



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Józef Górny

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2010 r.

Pan

Radosław Sikorski

Minister Spraw Zagranicznych

KAP-4100-08-01/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli, przeprowadziła w okresie od 4 stycznia do 26 marca 2010 r. kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych w części 45 – Sprawy zagraniczne.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie w 2009 r. budżetu państwa w części 45 przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, zwane dalej „Ministerstwem” lub „MSZ”. Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w Ministerstwie rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków dokonywano w sposób celowy. Zastrzeżenia natomiast dotyczą m.in.:

- niezrealizowania wniosków pokontrolnych z wcześniejszych kontroli NIK;
- prowadzenia ksiąg rachunkowych Ministerstwa z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości² („*uor*”);
- nierzetelnego planowania wydatków budżetu państwa w części 45 – Sprawy zagraniczne, w szczególności w zakresie wydatków inwestycyjnych;
- nieprawidłowego klasyfikowania zrealizowanych w 2009 r. wydatków w łącznej kwocie 776,2 tys. zł;
- nieterminowego przekazania na centralny rachunek budżetu państwa niewykorzystanych w 2009 r. środków na wydatki w łącznej kwocie 1 255,4 tys. zł.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Przy formułowaniu powyższej oceny uwzględniono również wyniki kontroli przeprowadzonych w 2009 r. w trzech placówkach zagranicznych MSZ w zakresie gospodarki finansowej i inwestycyjnej, tj. w Ambasadzie RP w Wilnie, Konsulacie Generalnym RP w Chicago i Stałym Przedstawicielstwie RP przy UE w Brukseli³.

I. MSZ nie zrealizowało w 2009 r. sformułowanych przez NIK w roku ubiegłym a także w latach poprzednich, wniosków dotyczących:

- dokonania rzetelnej analizy mającej na celu ustalenie rzeczywistej wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości⁴, o co NIK wnioskowała w 2005 r. Na skutek nieprzeprowadzenia ww. analizy 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. Rzetelnych działań w celu wyjaśnienia przedmiotowej sprawy nie prowadzono także w latach następnych, choć m.in. w 2006 r. MSZ otrzymało z Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy wyjaśnienie dotyczące wysokości opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania gruntu za 2006 r. Do regulowania opłat z ww. tytułu zobowiązany był Zarząd Obsługi MSZ (gospodarstwo pomocnicze).
- realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania w 2007 r. budżetu części 45 – Sprawy Zagraniczne. Spośród sześciu sformułowanych wówczas wniosków w dalszym ciągu MSZ nie zrealizowało czterech, tj.:
 - podjęcia działań w celu wyeliminowania opóźnień w przekazywaniu do Wydziału Księgowości sprawdzonych (przez komórki organizacyjne Ministerstwa) pod względem merytorycznym dokumentów finansowych. W toku kontroli stwierdzono opóźnienia w przekazywaniu takich dowodów księgowych, pomimo iż Zastępca Dyrektora Biura Finansów kilkakrotnie w 2009 r. wysyłała monity do dyrektorów komórek organizacyjnych w sprawie obowiązku dostarczania dowodów księgowych do Wydziału Księgowości w ciągu dwóch dni. Formalnie dwudniowy termin sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym został określony w zatwierdzonej w dniu 21 grudnia 2009 r. przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych dysponenta głównego środków budżetowych w MSZ;
 - bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 23 i 24 ustawy o rachunkowości oraz sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie ksiąg rachunkowych zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (szczegółowy opis w pkt II.5);

³ Wyniki kontroli przeprowadzonych w 2009 r. w placówkach zagranicznych zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 marca 2010 r.

⁴ 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.

- kwalifikowania kosztów i zobowiązań do właściwych okresów sprawozdawczych (szczegółowy opis w pkt II.5);
- rzetelnego planowania przewidzianych do realizacji zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem aktualnych przepisów regulujących sposób i tryb finansowania inwestycji z budżetu państwa (szczegółowy opis w pkt II.2);
- terminowego przekazywania niewykorzystanych środków na wydatki na centralny rachunek budżetu państwa (szczegółowy opis w pkt II.3);
- wyeliminowania przypadków niezgodnego z obowiązującymi przepisami klasyfikowania wydatków budżetowych (szczegółowy opis w pkt II.5);
- niezwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w odpowiednim publikatorze (szczegółowy opis w pkt II.3.2);
- pojęcia działań w celu zapewnienia wiarygodnych źródeł danych dla przyjętych mierników realizacji zadań i podzadań Ministerstwa (szczegółowy opis w pkt II.4);
- przygotowania do realizacji większej liczby zadań inwestycyjnych, aby w przypadku, gdy zadania ujęte w planie nie mogą być zrealizowane, możliwe było pełne wykorzystanie dostępnych środków (szczegółowy opis w pkt. II.3.3).

II.1. Dochody budżetowe części 45 określone pierwotnie⁵ w kwocie 74 703,0 tys. zł, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r.⁶ zostały zwiększone do kwoty 121 703,0 tys. zł. Ministerstwo zrealizowało dochody budżetowe w łącznej wysokości 147 020,8 tys. zł, co stanowiło 120,8 % kwoty określonej w ustawie budżetowej. W ocenie NIK planowanie dochodów w części 45 było rzetelne. Na zrealizowanie wyższych od planowanych kwot dochodów wpływ miała zmiana kursu złotego wobec walut obcych oraz fakt, że części uzyskanych dochodów nie można było przewidzieć na etapie planowania (m.in. wpływy ze zwrotów dotacji, kary za niedotrzymanie przez kontrahentów warunków umów).

Szczegółowe badanie 23 pozycji dochodów na łączną kwotę 2 369,8 tys. zł wykazało, że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach⁷. Stwierdzono jednak, że Zarząd Obsługi MSZ nieterminowo odprowadzał na rachunek bieżący dysponenta głównego uzyskane dochody z tytułu najmu pomieszczeń oraz zaliczkowe wpłaty zysku. Pomimo pozyskiwania wpływów z tytułu najmu w okresach miesięcznych, Zarząd Obsługi przekazał zrealizowane w 2009 r. dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 47,4 tys. zł w czterech transzach⁸, co było niezgodne z § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu

⁵ W ustawie budżetowej z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58).

⁶ Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1057).

⁷ tj. zgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

⁸ 6 maja, 31 lipca, 30 października i 29 grudnia 2009 r.

państwa⁹. Zaliczkowe wpłaty zysku gospodarstwa pomocniczego dokonywane były w okresach kwartalnych po upływie od dziewięciu do 16 dni od terminu określonego w § 61 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) ¹⁰. Nieterminowe dokonywanie przez Zarząd Obsługi ww. wpłat oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntu przy ul. Litewskiej w Warszawie, w ocenie NIK świadczy o braku należytego nadzoru Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej nad podległą jednostką. Biuro Finansów, wykonujące funkcje dysponenta głównego, dopiero w marcu 2010 r., na skutek ustaleń kontroli NIK, zwróciło uwagę Dyrektorowi Zarządu Obsługi na naruszenie ww. przepisów¹¹.

II.2. W Ministerstwie, podobnie jak w latach ubiegłych, nierzetelnie zaplanowano na 2009 r. wydatki na inwestycje budowlane nie przestrzegając 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 państwa¹².

Spośród 15 zadań inwestycyjnych w palcówkach 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:

- dla zadania „adaptacja nowej siedziby, budowa pawilonu konsularnego” planowanego do realizacji przez Ambasadę RP w Tbilisi – program opracowano dopiero w kwietniu,
- dla zadania „budowa pawilonu wydziału konsularnego” planowanego do realizacji przez Ambasadę w Ankarze – program inwestycji opracowano dopiero 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. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów po pobycie w Waszyngtonie wydał negatywną opinię o możliwościach zabudowy działki przy Tilden. Poza tym, nie opracowano programu

⁹ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹⁰ Rozporządzenie 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 (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

¹¹ W piśmie z dnia 22 marca 2010 r.

¹² Dz. U. Nr 120, poz. 831.

inwestycji dla ujętego w projekcie budżetu na 2009 r. zadania inwestycyjnego „rewitalizacja pomieszczeń MSZ”.

Spśród 20 inwestycji budowlanych ujętych w planie wydatków wg układu wykonawczego programu inwestycji opracowano tylko dla 11 zadań, z tym że dla sześciu programu te opracowano w okresie kwiecień – listopad 2009 r. Na przykład, dla ujętego w planie finansowym zadania „projekt i wykonanie adaptacji budynku byłego IP¹³ na potrzeby WK¹⁴ 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. NIK zwraca uwagę, że również kwota 33 000,0 tys. zł nie była zagospodarowana przez MSZ, bowiem 16 767,8 tys. zł (50,8 % planu po zmianach) pozostawiono w rezerwie, nie przydzielając do realizacji konkretnych zadań.

II.3. Wydatki budżetowe części 45 określone pierwotnie¹⁵ 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). Poza tym 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 usług¹⁶ 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 (szczegółowy opis w pkt II.3.3). 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.

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

¹³ Instytut Polski.

¹⁴ Wydział Konsularny.

¹⁵ W ustawie budżetowej z dnia 9 stycznia 2009 r.

¹⁶ Wydatki sklasyfikowane w §§ 4210, 4220, 4230, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4301, 4302, 4340, 4350, 4360, 4370, 4380, 4390, 4400, 4740, 4750.

z pochodnymi) w kwocie 19 454,9 tys. zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 8,6 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 do Biura Finansów. Uregulowanie ww. zobowiązań po terminie nie skutkowało zapłatą odsetek.

Zasilanie rachunku bankowego MSZ realizowane było stosownie do zapotrzebowań zgłaszanych przez Ministerstwo. Nie stwierdzono przypadków zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości, z wyjątkiem ostatniego zgłoszenia w grudniu 2009 r. NIK za niecelowe uważa wystąpienie MSZ 29 grudnia 2009 r. do MF o przekazanie na rachunek Ministerstwa 31 grudnia 2010 r. kwoty 20 000,0 tys. zł. Środki te nie zostały przez MSZ wykorzystane, o czym świadczy fakt, iż 25 stycznia 2010 r. Centrala MSZ zwróciła na rachunek budżetu państwa środki w kwocie 25 128,6 tys. zł. Z otrzymanych w 2009 r. środków na wydatki w części 45 zwrócono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa 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.

II.3.1. Przeciętne zatrudnienie w części 45 w 2009 r. wyniosło 3 377 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planu po zmianach 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 zmianach¹⁷ oraz 115,0 % wydatków zrealizowanych w 2008 r. W 2009 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przypadające na jednego pełnozatrudnionego było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2008 r. o 5,3 % i wyniosło 5 941,35 zł.

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. przepisach¹⁸.

II.3.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 150 028,5 tys. zł, tj. 11,7 % wydatków zrealizowanych w części 45:

- wydatki w łącznej kwocie 113 137,1 tys. zł na zakup towarów i usług i wydatki majątkowe udokumentowane dowodami księgowymi dobranymi metodą statystyczną oraz dobranymi w sposób niestatystyczny, poza jednym przypadkiem zapłaty odsetek w kwocie 82,8 tys. zł

¹⁷ Według sprawozdania budżetowego Rb -70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2009 r..

¹⁸ 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.)

(szczegółowy opis w pkt. I), zostały poniesione w sposób celowy i gospodarny na realizację zadań Ministerstwa,

- wydatki na realizację objętych kontrolą pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w łącznej kwocie 17 190,8 tys. zł zostały poniesione w sposób celowy, zgodnie z planami rzeczowo – finansowymi i zgodnie z zawartymi umowami. Zamówień tych udzielono z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹. We wszystkich zbadanych zamówieniach publicznych²⁰, których wartość przekraczała 133 000 euro²¹, ogłoszenia o ich udzieleniu były przekazywane do publikacji Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich po upływie od 11 do 27 dni od dnia zawarcia umowy, podczas gdy art. 95 ust. 2 ww. ustawy nakazuje ogłoszenia takie przekazywać niezwłocznie po zawarciu umowy.

- kontrola 11 umów o udzielenie dotacji celowych na realizację zadań publicznych na łączną kwotę 4 782,0 tys. zł wykazała, że zawierały one wszystkie elementy określone w art. 130 i 131 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych²² („ufp”). Kwoty dotacji przekazywano w wysokości i terminach określonych umowami. Ministerstwo wywiązało się także z wynikającego z art. 123 ust. 2 ufp obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu beneficjentów wraz z kwotami udzielonych im dotacji. W toku kontroli stwierdzono, iż w przypadku pięciu dotacji²³ (tj. 45,5 % spośród 11 zbadanych) w łącznej kwocie 1 168,4 tys. zł, udzielonych na realizację zadań publicznych, zatwierdzenie ich rozliczenia nie zostało dokonane w terminie określonym w art. 132 ust. 2 ufp. Opóźnienia te spowodowane były m.in. koniecznością uzyskania od beneficjentów uzupełnień i wyjaśnień oraz dokonania przez nich poprawek w złożonych sprawozdaniach. Poza tym przyczyną nieterminowego rozliczenia dotacji była przyjęta w MSZ praktyka uzależnienia akceptacji złożonych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym, od dokonania wpłaty na rachunek MSZ niewykorzystanej części dotacji lub odsetek. W ocenie NIK stosowanie takiej praktyki nie

¹⁹ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

²⁰ 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.

²¹ 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).

²² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

²³ Dotacje udzielone: Łemkowskiemu Zespołowi Pieśni i Tańca „Kyczera” na zadanie pn. *Promocja wiedzy o Polsce – 2009. Organizacja XII Międzynarodowego Festiwalu Mniejszości Narodowych i Etnicznych „Świat pod Kyczerą”*; Fundacji Centrum Solidarności na zadanie pn. *Promocja wiedzy o Polsce 2009. Międzynarodowa Konferencja dla Młodzieży z okazji XX rocznicy upadku komunizmu w Europie*; Polskiemu Instytutowi Spraw Międzynarodowych na zadanie pn. *Organizacja konferencji – Doświadczenia czeskiej prezydencji – wnioski dla Polski (w tym inauguracja polsko – czeskiej platformy analitycznej) oraz sporządzenie analiz i wydanie publikacji pokonferencyjnej*; Instytutowi Etnologii i Antropologii Kulturowej Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza na zadanie pn. *Pokaż mi swój świat - pokaż mi swoją szkołę. Kontynuacja 2009*; Fundacji Edukacji dla Demokracji na zadanie pn. *Edukacja Rozwojowa 2009. Regranting dla organizacji pozarządowych*.

znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach, a nieterminowe rozliczenie dotacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁴.

Stwierdzono ponadto, że w 2009 r. 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 wolontariacie²⁵ („udpp”) zamieszczone zostały w BIP na stronie internetowej Ministerstwa, na stronie internetowej www.polskapomoc.gov.pl oraz w dziennikach o zasięgu ogólnopolskim. Ogłoszeń tych nie zamieszczono natomiast w siedzibie MSZ, pomimo wymogu określonego w art. 13 ust. 3 udpp.

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków pochodzących z rezerw celowych w łącznej kwocie 14 918,6 tys. zł (tj. 17,4 % ogólnej kwoty otrzymanych środków z rezerw). Przyznane ośmioma decyzjami Ministra Finansów środki zostały wykorzystane na cele wskazane w tych decyzjach i przeznaczone m.in. na dodatki specjalne dla członków korpusu służby cywilnej, zakupy inwestycyjne oraz dobrowolne wpłaty na rzecz organizacji międzynarodowych.

II.3.3. NIK negatywnie ocenia realizację przez Ministerstwo wydatków majątkowych. W 2009 r. wydatkowano na zakupy inwestycyjne 67 312,9 tys. zł (83,2 % planu po zmianach), a na wydatki inwestycyjne 17 421,1 tys. zł (43,9 % planu po zmianach). W ramach tych 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).

²⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

²⁵ Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

Od kilku już lat NIK zwraca uwagę, że Ministerstwo nie wykorzystuje zaplanowanych w ustawach budżetowych środków na wydatki inwestycyjne w placówkach zagranicznych. Proces przygotowania inwestycji powinien zostać objęty szczególnym nadzorem gwarantującym efektywne wykorzystanie środków zabezpieczonych w budżecie państwa. Po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 45, NIK wniosowała 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 informował Pan Minister²⁶, 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 związku z rezygnacją z dzierżawy nieruchomości na rezydencję Ambasadora RP w Londynie ze środków na wydatki inwestycyjne (§ 605) sfinansowano w 2009 r. wypłatę rekompensaty dla właściciela budynku w kwocie 364,2 tys. zł, stanowiącej koszt przywrócenia tegoż budynku do stanu pierwotnego. Zgodnie z art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane²⁷ 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 zagranicznych²⁸, należą do wydatków bieżących klasyfikowanych w § 427 – Zakup usług remontowych.

II.3.4. 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 budżetowego²⁹. Niewykorzystane środki przekazane zostały na rachunek budżetu państwa w terminie określonym w art. 157 ust. 9 ufp.

II.4. W 2009 r. dysponent części 45 budżetu państwa realizował zadania i podzadania w ramach dwóch funkcji państwa – 15 „*Prowadzenie polityki zagranicznej*” oraz

²⁶ W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu części 45 (pismo z dnia 19 maja 2009 r.).

²⁷ Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.

²⁸ Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

²⁹ Dz. U. Nr 224, poz. 1478.

22 „*Tworzenie i koordynacja polityki*”³⁰. W Ministerstwie nie prowadzono odrębnej ewidencji budżetu w układzie zadaniowym ani nie dokonywano w 2009 r. roku 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 45, a realizacja celu ww. podzadania miała znaczący 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 wymaga 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 2009³¹. O zapewnienie wiarygodnych źródeł danych dla przyjętych mierników zadań i podzadań NIK wniosowała w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w części 45 w 2008 r., 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 są wg stanu na listopad, przy czym dane dot. zatrudnienia Polaków w niektórych instytucjach dotyczą stanu na 2006 r. lub 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).

³⁰ W ramach 15 funkcji państwa realizowane były cztery zadania oraz 8 podzadań, natomiast w ramach funkcji 22 – dwa zadania.

³¹ Dz. U. Nr 87, poz. 537.

Z ustaleń kontroli wynika, że w MSZ nie zdefiniowano działań³² wchodzących w skład objętego kontrolą podzadania. Nie było zatem możliwości określenia składających się na podzadanie kosztów poszczególnych działań oraz mierników rzeczowych, które powinny zostać osiągnięte w wyniku ich realizacji. Według złożonych wyjaśnień, działań w układzie zadaniowym budżetu 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.

II.5. NIK negatywnie opiniuje skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz pozytywnie z zastrzeżeniami wiarygodność ksiąg rachunkowych. Opinia powyższa wynika z bezpośredniego badania próby 173 dowodów i zapisów księgowych na łączną kwotę 130 327,9 tys. zł³³ oraz ze stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w ujmowaniu w księgach rachunkowych MSZ zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji.

Badanie próby dowodów w zakresie zgodności (badanie kompletności i poprawności formalnej dowodów i ich zapisów księgowych) wykazało:

- zakwalifikowanie dowodów do niewłaściwego okresu sprawozdawczego (cztery zapisy księgowe na łączną kwotę 521 634,58 zł);
- błąd w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, polegający na zakwalifikowaniu wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (pięć zapisów księgowych – łączna kwota błędu 411 982,88 zł);
- zaksięgowanie na koncie 080 – Inwestycje wartości oprogramowania sfinansowanego z wydatków bieżących sklasyfikowanych w § 475 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (dwa zapisy księgowe na łączną kwotę 1 566 239,66 zł), pomimo że na koncie tym ewidencjonuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupu środków trwałych;
- ujęcie na koncie 310 – Materiały, wartości sprzętu informatycznego, pomimo że wydatki na ww. zakupy zostały sklasyfikowane w § 606 – Zakupy inwestycyjne (dwa zapisy księgowe na łączną kwotę 2 187 498,13 zł) i powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 080;

³² 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 osiągnięcia celów podzadania oraz celów szczegółowych działań.

³³ Z tego 159 dowodów wybranych metodą monetarną, tj. metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS) oraz 14 transakcji dobranych celowo.

- błąd formalny zapisu w dzienniku dotyczący opisu operacji i błąd w opisie operacji na dowodzie księgowym dokumentującym ten zapis (jeden zapis księgowy na kwotę 443 302,56 zł);
- błąd w zakresie kontroli bieżącej dotyczący akceptacji pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i błąd określenia wartości operacji na dowodzie księgowym (jeden zapis księgowy na kwotę 14 152,0 zł);
- błąd formalny zapisu w dzienniku dotyczący daty operacji gospodarczej (dwa zapisy księgowe na łączną kwotę 1 846 300,0 zł³⁴).

Badanie próby w zakresie wiarygodności (badanie prawidłowości zapisów księgowych pod względem wartości transakcji, okresów księgowania oraz wskazania kont syntetycznych i analitycznych) wykazało:

- błąd zapisu mający wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną, dotyczący niewłaściwego okresu księgowania (trzy zapisy na łączną kwotę 15 140,59 zł);
- błąd zapisu mający wpływ na sprawozdawczość bieżącą, dotyczący niewłaściwego okresu księgowania (jeden zapis na kwotę 506 493,99 zł);
- błąd zapisu mający wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną, dotyczący zaksięgowania na niewłaściwych kontach syntetycznych i analitycznych (pięć zapisów na łączną kwotę 411 982,88 zł). Dwa wydatki (126 103,88 zł) sfinansowano ze środków na wydatki majątkowe, zamiast z wydatków bieżących, a trzy wydatki (285 879,0 zł) ujęto w niewłaściwej podziale klasyfikacji budżetowej.

Na ocenę wiarygodności ksiąg rachunkowych MSZ wpływ miało także zaksięgowanie na koncie 310 - Materiały, wartości zakupionego sprzętu informatycznego ze środków na wydatki majątkowe w łącznej kwocie 2 187 498,13 zł. 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.

Poza tym NIK ocenia jako nierzetelny i niezgodny z obowiązującymi przepisami sposób ujmowania w księgach rachunkowych MSZ zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji (udzielonych w 2009 r.) w łącznej wysokości 1 384,8 tys. zł, polegający na:

- ujęciu zwróconych przez beneficjentów w okresie od 1 stycznia do 15 lutego 2010 r. kwot niewykorzystanych dotacji w łącznej wysokości 1 255,4 tys. zł w księgach rachunkowych 2010 r. na koncie 130 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 rozdz. 75060 – Pomoc zagraniczna;

³⁴ 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.

- ujęciu zwróconych przez beneficjentów do 31 grudnia 2009 r. niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej wysokości 117,2 tys. zł 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;
- ujęciu zwróconych przez beneficjentów do 31 grudnia 2009 r. niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej wysokości 12,2 tys. zł w księgach rachunkowych 2009 r. na koncie 130-10 (subkonto dochodów) w rozdz. 75001 – Urząd centralny § 2910 (tj. jako dochód pochodzący ze zwrotów dotacji), zamiast na zmniejszenie wydatków związanych z udzielonymi dotacjami w rozdz. 75058.

Nieprawidłowości powyższe, mające wpływ na sprawozdania roczne Rb-27 i Rb-28 oraz Rb-23, zostały w wyniku kontroli NIK skorygowane (opis w pkt II.7).

Funkcjonujący w MSZ system rachunkowości w dalszym ciągu nie spełniał wymogów określonych w ustawie o rachunkowości, a Ministerstwo nie podjęło w 2009 r. skutecznych działań w celu zapewnienia prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie informatycznym. W wyniku badania analitycznego ksiąg rachunkowych Ministerstwa, stwierdzono, że księgi rachunkowe w 2009 r. nadal prowadzone były z naruszeniem przepisów art. 24 uor. Pomimo, że jak poinformował Pan Minister w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, stwierdzone przez kontrolerów NIK oraz pracowników MSZ błędy programu zostały zgłoszone autorom programu, informatyczny system księgowy m.in. w dalszym ciągu umożliwiał wprowadzanie błędnych formatów i sekwencji dat. Poza tym niektóre grupy operacji księgowane były z pominięciem kont rozrachunkowych, przy czym nadal w polityce rachunkowości MSZ nie wskazano odstępstw od zasady ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, o której mowa w art. 17 ust. 1 pkt 2 ufp.

Jakkolwiek podjął Pan Minister działania w zakresie uzupełnienia procedur kontroli finansowej w celu zapewnienia skutecznego sprawowania kontroli, to ustalone w MSZ ww. procedury nie uwzględniały zasad udzielania i rozliczania dotacji oraz planowania budżetu w układzie zadaniowym. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w rozliczaniu dotacji, jak również w planowaniu i rozliczaniu budżetu w układzie zadaniowym wskazują na pilną potrzebę ustalenia procedur w tym zakresie.

II.6. Inwentaryzacja drogą spisu z natury materiałów i środków trwałych znajdujących się w ewidencji Biura Informatyki i Telekomunikacji oraz Biura Infrastruktury i Logistyki wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. została przeprowadzona w terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, a jej wyniki ujęte w księgach rachunkowych roku 2009 zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy. Dzieła sztuki znajdujące się w magazynie WMP zostały sklasyfikowane zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie

Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)³⁵. Tym samym wykonany został wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 45.

II.7. NIK pozytywnie opiniuje łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2009 r. Rb-23, Rb-27, Rb-N i Rb-Z. Pozytywnie z zastrzeżeniami NIK opiniuje sprawozdanie Rb-28 z uwagi na to, że w sprawozdaniu tym w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto wydatki w kwocie 776,2 tys. zł. W pozostałym zakresie sprawozdania przedstawiają rzetelny i prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów i wydatków oraz stanu należności i zobowiązań. NIK zwraca jednak uwagę, że sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały w dniu 26 marca 2010 r. skorygowane w wyniku ujawnionych przez kontrolę NIK nieprawidłowości w księgowaniu zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji udzielonych w 2009 r., co zostało opisane w pkt. II.5 niniejszego wystąpienia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu w 2007 r., tj.:
 - a) podjęcie działań w celu wyeliminowania opóźnień w przekazywaniu do Wydziału Księgowości sprawdzonych pod względem merytorycznym dokumentów finansowych przez komórki organizacyjne Ministerstwa;
 - b) rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości;
 - c) kwalifikowanie kosztów i zobowiązań do właściwych okresów sprawozdawczych;
 - d) rzetelne planowanie przewidzianych do realizacji zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem aktualnych przepisów regulujących sposób i tryb finansowania inwestycji z budżetu państwa;
- 2) realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu w 2008 r., tj.:
 - a) terminowe przekazywanie niewykorzystanych środków na wydatki na centralny rachunek budżetu państwa;
 - b) wyeliminowanie przypadków niezgodnego z obowiązującymi przepisami klasyfikowania wydatków budżetowych;
 - c) niezwłoczne zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w odpowiednim publikatorze;
 - d) 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;
 - e) podjęcia działań w celu zapewnienia wiarygodnych źródeł danych dla przyjętych mierników realizacji zadań i podzadań Ministerstwa;

³⁵ Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.

- 3) uzupełnienie procedur kontroli finansowej w zakresie zasad udzielania i rozliczania dotacji oraz planowania budżetu w układzie zadaniowym;
- 4) zapewnienie terminowego rozliczania dotacji;
- 5) zamieszczanie ogłoszeń o otwartych konkursach w zakresie dotacji również w siedzibie MSZ;
- 6) wzmocnienie nadzoru nad Zarządem Obsługi;
- 7) właściwe ujmowanie w księgach rachunkowych zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli 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 Kolegium NIK.