



**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Departament Administracji**  
**Publicznej**

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2011 r.

**Pan**  
**Jacek Włodarski**  
**Dyrektor Generalny Służby Więziennej**

KAP-4100-06-02/2011

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w okresie od 3 stycznia do 28 marca 2011 r. w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej (zwanym dalej „CZSW”) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 37–Sprawiedliwość, w zakresie budżetu Więziennictwa. Kontrolą objęto również wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Przywieźzionych Zakładów Pracy (zwanego dalej „Funduszem”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

**Pozytywnie ocenia również realizację planu finansowego Funduszu.**

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w CZSW rzetelnie zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków budżetowych dokonywano w sposób celowy i zgodny z planem. NIK pozytywnie ocenia sprawozdawczość bieżącą i roczną oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości. Pojedyncze nieprawidłowości, wskazane w dalszej części wystąpienia, nie miały wpływu na ocenę ogólną.

**1.** Dochody budżetowe jednostek Więziennictwa zaplanowane w kwocie 4 807,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 6 971,6 tys. zł, tj. 145,0% kwoty określonej w ustawie budżetowej oraz 107,2% dochodów wykonanych w 2009 r. (6 503,0 tys. zł). Główną przyczyną zaplanowania dochodów w niższej wysokości była przyjęta przez CZSW zasada ostrożnego planowania, zakładająca pominięcie trudnych do oszacowania dochodów osiągniętych

---

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

jednorazowo lub ze źródeł niepewnych, np. ze sprzedaży składników majątku wycofanego z eksploatacji. Podstawą planowania były przede wszystkim dochody ze źródeł o charakterze cyklicznym. NIK zwraca jednak uwagę, iż ww. sposób zaplanowania dochodów doprowadził do dużej rozbieżności pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi dochodami.

Na koniec 2010 r. zaległości budżetowe Więziennictwa wynosiły 1 497,6 tys. zł i były wyższe o 7,2% od zaległości na koniec 2009 r. Ich wzrost wynikał głównie z naliczenia odsetek w kwocie 231,4 tys. zł od należności powstałej w związku z zaginięciem materiałów budowlanych Zakładu Karnego Nr 1 we Wrocławiu składowanych przez firmę zewnętrzną. Pozostałe zaległości dotyczyły w szczególności trudno ściąganych należności z tytułu zwrotu kosztów leczenia samookaleczeń osadzonych oraz za szkody wyrządzone przez osadzonych.

Kontrola dochodów uzyskanych w CZSW (dysponent III stopnia) na łączną kwotę 44,6 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w ich realizacji. Dochody odprowadzane były na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w prawidłowej wysokości i w terminach określonych w przepisach<sup>2</sup>. W CZSW nie dokonywano umorzeń i odroczeń należności budżetowych. Nie stwierdzono również zaniechań poboru i przedawnienia takich należności.

2. W planie finansowym Więziennictwa na 2010 r. w ramach budżetu państwa ujęto wydatki w wysokości 3 298 881,0 tys. zł. W trakcie roku plan został zwiększony o kwotę 20 118,5 tys. zł, w tym w wyniku przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 17 925,8 tys. zł i na podstawie decyzji dysponenta części 37 – per saldo o kwotę 2 192,7 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 3 318 657,0 tys. zł, tj. w wysokości 100,0% planu po zmianach. Wydatki w 2010 r. stanowiły 103,8% zrealizowanych w 2009 r. (3 198 078,3 tys. zł). Dyrektor Generalny Służby Więziennej dokonał 25 przeniesień wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, w ramach posiadanych upoważnień Ministra Sprawiedliwości.

Zobowiązania jednostek budżetowych Więziennictwa na koniec 2010 r. wyniosły 64 534,5 tys. zł. Były to zobowiązania niewymagalne dotyczące głównie płatności z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń oraz świadczeń emerytalnych.

CZSW (dysponent III stopnia) opracował plan finansowy wydatków na 2010 r., w którym pierwotnie zaplanowano wydatki w wysokości 81 932,8 tys. zł. Plan ten zmniejszono per saldo o kwotę 7 564,9 tys. zł, przekazując środki do innych jednostek Służby Więziennej, zwanej dalej „SW” (w 2009 r. przekazano 37 472,8 tys. zł). Przekazane środki przeznaczone były m.in. na wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060), zakupy usług pozostałych (§ 4300) i uposażenia funkcjonariuszy (§ 4050). Stosowana przez CZSW w poprzednich latach praktyka planowania w budżecie dysponenta III stopnia kwot na wydatki dla podległych dysponentowi głównemu jednostek została ograniczona. Tym samym wniosek NIK dotyczący

---

<sup>2</sup> § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

rzetelnego planowania wydatków CZSW, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., pomimo że w znacznym stopniu zrealizowany, pozostaje nadal aktualny.

**2.1.** Środki z rezerwy celowej budżetu państwa przeniesione do budżetu Więziennictwa zostały wykorzystane w wysokości 99,3% głównie na wypłatę świadczeń emerytalno-rentowych dla byłych funkcjonariuszy SW i ich rodzin (15 960,0 tys. zł), współfinansowanie projektu systemowego<sup>3</sup> w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej „PO KL”) (695,1 tys. zł) oraz sfinansowanie nagród dla funkcjonariuszy SW za udział w akcji przeciwpowodziowej (610,0 tys. zł). Niewykorzystana kwota 130,9 tys. zł została zwrócona do budżetu państwa.

Plan CZSW (dysponent III stopnia) został zwiększony z rezerwy celowej o kwotę 7,9 tys. zł na sfinansowanie nagród dla funkcjonariuszy SW i prac komisji rozpatrujących wnioski nauczycieli o przyznanie wyższego stopnia awansu zawodowego. Środki w kwocie 7,4 tys. zł zostały wykorzystane na cele wskazane w decyzjach Ministra Finansów, a pozostała kwota (0,5 tys. zł) zwrócona do budżetu państwa.

**2.2.** Stwierdzono, że dysponent główny środków Więziennictwa zgłaszał Ministrowi Sprawiedliwości zapotrzebowania na środki budżetowe wynikające z analizy stanu środków na rachunkach bankowych CZSW i dysponentów podległych, z uwzględnieniem poziomu realizowanych wydatków, a także zgodnie ze skorygowanym harmonogramem wydatków. Niewykorzystane przez CZSW środki budżetowe w kwocie 342,4 tys. zł zostały zwrócone na rachunek bieżący dysponenta części 37 z zachowaniem terminu określonego w przepisach<sup>4</sup>.

**2.3.** Przeciętne zatrudnienie w jednostkach Więziennictwa w 2010 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 37 011 osób i było niższe od planu po zmianach o 565 etatów, tj. o 1,5%. W odniesieniu do 2009 r. zatrudnienie wzrosło o 808 etatów, tj. o 2,2%. Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia zostały zrealizowane w kwocie 1 484 767,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W 2010 r. przeciętne wynagrodzenie (uposażenie wraz z nagrodami rocznymi, uznaniowymi i zapomogami) przypadające na jednego pełnozatrudnionego funkcjonariusza SW wyniosło 4 034,06 zł, tj. 100,3% w porównaniu do 2009 r., a w grupie pracowników cywilnych – 3 603,21 zł brutto i było niższe o 45,69 zł w porównaniu do 2009 r.

**2.4.** Na zakupy materiałów i usług jednostek Więziennictwa wydatkowano w 2010 r. kwotę 471 659,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 79 365,6 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach, w tym: 6 999,7 tys. zł na zakupy inwestycyjne (m.in. systemy ochronne, sprzęt informatyczny i medyczny), a 72 365,9 tys. zł na inwestycje budowlane (78 zadań inwestycyjnych, z czego 13 zakończono, a w ich wyniku uzyskano 1 317 miejsc zakwaterowania dla osadzonych).

---

<sup>3</sup> „Cykl szkoleniowo-aktywizacyjny służący podniesieniu kwalifikacji zawodowych osób pozbawionych wolności oraz przygotowaniu ich do powrotu na rynek pracy po zakończeniu odbywania kary pozbawienia wolności”.

<sup>4</sup> § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

Objęta szczegółowym badaniem próba wydatków CZSW na kwotę 27 790,8 tys. zł (37,4% ogółu wydatków poniesionych przez CZSW) zrealizowana była zgodnie z planem finansowym oraz na cele służące realizacji zadań tej jednostki. W przypadku jednego (na 10 zbadanych) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup> (zwanej dalej „ustawą Pzp”). Postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 889,1 tys. zł netto na zakup komputerów, wszczęte w październiku 2010 r., zostało unieważnione. Jako powód unieważnienia wskazano awarię serwera i związany z tym brak dostępu do dokumentacji przetargowej, w tym do SIWZ, zamieszczonej wcześniej na stronie internetowej SW<sup>6</sup>. Stronę internetową ponownie uruchomiono 28 października 2010 r., a mimo to w dniu 4 listopada 2010 r. ówczesny Zastępca Dyrektora Generalnego SW Pan Jacek Kwieciński zatwierdził protokół komisji przetargowej o unieważnieniu przetargu, w którym powołano się na art. 93 ust. 1 pkt 7<sup>7</sup>, w związku z art. 42 ust. 1<sup>8</sup> ustawy Pzp. W ocenie NIK zaistniała sytuacja nie stanowiła przesłanki do unieważnienia postępowania, gdyż w wyniku usunięcia awarii serwera istniała techniczna możliwość ponownego opublikowania dokumentacji przetargowej, a termin składania ofert wyznaczony był dopiero na 30 listopada 2010 r. W konsekwencji zakup komputerów zrealizowało na zlecenie CZSW gospodarstwo pomocnicze Warszawa-Bemowo.

W myśl art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>9</sup>, unieważnienie postępowania z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do jego unieważnienia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W związku z powyższym NIK uznaje, że wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu Więziennictwa w 2009 r., dotyczący wzmożenia nadzoru nad prowadzonymi postępowaniami, pozostaje nadal aktualny.

Ponadto, stwierdzono że CZSW użytkował pomieszczenia w budynku będącym w trwałym zarządzie Aresztu Śledczego Warszawa–Mokotów, jednakże nie ponosił kosztów ich utrzymania<sup>10</sup>. Koszty te ponosił zarządca budynku, który w planie finansowym ujmował wydatki na ten cel. W 2010 r. wydatki te wyniosły 503,6 tys. zł. NIK zauważa, że jakkolwiek

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>6</sup> Problemy z funkcjonowaniem działu BIP strony internetowej SW wystąpiły w dniach 22 i 26 października 2010 r. i w tych dniach zostały one usunięte. Kolejna awaria miała miejsce w dniu 27 października 2010 r.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp, zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli postępowanie obciążone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Pzp, specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

<sup>10</sup> W 2010 r. były to m.in. koszty energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, zimnej wody, podgrzewania wody i odprowadzenia ścieków.

było to zdaniem Ministerstwa Finansów dopuszczalne<sup>11</sup>, to jednak rozwiązanie takie nie daje przejrzystego obrazu kosztów ponoszonych przez ww. jednostki organizacyjne Więziennictwa, co ma znaczenie dla ustalenia kosztów realizacji poszczególnych działań w układzie zadaniowym budżetu tych jednostek.

**3.** W planie finansowym Więziennictwa na 2010 r. w ramach budżetu środków europejskich ujęto wydatki w wysokości 12 408,0 tys. zł na realizację czterech projektów systemowych PO KL<sup>12</sup>. W trakcie roku plan został zwiększony do kwoty 17 106,9 tys. zł, w tym w wyniku przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w wysokości 4 520,4 tys. zł i na podstawie decyzji dysponenta części 37 o kwotę 178,5 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 16 646,3 tys. zł, tj. w wysokości 97,3% planu po zmianach na realizację ww. projektów systemowych PO KL oraz przyjętego do realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego<sup>13</sup>. Środki przeniesione z rezerwy celowej zostały wykorzystane w kwocie 4 083,8 tys. zł, tj. w 90,3%, zgodnie z przeznaczeniem.

NIK zwraca uwagę, że pomimo oświadczenia Pana Dyrektora w piśmie z dnia 28 maja 2010 r., że w budżecie Więziennictwa na rok 2010 r. zostaną zabezpieczone środki (stanowiące współfinansowanie krajowe) na realizację projektu pn. *Poprawa wydajności energetycznej Zakładu Karnego w Medyce*<sup>14</sup> w kwocie 1 420,8 tys. zł, nie zostały one przekazane do beneficjenta, tj. do ww. Zakładu Karnego. Skutkiem tego było nierozpoczęcie realizacji projektu, pomimo że beneficjent podpisał porozumienie z dnia 16 sierpnia 2010 r. o dofinansowaniu projektu z Instytucją Zarządzającą Programem<sup>15</sup>. Zaznaczyć należy, że zapewnienie zabezpieczenia finansowego stanowiło warunek podpisania tego porozumienia.

Badanie próby wydatków CZSW (dysponent III stopnia) na łączną kwotę 14,2 tys. zł (11,2% ogółu wydatków poniesionych przez CZSW z budżetu środków europejskich) pod względem ich kwalifikowalności oraz poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych, a także wiarygodności zapisów księgowych nie wykazało nieprawidłowości.

**4.** Dysponent główny sporządził budżet Więziennictwa w układzie zadaniowym wraz z opisem celów zadań i podzadań, mierników ich wykonania oraz kosztów realizacji

<sup>11</sup> Pismo Nr BP5-511-157/GK/2007/1137 z dnia 19 października 2007 r. Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów do Dyrektora Okręgowego SW w Rzeszowie.

<sup>12</sup> Były to następujące Projekty:

- 1) „Podniesienie kwalifikacji zawodowych funkcjonariuszy i pracowników Służby Więziennej realizujących zadania związane z przywieziennymi <Klubami Pracy>”,
- 2) „Penitencjarny doradca zawodowy”,
- 3) „Cykl szkoleniowo-aktywizacyjny służący podniesieniu kwalifikacji zawodowych osób pozbawionych wolności oraz przygotowaniu ich do powrotu na rynek pracy po zakończeniu odbywania kary pozbawienia wolności”,
- 4) „Aktywizacja społeczno-zawodowa skazanych niepełnosprawnych oraz osób skazanych na karę pozbawienia wolności na podstawie art. 209 § 1 i art. 207 § 1 Kodeksu karnego”.

<sup>13</sup> Projekt „Modernizacja kotłowni węglowej na gazowo-olejową wraz z instalacją systemu solarnego i włączeniem go do systemu ogrzewania ciepłej wody użytkowej oraz docieplenie obiektów w ZK w Jaśle”.

<sup>14</sup> Zaplanowanego na 2010 r. do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego.

<sup>15</sup> Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego.

poszczególnych działań. Badaniem w zakresie poprawności zaplanowania i realizacji objęto podzadanie nr 18.2.1–Wykonywanie obowiązków statutowych jednostek organizacyjnych SW, w ramach zadania nr 18.2–Wykonywanie kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania. Ustalono, że miernik nr 4 określony przez CZSW dla zadania 18.2 został zmieniony przez Ministerstwo Sprawiedliwości. Pierwotnie miernik definiowany był jako *odsetek osadzonych korzystających z możliwości zatrudnienia*, a następnie jako *odsetek osadzonych korzystających z możliwości odpłatnego zatrudnienia*. NIK zwraca uwagę, że zmiana definicji miernika, bez zmiany wartości bazowej i docelowej ustalonych dla miernika w pierwotnej wersji, spowodowała że wartość planowana na 2010 r. (0,32) i uzyskana (0,21) były nieporównywalne. Uniemożliwiło to ocenę osiągnięcia założonego rezultatu.

Celem badanego podzadania było *zapewnienie wykonywania kary pozbawienia wolności w warunkach zapewniających osobom skazanym i tymczasowo aresztowanym zapewnienie ich praw*. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków, określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu<sup>16</sup>. Miernik realizacji podzadania, tj. odsetek osadzonych, którzy mają zapewnioną normę 3 m<sup>2</sup> powierzchni celi mieszkalnej, został ustalony zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010<sup>17</sup>. Jego wartość zaplanowano na 2010 r. na poziomie 0,69 a zrealizowano na poziomie 0,99. Jak poinformował Dyrektor Biura Informacji i Statystyki CZSW, znacząco wyższą wartość miernika osiągnięto poprzez pozyskanie dodatkowych miejsc dla osadzonych, m.in. w wyniku podjętych działań organizacyjnych<sup>18</sup>, remontów i inwestycji. Biorąc pod uwagę, że na realizację podzadania poniesiono wydatki w wysokości 2 281 855,0 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach, NIK pozytywnie ocenia wykonanie przez Służbę Więzienną ww. podzadania.

5. Funkcjonujący w CZSW system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</sup> oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>20</sup>. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych CZSW (dysponenta III stopnia).

---

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> Rozdział 6 załącznika nr 77 (*Szczegółowe zasady sporządzania 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 2010 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

<sup>18</sup> M.in. adaptacja pomieszczeń na cele mieszkalne, dostosowanie przeznaczenia jednostek penitencjarnych do kategorii osadzonych.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 128, poz. 861.

Ocena ta wynika z bezpośredniego badania próby 79 dowodów (zapisów) księgowych o łącznej wartości 27 919,4 tys. zł. Badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności) nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych, wykazało że zostały one ujęte we właściwej wartości i okresie sprawozdawczym oraz na odpowiednich kontach syntetycznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania CZSW (dysponenta III stopnia): Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. W ocenie NIK sprawozdania te zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej i przedstawiają prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów i wydatków, a także stanu należności i zobowiązań na koniec roku.

Łączne roczne sprawozdania dysponenta głównego środków Więziennictwa: Rb-28 Programy, Rb-28UE, Rb-31 z wykonania planu dochodów gospodarstw pomocniczych, Rb-Z i Rb-N sporządzone zostały prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i przekazane do dysponenta głównego części 37–Sprawiedliwość z zachowaniem terminów określonych w przepisach<sup>21</sup>. Dane w tych sprawozdaniach wykazano na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach podległych dysponentów środków budżetowych.

**6.** W 2010 r. Fundusz osiągnął przychody w kwocie 1 171,9 tys. zł, tj. 43,1% przychodów planowanych (2 720,0 tys. zł). Według wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Biura Kwatermistrzowsko-Inwestycyjnego CZSW Pana Cezarego Masłowskiego, przyczyną niepełnej realizacji planu były niższe wpłaty gospodarstw pomocniczych na rzecz Funduszu spowodowane spadkiem osiąganych przez nie zysków. Wydatki zrealizowano w wysokości 2 200,9 tys. zł, tj. 68,2% kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2010 r. (3 229,0 tys. zł).

Kontrola NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji przychodów oraz dokonywaniu wydatków Funduszu. W 2010 r. ze środków Funduszu udzielano dotacji dla przywieziennych przedsiębiorstw państwowych i gospodarstw pomocniczych na cele

---

<sup>21</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

określone w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności<sup>22</sup>.

Podmioty, którym udzielono dotacji, przedkładały do rozliczenia dokumentację dotyczącą sposobu i wysokości wykorzystania pomocy finansowej w terminach określonych w decyzjach dysponenta Funduszu. Nie ujawniono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności) oraz wiarygodności zapisów księgowych przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich 32 dowodów i zapisów dotyczących wydatków Funduszu. W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, z wyjątkiem niepotwierdzenia dokonania sprawdzenia 14 wyciągów bankowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Funduszu za 2010 r.: Rb-33 i Rb-40 z wykonania planu finansowego, Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych i Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i przedstawiały rzetelny i prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań Funduszu. W związku z tym NIK pozytywnie opiniuje wiarygodność ksiąg rachunkowych i sprawozdawczość roczną Funduszu.

**7.** NIK nie wnosi uwag do sposobu likwidacji Zakładu Budżetowego Usług Wypoczynkowych CZSW w Warszawie, przeprowadzonej na podstawie art. 88 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>23</sup> i decyzji Ministra Sprawiedliwości. W 2010 r. funkcjonujące w Więziennictwie 22 gospodarstwa pomocnicze zostały przekształcone w sześć instytucji gospodarki budżetowej, dla których organem założycielskim jest Minister Sprawiedliwości.

**8.** NIK pozytywnie ocenia sprawowanie nadzoru i kontroli w jednostkach organizacyjnych Więziennictwa. Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu Więziennictwa stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>24</sup>, dokonując kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Przeprowadzono również kontrole w podległych jednostkach, a ich wyniki i wnioski stanowiły podstawę analiz oraz podejmowania działań dla wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Wyeliminowanie przypadków unieważniania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w sytuacji braku zaistnienia przesłanki określonej w ustawie Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>22</sup> Dz. U. Nr 123, poz. 777 ze zm.

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.



2. Dokumentowanie dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokumentów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych Funduszu.
3. Planowanie wydatków CZSW (dysponenta III stopnia) zgodnie z jego rzeczywistymi potrzebami.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej na podstawie art. 62 ust 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub 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 Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.