



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji  
Publicznej**

Warszawa, dnia      kwietnia 2010 r.

P/09/011  
KAP-4100-07-02/2010

**Pan  
Kajetan Dubiel  
Dyrektor Generalny  
Służby Więziennej**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w okresie od 4 stycznia do 26 marca 2010 r. w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej (zwanym dalej „CZSW”) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 37 - Sprawiedliwość, w zakresie budżetu Więziennictwa. Kontrolą objęto również wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Przywieziennych Zakładów Pracy, zwanego dalej „Funduszem”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w części 37-  
Sprawiedliwość w zakresie budżetu Więziennictwa.**

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu finansowego Funduszu.**

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w CZSW rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków dokonywano w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. Ponadto, NIK pozytywnie opiniuje sprawozdawczość bieżącą i roczną oraz skuteczność funkcjonującego w CZSW systemu rachunkowości i ustalonych procedur kontroli finansowej.

**1. Dochody budżetowe jednostek Więziennictwa określone w kwocie 5.729,0 tys. zł nie zostały zmienione nowelizacją ustawy budżetowej na 2009 r.<sup>2</sup> Zrealizowano dochody w kwocie 6.503,0 tys. zł, tj. 113,5 % kwoty określonej w ustawie budżetowej. Wyższe**

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

<sup>2</sup> W dniu 14 sierpnia 2009 r. weszła w życie ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

dochody osiągnięto m.in. z tytułu wyższych wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz z tytułu różnych dochodów, których oszacowanie na etapie planowania budżetu jest utrudnione. Biorąc powyższe pod uwagę, NIK ocenia, że dochody Więziennictwa zostały zaplanowane rzetelnie.

Na koniec 2009 r. zaległości budżetowe Więziennictwa wynosiły 1.085,1 tys. zł i były o 4,2 % niższe od zaległości na koniec 2008 r. Dotyczyły one głównie trudno ściągalnych należności z tytułu zwrotu kosztów leczenia samookaleczeń osadzonych oraz zwrotu za szkody wyrządzone przez osadzonych w majątku Więziennictwa. Kontrola dochodów uzyskanych w CZSW (dysponent III stopnia), na łączną kwotę 6,1 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w ich realizacji. Pobrane dochody odprowadzane były na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa wg stanu rachunków i w terminach określonych w przepisach<sup>3</sup>. W CZSW nie dokonywano umorzeń, odroczeń i zaniechań poboru należności budżetowych. Nie stwierdzono przedawnienia należności.

2. W ustawie budżetowej na 2009 r. zostały określone dla jednostek Więziennictwa wydatki w wysokości 3.336.229,0 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej oraz przeniesień środków z rezerw celowych budżetu państwa, zmniejszony per saldo do kwoty 3.199.575,0 tys. zł (zmniejszenie o 167.280,0 tys. zł). Zrealizowano wydatki w kwocie 3.198.078,3 tys. zł, tj. w wysokości 100,0 % planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2008 r. (3.170.306,3 tys. zł) wydatki w 2009 r. stanowiły 100,9 %. Zmniejszenie planu wydatków uwzględnione w nowelizacji ustawy budżetowej było efektem wdrożonej w Służbie Więziennej (SW) od lutego 2009 r. decyzji Rady Ministrów o czasowym ograniczeniu wydatków budżetu państwa. W związku z tym wprowadzono ograniczenia centralnych zakupów umundurowania i wyposażenia specjalnego dla funkcjonariuszy, wyposażenia dla osadzonych, zakupów inwestycyjnych sprzętu informatycznego, ochronnego i aparatury medycznej, szkoleń funkcjonariuszy i pracowników cywilnych Więziennictwa, wydatków na działalność penitencjarną. Spowolniono też realizację części zadań inwestycyjnych oraz wstrzymano niektóre zadania<sup>4</sup>.

W 2009 r. budżet jednostek Więziennictwa zwiększono środkami z rezerw celowych o kwotę 24.294,2 tys. zł, głównie na sfinansowanie: wzrostu wynagrodzeń i skutków awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych podległych Ministrowi Sprawiedliwości, realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL), zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od świadczeń emerytalno-rentowych funkcjonariuszy SW i ich rodzin oraz zobowiązań wymagalnych jednostek organizacyjnych SW m.in. z tytułu dostaw

---

<sup>3</sup> § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

<sup>4</sup> Wstrzymano 3 inwestycje. Wprowadzenie ograniczeń w zadaniach inwestycyjnych nie wiązało się z dodatkowymi skutkami finansowymi z uwagi na dokonane negocjacje zawartych umów.

energii, zakupu usług, środków żywności i leków. Wydatkowano łącznie 23.228,4 tys. zł, tj. 95,6 %. Niewykorzystana kwota 1.065,7 tys. zł została zwrócona do budżetu państwa. Niepełne wykorzystanie ww. środków, wynikało głównie z fluktuacji kadr, zmian stanu etatowego w poszczególnych szkołach, a także w przypadku środków na PO KL późnym przyznaniem środków przez Ministra Finansów<sup>5</sup>, co wpłynęło m.in. na zmniejszenie ilości zorganizowanych szkoleń.

Kontrola NIK wykazała, że budżet CZSW (dysponent III stopnia) został zwiększony o kwotę 56,8 tys. zł, z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczonych na podwyżki wynagrodzeń nauczycieli (94,1 % przyznanej tej jednostce kwoty rezerw) oraz na realizację projektu w zakresie demokratyzacji i rozwoju społeczeństwa obywatelskiego<sup>6</sup> (5,9 %). Środki na podwyżki nie zostały wykorzystane i jak wynika z wyjaśnień Dyrektora CZSW, służyły jako ewentualna rezerwa budżetu dysponenta głównego w celu rozdysponowania, w razie potrzeb, do podległych jednostek SW. Z powyższych środków CZSW wykorzystał jedynie 2,5 tys. zł, tj. 4,3 % przyznanej kwoty rezerw. W efekcie do budżetu została zwrócona kwota w wysokości 54,3 tys. zł.

Stwierdzono, że dysponent części 37 w zakresie Więziennictwa zgłaszał Ministrowi Sprawiedliwości, zapotrzebowania na środki budżetowe wynikające z analizy stanu środków na rachunkach bankowych CZSW oraz rachunkach dysponentów podległych z uwzględnieniem poziomu realizowanych wydatków, a także zgodnie ze skorygowanym harmonogramem wydatków.

Niewykorzystane przez CZSW środki budżetowe zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa w kwocie 1.496,7 tys. zł.

Zobowiązania jednostek budżetowych Więziennictwa na koniec 2009 r. wyniosły 48.530,0 tys. zł i stanowiły 77,3 % kwoty zobowiązań wykazanych na koniec 2008 r. Dotyczyły one niewymagalnych płatności z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń oraz świadczeń emerytalnych.

Na podstawie kontroli realizacji wydatków przez CZSW dysponenta środków budżetu państwa III stopnia ustalono m.in., że nierzetelnie opracowano plan finansowy CZSW na 2009 r. Pierwotnie planowane wydatki w kwocie 113.251,1 tys. zł zostały zmniejszone w trakcie realizacji budżetu do kwoty 65.369,2 tys. zł (w tym również w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej o kwotę 10.465,8 tys. zł). W wyniku powyższej operacji środki w wysokości 37.472,8 tys. zł dysponent główny przekazał do innych jednostek SW zwiększając środki przeznaczone m.in. na uposażenia funkcjonariuszy (o 18.593,0 tys. zł), zakupy materiałów i wyposażenia (o 4.879,0 tys. zł). Tym samym NIK uznaje, że nie został

---

<sup>5</sup> Tj. 06.10.2009 r. Wniosek CZSW o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa został przekazany do Ministerstwa Sprawiedliwości 28.08.2009 r.

<sup>6</sup> Pt. „Wsparcie systemu więziennictwa Republiki Iraku przez polską Służbę Więzienną realizowanego w ramach misji EUJUST LEX przez Centralny Zarząd Służby Więziennej”.

zrealizowany wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 roku, dotyczący rzetelnego planowania wydatków CZSW. NIK po raz kolejny zwraca uwagę, iż kwoty wydatków, zwłaszcza na wynagrodzenia, ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych, powinny wynikać z rzetelnie ustalonych przez te jednostki potrzeb. O nierzetelnym planowaniu wydatków świadczy także opisany powyżej przypadek niewykorzystania środków z rezerw celowych budżetu państwa.

**2.1.** Przeciętne zatrudnienie w jednostkach Więziennictwa w 2009 r., w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 36 203 osób i było niższe od planu po zmianach o 998 osób, tj. o 2,7 %. W odniesieniu do 2008 r. wzrosło o 574 etaty, tj. o 1,6 %. Przyczynami niepełnego wykonania planu zatrudnienia było m.in. fluktuacja zatrudnionych, długotrwały proces naboru, a w przypadku pracowników cywilnych (lekarzy, informatyków, pedagogów) również brak zainteresowania ofertami pracy w związku z wysokością proponowanego wynagrodzenia. Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia zostały zrealizowane w kwocie 1.448.244,6 tys. zł, tj. 99,9 % planu po zmianach. W 2009 r. przeciętne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego było wyższe od przeciętne wynagrodzenia w 2008 r. o 10,3 % i wyniosło 3.333,6 zł.

**2.2.** Na zakupy materiałów i usług jednostek Więziennictwa wydatkowano w 2009 r. kwotę 475.903,4 tys. zł, tj. 99,8 % planu po zmianach. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 88.133,8 tys. zł, tj. 100,0 % planu po zmianach, z tego: 7.094,8 tys. zł na zakupy inwestycyjne (m.in.: urządzenia techniczne specjalnego przeznaczenia, systemy zabezpieczająco – ochronne i sprzęt informatyczny), a 81.039,0 tys. zł na inwestycje budowlane. Wydatki inwestycyjne poniesiono na realizację 28 zadań inwestycyjnych, związanych głównie z pozyskiwaniem nowych miejsc dla osadzonych oraz kontynuację działań w zakresie realizacji „Programu pozyskania 17.000 miejsc w jednostkach organizacyjnych więziennictwa w latach 2006-2009”<sup>7</sup>. W 2009 r. o 765 zwiększono liczbę miejsc dla osadzonych (przy 624 planowanych na 2009 r. po ograniczeniu wydatków majątkowych przez nowelizację ustawy budżetowej).

Objęte szczegółowym badaniem wydatki CZSW, na kwotę 21.719,3 tys. zł (tj. 33,3 % ogółu wydatków poniesionych w 2009 r. przez CZSW), zrealizowano zgodnie z planem finansowym oraz na cele służące realizacji zadań tej jednostki. W przypadku jednego (na 12 zbadanych) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, iż udzielono je z naruszeniem przepisów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>. W postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego (o wartości 732,0 tys. zł<sup>9</sup>) na dostawę naboju z pociskiem gumowym „Chrabąszcz 50” w Specyfikacji Istotnych

<sup>7</sup> Opracowanego na przełomie lat 2005/2006, przyjętego i zaakceptowanego przez Radę Ministrów w lutym 2006 r.

<sup>8</sup> Z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

<sup>9</sup> Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 154.754,84 EUR.

Warunków Zamówienia (SIWZ) opisano przedmiot zamówienia poprzez wskazanie znaku towarowego, tj. „Chrabąszcz 50”<sup>10</sup>, a ponadto określono, że naboje mają być wykonane i odebrane zgodnie z „Warunkami technicznymi WT-FAM 11/93” opracowanymi w Fabryce Amunicji Myśliwskiej FAM-Pionki Sp. z o.o. Nie określono w SIWZ innych szczegółowych wymagań technicznych dotyczących amunicji oraz nie wskazano, że dopuszcza się także równoważny przedmiot zamówienia, poprzez co naruszono przepisy art. 29 ust. 2 i 3 Pzp dotyczące m. in. uczciwej konkurencji. Właścicielem znaku towarowego „Chrabąszcz 50” oraz jedynym dysponentem powyższych warunków technicznych jest ww. przedsiębiorstwo, które nie udostępnia innym podmiotom swoich warunków technicznych<sup>11</sup>, z uwagi na to, iż stanowią one intelektualną, technologiczną i techniczną wiedzę spółki. Jako powód opisanego w powyższy sposób przedmiotu zamówienia podano, iż nie jest znana CZSW amunicja innego producenta<sup>12</sup>, a zamawiający nie dysponuje wiedzą pozwalającą opisać przedmiot zamówienia w inny sposób, niż wskazanie ww. warunków technicznych, a jakakolwiek zmiana parametrów pociąga za sobą szereg zmian w zakresie balistyki pocisku, zmieniając skutki oddziaływania niepenetracyjnego pocisków i warunki bezpiecznego i skutecznego używania nabojów.

W postępowaniu przetargowym ofertę złożył jeden wykonawca, tj. FAM-Pionki Sp. z o.o., którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Zapisy SIWZ zatwierdził oraz umowę podpisał ówczesny Z-ca Dyrektora Generalnego (DG SW) SW Pan ██████████.

Określenie zamówienia w sposób naruszający zasady uczciwej konkurencji stanowi naruszenie dyscypliny określone w art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>13</sup>.

**2.3.** Jednostki budżetowe Więziennictwa realizowały w 2009 r. w ramach PO KL<sup>14</sup> cztery projekty systemowe<sup>15</sup>, na które wydatkowano 19.779,6 tys. zł, tj. 94,5 % planu po zmianach (20.921,9 tys. zł), co zdaniem NIK stanowi realizację wniosku sformułowanego po kontroli

<sup>10</sup> Zamawiający określił, iż zamierza kupić: „fabrycznie nowy (nie może być wtórnie elaborowany) nabój kal. 12/70 z pociskiem gumowym Chrabąszcz 50”, o przeznaczeniu „do chwilowego obezwładniania siły żywej”.

<sup>11</sup> Przedsiębiorstwo FAM-Pionki Sp. z o.o. jest również jedynym podmiotem, który sprzedaje naboje z pociskiem gumowym „Chrabąszcz 50”.

<sup>12</sup> Z informacji uzyskanych w trybie art. 29 ust. 2 lit. f ustawy o NIK od Dyrektora Wojskowego Instytutu Technicznego Uzbrojenia w Zielonce wynika, że instytut nie badał amunicji z pociskami niepenetracyjnymi innych producentów niż FAM-Pionki Sp. z o.o., jednakże ma świadomość o istnieniu podobnych rozwiązań w innych państwach występujących pod angielską nazwą „12-Gauge Less Lethal Round” lub „12-Gauge Non Lethal Round”.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

<sup>14</sup> Priorytetu I – Zatrudnienie i integracja społeczna, Działanie 1.3. Ogólnopolskie programy integracji i aktywizacji zawodowej, Poddziałanie 1.3.4 CZSW.

<sup>15</sup> Podniesienie kwalifikacji zawodowych funkcjonariuszy i pracowników Służby Więziennej realizujących zadania związane z przywieziennymi „Klubami Pracy”; Penitencjarny doradca zawodowy; Cykl szkoleniowo-aktywizacyjny służący podniesieniu kwalifikacji zawodowych osób pozbawionych wolności oraz przygotowania ich do powrotu na rynek pracy po zakończeniu odbywania kary pozbawienia wolności; Aktywizacja społeczno zawodowa skazanych niepełnosprawnych oraz osób skazanych na karę pozbawienia wolności na podstawie art. 209 § 1 Kodeksu karnego.

wykonania budżetu w 2008 r., tj. podjęcie przez CZSW skutecznych działań związanych z wykorzystaniem środków przeznaczonych na projekty współfinansowane z UE.

Szczegółową kontrolą objęto cztery losowo wybrane wnioski o płatność skierowane przez CZSW do Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich<sup>16</sup> (IP II) na łączną kwotę 3.156,8 tys. zł (16 % wydatkowanych środków). Wszystkie wnioski uzyskały pozytywną akceptację IP II, a wydatki objęte tymi wnioskami zostały uznane za kwalifikowalne. Dokonywane przez CZSW (dysponent III stopnia) wydatki w ramach PO KL ewidencjonowane były na wyodrębnionych analitycznie kontach księgowych<sup>17</sup>.

**3.** Kontrola wykazała, że CZSW dysponent części 37 w zakresie Więziennictwa, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych<sup>18</sup>, dołączył do projektu ustawy budżetowej projekt budżetu zadaniowego na lata 2009 – 2011 obejmujący trzy zadania budżetowe (w tym siedem podzadań) wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów ich realizacji. Na realizację tych zadań zaplanowano wydatki w kwocie 3.219.511,0 tys. zł<sup>19</sup>. W celu zbadania stopnia osiągnięcia zaplanowanych na 2009 r. rezultatów, zbadano w ramach zadania nr 18.2-Wykonywanie kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania, podzadanie nr 18.2.1.-Wykonywanie obowiązków statutowych jednostek organizacyjnych SW. Celem tego podzadania było zapewnienie bezpieczeństwa społecznego poprzez izolację osób tymczasowo aresztowanych i skazanych na karę pozbawienia wolności, a miernikiem – liczba osadzonych określona w 2009 roku na poziomie 88 000 osób. Wartość miernika zrealizowano w wysokości 85 384 osadzonych<sup>20</sup>, czyli zakładana wartość miernika zrealizowana została w 97,0 %. Zdaniem NIK, miernik ten nie został skonstruowany prawidłowo, gdyż wartość (liczba osadzonych) nie jest zależna od podejmowanych działań przez SW. Przy projektowaniu budżetu zadaniowego na 2010 r. odstąpiono od dalszego stosowania tego miernika.

Z ustaleń kontroli wynika, że w CZSW nie zdefiniowano działań<sup>21</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. Podstawą do określenia wydatków na realizację podzadania były środki przewidziane w planie wydatków w układzie tradycyjnym. Według złożonych wyjaśnień,

<sup>16</sup> Instytucja Pośrednicząca II stopnia, z którą CZSW zawarł umowy na realizację ww. projektów.

<sup>17</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

<sup>18</sup> Z dnia 30 czerwca 2005 r. Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>19</sup> W tym na zadania określone w funkcji 18 planowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 2.359.021 tys. zł.

<sup>20</sup> Licząc według zasad obowiązujących przed dniem 6 grudnia 2009 r. Zmiana sposobu liczenia faktycznej pojemności Zakładów Karnych i Aresztów Śledczych wprowadzona została przepisami Ministra Sprawiedliwości z dnia 25 listopada 2009 r. (Dz. U. Nr 202, poz. 1564).

<sup>21</sup> Zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku 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 rok 2009 (Dz. U. Nr 87, poz. 537) wynika, że w celu uniknięcia nadmiernej szczegółowości podzadań i osiągnięcia odpowiedniej przejrzystości budżetu zadaniowego, tworzy się najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej – działania. Obejmować one będą wszystkie najważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadań.

nie wyodrębniono działań w układzie zadaniowym budżetu CZSW na 2009 r., gdyż w procedurach planowania nie określono takiego obowiązku (wyodrębnienie miało charakter fakultatywny). Obowiązek wyodrębnienia działań określono wprost dopiero do planowania budżetu zadaniowego na 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 monitorowanie i rozliczanie wykonawców. Pozwoli to na precyzyjne określenie i analizę kosztów zadań i podzadań, a także mierników ich realizacji.

**4.** NIK pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych CZSW (dysponent III stopnia). Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania 82 dowodów (zapisów) księgowych o łącznej wartości 22.480,5 tys. zł<sup>22</sup>. W zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich bieżącej kontroli i dekretacji, nie stwierdzono nieprawidłowości, poza jednym przypadkiem na kwotę 16.1 tys. zł, gdzie opis faktury był niepełny. Powyższe dowody zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe CZSW za 2009 r.: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności, zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i przedstawiają rzetelny i prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów oraz wykonanych wydatków w 2009 r., a także stanu należności i zobowiązań na koniec roku. W związku z powyższym NIK pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną CZSW -dysponenta III stopnia środków budżetowych.

Łączne roczne sprawozdania budżetowe CZSW: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-31, Rb-34, Rb-70, Rb-Z, i Rb-N sporządzane były prawidłowo pod względem formalno - rachunkowym, z zachowaniem terminów określonych w przepisach<sup>23</sup>. Dane w tych sprawozdaniach wykazano na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach podległych dysponentów środków budżetowych.

**5.** W 2009 r. Fundusz osiągnął przychody w kwocie 1.645,3 tys. zł, tj. o 114,9 % niższej od planowanej (3.535,0 tys. zł). Przyczyną był spadek przychodów przywieziennych zakładów pracy związany z załamaniem koniunktury gospodarczej, których poziom jest ściśle związany z wysokością wpłat wnoszonych przez te zakłady do Funduszu. Wydatki zrealizowano w wysokości 3.067,2 tys. zł, tj. w 69,3 % kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2009 r. Kontrola NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji ww. przychodów i wydatków. Pożyczki i dotacje były udzielane zgodnie z celami Funduszu i zasadami określonymi przez DG SW, będącego dysponentem Funduszu.

---

<sup>22</sup> Wartość bezwzględna.

<sup>23</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm).

NIK pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Funduszu. W wyniku bezpośredniego badania wszystkich dowodów i zapisów w ww. księgach nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej sporządzone zostały sprawozdania Funduszu za 2009 r., tj.: Rb-33 i Rb-40 z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania Rb-Z, Rb-N i Rb-UZ.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Rzetelne planowanie wydatków jednostek organizacyjnych Więziennictwa, w powiązaniu z wykonywanymi przez nie zadaniami.
2. Wzmożenie nadzoru nad prowadzonymi postępowaniami o udzielanie zamówień publicznych w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej NIK, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.