 2009 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji. Realizację wydatków (w porównaniu do ustawy budżetowej i planu po zmianach) w części 43 w latach 2008-2009 prezentuje wykres 2.

## Wykres 2

### Plan i realizacja wydatków w części 43 w latach 2008-2009



<sup>24</sup> Priorytet I Zatrudnienie i Integracja Społeczna, Działanie 1.3 Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej, Poddziałanie 1.3.1 Projekty na rzecz społeczności romskiej – projekty konkursowe (tzw. „komponent romski”)

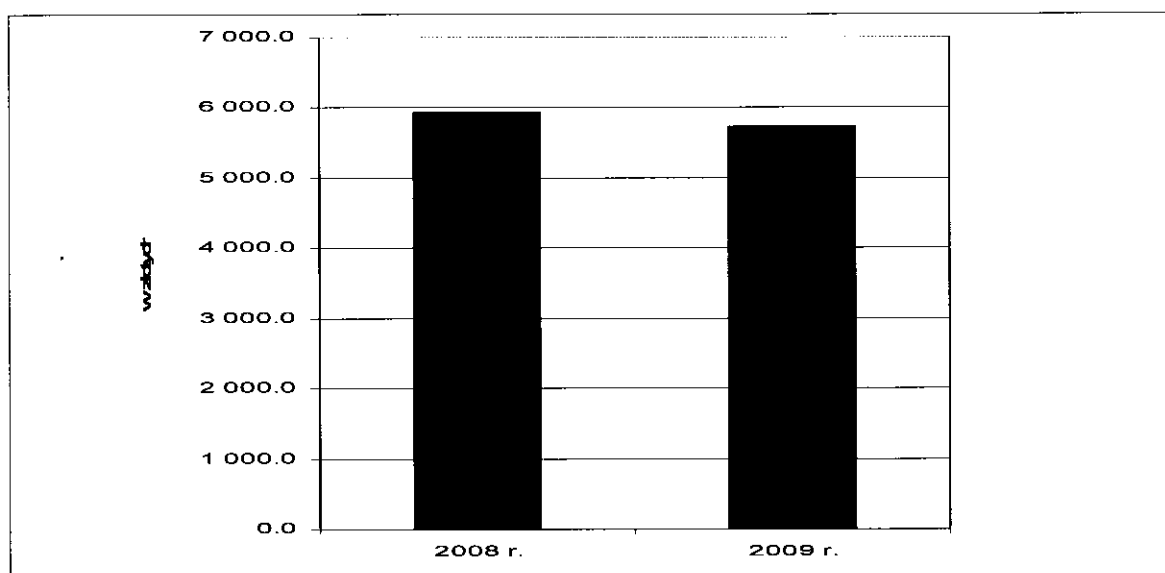
Przeciętne zatrudnienie w części 43 w 2009 r. wyniosło 39 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 5 osób, tj. o 11,4%. Natomiast w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2008 r. było ono wyższe o 12 osób, tj. o 44,4%.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 2 679,9 tys. zł<sup>25</sup> (tj. 100,0% planu po zmianach) oraz 139,1% wydatków zrealizowanych w 2008 r. W 2009 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego było niższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2008 r. o 3,7% i wyniosło 5 726,0 zł. W 2009 r. w części 43 nie było osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach państwowych (tzw. „R”).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w części 43 w latach 2008-2009 prezentuje wykres 3.

### Wykres 3

#### Średnie wynagrodzenie w części 43 w latach 2008-2009



Wydatki na zakup towarów i usług w 2009 r. zrealizowano w kwocie 457,9 tys. zł<sup>26</sup>, tj. 78,9% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie wynikało głównie z podjętej przez Kierownictwo MSWiA decyzji o ograniczeniu wydatków rzeczowych, w wyniku czego zrezygnowano m.in. z części zakupów materiałów i wyposażenia informatycznego, a część tłumaczeń wykonano we własnym zakresie oraz oszczędności uzyskanych m. in. w wyniku realizacji procedur zamówień publicznych.

<sup>25</sup> Według sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 za IV kwartał 2009 r.

<sup>26</sup> Wydatki sklasyfikowane w §§ 4210, 4220, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4370, 4380, 4740 i 4750.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3 365,0 tys. zł (tj. 99,7% planu po zmianach), z tego:

- dotacje celowe z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu problematyki dotyczącej mniejszości narodowych i etnicznych (m. in. na budowę budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Puńsku wraz z rozbudową kotłowni, modernizację i remont pomieszczeń w II Liceum Ogólnokształcącym z Białoruskim Językiem Nauczania im. Bronisława Taraszkiewicza w Bielsku Podlaskim, zakup nieruchomości na działalność kulturalną Zjednoczenia Łemków) – 3 294,8 tys. zł,
- dotacje rozwojowe udzielane przez WWPE z przeznaczeniem na projekty realizowane w ramach tzw. „komponentu romskiego” POKL – 70,2 tys. zł.

Badaniem szczegółowym objęto wszystkie dziewięć dotacji celowych udzielonych przez MSWiA na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, tj. 97,9% zrealizowanych w 2009 r. wydatków majątkowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości odnośnie udzielenia badanych dotacji. Szczegółowy opis w podrozdziałach „Dotacje budżetowe” oraz „Inne dotacje”.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 97 890,7 tys. zł<sup>27</sup>, tj. 81,2% ogółu wydatków zrealizowanych w 2009 r. w części 43. W ocenie NIK wydatki poniesiono w sposób celowy i gospodarny.

Na koniec 2009 r. w części 43 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 665,6 tys. zł, głównie z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (wynagrodzenia za udział w komisji regulacyjnej za miesiąc grudzień 2009 r.) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

---

<sup>27</sup> Badaniem objęto: wydatki ze środków Funduszu Kościelnego poniesione na sfinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych (91 363,2 tys. zł), próbę 7 świadczeń na kwotę 305,0 tys. zł udzielonych z Funduszu Kościelnego (wyboru próby dokonano według profesjonalnego osądu kontrolera, mając na uwadze wszystkie podmioty oraz wszystkie rodzaje działalności tych podmiotów), próbę 21 dotacji budżetowych na kwotę 6 081,0 tys. zł, w tym 9 dotacji udzielonych na zadania inwestycyjne (wydatki majątkowe) w kwocie 3 294,8 tys. zł (wybrane według profesjonalnego osądu kontrolera spośród dotacji podmiotowych i celowych - mając na uwadze przede wszystkim największą wartość udzielonych dotacji) oraz wydatki w kwocie 141,5 tys. zł dotyczące zakupów towarów i usług.

## Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie ocenia realizację wydatków na dotacje celowe, podmiotowe i rozwojowe.

W 2009 r. w części 43 budżetu państwa, z tytułu udzielenia 294 dotacji podmiotowych i celowych wydatkowano łącznie 13 729,7 tys. zł<sup>28</sup> (tj. 97,8% planu po zmianach). Kontrolą objęto 21 dotacji, z tytułu których zrealizowano w 2009 r. wydatki na kwotę 6 081,0 tys. zł (w tym wszystkie dziewięć dotacji na dofinansowanie wydatków majątkowych), tj. 44,3% kwoty ogółem poniesionych w 2009 r. wydatków na dotacje celowe i podmiotowe. Udzielono ich na cele wskazane w ustawie z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym<sup>29</sup> oraz w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>30</sup>, tj. na dofinansowanie zadań dotyczących m.in.:

- organizacji imprez artystycznych, festiwali i koncertów (np. XXI Międzynarodowe Spotkania Zespołów Cygańskich „Romane Dyvesa 2009” w Gorzowie Wielkopolskim),
- wydawania czasopism i periodyków (np. tygodnika społeczno-kulturalnego w języku białoruskim „NIWA”),
- nadawania audycji radiowych (np. programu radiowego pod nazwą „Radio Kaszebe”),
- przyznawania stypendiów dla dzieci i młodzieży (np. stypendia dla studentów romskich i uczniów romskich szczególnie uzdolnionych),

zgodnie z procedurami określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich udzielania i wykorzystania. Nie zatwierdzenie w terminie 30 dni rozliczenia 16 (z 21) kontrolowanych dotacji, do czego zobowiązują przepisy art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>31</sup>, wynikało z konieczności korygowania lub uzupełniania (często wielokrotnego) licznych uchybień stwierdzanych w sprawozdaniach składanych przez beneficjentów oraz konieczności uzyskiwania od nich dodatkowych informacji i dokumentów. Było to niezależne od MSWiA. W stosunku do 2008 r. nastąpiła znaczna

<sup>28</sup> W tym 3 294,8 tys. zł na dotacje celowe z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (tj. wydatki majątkowe).

<sup>29</sup> Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. Nr 17, poz. 141 ze zm.).

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

<sup>31</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240. Poprzednio kwestię tę regulował art. 132 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).



poprawa tempa rozliczania dotacji<sup>32</sup>. Tym samym, wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący m.in. poprawy rozwiązań organizacyjnych w celu zapewnienia terminowego rozliczenia udzielonych dotacji został zrealizowany.

Do dnia zakończenia kontroli, dysponent części 43 nie wywiązał się z obowiązku podania do publicznej wiadomości - w drodze obwieszczenia - wykazu podmiotów, którym przyznano w 2009 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>33</sup>. Ostatnia umowa dotycząca udzielenia dotacji na zadanie w zakresie mniejszości narodowych i etnicznych została zawarta w grudniu 2009 r. Projekt obwieszczenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wykazu jednostek, którym w 2009 r. przyznano dotacje podmiotowe lub celowe w części 43 oraz kwot tych dotacji (wraz z uzasadnieniem) został opracowany przez komórkę merytoryczną odpowiedzialną za jego przygotowanie (tj. Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA) i przekazany do uzgodnień w MSWiA w dniu 15 stycznia 2010 r. Do uzgodnień międzyresortowych projekt ww. obwieszczenia został przekazany przez Departament Prawny MSWiA pod koniec marca 2010 r., tj. po ponad dwóch miesiącach od przygotowania projektu. Tym samym, wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący m.in. podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, pozostaje nadal aktualny.

Wydatki na dotacje rozwojowe udzielane przez WWPE zrealizowano w kwocie 3 997,6 tys. zł<sup>34</sup> (tj. 90,7% planu po zmianach), z przeznaczeniem na projekty realizowane w ramach tzw. „komponentu romskiego” PO KL. Powody niepełnej ich realizacji opisano w podrozdziale „Wydatki”.

### **Inne dotacje**

W 2008 r. w części 43, dziale 758 - Różne rozliczenia, rozdziale 75822 - Fundusz Kościelny zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 95 928,9 tys. zł. Poniesiono je głównie na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych (91 363,2 tys. zł). Kontrola 100,0% ww. wydatków wykazała, że zrealizowane one zostały w wysokości i terminach określonych w notach obciążeniowych wystawionych przez ZUS. W 2009 r. udzielono

<sup>32</sup> Według stanu na dzień 22 marca 2010 r. Minister zatwierdził pod względem rzeczowym i finansowym 83,1% ogółu rozliczeń, a w porównywalnym okresie roku 2008 zatwierdził ich 29,1%.

<sup>33</sup> Poprzednio kwestię tę regulował art. 123 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>34</sup> W tym 70,2 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe sklasyfikowane w §§ 6208 i 6209.

łącznie 189 świadczeń osobom prawnym Kościoła Katolickiego oraz innym kościołom i związkom wyznaniowym na łączną kwotę 4 558,9 tys. zł. Środki te zostały przeznaczone na:

- świadczenia na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą – 916,0 tys. zł (32 świadczenia),
- świadczenia na kościelną działalność oświatowo-wychowawczą – 649,9 tys. zł (30 świadczeń),
- świadczenia na remonty zabytkowych obiektów sakralnych – 2 993,0 tys. zł (127 świadczeń).

W wyniku kontroli próby siedmiu świadczeń dla organizacji kościelnych na kwotę 305,0 tys. zł (tj. 6,7% łącznej kwoty udzielonych w 2009 r. świadczeń z Funduszu Kościelnego) stwierdzono, że przyznano je na ustawowe cele<sup>35</sup> i zgodnie z przyjętą w MSWiA procedurą.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Dysponent części 43, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie budżetu w układzie zadaniowym obejmujące dwa zadania<sup>36</sup> i dwa podzadania<sup>37</sup> w ramach funkcji nr 16<sup>38</sup> oraz trzy zadania<sup>39</sup> w ramach funkcji 22<sup>40</sup> wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów ich realizacji.

Szczegółową kontrolą objęto, realizowane w ramach zadania głównego *Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych*, podzadanie *Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu Romów*. Podzadanie oraz tak samo brzmiący jego cel, odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 43. Cel ten, zdaniem NIK, nie był jednak konkretny i mierzalny (możliwy do ujęcia ilościowego), a tym

---

<sup>35</sup> Tj. określone w ustawie z dnia 20 marca 1950 r. o przejęciu przez Państwo dóbr martwej ręki, poręczeniu proboszczom posiadania gospodarstw rolnych i utworzeniu Funduszu Kościelnego (Dz. U. Nr 9, poz. 87 ze zm.) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 1990 r. w sprawie rozszerzenia zakresu celów Funduszu Kościelnego (Dz. U. Nr 61, poz. 354).

<sup>36</sup> „Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych”, „Utrzymanie stosunków między Państwem a kościołem i związkami wyznaniowymi”.

<sup>37</sup> „Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego”, „Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu Romów”.

<sup>38</sup> „Sprawy obywatelskie”.

<sup>39</sup> „Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego”, „Obsługa administracyjna”, „Obsługa techniczna”.

<sup>40</sup> „Tworzenie i koordynacja polityki”.

samym nie spełniał obowiązujących wymogów<sup>41</sup>. Dysponent części 43 dla objętego kontrolą podzadania określił jeden miernik, tj. *stopień realizacji wydatkowania środków przeznaczonych na wsparcie działań służących przeciwdziałaniu wykluczeniu społecznemu Romów*. Jego oczekiwaną wartość na 2009 r. ustalono na 100%. W ocenie NIK miernik ten nie mierzy dokonań oraz stopnia realizacji celu podzadania. Według złożonych wyjaśnień, dostrzegając nieadekwatność przyjętego miernika dla oceny stopnia osiągnięcia celu badanego podzadania, w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu państwa na 2010 r. w ujęciu zadaniowym, dokonano przeformułowania miernika dla ww. podzadania. MSWiA wykazało że osiągnięta wartość miernika wyniosła 98,0%, a zrealizowane na podzadanie wydatki wyniosły 589,2 tys. zł (tj. 97,0% planu po zmianach). Różnica ta wynikała z faktu, iż do obliczenia poziomu realizacji miernika nie uwzględniano wydatków poniesionych na obsługę tego podzadania, a jedynie wydatki na dotacje. Tak więc miernik nie obejmował pełnych kosztów podzadania.

W trakcie kontroli ustalono, że odnośnie wydatków bieżących dotyczących objętego badaniem podzadania<sup>42</sup> prowadzona była w Centrali MSWiA w 2009 r. wyodrębniona ewidencja księgową na koncie pozabilansowym 995-Budżet zadaniowy (w rozbiściu analitycznym według funkcji, części, zadań i podzadań, paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz symboli departamentów). Odnośnie zaś wydatków dotyczących dotacji<sup>43</sup> nie jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgową dla budżetu zadaniowego, ale w ramach ewidencji księgowej prowadzonej przez dysponenta głównego w układzie budżetu tradycyjnego było możliwe wyodrębnienie wydatków w zakresie przekazywanych dotacji<sup>44</sup>.

Z ustaleń kontroli wynika, że nie zdefiniowano działań<sup>45</sup> wchodzących w skład objętego kontrolą podzadania. Nie było zatem możliwości określenia składających się na podzadanie kosztów poszczególnych działań oraz mierników rzeczowych, które powinny zostać osiągnięte w wyniku ich realizacji. Według złożonych wyjaśnień, działań w układzie zadaniowym budżetu nie wyodrębniono, bowiem uznano, że w 2009 r. nie było obowiązku identyfikacji działań wchodzących w skład podzadań. Obowiązek

<sup>41</sup> Określonych w pkt 2 ust. 74 „Cele i mierniki” rozdziału 5 „Budżet zadaniowy” załącznika nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 87, poz. 537).

<sup>42</sup> Realizowanych w ramach budżetu dysponenta trzeciego stopnia.

<sup>43</sup> Realizowanych bezpośrednio w ramach budżetu dysponenta głównego.

<sup>44</sup> Wyodrębnione są w ramach konta 224 konta analityczne służące do rozliczenia poszczególnych udzielonych dotacji.

<sup>45</sup> W ww. załączniku nr 63 m.in. określono, że w celu uniknięcia nadmiernej szczegółowości podzadań i osiągnięcia odpowiedniej przejrzystości budżetu zadaniowego, tworzy się najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej - działania. Obejmować one będą wszystkie ważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadań.

wyodrębnienia działań określono wprost dopiero do planowania budżetu zadaniowego w 2010 r. NIK zwraca uwagę, że realizacja tego obowiązku przyniesie efekty, jeżeli dla każdego działania zostanie określony rzeczywisty koszt jego realizacji oraz miernik, za pomocą którego możliwe będzie bieżące monitorowanie i rozliczanie wykonawców. Pozwoli to na precyzyjne określenie i analizę kosztów zadań i podzadań, a także mierników ich realizacji.

### **Inne ustalenia kontroli**

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 43, stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Między innymi dokonywano kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa. Przedmiotem ww. analiz były zagadnienia wyszczególnione w art. 153 ust. 3 pkt 1-5 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w 2009 r. przeprowadzano kontrole u beneficjentów, którzy otrzymali dotacje oraz na bieżąco monitorowano wykorzystanie środków na dotacje (przed przekazaniem kolejnej transzy środków dotacji badano stopień realizacji zadania, na które została udzielona dotacja oraz stopień wydatkowania środków z przekazanej transzy). W przypadku zastrzeżeń w ww. zakresie przesuwano termin przekazania następnej transzy.

### **Ustalenia innych kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 4 czerwca do 24 lipca 2009 r. przeprowadziła w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji kontrolę prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.<sup>46</sup> Badaniem objęte były dotacje udzielone w ramach części 42 i 43. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji po ww. kontroli (pismo znak: KAP-410-01-2/2009 z dnia 18 września 2009 r.) NIK pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniła sposób udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w okresie objętym kontrolą. Nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- organizowaniu konkursów ofert na realizację zadań publicznych w sposób niezapewniający pełnej przejrzystości i jawności postępowań,

---

<sup>46</sup> Kontrola P/09/001 „Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej”.

- nierzetelnej ocenie niektórych ofert i wniosków na realizację zadań publicznych i braku uzasadnień ich wyboru,
- nieterminowym rozliczaniu dotacji<sup>47</sup>.

Sformułowane po ww. kontroli wnioski dotyczyły:

- podawania w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert wszystkich informacji wymaganych w art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz zamieszczanie tych ogłoszeń również w siedzibie MSWiA,
- zapewnienia rzetelnej i pełnej oceny składanych ofert oraz wniosków i uzasadnianie ich wyboru,
- terminowego rozpatrywania ofert złożonych przez podmioty zainteresowane realizacją zadań publicznych,
- zapewnienia terminowego rozliczania udzielonych dotacji.

---

<sup>47</sup> Dotyczyło dotacji udzielonych w 2008 r.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 20 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 23 kwietnia 2010 r. Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiono w podrozdziale „Uwagi i wnioski”.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, upoważniony Sekretarz Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z 25 maja 2010 r. poinformował, że w celu zrealizowania obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, przygotowano projekt obwieszczenia w sprawie wykazu tych podmiotów, które oczekuje obecnie na podpis Ministra.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa*	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem, z tego:</b>		<b>179,7</b>	<b>166,0</b>	<b>170,1</b>	<b>94,7</b>	<b>102,5</b>
1.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>18,6</b>	<b>30,0</b>	<b>13,9</b>	<b>74,7</b>	<b>46,3</b>
1.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	18,6	30,0	13,9	74,7	46,3
1.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	18,6	28,0	10,6	57,0	37,9
1.2	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
2.	<b>Dział 758 - Różne rozliczenia</b>	<b>56,7</b>	<b>80,0</b>	<b>88,7</b>	<b>156,4</b>	<b>110,9</b>
2.1.	Rozdział 75822 - Fundusz Kościelny, w tym:	56,7	80,0	88,7	156,4	110,9
2.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	52,5	70,0	76,7	146,1	109,6
3.	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>0,9</b>	<b>9,0</b>	<b>10,8</b>	<b>1 200,0</b>	<b>120,0</b>
3.1	Rozdział 80120 - Licea ogólnokształcące (w całości § 0920)	0,9	9,0	10,8	1 200,0	120,0
3.2	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
4.	<b>Dział 803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
4.1	Rozdział 80395 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>103,5</b>	<b>47,0</b>	<b>56,7</b>	<b>54,8</b>	<b>120,6</b>
5.1	Rozdział 92104 - Działalność radiowa i telewizyjna	0,1	0,0	0,0	0,0	x
5.2	Rozdział 92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury, w tym:	103,4	47,0	56,7	54,8	120,6
5.2.1	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	91,2	42,0	43,7	47,9	104,0

\* Ustawa budżetowa znowelizowana 17 lipca 2009 r.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie*	Ustawa**	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, z tego:</b>		<b>118 788,5</b>	<b>119 370,0</b>	<b>121 506,7</b>	<b>120 590,6</b>	<b>101,5</b>	<b>101,0</b>	<b>99,2</b>
1.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>6 415,2</b>	<b>9 951,0</b>	<b>12 073,3</b>	<b>11 279,0</b>	<b>175,8</b>	<b>113,3</b>	<b>93,4</b>
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	6 415,2	7 779,0	7 667,5	7 281,4	113,5	93,6	95,0
1.1.1.	§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe	3 120,8	3 252,0	3 272,0	3 254,4	104,3	100,1	99,5
1.1.2.	§ 402 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 493,2	2 394,4	2 480,1	2 468,4	165,3	103,1	99,5
1.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność, w tym:	0,0	2 172,0	4 405,8	3 997,6	-	184,1	90,7
1.2.1.	§ 2008 – Dotacje rozwojowe	0,0	1 519,0	3 685,2	3 338,3	-	219,8	90,6
1.2.2.	§ 2009 – Dotacje rozwojowe	0,0	327,0	650,3	589,1	-	180,2	90,6
2.	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>97 892,6</b>	<b>95 929,0</b>	<b>95 929,0</b>	<b>95 928,9</b>	<b>98,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	Rozdział 75822 – Fundusz kościelny, w tym:	97 892,6	95 929,0	95 929,0	95 928,9	98,0	100,0	100,0
	§ 2860	97 892,6	95 922,2	95 922,2	95 922,1	98,0	100,0	100,0
3.	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>2 651,0</b>	<b>1 834,0</b>	<b>1 848,4</b>	<b>1 846,8</b>	<b>69,7</b>	<b>100,7</b>	<b>99,9</b>
3.1.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące (w całości § 6420)	2 553,0	1 734,0	1 734,0	1 732,4	67,9	99,9	99,9
3.2.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność (w całości § 2820)	98,0	100,0	114,4	114,4	116,7	114,4	100,0
4.	<b>Dział 803 – Szkolnictwo wyższe</b>	<b>344,5</b>	<b>350,0</b>	<b>350,0</b>	<b>343,1</b>	<b>99,6</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
4.1.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność, w tym:	344,5	350,0	350,0	343,1	99,6	98,0	98,0
4.1.1.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie lub finansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom	254,5	260,0	260,0	253,1	99,4	97,3	97,3
5.	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>11 485,2</b>	<b>11 306,0</b>	<b>11 306,0</b>	<b>11 192,8</b>	<b>97,5</b>	<b>99,0</b>	<b>99,0</b>
5.1.	Rozdział 92104 – Działalność radiowa i telewizyjna (w całości § 2820)	568,5	570,0	569,5	569,4	100,2	99,9	100,0
5.2.	Rozdział 92105 – Pozostałe działania w zakresie kultury, w tym:	10 916,7	10 736,0	10 736,5	10 623,4	97,3	99,0	98,9
5.2.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie lub finansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom	7 606,1	6 931,2	6 931,2	6 868,6	90,3	99,1	99,1

\* W części 43 nie występowały wydatki niewygasające.

\*\* Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.



## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8: 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1pełno - zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1pełno - zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem</b>								
<b>Dział 750, rozdział 75001</b>								
z tego wg statusu zatrudnienia*								
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	0	0	-	0	0	-	-
2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	0	30,4	-	0	0	-	-
3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	25	1 647,0	5 490	38	2 602,8	5 708	104,0
4.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej (16)	2	248,8	10 367	1	77,1	6 425	62,0

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

#### Załącznik nr 4

#### Kalkulacja oceny końcowej część 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Oceny wykonania budżetu części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku<sup>48</sup>.

Dochody : 170,11 tys. zł

Wydatki : 120 590,63 tys. zł

Łączna kwota G : 120 760,74 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9986$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0014$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono, a sprawozdania budżetowe zaopiniowano pozytywnie.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono (w tym nieprawidłowości o wymiarze finansowym), a sprawozdania budżetowe zaopiniowano pozytywnie.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Powyższa ocena pozytywna została obniżona o jeden punkt z uwagi na pozostałą nieprawidłowość, polegającą na:

- niepodaniu do publicznej wiadomości – w drodze obwieszczenia – wykazu podmiotów, którym przyznano w 2009 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Tak więc ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk:

$Wk = 4 \times 0,9986 + 5 \times 0,0014 = 4,0$  w związku z czym ocena pozytywna.

**Ocena końcowa – pozytywna.**

---

<sup>48</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

**Załącznik nr 5****Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Sejmowa Komisja Mniejszości Narodowych i Etnicznych
10. Minister Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Minister Sprawiedliwości
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego

