

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-04-01/2011

Nr ewid. 69/2011/P/10/010/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 43 Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Warszawa maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 43
Wyznania religijne
oraz mniejszości narodowe
i etniczne**

Dyrektor

Departamentu Administracji Publicznej

C. Rudzka - Lorentz

Czesława Rudzka-Lorentz

Zatwierdzam:

Józef Górny

J. Górny

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17* maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	7
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet krajowy	10
Budżet środków europejskich	18
Wydatki w układzie zadaniowym	19
Inne ustalenia kontroli	20
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	21
Protokół.....	21
Wystąpienie pokontrolne.....	21
ZAŁĄCZNIKI	22
Dochody budżetowe	22
Wydatki budżetowe	23
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	24
Wydatki budżetu środków europejskich	25
Kalkulacja oceny końcowej część 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne ...	26
Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	27

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 3 stycznia do 12 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (zwanym dalej MSWiA).

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 43 jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W ramach części 43 budżetu państwa finansowane były zadania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji określone w art. 30 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁴, tj. dotyczące stosunków Państwa z kościołami i związkami wyznaniowymi, a także związane z zachowaniem i rozwojem tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego.

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 20 marca 1950 r. o przejęciu przez Państwo dóbr martwej ręki, poręczeniu proboszczom posiadania gospodarstw rolnych i utworzeniu Funduszu Kościelnego⁵ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 1990 r. w sprawie rozszerzenia zakresu celów Funduszu Kościelnego⁶, finansowano wydatki z tego Funduszu, głównie na składki na ubezpieczenie społeczne duchownych⁷.

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

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 9, poz. 87 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 61, poz. 354.

⁷ W wymiarze określonym w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym⁸, wspierano finansowo działania zmierzające do ochrony, zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości.

W 2010 r. w części 43 budżetu państwa finansowano zadania realizowane przez dwie jednostki budżetowe, tj. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Władzę Wdrażającą Programy Europejskie⁹ (zwaną dalej WWPE, dysponenta drugiego stopnia – w zakresie wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz wydatków budżetu środków europejskich).

W 2010 r. nie prowadzono działalności w formie gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych oraz nie prowadzono rachunków dochodów własnych.

W 2010 r. w części 43 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 68,7 tys. zł (tj. 0,00003% ogółu dochodów budżetu państwa), a wydatki budżetu państwa w kwocie 111 229,3 tys. zł (tj. 0,04% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 43 w kwocie 8 396,8 tys. zł, co stanowiło 0,02% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

W 2010 r. objęta kontrolą jednostka, tj. MSWiA (dysponent główny i dysponent III stopnia) zrealizowała dochody budżetu państwa w kwocie 62,2 tys. zł (tj. 90,5% ogółu dochodów osiągniętych w 2010 r. w części 43), a wydatki budżetu państwa w kwocie 109 776,8 tys. zł (tj. 98,7% ogółu wydatków tej części). W kontrolowanej jednostce nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 43 budżetu państwa podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

⁸ Dz. U. Nr 17, poz. 141 ze zm.

⁹ Władza Wdrażająca Programy Europejskie pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej II stopnia w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytetu I – Zatrudnienie i integracja społeczna (Działanie 1.3 – Ogólnopolskie programy integracji i aktywizacji zawodowej, Poddziałanie 1.3.1 – Projekty na rzecz społeczności romskiej – projekty konkursowe), tj. tzw. „komponentu romskiego”.

¹⁰ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Dysponent części 43 realizował w ramach funkcji państwa pn. *Sprawy obywatelskie* dwa zadania, tj. *Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych* (zadanie priorytetowe) i *Utrzymanie stosunków między Państwem a kościołem i związkami wyznaniowymi*, w ramach funkcji państwa pn. *Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju* jedno zadanie, tj. *Koordinacja realizacji NSRO 2007-2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych* oraz w ramach funkcji państwa pn. *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* trzy zadania, tj. *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego, Obsługa administracyjna i Obsługa techniczna*.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2010 r. w części 43 dochody budżetu państwa w wysokości 156,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 68,7 tys. zł, tj. 44,0% planu, głównie z tytułu mniejszych niż planowano zwrotów wynikających z lepszego wykorzystania w 2009 r. udzielonych dotacji oraz świadczeń z Funduszu Kościelnego. Wydatki w części 43 planowane w kwocie ogółem 124 120,5 tys. zł, zrealizowano w kwocie 119 626,1 tys. zł¹³, tj. 96,4% planu po zmianach, z czego wydatki budżetu krajowego planowane w wysokości 114 144,9 tys. zł zrealizowano w kwocie 111 229,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich planowane w wysokości 9 975,6 tys. zł zrealizowano w kwocie 8 396,8 tys. zł, tj. 84,2% planu po zmianach. Badanie próby 22,3% dochodów (w kwocie 15,3 tys. zł) oraz 86,7% wydatków (w kwocie 96 439,2 tys. zł) budżetu krajowego realizowanych w części 43 wykazało, że w MSWiA rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków dokonywano w sposób celowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji prawidłowo sprawował określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków (w tym kontrole dotyczące wykorzystania dotacji przez beneficjentów).

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na niepodaniu (do czasu zakończenia kontroli) do publicznej wiadomości - w drodze obwieszczenia, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych - wykazu podmiotów, którym przyznano w 2010 roku dotacje podmiotowe i celowe.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczną sprawozdawczość w części 43. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

¹³ W 2010 r. wydatki w części 43 były niższe od wydatków zrealizowanych w 2009 r. o 0,8%.

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),

oraz sprawozdania budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE), zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów środków budżetowych¹⁴ (MSWiA i WWPE). Przekazano je do Ministerstwa Finansów w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych MSWiA (dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa) oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do jednostkowych sprawozdań budżetowych przez ww. dysponenta i dysponenta głównego, NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE oraz sporządzone za IV kwartał 2010 r. sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Uwagi i wnioski

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

¹⁴ Prawidłowość opracowania łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27 i Rb-28 w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu -Trezor została sprawdzona przez NIK w ramach kontroli cz. 19 *Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe* w Ministerstwie Finansów.

¹⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w MSWiA¹⁷ systemu rachunkowości i ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej procedur kontroli finansowej.

Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego oraz z bezpośredniego badania 241 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o łącznej wartości 44 491,0 tys. zł (z tego 194 dowodów wybranych metodą monetarną¹⁸ oraz 47 dowodów dobranych celowo¹⁹). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych, wykazało uchybienia, które jednakże z uwagi na to, że ich wartość finansowa nie przekroczyła przyjętego poziomu progu istotności dla badanej próby transakcji, nie wpłynęły na opinię o wiarygodności prowadzonych w MSWiA ksiąg rachunkowych. Dotyczyły one:

- dokonywania zapisów w ewidencji księgowej niezgodnie z dokumentami źródłowymi w zakresie daty dowodu (cztery dowody na kwotę 2,7 tys. zł) oraz przedstawienia opisu operacji za pomocą niewyjaśnionych skrótów literowych (siedem dowodów na kwotę 118,3 tys. zł), co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
- ujęcia siedmiu dowodów na łączną kwotę 13,1 tys. zł, dotyczących operacji dokonanych w 2010 r. w księgach rachunkowych roku następnego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- niezgodnego z klasyfikacją wydatków zaewidencjonowania trzech dowodów na kwotę 6,4 tys. zł.

¹⁷ Badania przeprowadzono w Biurze Administracyjno - Finansowym MSWiA, prowadzącym księgi rachunkowe Centrali MSWiA, wspólne m.in. dla części 17 - Administracja publiczna, 27 - Informatyzacja, 42 - Sprawy wewnętrzne, 43 - Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

¹⁸ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁹ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

W ocenie uwzględniono fakt, że:

- ustanowiony w MSWiA system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości²⁰, w tym terminowo dostosowano plan kont w zakresie budżetu środków europejskich,
- ustalone w MSWiA procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w rozdziale II pkt 14 standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych²¹.

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2010 r. dochodów budżetu państwa w części 43. W wyniku szczegółowego badania próby dochodów na kwotę 15,3 tys. zł²² (tj. 22,3% kwoty dochodów zrealizowanych w części 43 w 2010 r.) stwierdzono, że były one rzetelnie pobierane i ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach²³.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2010 r. w części 43 dochody w wysokości 156,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 68,7 tys. zł, tj. 44,0% kwoty planowanej. Niższa realizacja planu dochodów wynikała z mniejszych niż planowano zwrotów wskutek lepszego wykorzystania w 2009 r. udzielonych dotacji oraz świadczeń z Funduszu Kościelnego, czego na etapie planowania budżetu nie można było dokładnie przewidzieć. W ocenie NIK planowanie dochodów budżetowych w części 43 było rzetelne. W 2010 r. uzyskano dochody głównie z tytułu zwrotu z lat poprzednich dotacji udzielonych dla mniejszości narodowych i etnicznych.

²⁰ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

²¹ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84).

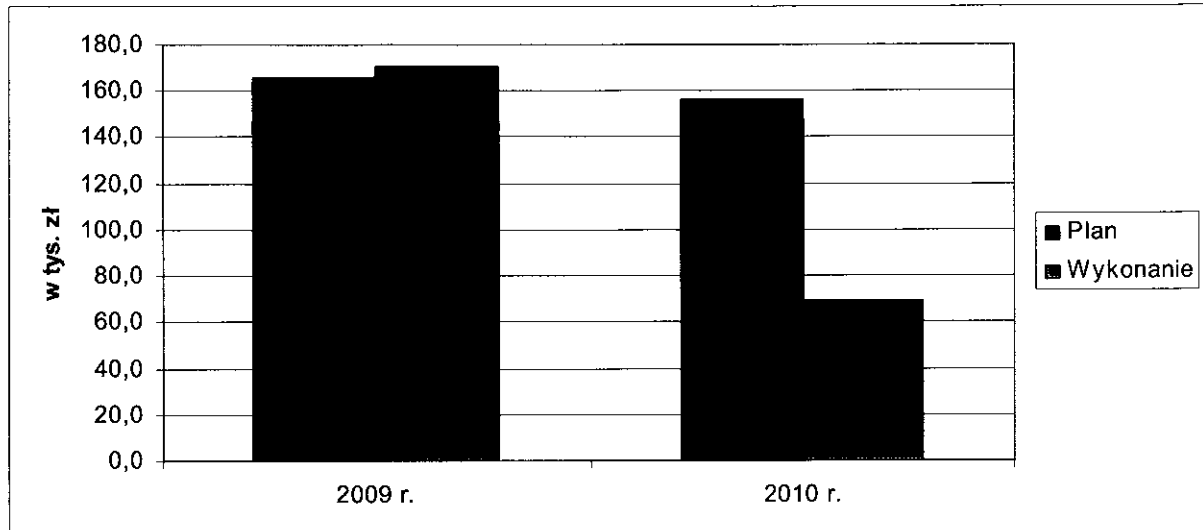
²² Badaniem objęto 96,0% dochodów budżetowych zrealizowanych przez dysponenta trzeciego stopnia (tj. 2,4 tys. zł) oraz wybrane celowo (według osądu kontrolera – spośród największych kwotowo) dochody w kwocie 12,9 tys. zł zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta głównego części 43 budżetu państwa.

²³ Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.). Ww. rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r. Zastąpiło je rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku nr 1 do informacji. Realizację dochodów budżetu państwa w części 43 w latach 2009-2010 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 43 w latach 2009-2010



Na koniec 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 179,6 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 152,1 tys. zł (i były o 106,7% wyższe niż na koniec 2009 r.). Dotyczyły one, orzeczonych przez Ministra SWiA do zwrotu, kwot udzielonych świadczeń z Funduszu Kościelnego oraz dotacji na zadania obejmujące kwestie mniejszości narodowych i etnicznych. Zdaniem NIK w MSWiA podjęto prawidłowe działania celem wyegzekwowania ww. należności.

Nie stwierdzono przedawnienia i zaniechania poboru należności, odroczeń terminu spłaty należności oraz rozkładania spłat należności na raty. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa²⁴ oraz art. 64 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, umorzył w 2010 r. należności w łącznej kwocie 40,1 tys. zł²⁵, m.in. z uwagi na trudną sytuację finansową dłużników (w tym m.in. organizacji romskich). W wyniku kontroli próby umorzeń należności na łączną kwotę 33,6 tys. zł²⁶ (tj. 83,8% kwoty ogółem umorzeń dokonanych w 2010 r. w części 43), NIK nie wniosła zastrzeżeń do ich zasadności.

²⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

²⁵ Kwota należności głównych.

²⁶ Kwota należności głównych. Badaniem objęto wybrane celowo (według osądu kontrolera – spośród największych kwotowo) trzy decyzje Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dotyczące umorzeń należności.

Wydatki

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

Minister Finansów przekazał w 2010 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta głównego kwotę 111 738,6 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (509,3 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 16 ust. 7 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Bezpośrednie badanie wpływów w odniesieniu do stanów środków na rachunku bieżącym wydatków na koniec poszczególnych miesięcy 2010 r. nie wykazało przypadków zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości w stosunku do potrzeb.

W ustawie budżetowej na 2010 r. wydatki budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 108 782,0 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 5 302,9 tys. zł oraz przeniesienia przez Ministra SWiA wydatków w kwocie 60,0 tys. zł z części 42 do części 43), planowane wydatki zostały zwiększone o 5 362,9 tys. zł, do kwoty 114 144,9 tys. zł. Wprowadzone w trakcie 2010 r. zmiany planu wydatków były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w wysokości 111 229,3 tys. zł, co stanowiło 97,4% kwoty określonej w planie po zmianach. Największe wydatki poniesiono w działach:

- 758 - Różne rozliczenia, w wysokości 88 806,8 tys. zł, co stanowiło 79,8% wydatków ogółem w części 43. Wydatki te zostały zrealizowane w 97,6% planowanej wielkości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie z dnia 20 marca 1950 r. o przejęciu przez Państwo dóbr martwej ręki, poręczeniu proboszczom posiadania gospodarstw rolnych i utworzeniu Funduszu Kościelnego oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 1990 r. w sprawie rozszerzenia zakresu celów Funduszu Kościelnego. Poniesiono je w całości w rozdziale 75822 – Fundusz Kościelny, na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych;

- 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w wysokości 11 039,0 tys. zł, co stanowiło 9,9% wydatków ogółem w części 43. Zostały one zrealizowane w 99,5% wielkości planowanej, na dotacje celowe i podmiotowe, głównie dla organizacji pozarządowych;
- 750 - Administracja publiczna, w wysokości 9 105,3 tys. zł, co stanowiło 8,2% wydatków ogółem w części 43. Zostały one zrealizowane w 92,8% wielkości planowanej. Najwyższe pozycje w tym dziale stanowiły wydatki na:
 - wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w kwocie 3 306,4 tys. zł,
 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4020, 4040, 4110 i 4120) w kwocie 3 256,3 tys. zł,
 - dotacje celowe (§§ 2020 i 2009) w kwocie 1 850,1 tys. zł,
 - zakup towarów i usług w kwocie 472,1 tys. zł²⁷.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane o wydatkach budżetowych w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W 2010 r. budżet w części 43 zwiększono środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 5 302,9 tys. zł, na współfinansowanie realizacji projektów wdrażanych przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie w ramach PO KL²⁸, sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) od kwot dodatków specjalnych wypłaconych w 2009 r. członkom korpusu służby cywilnej oraz na Fundusz Kościelny z przeznaczeniem na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych. Wydatkowano 2 852,1 tys. zł, tj. 53,8% kwoty przyznanej. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało głównie z niższych niż przewidywano składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych oraz zwrotu przez ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne duchownych za IV kwartał 2010 r. Badaniem objęto wykorzystanie wszystkich środków z rezerw celowych. NIK nie stwierdziła przypadku wykorzystania środków z rezerw celowych niezgodnie z przeznaczeniem.

²⁷ Wydatki sklasyfikowane w §§ 4210, 4220, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4370, 4380, 4390 i 4740.

²⁸ Priorytet I Zatrudnienie i Integracja Społeczna, Działanie 1.3 Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej, Poddziałanie 1.3.1 Projekty na rzecz społeczności romskiej – projekty konkursowe (tzw. „komponent romski”).

Wydatki bieżące, zaplanowane na 2010 r. w części 43 w wysokości 7 371,6 tys. zł, zrealizowano w kwocie 7 188,3 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących w 2010 r. wynikało głównie z działań oszczędnościowych (zredukowano m.in. zakupy artykułów kancelaryjno – biurowych, druków resortowych, koszty korzystania z telefonów przez pracowników, uzyskano oszczędności w wyniku postępowań przetargowych oraz poniesiono niższe wydatki na naprawy i konserwacje sprzętu). Poniesiono je głównie na wynagrodzenia bezosobowe - 3 306,4 tys. zł (tj. 46,0% ogółu wydatków bieżących) oraz na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 3 256,3 tys. zł (tj. 45,3% ogółu wydatków bieżących).

Przeciętne zatrudnienie w części 43 w 2010 r. (podobnie jak w 2009 r.) wyniosło 39 osób²⁹ (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 5 osób, tj. o 11,4%.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 2 781,2 tys. zł³⁰ (tj. 98,5% planu po zmianach) oraz 103,8% wydatków zrealizowanych w 2009 r. W 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 5 942,70 zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2009 r. o 3,8%. W 2010 r. w części 43 nie było osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach państwowych (tzw. „R”).

W 2010 r. w MSWiA w części 43 utworzony został fundusz nagród w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych w kwocie 72,0 tys. zł. W trakcie 2010 r. fundusz został zwiększony trzema decyzjami Dyrektora Generalnego MSWiA do kwoty 165,0 tys. zł. Badanie próby 52 nagród indywidualnych w łącznej kwocie 64,8 tys. zł (tj. 39,5% ogólnej kwoty nagród indywidualnych przyznanych w 2010 r.) wykazało, że zostały one wypłacone zgodnie z przyjętymi w MSWiA zasadami.

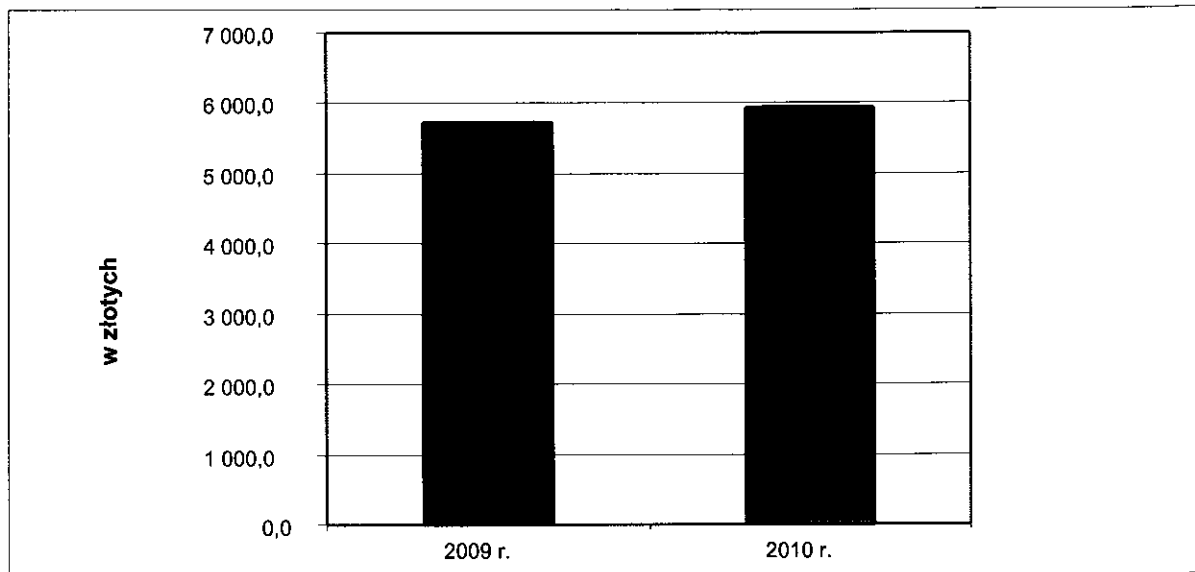
Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w części 43 w latach 2009-2010 prezentuje wykres 2.

²⁹ Zatrudnienie w 2010 r. było w całości zrealizowane w grupie członków korpusu służby cywilnej.

³⁰ Według sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 za IV kwartał 2010 r.

Wykres 2

Średnie wynagrodzenie miesięczne w części 43 w latach 2009-2010



Wydatki majątkowe zaplanowane na 2010 r. w części 43 w wysokości 3 642,3 tys. zł zrealizowano w kwocie 3 618,1 tys. zł (tj. 99,3% planu po zmianach), z tego:

- dotacje celowe z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu problematyki dotyczącej mniejszości narodowych i etnicznych (m.in. na budowę budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Puńsku wraz z rozbudową kotłowni, dokończenie budowy i uruchomienie Centrum Kultury Słowackiej w Nowej Białej na Spiszu, modernizację obiektów Zrzeszenia Kaszubsko – Pomorskiego w Wieżycy) – 3 551,8 tys. zł,
- zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (wydatki Centrali Ministerstwa) – 64,0 tys. zł, głównie na zakup sprzętu komputerowego oraz zakup i instalację monitoringu w Sali Konferencyjnej MSWiA,
- dotacje celowe udzielane przez WWPE z przeznaczeniem na projekty realizowane w ramach tzw. „komponentu romskiego” PO KL - 2,3 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków w łącznej kwocie 96 439,2 tys. zł³¹, tj. 86,7% ogółu wydatków zrealizowanych w 2010 r. w części 43. W ocenie NIK wydatki

³¹ Badaniem objęto: wydatki ze środków Funduszu Kościelnego poniesione na sfinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych (88 806,8 tys. zł), próbę 15 dotacji budżetowych na kwotę 5 418,2 tys. zł, w tym 3 dotacje udzielone na zadania inwestycyjne (wydatki majątkowe) w kwocie 2 749,0 tys. zł (wybrane według profesjonalnego osądu kontrolera spośród dotacji podmiotowych i celowych - mając na uwadze przede wszystkim największą wartość udzielonych dotacji) oraz wydatki dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 2 214,2 tys. zł dotyczące zakupów towarów i usług, wynagrodzeń bezosobowych oraz wydatków majątkowych.

poniesiono w sposób celowy i gospodarny. Szczegółowy opis dotyczący udzielenia badanych dotacji zawarto w podrozdziałach „Dotacje budżetowe” i „Inne dotacje”.

Na koniec 2010 r. w części 43 wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 357,8 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi).

Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie ocenia realizację wydatków na dotacje celowe i podmiotowe.

W 2010 r. w części 43 budżetu państwa, z tytułu udzielenia 315 dotacji podmiotowych i celowych wydatkowano łącznie 13 717,2 tys. zł³² (tj. 98,2% planu po zmianach). Kontrolą objęto próbę 15 dotacji, z tytułu których zrealizowano w 2010 r. wydatki na kwotę 5 418,2 tys. zł³³, tj. 39,5% kwoty ogółem poniesionych w 2010 r. wydatków na dotacje celowe i podmiotowe. Udzielono ich na cele wskazane w ustawie o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym oraz w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³⁴, tj. na dofinansowanie m.in.:

- organizacji imprez artystycznych, festiwali i koncertów (np. Ogólnopolski Festiwal „Piosenka Białoruska 2010”),
- wydawania czasopism i periodyków (np. tygodnika społeczno-kulturalnego w języku białoruskim „NIWA”),
- nadawania audycji radiowych (np. programu radiowego pod nazwą „Radio Kaszebe”),
- przyznawania stypendiów dla dzieci i młodzieży (np. stypendia dla studentów romskich i uczniów romskich szczególnie uzdolnionych),

zgodnie z procedurami określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich udzielania i wykorzystania. Niezatwierdzenie w terminie 30 dni, określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, rozliczenia pięciu (z 15) kontrolowanych dotacji, wynikało z konieczności korygowania lub uzupełniania (często wielokrotnego) licznych uchybień stwierdzanych w sprawozdaniach składanych przez beneficjentów, konieczności uzyskiwania od nich dodatkowych informacji i dokumentów, a także konieczności przeprowadzenia kontroli dotyczącej wykorzystania jednej z ww. dotacji. Było to niezależne od MSWiA. W stosunku

³² W tym 3 551,8 tys. zł na dotacje celowe z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (tj. wydatki majątkowe).

³³ W tym trzy dotacje celowe na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, stanowiące wydatki majątkowe w kwocie 2 749,0 tys. zł.

³⁴ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536).

do 2009 r. nastąpiła poprawa tempa rozliczania dotacji³⁵.

Do dnia zakończenia kontroli, dysponent części 43 nie wywiązał się z obowiązku podania do publicznej wiadomości - w drodze obwieszczenia - wykazu podmiotów, którym przyznano w 2010 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Ostatnia umowa dotycząca udzielenia dotacji na zadanie obejmujące kwestie mniejszości narodowych i etnicznych została zawarta w listopadzie 2010 r. Projekt obwieszczenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wykazu jednostek, którym w 2010 r. przyznano dotacje podmiotowe lub celowe w części 43 oraz kwot tych dotacji (wraz z uzasadnieniem) został opracowany przez komórkę merytoryczną odpowiedzialną za jego przygotowanie (tj. Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA) i przekazany do uzgodnień w MSWiA w dniu 12 stycznia 2011 r. Do uzgodnień międzyresortowych projekt ww. obwieszczenia został przekazany przez Departament Prawny MSWiA w połowie lutego 2011 r. Według stanu na dzień 14 marca 2011 r. projekt obwieszczenia był poprawiany w związku ze zgłoszonymi w trakcie uzgodnień międzyresortowych uwagami. Oznacza to, że wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. dotyczący podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, pozostaje nadal aktualny.

Wydatki na dotacje celowe udzielane przez WWPE zrealizowano w kwocie 1 452,5 tys. zł³⁶ (tj. 82,5% planu po zmianach), z przeznaczeniem na projekty realizowane w ramach tzw. „komponentu romskiego” PO KL. Niższa od planowanej realizacja ww. wydatków wynikała głównie z późnego przyznania środków z rezerwy celowej na sfinansowanie ww. projektów³⁷, skutkiem czego część zaplanowanych przez beneficjentów zadań została przesunięta na 2011 r. Niepełna realizacja wydatków wynikała także z odmowy zatwierdzenia przez WWPE (z uwagi na liczne błędy) wniosków części beneficjentów o płatność w 2010 r. i tym samym nieprzekazania kolejnych transz zaliczek.

³⁵ Według stanu na dzień 17 marca 2011 r. Minister zatwierdził pod względem rzeczowym i finansowym 86,8% ogółu rozliczeń, a w porównywalnym okresie roku 2009 zatwierdził ich 83,1%.

³⁶ W tym 2,3 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe sklasyfikowane w § 6209.

³⁷ Decyzja Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2010 r. Na późne przyznanie środków z rezerwy celowej wpływ miała wynikająca z ustawy o finansach publicznych procedura dotycząca dokonywania zmian planu w zakresie wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (w tym w zakresie zwiększeń z rezerw celowych). Ostateczny wniosek (po uzgodnieniach z MRR) o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa WWPE złożyła w MSWiA w dniu 27 września 2010 r. W październiku 2010 r. został on przekazany z MSWiA do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (zwanego dalej MRR).

Inne dotacje

W 2010 r. w części 43, dziale 758 - Różne rozliczenia, rozdziale 75822 - Fundusz Kościelny zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 88 806,8 tys. zł. Poniesiono je w całości na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych. Kontrola 100,0% ww. wydatków wykazała, że zrealizowane one zostały w wysokości i terminach określonych w notach obciążeniowych wystawionych przez ZUS.

Budżet środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2010 r. w budżecie środków europejskich w części 43 zaplanowano dla WWPE kwotę 6 120,0 tys. zł na realizację tzw. „komponentu romskiego” PO KL. Planowane środki przeznaczone miały być na realizację projektów, które zostały przyjęte do realizacji po ogłoszeniu konkursu otwartego w latach 2008 – 2009 oraz na projekty, które miały zostać wyłonione do dofinansowania w wyniku naboru wznowionego w 2009 r. W trakcie roku ww. wydatki zostały zwiększone przez Ministra Finansów (poprzez przeniesienie kwoty 3 855,6 tys. zł z części 42 budżetu państwa), do kwoty 9 975,6 tys. zł.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano 8 396,8 tys. zł (84,2% planu po zmianach) na realizację 27 projektów. Niższa realizacja ww. wydatków wynikała głównie z późnego wydania przez Ministra Finansów decyzji zwiększającej budżet środków europejskich w części 43³⁸, skutkiem czego część zaplanowanych przez beneficjentów zadań została przesunięta na 2011 r. Niepełna realizacja wydatków wynikała także z odmowy zatwierdzenia przez WWPE (z uwagi na liczne błędy) wniosków części beneficjentów o płatność w 2010 r. i tym samym nieprzekazania kolejnych transz zaliczek.

W 2010 r. w części 43 MSWiA (jako dysponent trzeciego stopnia) nie było beneficjentem projektów unijnych realizowanych w ramach budżetu środków europejskich.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

³⁸ Decyzja Ministra Finansów o przeniesieniu kwoty 3 855,6 tys. zł z części 42 do części 43 została wydana w dniu 12 listopada 2010 r. Na późne wydanie przez Ministra Finansów ww. decyzji wpływ miała wynikająca z ustawy o finansach publicznych procedura dotycząca dokonywania zmian planu wydatków w zakresie budżetu środków europejskich. Ostateczny wniosek (po uzgodnieniach z MRR) o przeniesienie ww. środków z części 42 do części 43 WWPE złożyła w MSWiA we wrześniu 2010 r. Pismem z dnia 13 października 2010 r. MSWiA wystąpiło ze stosownym wnioskiem do MRR, a MRR pismem z dnia 27 października 2010 r. zwróciło się do Ministra Finansów z wnioskiem o przeniesienie ww. kwoty do części 43.

Wydatki w układzie zadaniowym

Dysponent części 43, zgodnie z art. 124 pkt 9 poprzednio obowiązującej ustawy o finansach publicznych³⁹ dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie budżetu w układzie zadaniowym obejmujące dwa zadania⁴⁰ i cztery podzadania⁴¹ w ramach funkcji nr 16 *Sprawy obywatelskie*, jedno zadanie⁴² i jedno podzadanie⁴³ w ramach funkcji nr 17 *Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju* oraz trzy zadania⁴⁴ w ramach funkcji nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów ich realizacji.

Szczegółową kontrolą objęto podzadanie: *Działania wobec mniejszości narodowych i etnicznych*, realizowane w ramach zadania priorytetowego: *Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych*. Kontrola wykazała, że podzadanie i jego cel, tj. *Wsparcie dla kultury mniejszości narodowych i etnicznych* odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 43. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu⁴⁵. Dla badanego podzadania wyodrębnionych zostało pięć działań, dla których określono planowane wydatki na dany rok budżetowy (z podziałem według treści ekonomicznej) oraz źródła ich finansowania. Dla objętego kontrolą podzadania dysponent określił jeden miernik - *Liczbę dzieci uczących się języka mniejszości lub języka regionalnego w stosunku do liczby dzieci objętych obowiązkiem nauki*. Miernik ten został ustalony zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010⁴⁶. Źródłem informacji o jego realizacji był System Informacji Oświatowej. Wartość miernika na 2010 r. ustalono i zrealizowano na poziomie 9,2 promila. Wydatki na objęte kontrolą podzadanie zostały zrealizowane w kwocie 14 150,0 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach.

³⁹ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

⁴⁰ *Podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz Utrzymanie stosunków między Państwem a kościołem i związkami wyznaniowymi*.

⁴¹ *Działania wobec mniejszości narodowych i etnicznych, Realizacja zasady równego traktowania osób bez względu na pochodzenie etniczne oraz Działania na rzecz społeczności romskiej w Polsce*.

⁴² *Koordinacja realizacji NSRO 2007-2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych*.

⁴³ *Wdrażanie PO Kapitał Ludzki*.

⁴⁴ *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego, Obsługa administracyjna oraz Obsługa techniczna*.

⁴⁵ Komunikat Nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010 (Dz. Urz. MF Nr 8, poz. 48).

⁴⁶ Rozdział 6 załącznika Nr 77 (*Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że odnośnie wydatków bieżących dotyczących objętego badaniem podzadania⁴⁷, prowadzona była w Centrali MSWiA w 2010 r. wyodrębniona ewidencja księgową na koncie pozabilansowym 995 - Budżet zadaniowy (w rozbiciu analitycznym według funkcji, części, zadań i podzadań, paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz symboli departamentów). Natomiast dla wydatków dotyczących dotacji⁴⁸ nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgową dla budżetu zadaniowego⁴⁹, ale w ramach ewidencji księgowej prowadzonej przez dysponenta głównego w układzie budżetu tradycyjnego możliwe było wyodrębnienie wydatków w zakresie przekazywanych dotacji⁵⁰.

Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 43, stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych. Między innymi dokonywano kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa. Ponadto w 2010 r. przeprowadzano kontrole u beneficjentów, którzy otrzymali dotacje oraz na bieżąco monitorowano wykorzystanie środków na dotacje (przed przekazaniem kolejnej transzy środków dotacji badano stopień realizacji zadania, na które została udzielona dotacja oraz stopień wydatkowania środków z przekazanej transzy). W przypadku zastrzeżeń w ww. zakresie przesuwano termin przekazania następnej transzy.

⁴⁷ Realizowanych w ramach budżetu dysponenta trzeciego stopnia.

⁴⁸ Realizowanych bezpośrednio w ramach budżetu dysponenta głównego.

⁴⁹ Przepis wprowadzający obowiązek prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym (tj. art. 40 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r. (zgodnie z art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

⁵⁰ Wyodrębnione są w ramach konta 224 konta analityczne służące do rozliczenia poszczególnych udzielonych dotacji.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 12 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 20 kwietnia 2011 r., w którym sformułowano wniosek o podawanie do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, upoważniony Sekretarz Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z 9 maja 2011 r. poinformował, że w celu zrealizowania obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, w Dzienniku Urzędowym Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Nr 5 z dnia 26 kwietnia 2011 r. (pod poz. 28 i 29) zostały opublikowane dwa obwieszczenia (jedno w sprawie wykazu jednostek, którym w 2010 r. przyznano dotacje podmiotowe, a drugie w sprawie wykazu jednostek, którym w 2010 r. przyznano dotacje celowe).

Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
Ogółem, z tego:		170,1	156,0	68,7	44,0
1.	Dział 750 Administracja publiczna	13,9	13,0	11,5	88,5
1.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	13,9	13,0	5,0	38,5
1.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	10,6	10,0	2,7	27,0
1.2	Rozdział 75095 – Pozostała działalność, w tym:	-	-	6,5	-
1.2.1	§ 2007 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	-	-	4,7	-
2.	Dział 758 – Różne rozliczenia	88,7	93,0	0,8	0,9
2.1.	Rozdział 75822 – Fundusz Kościelny, w tym:	88,7	93,0	0,8	0,9
2.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	76,7	80,0	0,8	1,0
3.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	10,8	1,0	3,0	300,0
3.1	Rozdział 80120 - Licea ogólnokształcące (w całości § 0920)	10,8	1,0	3,0	300,0
4.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	-	-	0,9	-
4.1	Rozdział 80395 – Pozostała działalność, w tym:	-	-	0,9	-
4.1.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,8	-
5.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	56,7	49,0	52,5	107,1
5.1	Rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury, w tym:	56,7	49,0	52,5	107,1
5.1.1	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	43,7	42,0	38,3	91,2

Załącznik nr 2

Wydanki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r. [*]		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%%
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem, z tego:		120 590,6	108 782,0	114 144,9	111 229,3	102,2	97,4
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	11 279,0	9 073,0	9 814,9	9 105,3	100,4	92,8
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	7 281,4	7 993,0	8 054,6	7 652,8	95,7	95,0
1.1.1.	§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe	3 254,4	3 110,0	3 309,0	3 306,4	106,3	99,9
1.1.2.	§ 402 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 468,4	2 395,0	2 633,6	2 612,3	109,1	99,2
1.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność, w tym:	3 997,6	1 080,0	1 760,3	1 452,5	134,5	82,5
1.2.1.	§ 2009 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	589,1	972,0	1 758,1	1 450,2	149,2	82,5
2.	Dział 758 – Różne rozliczenia	95 928,9	86 336,0	90 957,0	88 806,8	102,9	97,6
2.1.	Rozdział 75822 – Fundusz Kościelny, w tym:	95 928,9	86 336,0	90 957,0	88 806,8	102,9	97,6
2.1.1.	§ 2860 - Dotacja z budżetu państwa stanowiąca zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz dotacja dla Funduszu Kościelnego	95 922,1	86 336,0	90 957,0	88 806,8	102,9	97,6
3.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	1 846,8	1 940,0	1 940,0	1 940,0	100,0	100,0
3.1.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące (w całości § 6420)	1 732,4	1 840,0	1 840,0	1 840,0	100,0	100,0
3.2.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność (w całości § 2820)	114,4	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
4.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	343,1	340,0	340,0	338,2	99,5	99,5
4.1.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność, w tym:	343,1	340,0	340,0	338,2	99,5	99,5
4.1.1.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	253,1	260,0	295,0	293,2	112,8	99,4
5.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11 192,8	11 093,0	11 093,0	11 039,0	99,5	99,5
5.1.	Rozdział 92104 – Działalność radiowa i telewizyjna (w całości § 2820)	569,4	570,0	570,0	569,8	100,0	100,0
5.2.	Rozdział 92105 – Pozostałe działania w zakresie kultury, w tym:	10 623,4	10 523,0	10 523,0	10 469,2	99,5	99,5
5.2.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	6 868,6	6 779,0	6 735,0	6 692,5	98,7	99,4
5.2.2.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 562,4	1 720,0	1 720,0	1 711,8	99,5	99,5

* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8: 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno - zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno - zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem Dział 750 – Administracja publiczna Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, z tego wg statusu zatrudnienia*	39	2 679,9	5 726,3	39	2 781,2	5 942,7	103,8
1.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	38	2 602,8	5 707,9	39	2 781,2	5 942,7	104,1
2.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi**	1	77,1	6 425,0	-	-	-	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z art. 193 i 195 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.) - status ten został zlikwidowany z dniem 24 kwietnia 2009 r.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem						
Dział 750 – Administracja publiczna						
Rozdział 75095 - Pozostała działalność						
Program Operacyjny Kapitał Ludzki,						
z tego::						
1.	§ 2007 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	5 508,0	9 962,9	8 384,1	152,2	84,2
2.	§ 6207 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	612,0	12,7	12,7	2,1	100,0

Załącznik nr 5

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

Oceny wykonania budżetu części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne dokonano stosując kryteria⁵¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 68,7 tys. zł

Wydatki : 119 626,1 tys. zł (111 229,3 tys. zł - budżet krajowy + 8 396,8 tys. zł - budżet środków europejskich)

Łączna kwota G : 119 694,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9994$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0006$

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

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

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

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Powyższa ocena pozytywna została obniżona o jeden punkt z uwagi na uchybienie, polegające na niepodaniu do publicznej wiadomości – w drodze obwieszczenia – wykazu podmiotów, którym przyznano w 2010 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Tak więc ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk:

$Wk = 4 \times 0,9994 + 5 \times 0,0006 = 4,0$ w związku z czym ocena pozytywna.

Ocena końcowa - pozytywna

⁵¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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

