

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-08-01/2010

Nr ewid. 107/2010/P/09/012/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 45 Sprawy zagraniczne

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 45  
Sprawy zagraniczne**

---

Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej

*C. Rudzka-Lorentz*

Czesława Rudzka - Lorentz

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

*J. Górny*

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, <sup>14</sup>..... 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 .....	7
Uwagi i wnioski .....	8
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>10</b>
Księgi rachunkowe .....	10
Dochody budżetowe .....	13
Wydatki budżetowe .....	15
Dotacje budżetowe.....	23
Wydatki w układzie zadaniowym.....	24
Inne ustalenia kontroli .....	26
Ustalenia innych kontroli.....	27
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>31</b>
Protokół.....	31
Wystąpienie pokontrolne .....	31
Finansowe rezultaty kontroli .....	31

## Załączniki

# 1 Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej, od 4 stycznia do 8 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 w 2009 r. budżetu państwa w części 45 Sprawy Zagraniczne*. 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 w Ministerstwie Spraw Zagranicznych, zwanym dalej „Ministerstwem” lub „MSZ”, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 45 wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonych w trzech placówkach zagranicznych Ministerstwa Spraw Zagranicznych: Ambasadzie RP w Wilnie, Konsulacie Generalnym RP w Chicago oraz Stałym Przedstawicielstwie RP przy UE w Brukseli, których przedmiotem było funkcjonowanie placówek zagranicznych MSZ ze szczególnym uwzględnieniem wybranych elementów gospodarki finansowej i inwestycyjnej<sup>3</sup>.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>4</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>5</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 45 jest Minister Spraw Zagranicznych. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 45 funkcjonowało 158 placówek zagranicznych będących dysponentami III stopnia, Dom Dzieci Pracowników Służby Zagranicznej (dysponent III stopnia), gospodarstwo pomocnicze – Zarząd Obsługi oraz prowadzone były rachunki dochodów własnych w placówkach zagranicznych i Centrali Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

W budżecie części 45 zaplanowano dochody w kwocie 121 703,0 tys. zł, a wydatki w kwocie 1 350 844,9 tys. zł. Stanowiło to odpowiednio 0,04 % i 0,46 % dochodów i wydatków budżetu państwa ujętych w ustawie budżetowej.

---

<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 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

<sup>3</sup> Funkcjonowanie placówek zagranicznych MSZ ze szczególnym uwzględnieniem wybranych elementów gospodarki finansowej i inwestycyjnej - I/09/003/KAP

<sup>4</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>5</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).

Gospodarka finansowa części 45 Sprawy zagraniczne podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Organizację i funkcjonowanie służby zagranicznej, a także szczególne prawa i obowiązki osób wchodzących w jej skład określa ustawa z dnia 27 lipca 2001 r. o służbie zagranicznej<sup>9</sup>.

Realizacja dochodów z opłat konsularnych jest dokonywana na podstawie art. 32 ustawy z dnia 13 lutego 1984 r. o funkcjach konsulów Rzeczypospolitej Polskiej<sup>10</sup> oraz rozporządzenia Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 14 sierpnia 2003 r. w sprawie opłat konsularnych<sup>11</sup>. Pobierane opłaty, głównie za wydawanie paszportów i wiz, stanowiły największą pozycję dochodów budżetowych oraz dochodów własnych. Wpływy z opłat podstawowych zaliczane są w całości do dochodów budżetowych Skarbu Państwa, natomiast ta ich część, która stanowi zwrot zryczałtowanych kosztów rzeczywistych związanych z wykonaniem czynności konsularnej (20 % opłaty podstawowej za poszczególne czynności), stanowi dochody własne placówek zagranicznych.

W 2009 r. dysponent części 45 budżetu państwa realizował zadania i podzadania w ramach dwóch funkcji państwa – 15 *Prowadzenie polityki zagranicznej* oraz 22 *Tworzenie i koordynacja polityki*. W ramach 15 funkcji państwa realizowane były cztery zadania oraz 8 podzadań<sup>12</sup>, natomiast w ramach funkcji 22 – trzy zadania oraz trzy podzadania<sup>13</sup>.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm. Każdorazowe przywołanie ustawy Prawo zamówień publicznych w niniejszym wystąpieniu dotyczy wersji obowiązującej na dany dzień.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 128, poz. 1403 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 215, poz. 1823 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 156, poz. 1530 ze zm.

<sup>12</sup> Zadanie 15.1 „Reprezentowanie i ochrona interesów RP za granicą” (w tym cztery podzadania: „Wzmacnianie pozycji Polski w świecie”, „Wspieranie przez dyplomację przyspieszonego rozwoju Polski”, „Obsługa konsularna” i „Składki do organizacji międzynarodowych”), zadanie 15.2 „Działalność RP na rzecz światowego pokoju, demokracji i rozwoju w świecie” (w tym dwa podzadania: „Działania na rzecz bezpieczeństwa i utrzymania pokoju” oraz „Pomoc rozwojowa i wsparcie procesów demokratyzacyjnych”), zadanie 15.3 oraz realizowane w jego ramach podzadanie „Promocja RP za granicą”, zadanie 15.4 oraz realizowane w jego ramach podzadanie „Wspieranie Polonii i Polaków za granicą”.

<sup>13</sup> Zadanie 22.1 „Koordynacja merytoryczna działalności planowania strategicznego i operacyjnego” (podzadanie „Planowanie i koordynacja zadań ministerstwa, obsługa organizacyjna i prawna”), zadanie 22.2 „Obsługa administracyjna” (podzadanie „Zarządzanie zasobami osobowymi i rzeczowymi, obsługa finansowa”), zadanie 22.3 „Obsługa techniczna” (podzadanie „Obsługa w zakresie informatyki, łączności, ochrony informacji niejawnych, bezpieczeństwa obiektów”).

## 2 Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie w 2009 r. budżetu państwa w części 45 – Sprawy Zagraniczne.**

Zaplanowane w 2009 r. w części 45 dochody w kwocie 121 703,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 147 008,6 tys. zł, tj. 120,8% planu, a wydatki planowane w kwocie 1 350 844,9 tys. zł zrealizowano w wysokości 1 280 493,2 tys. zł, tj. 94,8% planu. Rok 2009 był kolejnym rokiem, w którym MSZ pomimo znacznych potrzeb w zakresie poprawy warunków funkcjonowania placówek zagranicznych, nie wykorzystało w pełni ustalonego dla części 45 limitu wydatków.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w MSZ rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków dokonywano w sposób celowy. Zastrzeżenia dotyczą nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, jak również kontroli przeprowadzonych w placówkach zagranicznych MSZ. Stwierdzone nieprawidłowości w łącznej kwocie 911,8 tys. zł wydatków (0,07 % kwoty wydatków ogółem) dotyczyły m.in.:

- niezgodnego z obowiązującymi przepisami klasyfikowania zrealizowanych w 2009 r. wydatków w łącznej kwocie 776,2 tys. zł (str. 10 i 23);
- udzielenia dotacji celowych oraz zakupu usług w łącznej kwocie 37,7 tys. zł (12,1 tys. USD)<sup>14</sup> bez zawarcia pisemnych umów przez Konsulat Generalny RP w Chicago (str. 22 i 24);
- wydatkowania kwoty 82,8 tys. zł na zapłatę odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu (str. 20).

Dodatkowo na powyższą ocenę wykonania budżetu państwa w części 45 miało wpływ:

- niewłaściwe ujęcie w księgach rachunkowych zwrotów dotacji w łącznej kwocie 1 384,8 tys. zł (nieprawidłowość skorygowana w wyniku kontroli) – (str. 12);
- nieterminowy zwrot na centralny rachunek bieżący budżetu państwa niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 1 255,4 tys. zł (str. 15-16);

---

<sup>14</sup> Przyjęto średnioważony kurs USD określony przez NBP dla 2009 r. w wysokości 3,1162 zł.

- niedokonanie w terminie określonym w art. 132 ust. 2 ustawy o finansach publicznych rozliczenia dotacji w łącznej kwocie 1 168,4 tys. zł (str. 24);
- niskie wykorzystanie planowanych wydatków inwestycyjnych (43,9 % planu po zmianach) – (str. 21-22);
- niezapewnienie wystarczających mechanizmów kontrolnych przez funkcjonujący w MSZ system rachunkowości (str. 11);
- nieujęcie w księgach rachunkowych Ambasady RP w Wilnie dwóch nieruchomości o łącznej wartości 6 727,6 tys. zł (1 554,7 tys. EUR)<sup>15</sup> – (str. 12-13);
- niezrealizowanie przez Ministerstwo wniosków pokontrolnych z wcześniejszych kontroli NIK (str. 11-12, 16, 18-25).

W toku kontroli stwierdzono, że dysponent części 45 sprawował, określone w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zadania w zakresie nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu. Wyniki kontroli wskazują jednak, że działania te nie były w pełni skuteczne.

### **Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczną sprawozdawczość budżetową dysponenta części 45 w zakresie sporządzenia łącznych rocznych sprawozdań budżetowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

NIK pozytywnie opiniuje sprawozdania Rb-23 i Rb-27 w związku z tym, że zostały one skorygowane przez MSZ w wyniku ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości w księgowaniu zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji udzielonych w 2009 r.

Pozytywnie z zastrzeżeniami natomiast NIK opiniuje sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28). Sprawozdanie to zostało co prawda skorygowane w zakresie wynikającym z nieprawidłowego księgowania kwot zwróconych dotacji, jednak nie zostało skorygowane w zakresie ujęcia wydatków w łącznej kwocie 776,2 tys. zł

---

<sup>15</sup> Przyjęto średnioważony kurs EUR określony przez NBP dla 2009 r. w wysokości 4,3273 zł.

w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wydatków w łącznej kwocie 15,1 tys. zł ujętych w niewłaściwym okresie sprawozdawczym.

Na podstawie wyników badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz badania prawidłowości przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych (16 losowo wybranych do szczegółowego badania sprawozdań) NIK stwierdza, iż w pozostałym zakresie sprawozdania przedstawiają rzetelny i prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów i wykonanych wydatków oraz stanu należności i zobowiązań na koniec roku. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo<sup>16</sup>, na podstawie sprawozdań jednostek podległych i ewidencji księgowej dysponenta głównego.

### **Uwagi i wnioski**

NIK zwraca uwagę, że w 2009 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, Ministerstwo nie wykorzystowało zaplanowanych środków budżetowych, w szczególności na wydatki majątkowe, pomimo występowania znacznych potrzeb placówek zagranicznych w tym zakresie.

Stwierdzono, iż nie zostały w 2009 r. zrealizowane wnioski sformułowane przez NIK w roku ubiegłym, a także w latach poprzednich, dotyczące m.in.

- dokonania rzetelnej analizy w celu ustalenia rzeczywistej wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Litewskiej<sup>17</sup>;
- rzetelnego planowania przewidzianych do realizacji zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem aktualnych przepisów regulujących sposób i tryb finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>18</sup>;
- terminowego przekazywania niewykorzystanych środków na wydatki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa<sup>19</sup>.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Zagranicznych po kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 45 wniosowała w szczególności o:

---

<sup>16</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.).

<sup>17</sup> Wniosek sformułowany po przeprowadzonej w 2005 r. kontroli prawidłowości działań organów administracji publicznej związanych z realizacją inwestycji – budowa biurowca Articom Center przy ul. Litewskiej w Warszawie.

<sup>18</sup> Wniosek sformułowany po kontroli wykonania w 2007 r. budżetu części 45 – Sprawy zagraniczne.

<sup>19</sup> Wniosek sformułowany po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu części 45 – Sprawy zagraniczne.



- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK po kontrolach wykonania budżetu w 2007 r. i 2008 r.;
- zapewnienie terminowego rozliczania dotacji;
- właściwe ujmowanie w księgach rachunkowych zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji.

W wystąpieniach skierowanych do kierowników placówek zagranicznych oraz Ministra Spraw Zagranicznych<sup>20</sup>, NIK wnioskowała m.in. o:

- podjęcie działań przyspieszających proces inwestycyjny zadania pn. „Remont i modernizacja Pałacu Paców w Wilnie”;
- wprowadzenie zmian ewidencjonowania operacji gospodarczych w placówkach zagranicznych w sposób gwarantujący stosowanie zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- rozliczanie wpływów z opłat konsularnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Zagranicznych w sprawie opłat konsularnych (Konsulat Generalny RP w Chicago);
- zawieranie pisemnych umów z podmiotami otrzymującymi dotacje celowe i wykonującymi usługi z zastosowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów (Konsulat Generalny RP w Chicago).

---

<sup>20</sup> Po kontroli funkcjonowania placówek zagranicznych MSZ ze szczególnym uwzględnieniem wybranych elementów gospodarki finansowej i inwestycyjnej.

### 3 Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz negatywnie ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w MSZ systemu kontroli finansowej.

Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, bezpośredniego badania próby 173 dowodów i zapisów księgowych na łączną kwotę 130 327,9 tys. zł<sup>21</sup> oraz ze stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w ujmowaniu w księgach rachunkowych MSZ zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji.

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) oraz wiarygodności (tj. prawidłowości ujęcia dowodów w urządzeniach księgowych) wykazało:

- zakwalifikowanie dowodów do niewłaściwego okresu sprawozdawczego – cztery zapisy księgowe na łączną kwotę 521,6 tys. zł (z czego jeden zapis na kwotę 506,5 tys. zł miał wpływ na sprawozdawczość bieżącą, a trzy zapisy na łączną kwotę 15,1 tys. zł miały wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną);
- błędy w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, polegające na zakwalifikowaniu wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną – łączna kwota nieprawidłowości 412,0 tys. zł dotycząca pięciu zapisów księgowych;
- ujęcie na koncie 080 – *Inwestycje* dwóch zapisów księgowych - na łączną kwotę 1 566,2 tys. zł - odpowiadających wartości oprogramowania sfinansowanego z wydatków bieżących sklasyfikowanych w § 475 – *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji*, pomimo że na koncie tym ewidencjonuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupu środków trwałych (błąd zapisu nie miał wpływu na sprawozdawczość bieżącą i roczną);
- ujęcie na koncie 310 – *Materiały*, wartości sprzętu informatycznego (dwa zapisy księgowe na łączną kwotę 2 187,5 tys. zł), pomimo że wydatki na ww. zakupy zostały sklasyfikowane w § 606 – *Zakupy inwestycyjne* i powinny zostać zaewidencjonowane

---

<sup>21</sup> Z tego 159 dowodów wybranych metodą monetarną, tj. metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS) oraz 14 transakcji dobranych celowo.

na koncie 080. Błąd zapisu nie miał wpływu na sprawozdawczość budżetową bieżącą i roczną. Niemniej jednak takie ujęcie w księgach rachunkowych wpłynie na obraz sytuacji majątkowej jednostki prezentowany w bilansie, bowiem wartość ww. środków trwałych zostanie wykazana w tym sprawozdaniu finansowym w pozycji aktywa obrotowe, zamiast w pozycji aktywa trwałe;

- błąd formalny zapisu w dzienniku dotyczący opisu operacji i błąd w opisie operacji na dowodzie księgowym dokumentującym ten zapis – jeden zapis księgowy na kwotę 443,3 tys. zł (błąd nie miał wpływu na sprawozdawczość bieżącą i roczną);
- błąd w zakresie kontroli bieżącej dotyczący akceptacji pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i błąd określenia wartości operacji na dowodzie księgowym – jeden zapis na kwotę 14,2 tys. zł (błąd nie miał wpływu na sprawozdawczość bieżącą i roczną);
- błąd formalny zapisu w dzienniku dotyczący daty operacji gospodarczej – dwa zapisy księgowe na łączną kwotę 1 846,3 tys. zł<sup>22</sup> (błąd nie miał wpływu na sprawozdawczość bieżącą i roczną).

W ocenie uwzględniono także fakt, że:

- funkcjonujący w MSZ system rachunkowości nie zapewniał wystarczających mechanizmów kontrolnych. Nie podjęto w 2009 r. skutecznych działań w celu zapewnienia prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie informatycznym, o co NIK wnioskowała już po kontroli wykonania w 2007 r. budżetu państwa w części 45. Informatyczny system księgowy w dalszym ciągu umożliwiał m.in. wprowadzanie błędnych formatów i sekwencji dat. W konsekwencji księgi rachunkowe MSZ w 2009 r. nadal prowadzone były z naruszeniem przepisów art. 24 ustawy o rachunkowości<sup>23</sup>;
- jakkolwiek podjęto w MSZ działania w zakresie uzupełnienia procedur kontroli finansowej, to ustalone procedury nie uwzględniały zasad udzielania i rozliczania dotacji oraz planowania budżetu w układzie zadaniowym. Stwierdzone w toku kontroli

<sup>22</sup> W jednym przypadku w pozycji data operacji wpisano datę wystawienia dowodu, w drugim w pozycji data operacji i data dowodu wpisano datę wpływu dowodu do Ministerstwa.

<sup>23</sup> Zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności m.in. w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych (art. 24 ust. 4 ustawy).

nieprawidłowości w rozliczaniu dotacji, jak również uchybienia w planowaniu i rozliczaniu budżetu w układzie zadaniowym wskazują, iż braki w procedurach kontroli w ww. zakresie utrudniały wykonywanie kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ustawy o finansach publicznych.

Poza tym nierzetelnie i niezgodnie z obowiązującymi przepisami ujmowano w księgach rachunkowych MSZ zwroty niewykorzystanych kwot dotacji (udzielonych w 2009 r.) w łącznej wysokości 1 384,8 tys. zł, tj. zwrócone przez beneficjentów:

- w okresie od 1 stycznia do 15 lutego 2010 r. kwoty niewykorzystanych dotacji w łącznej wysokości 1 255,4 tys. zł ujęto w księgach rachunkowych 2010 r. na koncie 130 - *Rachunek bieżący jednostki budżetowej w rozdz. 75057 – Placówki zagraniczne § 4300 – Zakup usług pozostałych* (tj. na zmniejszenie poniesionych w 2010 r. wydatków na zakup usług), zamiast w księgach rachunkowych 2009 r. na zmniejszenie wydatków związanych z udzielonymi dotacjami w rozdz. 75058 – *Działalność informacyjna i kulturalna prowadzona za granicą* oraz w rozdz. 75060 – *Pomoc zagraniczna*;
- do 31 grudnia 2009 r. niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 117,2 tys. zł ujęto w księgach rachunkowych 2009 r. na koncie 130 w rozdz. 75057 § 4300 (tj. na zmniejszenie wydatków bieżących poniesionych w 2009 r.), zamiast na zmniejszenie wydatków związanych z udzielonymi dotacjami w rozdz. 75058 i 75060;
- do 31 grudnia 2009 r. niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 12,2 tys. zł ujęto w księgach rachunkowych 2009 r. na koncie 130-10 (*subkonto dochodów*) w rozdz. 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej § 2910* (tj. jako dochód pochodzący ze zwrotów dotacji), zamiast na zmniejszenie wydatków związanych z udzielonymi dotacjami w rozdz. 75058.

Powyższe nieprawidłowości zostały skorygowane dopiero w wyniku kontroli NIK.

Badanie systemu rachunkowości i ewidencji księgowej w objętych w 2009 r. kontrolą placówkach zagranicznych wykazało m.in., że:

- podobnie jak w latach ubiegłych nie ujmowano na kontach rozrachunkowych operacji gospodarczych dotyczących powstania zobowiązań, co było niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i nie pozwalało na bieżące ustalenie stanu zobowiązań jednostki (Ambasada RP w Wilnie, Stałe Przedstawicielstwo RP przy UE w Brukseli, Konsulat Generalny RP w Chicago);
- ewidencja nieruchomości Ambasady RP w Wilnie nie przedstawiała faktycznego stanu majątkowego, ponieważ nie zostały ujęte w niej dwie nieruchomości o łącznej wartości

6 727,6 tys. zł (1 554,7 tys. EUR). Dopiero w wyniku kontroli podjęto działania w celu wprowadzenia do ewidencji Ambasady ww. nieruchomości.

## Dochody budżetowe

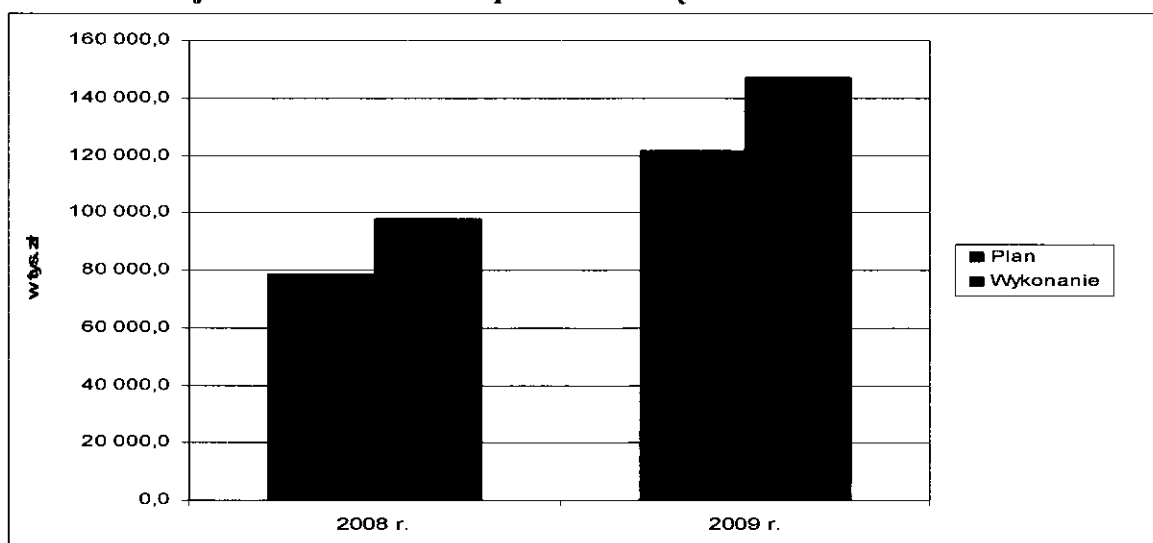
Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie i realizację w 2009 r. dochodów budżetu państwa w części 45. W toku kontroli stwierdzono uchybienia dotyczące m.in. opóźnień w przekazywaniu na rachunek dysponenta głównego przez Zarząd Obsługi uzyskanych dochodów z tytułu najmu pomieszczeń oraz zaliczkowych wpłat z zysku gospodarstwa pomocniczego, które nie miały jednak wpływu na wysokość zrealizowanych dochodów.

Dochody budżetowe w części 45 określone pierwotnie<sup>24</sup> w kwocie 74 703,0 tys. zł, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r.<sup>25</sup> zostały zwiększone do kwoty 121 703,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 147 008,6 tys. zł, co stanowiło 120,8 % kwoty określonej w ustawie budżetowej i 150 % dochodów roku 2008. Przyczyną wyższego od planowanego zrealizowania dochodów była zmiana kursu złotego wobec walut obcych oraz fakt, że części uzyskanych dochodów nie można było przewidzieć na etapie planowania (m.in. zwrotów dotacji, kar za niedotrzymanie przez kontrahentów warunków umów).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji. Plan i realizację dochodów budżetu państwa w części 45 w latach 2008 – 2009 prezentuje wykres 1.

Wykres 1.

### Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 45 w latach 2008 - 2009



<sup>24</sup> W ustawie budżetowej z dnia 9 stycznia 2009 r.

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

W wyniku szczegółowego badania wybranych w sposób losowy (w Centrali MSZ) 23 pozycji dochodów w łącznej kwocie 2 369,8 tys. zł, tj. 1,6 % dochodów zrealizowanych w części 45, Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że były one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach<sup>26</sup>. Stwierdzono jednak, że Zarząd Obsługi MSZ nieterminowo odprowadzał na rachunek bieżący dysponenta głównego uzyskane dochody oraz zaliczkowe wpłaty zysku. Dochody pochodzące z miesięcznych wpływów z najmu pomieszczeń w łącznej kwocie 47,4 tys. zł zostały w 2009 r. przekazane przez Zarząd Obsługi w czterech transzach, co było niezgodne z § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zaliczkowe wpłaty zysku gospodarstwa pomocniczego (w łącznej kwocie 4,5 tys. zł) dokonywane były z opóźnieniem od dziewięciu do 16 dni w stosunku do terminu określonego w § 61 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno - prawną<sup>27</sup>. Nieterminowe przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>28</sup>.

Przeprowadzona przez NIK kontrola w Konsulacie Generalnym RP w Chicago wykazała, że niezgodnie z § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Spraw Zagranicznych w sprawie opłat konsularnych rozliczano opłaty konsularne, co spowodowało zawyżenie z lat 2007 – 2009 (do 30 września) dochodów własnych z tytułu zryczałtowanych kosztów rzeczywistych za wykonane czynności konsularne o kwotę 380,1 tys. zł (122,0 tys. USD, w tym 36,7 tys. USD w okresie od 1 stycznia do 30 września 2009 r.) oraz zaniżenie o tę kwotę dochodów budżetu państwa. W wyniku ustaleń kontroli błąd ten został wyeliminowany i dokonano korekty obliczeń za lata 2007 - 2009.

Na koniec 2009 r. w MSZ wystąpiły należności do zapłaty w łącznej kwocie 3,9 tys. zł, w tym 1,8 tys. zł stanowiły zaległości dotyczące rozliczeń za używanie samochodu służbowego do celów prywatnych przez byłego Ambasadora zlikwidowanej w 2008 r. Ambasady RP w Sanie. Należność jest sukcesywnie regulowana przez dłużnika. Pozostała

<sup>26</sup> Zgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

<sup>27</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

kwota należności w wysokości 2,1 tys. zł stanowi naliczoną karę umowną za niewywiązanie się kontrahenta z postanowień umowy. W 2009 r. nie wystąpiły przypadki umarzania należności z tytułu dochodów budżetowych.

W toku kontroli przeprowadzonej w Konsulacie Generalnym RP w Chicago stwierdzono, że w księgach rachunkowych Konsulatu figurowała należność w kwocie 26,0 tys. USD (81,0 tys. zł) z tytułu wpłaconego w 2006 r. depozytu za podnajęte, na czas remontu budynku Konsulatu, pomieszczenia biurowe. Od października 2008 r. Konsulat ma problemy z odzyskaniem tej należności, ponieważ zarządca budynku postanowił zatrzymać część wpłaconego depozytu w kwocie 11,0 tys. USD (34,3 tys. zł) z tytułu pokrycia kosztów m.in., jak twierdzi, pozostawienia przez placówkę nie uprzątniętych pomieszczeń. Placówka w momencie opuszczania wynajmowanych pomieszczeń nie sporządziła protokołu zdawczo – odbiorczego, co pozbawiło ją istotnego dowodu pozwalającego na oddalenie tych roszczeń i naraziło na utratę części wpłaconego depozytu.

## **Wydatki budżetowe**

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 45 budżetu państwa.**

Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących realizacji wydatków bieżących, w tym w zakresie zakupu towarów i usług oraz wydatków majątkowych (na inwestycje i zakupy inwestycyjne). W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wydatków niecelowych. Wystąpiły natomiast przypadki ponoszenia wydatków w sposób nielegalny, niegospodarny i nierzetelny. Ponadto, w odniesieniu do wydatków na inwestycje NIK negatywnie ocenia niskie, mimo znacznych potrzeb zgłaszanych przez placówki zagraniczne, ich wykorzystanie będące następstwem nierzetelnego planowania zadań.

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia rzetelność prowadzonej przez dysponenta głównego gospodarki środkami pieniężnymi. Zasilanie rachunku bankowego MSZ realizowane było stosownie do zapotrzebowań zgłaszanych przez Ministerstwo. Nie stwierdzono przypadków zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości, z wyjątkiem ostatniego zgłoszenia do Ministerstwa Finansów o przekazanie na rachunek MSZ 31 grudnia 2010 r. kwoty 20 000,0 tys. zł. Środki te nie zostały przez Ministerstwo wykorzystane, o czym świadczy fakt, iż 25 stycznia 2010 r. Centrala MSZ zwróciła na rachunek budżetu państwa kwotę 25 128,6 tys. zł. Z otrzymanych w 2009 r. środków na

wydatki w części 45 w kwocie 1 318 356,0 tys. zł, na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zwrócono niewykorzystane środki w łącznej kwocie 37 850,6 tys. zł, przy czym kwota 1 255,4 tys. zł została zwrócona dopiero 18 marca 2010 r. w wyniku ustaleń kontroli NIK, tj. 21 dni po terminie określonym w § 14 ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Tym samym nie został zrealizowany wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 45. Przyczyną nieterminowego zwrotu ww. kwoty były błędne księgowania zwróconych przez beneficjentów kwot niewykorzystanych dotacji (opis na str. 12 informacji).

Wydatki budżetowe części 45 określone pierwotnie<sup>29</sup> w kwocie 1 180 461,0 tys. zł, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zostały zwiększone do 1 265 047,0 tys. zł (o 84 586,0 tys. zł). W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o 85 797,9 tys. zł (z tego środkami z rezerw o 85 699,0 tys. zł oraz z tytułu przesunięcia kwoty 98,9 tys. zł z części 29 budżetu państwa – Obrona narodowa) do łącznej kwoty 1 350 844,9 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 1 280 493,2 tys. zł, co stanowiło 94,8 % planu po zmianach, w tym na zakup towarów i usług<sup>30</sup> kwotę 351 825,0 tys. zł (96,0 % planu po zmianach) oraz na wydatki majątkowe 84 734,0 tys. zł (70,3 % planu po zmianach). Na niepełne wykonanie planu wydatków wpływ miało głównie niewykorzystanie środków na wydatki majątkowe w kwocie 35 827,1 tys. zł. Decyzją Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 23 grudnia 2009 r. dokonano blokady wydatków na kwotę 18 321,0 tys. zł, w tym 15 722,0 tys. zł z powodu opóźnień w realizacji wydatków majątkowych.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w dziale 750 – *Administracja Publiczna*, zrealizowane w kwocie 1 245 149,3 tys. zł, tj. 94,8 % planu po zmianach (co stanowiło 97,2 % wydatków ogółem w części 45), w tym:

- w rozdziale 75057 – *Placówki zagraniczne* wydatki wyniosły 787 269,2 tys. zł, tj. 94,3 % planu po zmianach (63,2 % wydatków działu), w tym wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) – 241 522,4 tys. zł (30,7 % wydatków rozdziału) oraz wynagrodzenia osobowe (§§ 4010-4070) w kwocie 196 431,5 tys. zł (25,0 % wydatków rozdziału). Wydatki majątkowe (§§ 605-606) wyniosły 37 898,9 tys. zł i stanowiły 4,8 % wydatków rozdziału;

<sup>29</sup> W ustawie budżetowej z dnia 9 stycznia 2009 r.

<sup>30</sup> Wydatki sklasyfikowane w §§ 4210, 4220, 4230, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4301, 4302, 4340, 4350, 4360, 4370, 4380, 4390, 4400, 4740, 4750.

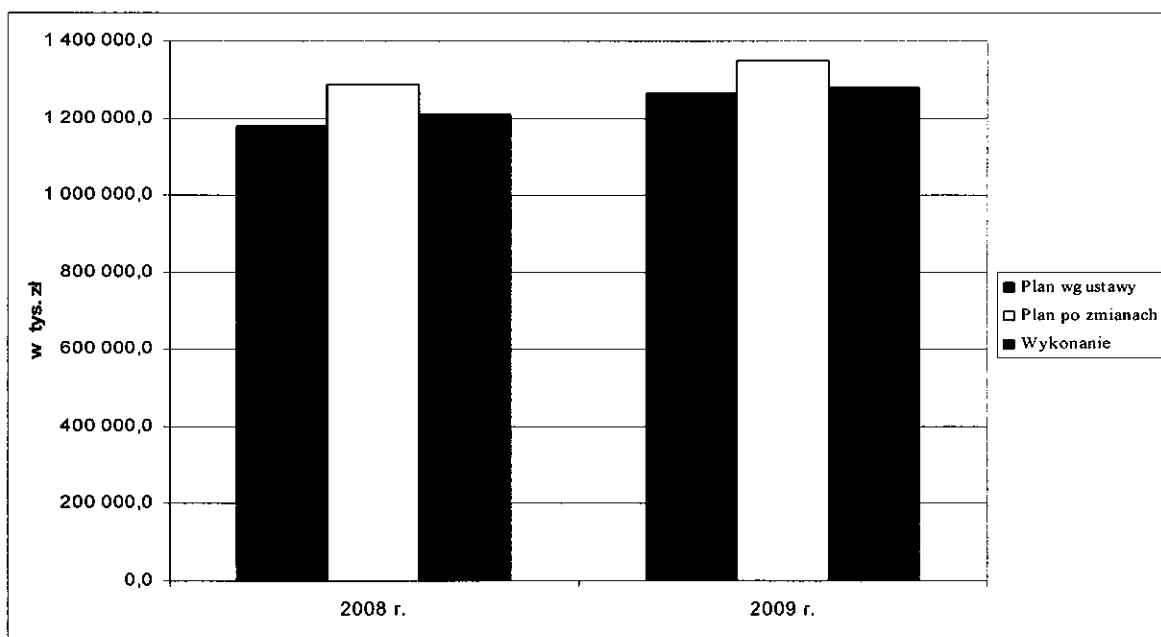


- w rozdziale 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* wydatki wyniosły 200 869,8 tys. zł, tj. 95,3 % planu po zmianach (16,1 % wydatków działu), w tym wynagrodzenia osobowe (§§ 4010-4070) w kwocie 90 279,3 tys. zł, które stanowiły 44,9 % wydatków rozdziału. Wydatki majątkowe (§§ 605-606) wyniosły 46 831,0 tys. zł i stanowiły 23,3 % wydatków rozdziału;
- w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* wydatki wyniosły 130 014,5 tys. zł, tj. 99,6 % planu po zmianach (10,4 % wydatków działu), w tym składki do organizacji międzynarodowych (§ 4540) – 120 019,8 tys. zł, co stanowiło 92,3 % wydatków rozdziału.

Dane o wydatkach budżetowych w 2009 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji. Realizację wydatków (w porównaniu do planu wg ustawy budżetowej i planu po zmianach) w części 45 w latach 2008 -2009 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

### Plan i realizacja wydatków budżetu państwa w części 45 w latach 2008 - 2009



Przeciętne zatrudnienie w części 45 w 2009 r. wyniosło 3 377 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 190 etatów, tj. o 5,3 %. W odniesieniu do 2008 r. zatrudnienie było niższe o 9 etatów. Wydatki na wynagrodzenia w części 45 zostały zrealizowane w kwocie 240 767,4 tys. zł, tj. 99,7 % planu po zmianach<sup>31</sup> oraz 115,0 % wydatków zrealizowanych w 2008 r. W 2009 r. przeciętne

<sup>31</sup> Według sprawozdania budżetowego Rb -70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2009 r.

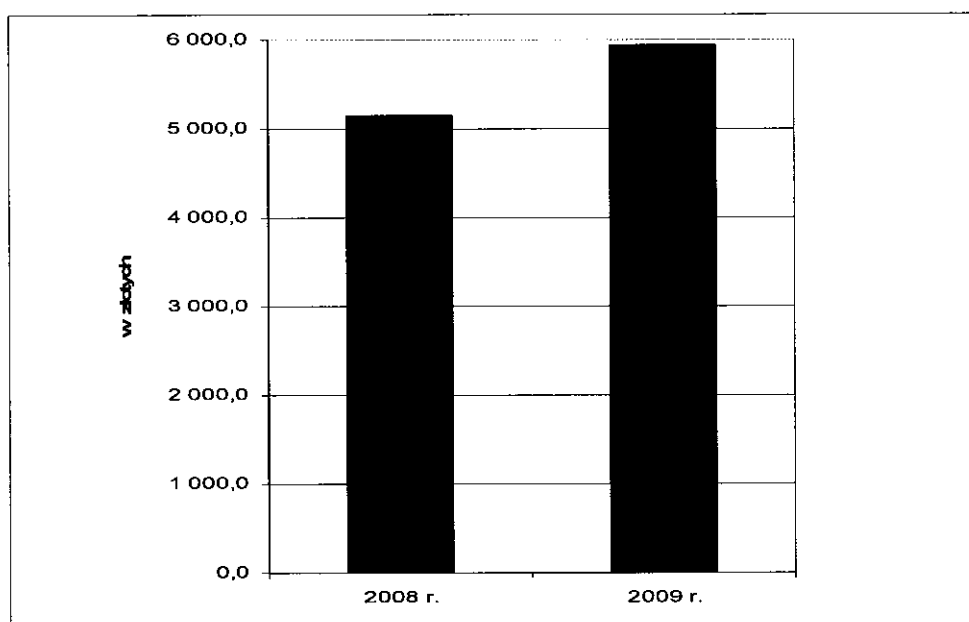
miesięczne wynagrodzenie brutto (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 941,35 zł i było o 5,3 % wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2008 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym w MSZ kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”), za okres od 1 marca do 31 grudnia 2009 r., ograniczono wynagrodzenie do wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r., spełniając tym samym wymogi zawarte w obowiązujących w 2009 r. przepisach<sup>32</sup>.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w części 45 w latach 2008 – 2009 prezentuje wykres 3.

**Wykres 3.**

### Średnie wynagrodzenie w części 45 w latach 2008 – 2009



Z ustaleń kontroli wynika, że podobnie jak w latach ubiegłych, planowanie przez MSZ wydatków na inwestycje budowlane dokonywane było w sposób nierzetelny. Nie przestrzegano przy tym obowiązku opracowania programów inwestycji wymaganych przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>33</sup>, o co NIK wnioskowała już po kontroli wykonania budżetu części 45 w 2007 r.

<sup>32</sup> Art. 3 ust. 2d ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. Nr 20, poz. 101 ze zm.) oraz art. 29g ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).

<sup>33</sup> Dz. U. Nr 120, poz. 831.

Spośród 15 zadań inwestycyjnych w pałaczkach zagranicznych MSZ ujętych w projekcie budżetu na 2009 r., dla których wymagane były programy inwestycji, tylko w przypadku dwóch (Ambasada RP w Wilnie i Stałe Przedstawicielstwo RP przy UE w Brukseli) programy takie były opracowane. Dla pięciu zadań większość informacji, które powinny znaleźć się w programie inwestycji zawarta była w innej dokumentacji dotyczącej tych inwestycji, a dla ośmiu zadań w dacie ujęcia ich w projekcie budżetu na 2009 r., nie było opracowanych żadnych dokumentów zawierających elementy programu inwestycji. Dopiero w 2009 r. dla dwóch spośród ww. ośmiu zadań opracowano programy inwestycji, tj.:

- dla zadania „adaptacja nowej siedziby, budowa pawilonu konsularnego” planowanego do realizacji przez Ambasadę RP w Tbilisi – program opracowano w kwietniu;
- dla zadania „budowa pawilonu wydziału konsularnego” planowanego do realizacji przez Ambasadę w Ankarze – program inwestycji opracowano w maju.

W trakcie roku ograniczono zakres pierwszego z ww. zadań z powodu trudności z wyłonieniem biura architektonicznego, a z realizacji drugiego zadania zrezygnowano z powodu braku pozwolenia na budowę.

W projekcie budżetu na 2009 r. ujęto także kwotę 2 000,0 tys. zł na zadanie „zabudowa działki na Tilden i projekt nowej Ambasady”, tj. zadania planowanego do realizacji przez Ambasadę RP w Waszyngtonie, pomimo że już w czerwcu 2008 r. Ministerstwo dysponowało negatywną opinią o możliwościach zabudowy działki przy Tilden. Poza tym, nie opracowano programu inwestycji dla ujętego w projekcie budżetu na 2009 r. zadania inwestycyjnego „rewitalizacja pomieszczeń MSZ”.

Spośród 20 inwestycji budowlanych, ujętych w planie wydatków wg układu wykonawczego, programy inwestycji opracowano tylko dla 11 zadań, z tym że dla sześciu programy takie opracowano w okresie kwiecień – listopad 2009 r. Na przykład, dla ujętego w planie finansowym zadania „projekt i wykonanie adaptacji budynku byłego Instytutu Polskiego na potrzeby Wydziału Konsularnego Ambasady” planowanego do realizacji przez Ambasadę RP w Sztokholmie w kwocie 7 595,0 tys. zł, program inwestycji opracowano dopiero w maju 2009 r., a analizę zagospodarowania obiektów Ambasady opracowano w listopadzie 2009 r. i w związku z tym w 2009 r. zrezygnowano z realizacji zadania. Ogółem na skutek zmian koncepcji lub braku rozeznania, co do możliwości realizacji w dacie podejmowania decyzji o finansowaniu danego zadania, w 2009 r. w stosunku do planu wg układu wykonawczego MSZ zrezygnowało z realizacji ośmiu zadań inwestycyjnych (m.in. adaptacji nowej siedziby w Bagdadzie, prac projektowych pawilonu konsularnego w Ambasadzie w Ankarze, adaptacji nowej siedziby Ambasady

w Kijowie). Spowodowało to zmniejszenie planowanej w rozdz. 75057, § 605 kwoty na inwestycje w placówkach zagranicznych o 46,3 %, tj. z kwoty 61 400,0 tys. zł do kwoty 33 000,0 tys. zł. Również na zagospodarowanie tej kwoty MSZ nie posiadało koncepcji, bowiem 16 767,8 tys. zł (50,8 % planu po zmianach) pozostawiono w rezerwie, nie przydzielając do realizacji konkretnych zadań.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 150 028,5 tys. zł (w tym na dotacje, zakup towarów i usług oraz wydatki majątkowe), tj. 11,7 % wydatków zrealizowanych w części 45. W ocenie NIK, wydatki te zostały poniesione w sposób celowy.

Ministerstwo w 2009 r. poniosło wydatek w kwocie 82,8 tys. zł z tytułu odsetek za nieterminowe uregulowanie opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu za 2005 r., co NIK ocenia jako niegospodarność. Przyczyną powyższego był brak analizy mającej na celu ustalenie rzeczywistej wysokości opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntu przy ul. Litewskiej w Warszawie, o co NIK wnioskuje po przeprowadzonej w MSZ kontroli w 2005 r. Rzetelnych działań w celu wyjaśnienia przedmiotowej sprawy nie podjęto, pomimo że w 2006 r. Ministerstwo otrzymało z Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy wyjaśnienie dotyczące wysokości opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania gruntu za 2006 r. Nieterminowe wykonanie ww. zobowiązania, którego skutkiem była zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki na realizację objętych kontrolą pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w łącznej kwocie 17 190,8 tys. zł zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami. Zamówień tych udzielono z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>34</sup>. Stwierdzono jednak, że w odniesieniu do wszystkich zbadanych zamówień<sup>35</sup>, których wartość przekraczała 133 000 euro<sup>36</sup>, nie wypełniono obowiązku niezwłocznego – po zawarciu umowy z wykonawcą –

<sup>34</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>35</sup> Na rozbudowę infrastruktury serwerowej - umowy z dnia 12.11.2009 r.: nr WFP 71-5/308/2009, nr WFP 71-5/329/2009, nr WFP 71-5/317/09 oraz umowa z dnia 20.11.2009 r. nr WFP 71-5/331/2009 na część II zamówienia z dnia 18 lipca 2008 r.; na dostawę licencji oprogramowania Microsoft umowa z dnia 16.12.2009 r. nr WFP 71-5/365/2009; na dostawę czytników do pobierania odbitek linii papilarnych umowa nr WFP 71-5/289/2009 NA z dnia 12.11.2009 r.; na dostawę bonów towarowych umowa nr BSOS/0004/06/09 z dnia 08.06.2009 r. oraz umowa nr BSOS/0003/12/09 z dnia 14.12.2009 r.

<sup>36</sup> Od tej kwoty dla dostaw towarów lub usług, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie kwot wartości zamówień i konkursów, uzależniony jest obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 241, poz. 1762).

opublikowania ogłoszenia o ich udzieleniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Ogłoszenia były przekazywane do publikacji Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich po upływie od 11 do 27 dni od dnia zawarcia umowy, co naruszało przepis art. 95 ust. 2 ww. ustawy. O niezwłoczne zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w odpowiednim publikatorze NIK wnioskowała po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 45.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków pochodzących z rezerw celowych. W wyniku kontroli wydatków poniesionych ze środków z rezerw celowych przyznanych ośmioma decyzjami Ministra Finansów w łącznej kwocie 14 918,6 tys. zł (tj. 17,4 % ogólnej kwoty otrzymanych środków z rezerw) ustalono, że środki te zostały wykorzystane na cele wskazane w decyzjach i przeznaczone m.in. na dodatki specjalne dla członków korpusu służby cywilnej, zakupy inwestycyjne oraz dobrowolne wpłaty na rzecz organizacji międzynarodowych.

W 2009 r. wydatki inwestycyjne zrealizowano w łącznej kwocie 17 421,1 tys. zł (43,9 % planu po zmianach), a na zakupy inwestycyjne wydatkowano 67 312,9 tys. zł (83,2 % planu po zmianach). W ramach poniesionych wydatków sfinansowano m.in. budowę Konsulatu Generalnego RP we Lwowie, projekt adaptacji nowej siedziby Stałego Przedstawicielstwa RP przy UE w Brukseli, projekt adaptacji nowej rezydencji oraz modernizację serwerowni w Ambasadzie RP w Waszyngtonie, a także zakup sprzętu informatycznego.

Znaczna część planowanych środków na inwestycje budowlane w placówkach zagranicznych nie została wykorzystana na skutek długotrwałego procesu przygotowania dokumentacji niezbędnej do rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Dotyczy to m.in. planowanego zadania inwestycyjnego „projekt adaptacji i remontu Pałacu Paców” w Wilnie (kwota planowana w projekcie budżetu na 2009 r. 9 000,0 tys. zł, wg układu wykonawczego 4 547,5 tys. zł, wg planu po zmianach 212,5 tys. zł), zadania „adaptacja nowej siedziby Stałego Przedstawicielstwa RP przy UE w Brukseli” (kwota planowana w projekcie budżetu na 2009 r. 11 000,0 tys. zł, wg układu wykonawczego 19 008,6 tys. zł, wg planu po zmianach 4 990,7 tys. zł) oraz modernizacji sieci okablowania strukturalnego placówek (kwota wg planu po zmianach 1 800,0 tys. zł). Na skutek problemów z wyłonieniem wykonawcy prac modernizacyjnych pomieszczeń w budynkach MSZ, w tym w Centrum Operacyjnym (trzy postępowania zostały unieważnione z powodu braku ważnych ofert), nie wykorzystano środków w kwocie 2 779,9 tys. zł (tj. 41,5 % kwoty planowanej).

Ministerstwo od kilku już lat nie wykorzystuje zaplanowanych w ustawach budżetowych środków na wydatki inwestycyjne w placówkach zagranicznych. Pomimo to, proces przygotowania inwestycji nie został objęty szczególnym nadzorem gwarantującym efektywne wykorzystanie środków zabezpieczonych w budżecie państwa. Po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 45, NIK wnioskowała o przygotowanie do realizacji większej liczby zadań inwestycyjnych, aby w przypadku, gdy zadania ujęte w planie nie mogą być zrealizowane, możliwe było pełne wykorzystanie dostępnych środków. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Spraw Zagranicznych informował<sup>37</sup>, że w fazie tworzenia jest Biuro Infrastruktury, które odpowiedzialne będzie za problematykę inwestycyjną, a przyjęte rozwiązania organizacyjne pozwolą na wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie planowania, programowania i budżetowania realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych na placówkach zagranicznych. W ocenie NIK stwierdzone w toku poprzednich kontroli nieprawidłowości nie zostały wyeliminowane, a utworzenie Biura Infrastruktury nie uzdrowiło sytuacji w zakresie planowania i realizacji inwestycji w placówkach zagranicznych. Biorąc pod uwagę kwotę niewykorzystanych w 2009 r. środków na zadania inwestycyjne klasyfikowane w § 605, MSZ nie posiadało wyznaczonych i przygotowanych zadań inwestycyjnych, którymi można byłoby zastąpić te zadania, które nie mogły zostać z różnych powodów zrealizowane.

W toku kontroli Konsulatu Generalnego RP w Chicago stwierdzono, że w związku z organizacją festiwalu *Poland on the Pier* oraz koncertu *Freedom`89 – Born in Poland*, w Konsulacie zlecono bez zawarcia pisemnych umów wykonanie usług za łączną kwotę 29,9 tys. zł (9,6 tys. USD). Usługi dotyczyły opracowania projektu i wykonania strony internetowej, wynajęcia domeny internetowej oraz wykonania dekoracji sceny i efektów świetlnych na koncercie. Obowiązek zawarcia pisemnych umów wynikał z postanowień § 6 zarządzenia nr 10 Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej z dnia 10 października 2007 r. w sprawie podstawowych wymogów dla umów cywilnoprawnych zawieranych na potrzeby Ministerstwa Spraw Zagranicznych oraz placówek zagranicznych<sup>38</sup>, zgodnie z którym umowy cywilnoprawne pod rygorem nieważności wymagają formy pisemnej.

W toku kontroli ustalono, iż w związku z rezygnacją z dzierżawy nieruchomości na rezydencję Ambasadora RP w Londynie ze środków na wydatki inwestycyjne (§ 605)

<sup>37</sup> W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu części 45 (pismo z dnia 19 maja 2009 r.).

<sup>38</sup> Dz. Urz. MSZ Nr 4, poz. 115.

sfinansowano w 2009 r. wypłatę rekompensaty dla właściciela budynku w kwocie 364,2 tys. zł (75,0 tys. GBP), stanowiącej koszt przywrócenia tegoż budynku do stanu pierwotnego. Zgodnie z art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>39</sup> odtworzenie stanu pierwotnego budynku jest remontem. Wydatki z tytułu remontu, wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>40</sup>, należą do wydatków bieżących klasyfikowanych w § 427 – *Zakup usług remontowych*.

Rzetelnie zostały zrealizowane wydatki, które nie wygasły z upływem 2008 r. Wydatki zostały wykonane w łącznej kwocie 5 058,1 tys. zł, tj. 93,2 % kwoty planowanej, zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>41</sup>. Niewykorzystane środki przekazane zostały na rachunek budżetu państwa w terminie określonym w art. 157 ust. 9 ufp.

Na koniec 2009 r. zobowiązania w części 45 budżetu państwa stanowiły łącznie 20 604,5 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) w kwocie 19 454,9 tys. zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 8,4 tys. zł i dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, a przyczyną ich powstania były opóźnienia w przekazywaniu do zapłaty zatwierdzonych merytorycznie dowodów księgowych przez komórki organizacyjne do Biura Finansów MSZ. Uregulowanie ww. zobowiązań po terminie nie skutkowało zapłatą odsetek.

## **Dotacje budżetowe**

**NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia prawidłowość udzielania oraz rozliczania w 2009 r. dotacji budżetowych.** Ocenę tę uzasadniają w szczególności stwierdzone nieprawidłowości w Konsulacie Generalnym RP w Chicago polegające na udzieleniu dotacji bez zawarcia pisemnych umów oraz przypadki rozliczania w MSZ dotacji z naruszeniem obowiązujących terminów.

Wydatki na dotacje wyniosły 55 619,6 tys. zł, z tego na dotacje: podmiotowe – 10 335,0 tys. zł (z przeznaczeniem dla Polskiego Komitetu do Spraw UNESCO i dla Polskiego Instytutu Spraw Międzynarodowych) oraz celowe - 47 064,7 tys. zł. Dotacje celowe przeznaczono na sfinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom

<sup>39</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.

<sup>40</sup> Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

<sup>41</sup> Dz. U. Nr 224, poz. 1478.

samorządu terytorialnego, szkołom wyższym, fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, na realizację m.in. zadań z zakresu pomocy zagranicznej, współpracy rozwojowej, wspierania stosunków polsko-czeskich oraz promocji wiedzy o Polsce.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w Konsulacie Generalnym RP w Chicago udzielono dwóch dotacji celowych na łączną kwotę 7,8 tys. zł (2,5 tys. USD) bez zawarcia pisemnych umów, co było niezgodne z art. 130 ustawy o finansach publicznych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- ogłoszenia o pięciu otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>42</sup> zamieszczone zostały w BIP na stronie internetowej Ministerstwa, na stronie internetowej [www.polskapomoc.gov.pl](http://www.polskapomoc.gov.pl) oraz w dziennikach o zasięgu ogólnopolskim, jednakże nie zostały zamieszczone w siedzibie MSZ, co było niezgodne z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

W wyniku kontroli 11 umów o udzielenie dotacji celowych na realizację zadań publicznych na łączną kwotę 4 782,0 tys. zł ustalono, iż w przypadku pięciu dotacji w łącznej kwocie 1 168,4 tys. zł, zatwierdzenie ich rozliczenia nie zostało dokonane w terminie określonym w art. 132 ustawy o finansach publicznych. Nieterminowe rozliczenie udzielonych dotacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W 2009 r. dysponent części 45 budżetu państwa realizował zadania i podzadania w ramach funkcji państwa: 15 *Prowadzenie polityki zagranicznej* oraz funkcji 22 *Tworzenie i koordynacja polityki*. W Ministerstwie nie prowadzono odrębnej ewidencji budżetu w układzie zadaniowym ani nie dokonywano w 2009 r. korekt wydatków w układzie zadaniowym w związku ze zmianami planu wydatków.

Szczegółowym badaniem objęto podzadanie 15.1.1 *Wzmacnianie pozycji Polski w świecie* realizowane w ramach zadania 15.1 *Reprezentowanie i ochrona interesów RP za granicą*. Zdaniem NIK, tak określone podzadanie, jak również jego cel, tj. *silna pozycja międzynarodowa Polski* odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części

---

<sup>42</sup> Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.



45, a realizacja celu ww. podzadania miała wpływ na osiągnięcie celu zadania 15.1, jakim była *realizacja istotnych międzynarodowych interesów RP*. Do monitorowania realizacji badanego podzadania dysponent części 45 określił dwa mierniki – reprezentacja Polaków w organizacjach międzynarodowych oraz liczba wizyt oficjalnych (Prezydent, Premier, Minister Spraw Zagranicznych). Planowana na 2009 r. wartość ww. mierników została zrealizowana odpowiednio w 148,1% (2 666 obywateli polskich zatrudnionych w organizacjach międzynarodowych w stosunku do 1 800 planowanych) oraz 96,7% (145 wizyt oficjalnych w stosunku do 150 planowanych).

Zdaniem NIK, pierwszy z ww. mierników, tj. „reprezentacja Polaków w organizacjach międzynarodowych” (w tym w strukturach UE) nie miał wiarygodnego i szybko dostępnego źródła danych, czego wymagał pkt 74 ppkt 5 lit. d) 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 rok 2009<sup>43</sup>. O zapewnienie wiarygodnych źródeł danych dla przyjętych mierników zadań i podzadań NIK wnioskowała w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 45, tak więc wniosek ten nie został zrealizowany. Dane o liczbie Polaków zatrudnionych w organizacjach międzynarodowych pozyskiwane były raz w roku wg stanu na koniec roku budżetowego, natomiast dane dotyczące liczby Polaków zatrudnionych w strukturach UE uaktualniane były dwa razy w roku (ostatnie dane w tym zakresie dotyczące roku 2009 przedstawione zostały wg stanu na listopad, przy czym dane dot. zatrudnienia Polaków w niektórych instytucjach dotyczą stanu na 2006 r. i marzec 2009 r.). Ponadto powyższe dane są danymi przybliżonymi, niepełnymi z uwagi na fakt, iż Polacy zatrudnieni w organizacjach międzynarodowych nie mają prawnego obowiązku informowania o tym strony polskiej, a organizacje międzynarodowe nie zawsze udzielają odpowiedzi w tym zakresie. NIK zauważa, że dysponent części 45 budżetu państwa zrezygnował z ww. miernika dla monitorowania badanego podzadania w 2010 r. Wykonanie wydatków na realizację podzadania 15.1.1 wyniosło 449 418,0 tys. zł, co stanowiło 94 % planu po zmianach (478 120,0 tys. zł).

Z ustaleń kontroli wynika, że w MSZ nie zdefiniowano działań<sup>44</sup> wchodzących w skład objętego kontrolą podzadania. Nie było zatem możliwości określenia składających

<sup>43</sup> Dz. U. Nr 87, poz. 537.

<sup>44</sup> Wg załącznika nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r., 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 działań.

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 MSZ na 2009 r. nie wyodrębniono, gdyż nie było takiego obowiązku. 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 bieżące monitorowanie i rozliczanie wykonawców. Pozwoli to na precyzyjne określenie i analizę kosztów zadań i podzadań, a także mierników ich realizacji.

### **Inne ustalenia kontroli**

W 2009 r. dysponent główny wykonywał obowiązek nadzoru i kontroli wynikający z art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych m.in. poprzez dokonywanie kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków. Ponadto służby kontrolne MSZ przeprowadziły kontrole w 28 placówkach zagranicznych oraz Centrali MSZ, w zakresie m.in. spraw finansowo – administracyjnych i organizacyjnych, spraw wizowych oraz w zakresie działalności informacyjnej i promocyjnej. Zrealizowano także trzy podróże o charakterze inspekcyjnym w celu wyjaśnienia kwestii szczegółowych wynikających z sytuacji niestandardowych. Ustalenia kontroli wskazują, że podejmowane przez dysponenta głównego działania w zakresie nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu MSZ nie były skuteczne.

W ocenie NIK, w 2009 r. audyt wewnętrzny realizowany był właściwie. Biuro Kontroli i Audytu MSZ zrealizowało cztery z sześciu zaplanowanych zadań, których przedmiotem były m.in. procedury kontroli finansowej MSZ w zakresie realizacji wydatków, samochody służbowe i ryczałty paliwowe oraz zakup materiałów i wyposażenia dla potrzeb MSZ. Poza tym przeprowadzono audyt zlecony „Przygotowanie jednostek sektora finansów publicznych do sprawowania przez Polskę Przewodnictwa w Radzie UE w 2011 r.” w obszarze działalności MSZ. W przedłożonych Dyrektorowi Generalnemu Służby Zagranicznej sprawozdaniach ze zrealizowanych audytów wskazano m.in. na potrzebę ustalenia rozwiązań systemowych wewnątrz resortu oraz opracowania przepisów wewnętrznych m.in. opracowania wspólnej dla wszystkich wydatków procedury określającej postępowanie w całym procesie realizacji wydatków, uszczegółowienia układu zadaniowego wydatków do poziomu działań i wykorzystania układu zadaniowego do

powiązania wydatków planowanych w układzie tradycyjnym ze szczegółowymi celami i zadaniami, których realizacji mają służyć. W MSZ trwały prace nad realizacją rekomendacji zawartych w ww. sprawozdaniach.

### Ustalenia innych kontroli

Poza kontrolami funkcjonowania placówek zagranicznych, których najważniejsze wyniki zostały zaprezentowane w poprzednich rozdziałach niniejszej Informacji, w Konsulacie Generalnym RP w Chicago i Ministerstwie Spraw Zagranicznych skontrolowano także realizację zadania inwestycyjnego „Dobudowa i remont budynku Konsulatu przy 1530 N. Lake Shore Drive oraz remont budynku mieszkalnego przy 1525 N. Astor St. Chicago” w okresie od 2004 r. do 6 listopada 2009 r. (tj. do dnia zakończenia kontroli w KG RP w Chicago).

Kontrola w tym zakresie została przeprowadzona w wyniku złożenia:

- wniosku do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli przez Posła na Sejm RP Pana Arkadiusza Mularczyka w związku z uzyskanymi informacjami o nieprawidłowościach m.in. w zakresie trybu wyłonienia wykonawcy ww. zadania inwestycyjnego oraz możliwości zawyżenia kosztów tego zadania;
- skargi w tej samej sprawie przez Pana Ivo Widlaka – dziennikarza TVP Chicago.

W wyniku ustaleń kontroli Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła realizację powyższego zadania inwestycyjnego. Nieprawidłowości wystąpiły na każdym etapie realizacji tego zadania i polegały m.in. na:

- niezachowaniu należytej staranności oraz naruszeniu, określonej w art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców w przeprowadzonym w 2004 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na projekt dobudowy i remontu budynków Konsulatu, w tym nadzór autorski nad realizacją tego zadania. Kwota wydatkowana na realizację tego zamówienia wyniosła 727,4 tys. zł (233,4 tys. USD). W wyniku kontroli ustalono, że:
  - jedna z przedłożonych ofert (firmy Kontrapunkt) została odrzucona m.in. z powodu niezłożenia licencji stanowej (wymaganej w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zwanej dalej *SIWZ*). Natomiast wybrana jako najkorzystniejsza oferta firmy Cianciara Architects nie została odrzucona, pomimo że Wykonawca ten nie złożył innych dokumentów wymaganych *SIWZ*, m.in. uprawnień i dyplomów potwierdzających kwalifikacje osób odpowiedzialnych za wykonanie zamówienia;

- zamawiający nie zawiadomił pozostałych wykonawców o wniesionych protestach, o ich treści i zarzutach, co było niezgodne z art. 181 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych i uniemożliwiło im ewentualne przystąpienie do tych protestów;
- przekazując wykonawcom SIWZ zamawiający nie udostępnił jednocześnie załączników stanowiących jej integralną część (tj. wzoru umowy oraz Opinii technicznej zawierającej opis przedmiotu zamówienia). Było to niezgodne z wymogami dotyczącymi SIWZ, określonymi w art. 36 ust. 1 pkt 3 i 21 ustawy Prawo zamówień publicznych. Załączniki te były przekazywane dopiero na wyraźne żądanie wykonawców.
- nieudokumentowaniu zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych przeprowadzonego w 2007 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie projektu aranżacji wnętrz Konsulatu i nadzór autorski;
- poniesieniu wydatków w kwocie 257,8 tys. zł (82,7 tys. USD) bez zawarcia z wykonawcami usług umów w formie pisemnej oraz w kwocie 882,2 tys. zł (283,1 tys. USD) bez żądania przedłożenia przez kontrahentów rachunków za wykonane usługi;
- przejściu w 2008 r. do użytkowania budynków objętych inwestycją bez zawarcia z wykonawcą pisemnego porozumienia i ustalenia terminu rozpoczęcia biegu gwarancji (co może w przyszłości utrudniać korzystanie z uprawnień gwarancyjnych) oraz niepodejmowaniu działań niezbędnych do uzyskania Certyfikatu Zasiedlenia.

Poza tym w wyniku kontroli ustalono, że w listopadzie 2008 r. dokonano płatności w łącznej kwocie 23,7 tys. zł (7,6 tys. USD) z tytułu: zwrotu 30 % kwoty gwarancji prawidłowego wykonania umowy na projekt dobudowy i remontu budynków Konsulatu (w tym nadzór autorski) oraz ostatniej płatności z aneksu nr 2 do powyższej umowy, przed spełnieniem warunków określonych w przedmiotowych umowach, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na realizację zadania inwestycyjnego „Dobudowa i remont budynku Konsulatu przy 1530 N. Lake Shore Drive oraz remont budynku mieszkalnego przy 1525 N. Astor St. Chicago” Konsulat Generalny RP w Chicago poniósł w latach 2004 – 2009 (do 30 września) koszty w łącznej wysokości 25 778,5 tys. zł (8 272,4 tys. USD). Dodatkowo Ministerstwo w kraju poniosło na tę inwestycję koszty w łącznej wysokości 164,3 tys. zł. Zadanie to do dnia zakończenia kontroli NIK w Konsulacie Generalnym RP w Chicago (tj. do 6 listopada 2009 r.) nie zostało zamknięte i rozliczone ze względu na:

- niedopełnienie przez wykonawcę robót budowlanych, firmę George Sollitt Construction Company (zwaną dalej GSCC) obowiązku m.in. przedłożenia oświadczenia o zrealizowaniu wszystkich swoich zobowiązań powziętych w związku z realizacją robót oraz gwarancji producenta, tj. dokumentów niezbędnych do wystawienia, przez architekta pełniącego nadzór nad realizacją tej inwestycji, końcowego polecenia zapłaty;
- niezyskanie Certyfikatu Zasiedlenia (Certificate of Occupancy) budynków przy 1530 N. Lake Shore Drive i 1525 N. Astor St. w Chicago. Uzyskanie tego zezwolenia, jak ustalono w toku kontroli, uwarunkowane jest wydaniem pozytywnych opinii przez inspekcję przeciwpożarową (Fire Department) oraz wydział miasta Chicago zajmujący się planowaniem przestrzennym (Zoning Department). Budynek Konsulatu przy 1530 N. Lake Shore Drive nie uzyskał pozytywnej opinii inspekcji przeciwpożarowej m.in. na skutek zastosowania przez Biuro Łączności MSZ, sprzecznych z przepisami przeciwpożarowymi miasta Chicago, rozwiązań technicznych przy montażu zabezpieczeń w placówce;
- wystąpienie firmy GSCC do Konsulatu z roszczeniem pokrycia dodatkowych kosztów w kwocie 1 493,6 tys. zł (479,3 tys. USD) związanych, zdaniem firmy, z przedłużeniem okresu realizacji inwestycji oraz wzrostem od 1 czerwca 2007 r. kosztów robocizny. Zgodnie z pkt. 4.3.3. Ogólnych Warunków Umowy strony mogą zgłaszać roszczenia w terminie 21 dni od daty wystąpienia zdarzenia stanowiącego przyczynę roszczenia lub w terminie 21 od momentu, gdy strona uzyska wiedzę o zdarzeniu stanowiącym przyczynę roszczenia. Jak ustalono w toku kontroli, firma GSCC wystąpiła z ww. roszczeniem po upływie terminu określonego w umowie.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Konsul Generalny RP w Chicago – powołując się na opinię uzyskaną w styczniu 2010 r. z miejscowej kancelarii prawnej, jak również informację przekazaną przez inspektorów miejskich – poinformował, że placówki dyplomatyczne nie podlegają przepisom miasta Chicago w kwestii posiadania Certyfikatów Zasiedlenia budynków. W toku prowadzonej w MSZ kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 45 ustalono, że wykonawca robót budowlanych firma GSCC dostarczyła do Konsulatu Generalnego RP w Chicago wydany przez Miasto Chicago 26 lutego 2010 r. Certyfikat Zasiedlenia budynku przy 1525 N. Astor St., a w kwestii budynku przy 1530 N. Lake Shore Drive (będącego siedzibą Konsulatu) Konsulat oczekuje na wyjaśnienie przez urząd miasta Chicago statusu placówki dyplomatycznej w stosunku do lokalnych przepisów. Natomiast w kwestii roszczeń firmy

GSCC Konsulat otrzymał pismo od prawnika, w którym zawarta jest opinia, iż ww. roszczenia są nieuzasadnione. Podobną opinię wydał Architekt odrzucając wystąpienie wykonawcy jako nieuzasadnione, głównie z powodu braku odrębnych zapisów umownych w kwestii przedmiotowych roszczeń. Poza tym ustalono, iż Ministerstwo zamierza polecić Konsulatowi Generalnemu RP w Chicago dostosowanie zabezpieczeń w placówce do zaleceń inspekcji Departamentu Pożarnictwa Miasta Chicago.

## 4 Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

Protokół kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa części 45 został podpisany przez Ministra Spraw Zagranicznych 8 kwietnia 2010 r. bez zastrzeżeń. Również bez zastrzeżeń podpisane zostały protokoły kontroli pt. *Funkcjonowanie placówek zagranicznych MSZ ze szczególnym uwzględnieniem wybranych elementów gospodarki finansowej i inwestycyjnej* przez kierowników trzech placówek zagranicznych i Ministra Spraw Zagranicznych.

### Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Zagranicznych i kierowników kontrolowanych placówek zagranicznych. Nie zgłoszono zastrzeżeń do ocen i wniosków przedstawionych w wystąpieniach pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne kierownicy kontrolowanych placówek oraz Minister Spraw Zagranicznych poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W związku z ujawnionymi w toku przeprowadzonych kontroli w MSZ oraz w Konsulacie Generalnym RP w Chicago okolicznościami wskazującymi na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, Najwyższa Izba Kontroli skieruje do właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

### Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 3 719,9 tys. zł, z tego:

- 1) 34,3 tys. zł (11,0 tys. USD) – kwota uszczuplenia środków spowodowanego utratą części wpłaconego depozytu na skutek niesporządzenia protokołu zdawczo – odbiorczego przy opuszczaniu podnajmowanych na czas remontu pomieszczeń biurowych (Konsulat Generalny RP w Chicago), str. 15;
- 2) 380,1 tys. zł (122,0 tys. USD) – kwota odpowiadająca potencjalnym finansowym skutkom nieprawidłowości wynikająca z zaniżenia dochodów budżetu państwa na

- skutek nieprawidłowego rozliczania opłat konsularnych - nieprawidłowość skorygowana w wyniku kontroli (Konsulat Generalny RP w Chicago), str. 14;
- 3) 82,8 tys. zł. – kwota wydatkowana w następstwie działania stanowiącego naruszenie prawa polegającego na zapłacie przez MSZ odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, str. 20;
- 4) 791,3 tys. zł - sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, z tego:
- 15,1 tys. zł – kwota odpowiadająca zdarzeniom ujętym w księgach rachunkowych niewłaściwego roku obrotowego, str. 10;
  - 412,0 tys. zł – kwota odpowiadająca niewłaściwej klasyfikacji zrealizowanych w Ministerstwie wydatków, mająca wpływ na sprawozdawczość roczną, str. 10;
  - 364,2 tys. zł (75,0 tys. GBP) – kwota odpowiadająca niewłaściwej klasyfikacji zrealizowanych przez Ambasadę RP w Londynie wydatków, mająca wpływ na sprawozdawczość roczną, str. 23.
- 5) 1 384,8 tys. zł – kwota odpowiadająca potencjalnym sprawozdawczym skutkom nieprawidłowości, polegającym na niewłaściwym ujęciu w księgach rachunkowych zwrotów dotacji (nieprawidłowość skorygowana w wyniku kontroli), str. 12;
- 6) 1 046,6 tys. zł kwota wydatkowana z naruszeniem prawa, z tego:
- 7,8 tys. zł (2,5 tys. USD) – kwota wydatkowana na dotacje celowe udzielone przez Konsulat Generalny RP w Chicago bez zawarcia pisemnych umów, str. 24;
  - 287,7 tys. zł (92,3 tys. USD) – kwota wydatkowana na zakup usług zleconych przez Konsulat Generalny RP w Chicago bez zawarcia pisemnych umów, str. 22 i 28;
  - 23,7 tys. zł (7,6 tys. USD) – kwota wydatkowana z przekroczeniem zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, tj. przed spełnieniem warunków określonych w umowach (Konsulat Generalny RP w Chicago), str. 28;
  - 727,4 tys. zł (233,4 tys. USD) – kwota wydatkowana w związku z udzieleniem zamówienia publicznego na wykonanie projektu dobudowy i remontu budynków Konsulatu w tym nadzór autorski. Zamówienie udzielone z naruszeniem określonej w art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, str. 27.

Stwierdzono pięć przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych.



## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.		5:3	5:4
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Wykonanie <sup>1)</sup>		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz. 45, z tego:	98 000,6	121 703,0	147 008,6	150,0	120,8
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	97 843,7	121 543,0	146 848,0	150,1	120,8
1.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 873,9	1 140,0	5 220,2	278,6	457,9
1.2	Rozdział 75057 - Placówki zagraniczne	95 967,4	120 400,0	141 619,0	147,6	117,6
1.3	Rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	2,4	3,0	8,8	366,7	293,3
2.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	156,8	160,0	160,6	102,4	100,4
2.1	Rozdział 80144 - Inne formy kształcenia osobno niewymienione	156,8	160,0	160,6	102,4	100,4

<sup>1)</sup> Dane w tabeli mogą się nie sumować, co wynika z zaokrągleń kwot do pełnych setek złotych.

<sup>2)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 17 lipca 2009 r.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem<sup>3)</sup> cz.45, w tym:</b>	<b>1 211 639,7</b>	<b>1 265 047,0</b>	<b>1 350 844,9</b>	<b>1 280 493,2</b>	<b>105,7</b>	<b>101,2</b>	<b>94,8</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>1 175 157,6</b>	<b>1 228 355,0</b>	<b>1 313 937,3</b>	<b>1 245 149,3</b>	<b>106,0</b>	<b>101,4</b>	<b>94,8</b>
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	149 662,0	202 942,0	210 823,1	200 869,8	134,2	99,0	95,3
1.2	Rozdział 75055 – Wybory do Parlamentu Europejskiego	-	0,0	500,0	437,3			87,5
1.3	Rozdział 75057 - Placówki zagraniczne	737 178,4	895 111,0	834 776,6	787 269,2	106,8	88,0	94,3
1.4	Rozdział 75058 - Działalność informacyjna i kulturalna prowadzona za granicą	39 864,3	49 897,0	47 937,0	46 773,7	117,3	93,7	97,6
1.5	Rozdział 75060 - Pomoc zagraniczna	86 650,0	505,0	79 079,2	71 229,8	82,2	14 104,9	90,1
1.6	Rozdział 75062 - Polski Instytut Spraw Międzynarodowych	6 900,0	9 107,0	9 107,0	7 327,0	106,2	80,5	80,5
1.7	Rozdział 75063 - Polski Komitet do spraw UNESCO	1 193,0	1 228,0	1 228,0	1 227,9	102,9	100,0	100,0
1.8	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	153 709,9	69 565,0	130 486,4	130 014,5	84,6	186,9	99,6
<b>2.</b>	<b>Dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>1 296,3</b>	<b>685,0</b>	<b>685,0</b>	<b>684,1</b>	<b>52,8</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
2.1	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	1 296,3	685,0	685,0	684,1	52,8	99,9	99,9
<b>3.</b>	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>5 709,4</b>	<b>5 607,0</b>	<b>5 622,6</b>	<b>5 084,0</b>	<b>89,0</b>	<b>90,7</b>	<b>90,4</b>
3.1	Rozdział 80135 - Szkolnictwo polskie za granicą	4 539,6	4 405,0	4 405,0	3 866,4	85,2	87,8	87,8
3.2	Rozdział 80144 - Inne formy kształcenia osobno niewymienione <sup>4)</sup>	1 167,6	1 200,0	1 215,5	1 215,5	104,1	101,3	100,0
3.3	Rozdział 80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	2,2	2,0	2,1	2,1	95,5	105,0	100,0
<b>4.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>3 163,0</b>	<b>3 542,0</b>	<b>3 742,0</b>	<b>3 306,3</b>	<b>104,5</b>	<b>93,3</b>	<b>88,4</b>
4.1.	Rozdział 85330 - Opieka i pomoc dla Polonii i Polaków za granicą	3 163,0	3 542,0	3 742,0	3 306,3	104,5	93,3	88,4
<b>5.</b>	<b>Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>560,5</b>	<b>614,0</b>	<b>614,0</b>	<b>401,8</b>	<b>71,7</b>	<b>65,4</b>	<b>65,4</b>

5.1	Rozdział 85413 - Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju	560,5	614,0	614,0	401,8	71,7	65,4	65,4
<b>6.</b>	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>25 752,9</b>	<b>26 244,0</b>	<b>26 244,0</b>	<b>25 867,7</b>	<b>100,4</b>	<b>98,6</b>	<b>98,6</b>
6.1	Rozdział 92104 - Działalność radiowa i telewizyjna	21 200,0	21 815,0	21 815,0	21 815,0	102,9	100,0	100,0
6.2	Rozdział 92195 - Pozostała działalność	4 552,9	4 429,0	4 429,0	4 052,7	89,0	91,5	91,5

1) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

2) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

3) Dane w tabeli mogą się nie sumować, co wynika z zaokrągłeń kwot do pełnych setek złotych.

4) Dom Dzieci Pracowników Służby Zagranicznej.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8: 5 %%
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem cz. 45 wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:	3 386	209 424,6	5 154,2	3377	240 767,4	5 941,4	115,3
	01	23	872,9	3 162,7	23	931,4	3 374,6	106,7
	02	6	883,8	12 275,3	6	879,4	12 213,3	99,5
	03	2 138	135 400,0	5 277,5	2356	191 445,3	6 745,8	127,8
	10	20	1 881,5	7 839,6	21	2 156,9	8 559,1	109,2
	15	894	29 644,6	2 763,3	897	32 263,7	2 997,4	108,5
	16	305	40 742,0	11 131,7	74	13 090,7	14 741,8	132,4
1.	dział 750 – Administracja Publiczna	3 366	208 841,8	5 170,4	3357	240 155,7	5 961,6	115,3
1.1	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	956	71 508,0	6 233,3	1026	90 299,2	7 334,2	117,7
	01	3	290,1	8 058,6	3	319,7	8 881,4	110,2
	02	6	883,8	12 275,3	6	879,36	12 213,3	99,5
	03	877	59 126,4	5 618,3	996	85 008,1	7 112,5	126,6
	10	3	350,2	9 726,7	4	413,6	8 617,1	88,6
	16	67	10 857,5	13 504,3	17	3 678,3	18 031,0	133,5
1.2	rozdział 75057 – Placówki zagraniczne	2 410	137 333,8	4 748,7	2331	149 856,7	5 357,38	112,8
	03	1 261	76 273,5	5 040,5	1360	106 437,2	6521,9	129,4
	10	17	1 531,3	7 506,5	17	1743,3	8 545,4	113,8
	15	894	29 644,6	2 763,3	897	32 263,7	2 997,4	108,5
	16	238	29 884,5	10 463,7	57	9 412,4	13 760,8	131,5
2.	dział 801 - Oświata i wychowanie	20	582,8	2 428,4	20	611,7	2 548,7	105,0
2.1	rozdział 80144 - Inne formy kształcenia osobno niewymienione	20	582,8	2 428,4	20	611,7	2 548,7	105,0
	01	20	582,8	2 428,4	20	611,7	2 548,7	105,0

1) Dane w tabeli mogą się nie sumować, co wynika z zaokrągleń kwot do pełnych setek złotych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF 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 części 45 Sprawy zagraniczne**

Oceny wykonania budżetu części 45 Sprawy zagraniczne dokonano stosując kryteria<sup>45</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 147 008,6 tys. zł

Wydatki : 1 280 493,2 tys. zł

Łączna kwota G : 1 427 501,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = 1\,280\,493,2 \text{ tys. zł} : 1\,427\,501,8 \text{ tys. zł} = 0,8970$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = 147\,008,6 \text{ tys. zł} : 1\,427\,501,8 \text{ tys. zł} = 0,1030$

Nieprawidłowości w dochodach: kwota 34,3 tys. zł (11,0 tys. USD) = 0,02 % dochodów ogółem, tj. kwota odpowiadająca uszczupleniu środków, które spowodowane zostało utratą części wpłaconego depozytu w wyniku niesporządzenia protokołu zdawczo – odbiorczego przy opuszczaniu podnajmowanych na czas remontu pomieszczeń biurowych (Konsulat Generalny RP w Chicago).

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: kwota 911,8 tys. zł (0,07% wydatków ogółem):

- 1) kwota 82,8 tys. zł (0,01% wydatków ogółem) - wydatkowana w następstwie działania stanowiącego naruszenie prawa polegającego na zapłacie odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu;
- 2) sprawozdawcze skutki nieprawidłowości łącznie 791,3 tys. zł (0,06% wydatków ogółem):
  - kwota 15,1 tys. zł odpowiadająca zdarzeniom ujętym w księgach rachunkowych niewłaściwego roku obrotowego;
  - kwota 412,0 tys. zł odpowiadająca niewłaściwej klasyfikacji zrealizowanych w Ministerstwie wydatków, mająca wpływ na sprawozdawczość roczną;
  - kwota 364,2 tys. zł (75,0 tys. GBP) odpowiadająca niewłaściwej klasyfikacji zrealizowanych przez Ambasadę RP w Londynie wydatków, mająca wpływ na sprawozdawczość roczną;
- 3) kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa łącznie 37,7 tys. zł (0,01% wydatków ogółem):
  - kwota 7,8 tys. zł (2,5 tys. USD) – wydatkowana na dotacje celowe udzielone przez Konsulat Generalny RP w Chicago bez zawarcia pisemnych umów;
  - kwota 29,9 tys. zł (9,6 tys. USD) – wydatkowana na zakup usług zleconych przez Konsulat Generalny RP w Chicago bez zawarcia pisemnych umów.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Z uwagi na:

- niewłaściwe ujęcie w księgach rachunkowych zwrotów dotacji w łącznej kwocie 1 384,8 tys. zł (nieprawidłowość skorygowana w wyniku kontroli);

<sup>45</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)

- nieterminowy zwrot na centralny rachunek bieżący budżetu państwa niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 1 255,4 tys. zł;
  - niedokonanie w terminie określonym w art. 132 ust. 2 ustawy o finansach publicznych rozliczenia dotacji w łącznej kwocie 1 168,4 tys. zł;
  - niskie wykorzystanie planowanych wydatków inwestycyjnych (43,9% planu po zmianach);
  - niezapewnienie wystarczających mechanizmów kontrolnych przez funkcjonujący w MSZ system rachunkowości;
  - nieuwzględnienie w księgach rachunkowych Ambasady RP w Wilnie dwóch nieruchomości o łącznej wartości 6 727,6 tys. zł (1 554,7 tys. EUR);
  - niezrealizowanie przez Ministerstwo wniosków pokontrolnych z wcześniejszych kontroli NIK;
- obniża się ocenę cząstkową wydatków o dwa punkty, tj. do oceny pozytywnej z zastrzeżeniami (3).

Wynik końcowy  $W_k = 5 \times 0,1030 + 3 \times 0,8970 = 3,2060$

**Ocena końcowa wykonania budżetu – pozytywna z zastrzeżeniami**

**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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Spraw Zagranicznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Zagranicznych
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

