

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-05-01/2012

Nr ewid. 81/2012/P/12/005/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 43 Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Warszawa maj 2012 r.

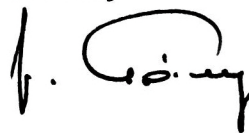
Misją *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizją *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 2011 roku
budżetu państwa w części 43
Wyznania religijne
oraz mniejszości narodowe i etniczne**

p.o. Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej

Józef Górny



Zatwierdzam:

Marian Cichosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹⁸..... maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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.....	8
Wnioski.....	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	10
Księgi rachunkowe.....	10
Budżet państwa.....	10
Wydatki budżetu środków europejskich	17
Inne ustalenia kontroli	19
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	20
Protokół.....	20
Wystąpienie pokontrolne.....	20

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 2 stycznia 2012 r. do 6 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (zwanym dalej „MAiC” lub „Ministerstwem”).

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

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji zostało utworzone w drodze przekształcenia Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (zwane dalej „MSWiA”) oraz Ministerstwa Infrastruktury⁴. Przekształcenie, polegało m.in. na wydzieleniu z dotychczasowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, komórek organizacyjnych obsługujących sprawy działów: administracja publiczna, informatyzacja, wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz pracowników obsługujących te działy.

Dysponentem części budżetowej 43 jest Minister Administracji i Cyfryzacji.

W 2011 r. w ramach części 43 budżetu państwa finansowane były zadania Ministra Administracji i Cyfryzacji określone w art. 30 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁵, 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.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji. Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia (21 listopada 2011 r.), z mocą od dnia 18 listopada 2011 r. (Dz. U. Nr 250, poz. 1501).

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.

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 Kościelnego⁶ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 1990 r. w sprawie rozszerzenia zakresu celów Funduszu Kościelnego⁷, finansowano wydatki z tego Funduszu na składki na ubezpieczenie społeczne duchownych⁸.

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym⁹, wspierano finansowo działania zmierzające do ochrony, zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości.

W 2011 r. w części 43 budżetu państwa finansowano zadania realizowane przez dwie jednostki budżetowe, tj. MAiC oraz Władzę Wdrażającą Programy Europejskie¹⁰ (zwaną dalej „WWPE”, dysponenta drugiego stopnia – w zakresie wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz wydatków budżetu środków europejskich).

W 2011 r. w części 43 budżetu państwa nie funkcjonowały inne formy organizacyjno – prawne jednostek sektora finansów publicznych.

W 2011 r. zrealizowane w części 43 dochody stanowiły 0,00004% ogółu dochodów budżetu państwa, a wydatki 0,0371% ogółu wydatków budżetu państwa. Wydatki budżetu środków europejskich stanowiły 0,018% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

W 2011 r. objęta kontrolą jednostka, tj. MAiC (dysponent główny i dysponent trzeciego stopnia) zrealizowała dochody budżetu państwa w kwocie 93,0 tys. zł (tj. 82,7% ogółu dochodów osiągniętych w 2011 r. w części 43), a wydatki budżetu państwa w kwocie 110 400,7 tys. zł (tj. 98,4% 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 publicznych¹¹ (zwaną dalej „ustawą

⁶ Dz. U. Nr 9, poz. 87 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 61, poz. 354.

⁸ 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.).

⁹ Dz. U. Nr 17, poz. 141 ze zm.

¹⁰ 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).

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

o finansach publicznych” lub „ufp”), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹², ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³ (zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Zaplanowane w budżecie państwa na 2011 r. w części 43 dochody w kwocie 86,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 112,5 tys. zł, tj. 130,8% planu, a wydatki w części 43 planowane w kwocie 114 773,6 tys. zł, zrealizowano w wysokości 112 166,7 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach.

Zaplanowane w budżecie środków europejskich w 2011 r. w części 43 wydatki w kwocie 13 647,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 10 972,9 tys. zł, tj. 80,4% planu po zmianach.

Badanie 82,1% dochodów (92,4 tys. zł) i 82,6% wydatków (92 646,3 tys. zł) budżetu państwa w części 43 wykazało, że w MAiC rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe i były one prawidłowo pobierane, ewidencjonowane oraz terminowo odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, a wydatkowania środków budżetowych dokonywano prawidłowo z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Dysponent główny sprawował określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Wyniki kontroli wskazują, że działania te nie były w pełni skuteczne, gdyż:

- nie zapewniło to efektywnego wykorzystania środków z funduszy strukturalnych (opis na str. 17 – 18 Informacji),
- nie podano do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym przyznano dotacje podmiotowe i celowe w 2011 r., o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (opis na str. 17 Informacji).

Powyższe uchybienia, stosownie do przyjętych w NIK kryteriów dokonywania ocen, nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej. Kalkulację oceny zamieszczono w załączniku nr 5 do Informacji.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez dysponenta części 43. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

kwartalne sprawozdania budżetowe:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE), zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów środków budżetowych (MAiC i WWPE). Przekazano je do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych MAiC (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 2011 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 2011 r.

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała m.in. o:

- 1) podjęcie działań mających na celu zwiększenie poziomu wykorzystania, określonych w planie, wydatków na realizację zadań współfinansowanych ze środków funduszy Unii Europejskiej,
- 2) podawanie do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 122 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz pozytywnie z zastrzeżeniami zgodność ksiąg rachunkowych z ustawą o rachunkowości oraz skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych¹⁶.

Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego oraz bezpośredniego badania 236 dowodów i odpowiadających im zapisom księgowym o łącznej wartości 128 765,9 tys. zł (z tego 178 dowodów wybranych metodą monetarną¹⁷ oraz 58 dowodów dobranych celowo¹⁸). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) wykazało nieprawidłowości, polegające na:

- dokonywaniu poprawek na 13 dowodach księgowych na łączną kwotę 4 560,7 tys. zł w sposób niezgodny z art. 22 ust. 3 uor,
- braku w większości zapisów księgowych opisu operacji gospodarczych, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 uor.

Badanie wiarygodności zapisów księgowych wykazało, że dowody zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie i na właściwych kontach oraz w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiło zdarzenie gospodarcze.

Budżet państwa

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2011 r. dochodów budżetu państwa w części 43. W wyniku badania próby dochodów zrealizowanych przez dysponenta głównego i MAiC (dysponenta trzeciego stopnia), w kwocie 92,4 tys. zł (tj. 82,1% dochodów ogółem) stwierdzono, że były one rzetelnie pobierane i ewidencjonowane.

¹⁶ Badanie przeprowadzono w MSW w Biurze Administracyjno-Finansowym, które do dnia 18 listopada 2011 r. prowadziło księgi rachunkowe Centrali MSWiA, wspólnie dla części: 17 – Administracja publiczna, 27 – Informatyzacja, 42 – Sprawy wewnętrzne i 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, a od dnia 18 listopada 2011 r. prowadziło księgi rachunkowe Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na podstawie zawartego porozumienia pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych oraz Ministrem Administracji i Cyfryzacji.

¹⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁸ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

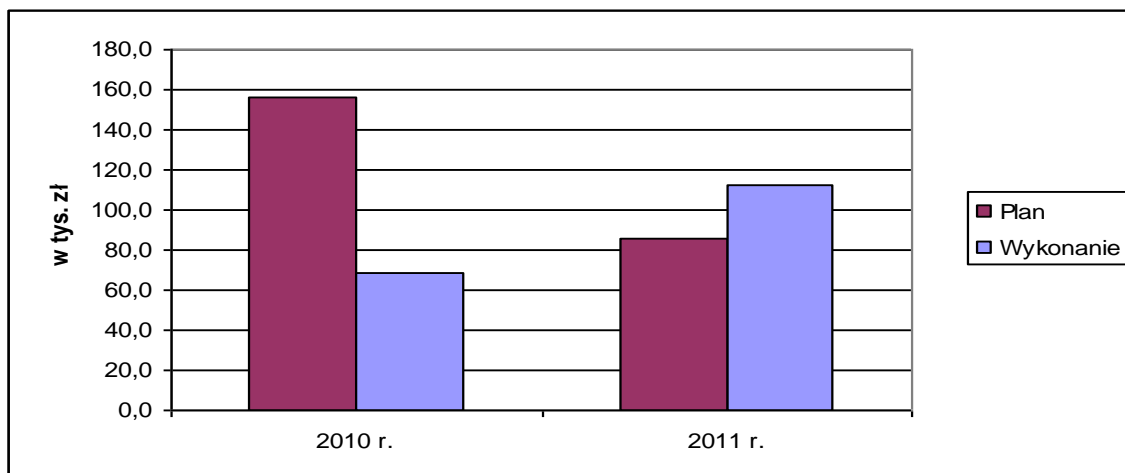
Przekazane zostały na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹⁹.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2011 r. w części 43 dochody budżetu państwa w kwocie 86,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 112,5 tys. zł, tj. 130,8% kwoty planowanej. Źródłem dochodów były głównie wpływy nieplanowanych zwrotów dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w latach ubiegłych na zadania z zakresu mniejszości narodowych i etnicznych.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji, zaś dane o dochodach budżetowych w latach 2010 – 2011 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

Plan i realizacja dochodów w części 43 budżetu państwa w latach 2010–2011



Na koniec 2011 r. w części 43 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 144,7 tys. zł i były niższe o 37,0 tys. zł (o 20,4%) od należności na koniec 2010 r. Zaległości netto wyniosły 126,4 tys. zł i były niższe o 27,9 tys. zł (o 18,1%) od kwoty zaległości na koniec 2010 r. Dotyczyły one, orzeczonych przez Ministra do zwrotu kwot dotacji na zadania z zakresu mniejszości narodowych i etnicznych. Zdaniem NIK, w MAiC podjęto prawidłowe działania celem wyegzekwowania ww. należności. Nie stwierdzono przedawnienia i zaniechania poboru należności. Na podstawie art. 64 ust. 1, w związku z art. 55, art. 57 pkt 1 i 3, art. 60 pkt 1 oraz art. 61 ust. 1 pkt 1 ufp, z powodu trudnej sytuacji

¹⁹ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

finansowej dłużników, umorzono część zaległych należności w łącznej kwocie 110,6 tys. zł²⁰ oraz rozłożono na raty kwotę 30,0 tys. zł.

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 zrealizowanych wydatków na dotacje (w tym na dotacje z Funduszu Kościelnego), wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i zakupy towarów i usług, oraz wydatków majątkowych.

Wydatki budżetowe w części 43 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej kwocie 113 264,0 tys. zł. W trakcie roku w wyniku dokonanych zmian, tj. zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 1 092,4 tys. zł, przeniesień z części 42 do części 43 kwoty 377,1 tys. zł wydatki zostały zwiększone o kwotę 1.469,6 tys. zł. Środki z rezerw celowych przeznaczone na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (zwanego dalej „PO KL”) zostały wykorzystane w kwocie 440,4 tys. zł, tj. w 40,3% (szczegółowy opis przyczyn niskiego wykorzystania środków z rezerw celowych na str. 14 Informacji).

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta głównego kwotę 113 834,3 tys. zł. Bezpośrednie badanie²¹ składanych przez dysponenta głównego do Ministerstwa Finansów zapotrzebowań na środki finansowe w odniesieniu do poniesionych wydatków w poszczególnych miesiącach nie wykazało zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości. MAiC terminowo²² zwróciło niewykorzystane środki w łącznej kwocie 2,2 tys. zł.

Wprowadzone przez dysponenta części w grudniu 2011 r. blokady wydatków w łącznej kwocie 899,3 tys. zł spowodowane były głównie zaprzestaniem dokonywania wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniach członkom Komisji Majątkowej, zniesionej z dniem 1 marca 2011 r.²³

²⁰ Kwota należności głównych.

²¹ W okresie kwiecień – grudzień 2011 r.

²² W terminach określonych w § 16 ust. 7 pkt 2 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

²³ Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2011 r. Nr 18, poz. 89).

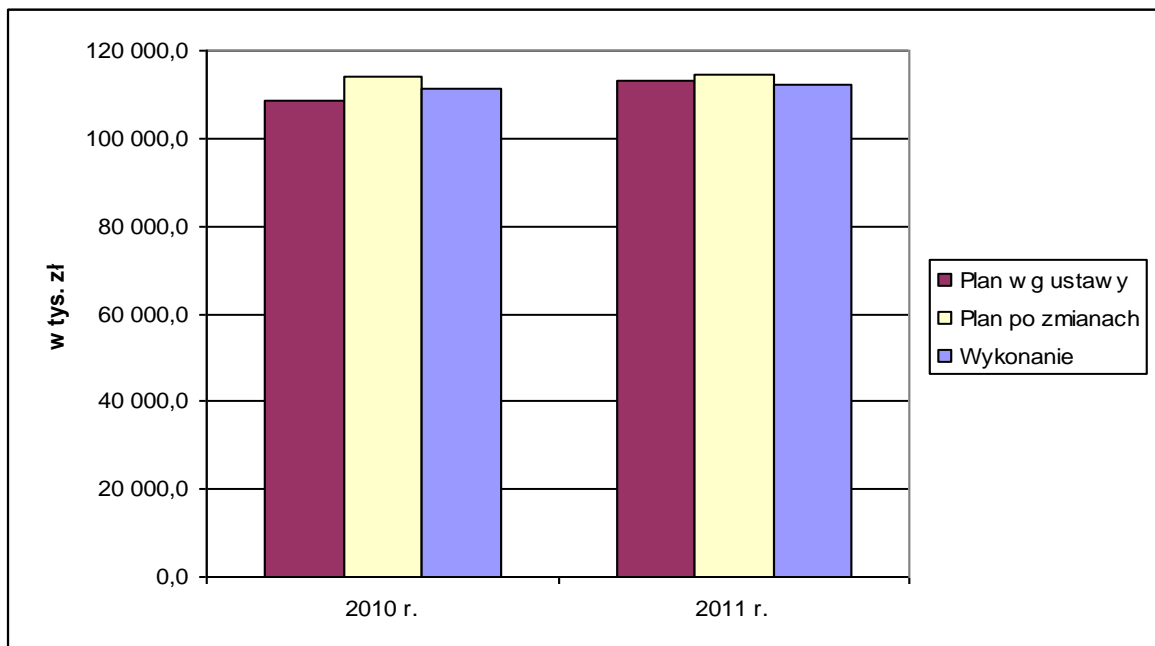
Dokonane w trakcie 2011 r. czterema decyzjami dysponenta części 43 przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Określony w ustawie budżetowej plan wydatków, w efekcie dokonanych w trakcie roku zmian, został zwiększony do kwoty 114 733,6 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 112 166,7 tys. zł, co stanowiło 97,8% kwoty określonej w planie po zmianach oraz 100,9% wydatków zrealizowanych w 2010 r.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji, zaś dane o wydatkach budżetowych w latach 2010–2011 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

Plan i realizacja wydatków w części 43 budżetu państwa w latach 2010–2011



Wydatki zostały poniesione głównie w dziale 758 – Różne rozliczenia, w rozdziale 75822 – Fundusz Kościelny (89 185,0 tys. zł, tj. 79,5% wydatków ogółem w części 43) oraz w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (12 750,2 tys. zł, tj. 11,4% wydatków ogółem).

Największe wydatki poniesiono na:

- dotacje w kwocie 102 834,9 tys. zł (99,4% planu po zmianach) – szczegółowy opis w rozdziale „Dotacje budżetowe”, str. 16-17 informacji,

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi od w kwocie 3 582,5 tys. zł²⁴ (98,2% planu po zmianach),
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 1 766,1 tys. zł (72,7% planu po zmianach). Niższe niż planowano wydatki zostały poniesione przez WWPE na współfinansowanie projektów UE realizowanych w ramach PO KL²⁵. Niepełna realizacja planu wynikała m.in. z niewykorzystania środków przyznanych WWPE z rezerw celowych na współfinansowanie projektów w kwocie 1 092,4 tys. zł, które wykorzystano w wysokości 440,4 tys. zł, tj. 40,3%. Przyczynami były m.in. liczne błędy w sporządzonych wnioskach o płatność przez małe organizacje pozarządowe działające na rzecz społeczności romskiej, co powodowało konieczność dokonywania korekt i tym samym opóźnienia w przekazywaniu kolejnych transz płatności beneficjentom w 2011 r.

Wydatki majątkowe²⁶ zaplanowane na 2011 r. w części 43 w wysokości 1 182,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 1 101,5 tys. zł (tj. 93,2% planu po zmianach), z tego:

- dotacje celowe z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych – 1 035,5 tys. zł. Wydatki poniesiono m.in. na: wykonanie prac wykończeniowych pawilonu wystawowego w Muzeum Kultury Łemkowskiej, zakup pierwszego wyposażenia dla budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Puńsku, przebudowę budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Markiana Szaszkiewicza w Przemyślu),
- zakupy inwestycyjne dla Ministerstwa (dysponenta trzeciego stopnia) – 66,0 tys. zł, głównie na zakup sprzętu komputerowego.

Objęte badaniem wydatki majątkowe Ministerstwa dokonywane były zgodnie z planem finansowym w sposób celowy i gospodarny.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w części 43 wyniosło 38 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 11 osób, tj. o 22,5%, głównie z uwagi

²⁴ Według Rb-28; §§ 4010, 4020, 4040, 4110 i 4120.

²⁵ 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.

²⁶ Bez dotacji celowych na współfinansowanie realizacji projektów z udziałem środków UE.

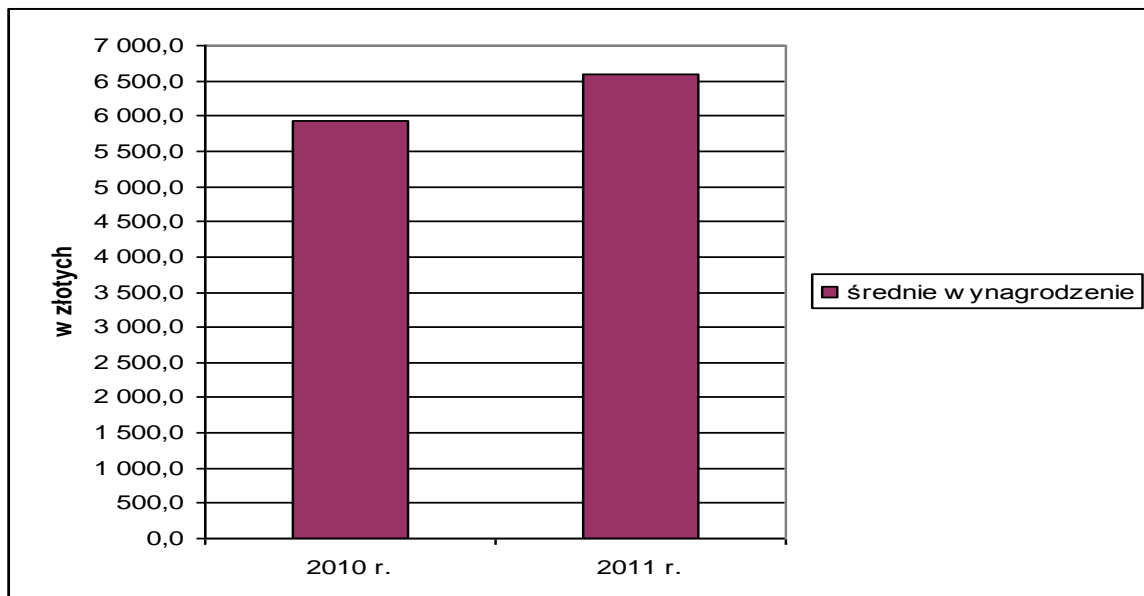
na zmiany struktury zatrudnienia dokonane w związku z utworzeniem MAiC. W odniesieniu do 2010 r. zatrudnienie było niższe o 1 etat (o 2,6%).

W 2011 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wraz z nagrodami) w 2011 r. wyniosło 6 582,70 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2010 r. o 640,00 zł (o 10,8%). Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2011 r., w porównaniu do 2010 r. był spowodowany, jak wynika z wyjaśnień, z przejścia części zadań przez pozostałych pracowników w związku z dokonaną optymalizacją zatrudnienia.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2011 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji, zaś średnie wynagrodzenie w latach 2010–2011 prezentuje wykres 3.

Wykres 3

Średnie wynagrodzenie w części 43 budżetu państwa w latach 2010–2011



Na koniec 2011 r. w części 43 wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 244,8 tys. zł i były o 31,6% niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2010 r. (357,8 tys. zł). Zobowiązania te wystąpiły głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) oraz z tytułu zakupu towarów i usług, których termin płatności przypadał na 2012 r.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące (na zakup towarów i usług) oraz wydatki majątkowe zrealizowane przez MSWiA (później przez MAiC) w łącznej kwocie 94,9 tys. zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 20,0 tys. zł). W ocenie NIK, zrealizowano je zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów

jednostki. Kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że udzielono ich zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

MAiC dokonywało opłat za używanie odbiorników radiowo – telewizyjnych miesięcznie na podstawie wykazów sprzętu RTV użytkowanego w komórkach organizacyjnych Ministerstwa, według stanu na ostatni dzień każdego miesiąca, w wysokości określonej w obowiązujących przepisach²⁷.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji przez dysponenta części 43.

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano na dotacje²⁸ kwotę w łącznej wysokości 104 457,0 tys. zł. Plan wydatków na dotacje został zwiększony do kwoty 105 867,7 tys. zł, z której wydatkowano 105 636,5 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (w tym na dotacje z Funduszu Kościelnego wydatkowano 89 185,0 tys. zł, tj. 100% planu).

Minister Administracji i Cyfryzacji (wcześniej Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji) podjął decyzje o dofinansowaniu w 2011 r. 388 zadań, z tego 50 umów na dotacje podmiotowe, pięć umów na dotacje przeznaczone na zadania inwestycyjne oraz 333 umowy na dotacje celowe (bez dotacji na zadania inwestycyjne i na realizację projektów współfinansowanych ze środków UE). Szczegółową kontrolą objęto 14 dotacji celowych i podmiotowych zrealizowanych na łączną kwotę 3 365,5 tys. zł (tj. 22,9% kwoty dotacji 14 685,4 tys. zł²⁹). Udzielono ich na cele wskazane w ustawie o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym, a także w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³⁰, tj. na dofinansowanie m.in.:

- organizacji imprez artystycznych, festiwali i koncertów (np. „XX Festiwal Kultury Ukraińskiej”),
- wydawania czasopism i periodyków (np. tygodnika społeczno-kulturalnego w języku białoruskim „NIWA”),
- nadawania audycji radiowych (np. audycji radiowych w języku białoruskim),

²⁷ Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 558).

²⁸ Łącznie z dotacjami na współfinansowanie projektów realizowanych ze środków UE.

²⁹ Udzielonych przez dysponenta głównego (bez dotacji z Funduszu Kościelnego i dotacji na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE udzielonych przez WWPE).

³⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

- przyznawania stypendiów (np. program stypendialny dla studentów romskich oraz stypendia dla uczniów romskich szczególnie uzdolnionych).

Dotacje zostały udzielone zgodnie z procedurami określonymi przez Ministra Administracji i Cyfryzacji (do 18 listopada 2011 r. Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich udzielania i wykorzystania. Wszyscy beneficjenci przedstawili sprawozdania z wykonania zadań. W trakcie badania ww. próby ustalono, że spośród 14 dotacji³¹ zatwierdzone zostały przez Ministra rozliczenia ośmiu dotacji w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp. W sześciu przypadkach, z uwagi na konieczność dokonywania korekt i uzupełnień sprawozdań przez beneficjentów, rozliczenia wykorzystanych dotacji nie zostały zatwierdzone³².

Do dnia zakończenia kontroli, dysponent części 43 nie wywiązał się z obowiązku podania do publicznej wiadomości - w drodze obwieszczenia - wykazu podmiotów, którym przyznano w 2011 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ufp. Według stanu na dzień 19 marca 2012 r. projekt obwieszczenia był poprawiany w związku ze zgłoszonymi w trakcie uzgodnień międzyresortowych uwagami. Oznacza to, że wniosek NIK dotyczący podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w latach 2008 – 2010 nie został zrealizowany i nadal pozostaje aktualny.

Inne dotacje

W 2011 r. w części 43, dziale 758 - Różne rozliczenia, rozdziale 75822 - Fundusz Kościelny zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 89 185,0 tys. zł, tj. 100% planu. Poniesiono je w całości na składki na ubezpieczenie społeczne (79 927,1 tys. zł) oraz zdrowotne (9 257,9 tys. zł) duchownych. Kontrola 100% ww. wydatków wykazała, że zrealizowane one zostały w wysokości i terminach określonych w notach obciążeniowych wystawionych przez ZUS.

Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2011 r. w budżecie środków europejskich w części 43 zaplanowano kwotę 9 180,0 tys. zł na realizację projektów wdrażanych w ramach PO KL, Priorytet I Zatrudnienie i Integracja Społeczna, Działanie 1.3 Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej, Poddziałanie 1.3.1 Projekty na rzecz społeczności

³¹ Według stanu na dzień 16 marca 2012 r.

³² Według stanu na dzień 16 marca 2012 r.

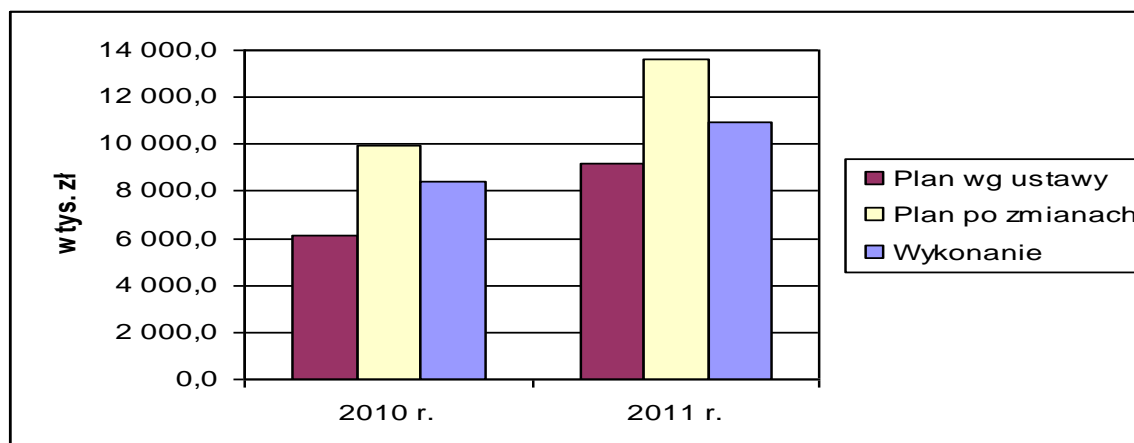
romskiej – projekty konkursowe dla jednostki realizującej, tj. przez WWPE. W trakcie roku ww. wydatki decyzją Ministra Finansów zostały zwiększone z rezerw celowych o 4 467,0 tys. zł do kwoty 13 647,0 tys. zł. Wprowadzona w grudniu 2011 r. blokada wydatków w wysokości 286,6 tys. zł spowodowana była brakiem możliwości efektywnego wydatkowania środków przeznaczonych głównie na dotacje. Dokonana w trakcie 2011 r. przez dysponenta części 43 zmiana w planie polegająca na zmniejszeniu wydatków majątkowych o kwotę 896,8 tys. zł i zwiększenia o tę kwotę środków na dotacje dokonana została za zgodą Ministra Finansów, zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano 10 972,9 tys. zł (80,4% planu po zmianach) na realizację 21 projektów. Ze środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 4 467,0 tys. zł wydatkowano zaledwie 1 795,1 tys. zł (40,2% przyznanej kwoty). Główną przyczyną niskiej realizacji wydatków był przedłużający się proces weryfikacji członków Komisji Oceny Projektów, co spowodowało opóźnienia w dokonywaniu oceny merytorycznej wniosków o dofinansowanie. Na niepełną realizację wydatków miała także wpływ konieczność dokonywania licznych korekt w składanych wnioskach o płatność i tym samym opóźnienia w przekazywaniu płatności beneficjentom w 2011 r. Nie został zatem zrealizowany wniosek dotyczący zwiększenia poziomu wykorzystania środków na zadania finansowane z budżetu Unii Europejskiej, o wykonanie którego NIK zwracała się po kontrolach wykonania budżetu państwa w roku 2009 i 2010. Wniosek ten nadal pozostaje aktualny.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji, zaś dane o wydatkach budżetu środków europejskich w latach 2010 – 2011 prezentuje wykres 4.

Wykres 4

Plan i realizacja wydatków budżetu środków europejskich w części 43 w latach 2010–2011



W 2011 r. wydatki z budżetu środków europejskich były wyższe od poniesionych w 2010 r. o 2 576,1 tys. zł, tj. o 30,7%.

Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 43 stosownie do przepisów art. 175 ufp, m.in. dokonując kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa. Komórki kontroli i audytu wewnętrznego realizowały swoje zadania zgodnie z planem oraz przedstawiały kierownictwu MSWiA, a później MAiC zalecenia i rekomendacje, które były kierowane do kontrolowanych (audytowanych) komórek organizacyjnych.

Wyniki kontroli wskazują jednakże, że działania te nie były w pełni skuteczne, na co wskazują uchybienia dotyczące niskiego poziomu wykorzystania środków z funduszy Unii Europejskiej oraz niepodania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym przyznano dotacje podmiotowe i celowe.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisany został bez zastrzeżeń w dniu 6 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Administracji i Cyfryzacji w dniu 16 kwietnia 2011 r. Wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym dotyczyły:

- podjęcia działań mających na celu zwiększenie wykorzystania określonych w planie wydatków na realizację zadań współfinansowanych ze środków funduszy Unii Europejskiej,
- podawania 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, Minister Administracji i Cyfryzacji w piśmie z dnia 27 kwietnia 2011 r. poinformował NIK o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków pokontrolnych.

Odnosnie wniosku dotyczącego zwiększenia poziomu wykorzystania środków na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stwierdził m.in., że podjęte zostaną działania związane z systematycznym przeprowadzaniem analiz realnych możliwości wykorzystania środków z rezerw celowych budżetu przed sporządzeniem wniosków o przyznanie środków z tych rezerw.

Odnosnie wniosku dotyczącego podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stwierdził m.in., że podjęte zostaną działania polegające na bieżącym analizowaniu prawidłowości realizacji obowiązków wynikających z ww. przepisów.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, z tego:		68,7	86,0	112,5	163,8	130,8
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	11,5	3,0	46,9	407,8	1 563,3
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	5,0	3,0	27,4	548,0	913,3
1.1.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	11,0	-	-
1.1.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,7	2,0	9,0	333,3	450,0
1.2	Rozdział 75095 – Pozostała działalność, w tym:	6,5	-	19,5	300,0	-
1.2.1	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ...	0,8	-	16,1	2 012,5	-
2.	Dział 758 – Różne rozliczenia	0,8	27,0	12,6	1 575,0	46,7
2.1.	Rozdział 75822 – Fundusz Kościelny, w tym:	0,8	27,0	12,6	1 575,0	46,7
2.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,8	20,0	12,5	1 562,5	62,5
3.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	3,0	1,0	0,4	13,3	40,0
3.1	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące (w całości § 0920 – Pozostałe odsetki)	3,0	1,0	0,4	13,3	40,0
4.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	0,9	-	2,3	255,6	-
4.1	Rozdział 80395 – Pozostała działalność, w tym:	0,9	-	2,3	255,6	-
4.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,1	-	1,5	1 500,0	-
5.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	52,5	55,0	50,3	95,8	91,5
5.1	Rozdział 92104 – Działalność radiowa i telewizyjna, w tym:	-	-	3,2	-	-
5.1.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	3,2	-	-
5.2	Rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury, w tym:	52,5	55,0	47,1	89,7	85,6
5.2.1	§ 097 – Wpływy z różnych dochodów	38,3	50,0	32,5	84,9	65,0

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, z tego:		111 229,3	113 264,0	114 733,6	112 166,7	100,9	99,0	97,8
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	9 105,3	9 997,0	11 466,6	9 068,2	99,6	90,7	79,1
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	7 652,8	8 860,0	8 918,9	7 186,2	93,9	81,1	80,6
1.1.1.	§ 417 – Wynagrodzenia bezosobowe	3 306,4	3 126,0	3 041,0	2 233,4	67,6	71,5	73,5
1.1.2.	§ 402 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 612,3	2 473,0	2 839,7	2 839,6	108,7	114,8	100,0
1.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność, w tym:	1 452,5	1 137,0	2 547,7	1 882,0	129,6	165,5	73,9
1.2.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ...	1 450,2	915,0	2 424,0	1 762,6	121,6	192,6	72,7
2.	Dział 758 – Różne rozliczenia	88 806,8	89 185,0	89 185,0	89 185,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75822 – Fundusz Kościelny, w tym:	88 806,8	89 185,0	89 185,0	89 185,0	100,0	100,0	100,0
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	88 806,8	89 185,0	89 185,0	89 185,0	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	1 940,0	881,0	881,0	840,5	43,3	95,4	95,4
3.1.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	1 840,0	721,0	721,0	680,9	37,0	94,4	94,4
3.1.1.	§ 6320 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę podstawie porozumień z organami administracji rządowej	-	419,0	419,0	379,9	-	90,7	90,7
3.1.2.	§ 6420 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 840,0	302,0	302,0	301,0	16,4	99,7	99,7
3.2.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność (w całości § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom)	100,0	160,0	160,0	159,6	159,6	99,8	99,8
4.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	338,2	345,0	345,0	322,8	95,5	93,6	93,6
4.1.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność, w tym:	338,2	345,0	345,0	322,8	95,5	93,6	93,6
4.1.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	293,2	260,0	260,0	257,8	87,9	99,2	99,2
5.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11 039,0	12 856,0	12 856,0	12 750,2	115,5	99,2	99,2

5.1.	Rozdział 92104 – Działalność radiowa i telewizyjna (w całości § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom)	569,8	870,0	953,0	949,5	166,6	109,1	99,6
5.2.	Rozdział 92105 – Pozostałe działania w zakresie kultury, w tym:	10 469,2	11 986,0	11 903,0	11 800,7	112,7	98,5	99,1
5.2.1	§ 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 486,3	1 700,0	1 658,4	1 657,8	111,5	97,5	99,9
5.2.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	6 692,5	9 335,0	8 875,0	8 801,3	131,5	94,3	99,2
5.2.3.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 711,8	381,0	381,0	354,6	20,7	93,1	93,1

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 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	2 781,2	5 942,7	38	3 001,7	6 582,7	110,8
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	-	-	-	-	23,8	-	-
2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	-	-	-	-	18,0	-	-
3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	39	2 781,2	5 942,7	38	2 959,9	6 491,2	109,2

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

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		8 396,8	9 180,0	13 647,0	10 972,9	130,7	119,5	80,4
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	8 396,8	9 180,0	13 647,0	10 972,9	130,7	119,5	80,4
1.1	Rozdział 75095 – Pozostała działalność Program Operacyjny Kapitał Ludzki, z tego:	8 396,8	9 180,0	13 647,0	10 972,9	130,7	119,5	80,4
1.1.1:	§ 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	8 384,1	8 262,0	13 625,8	10 953,0	130,6	132,6	80,4
1.1.2	§ 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	12,7	918,0	21,3	19,9	156,7	2,2	93,4

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 kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku³⁴.

Dochody: 112,49 tys. zł (D)

Wydatki (112 166,74 tys. zł – budżet krajowy + 10 972,91 tys. zł – budżet środków europejskich): 123 139,65 tys. zł (W)

Łączna kwota (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich): 123 252,14 tys. zł (G)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9991$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0010$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Pozytywnie zaopiniowano sprawozdania budżetowe.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

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

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 2011 r. dotacje podmiotowe i celowe, o którym stanowi art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz niskim wykorzystaniem środków na realizację zadań finansowanych z budżetu środków europejskich, na co NIK zwracała uwagę po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., jak i 2010 r.

Tak więc ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk :

$Wk = 4 \times 0,9991 + 5 \times 0,0010 = 4,00$ w związku z czym ocena pozytywna.

Ocena końcowa - pozytywna

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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 Administracji i Cyfryzacji
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego