



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MAŁGORZATA MOTYLOW

KAP.410.001.04.2022

Pan
Mariusz Kamiński
Minister Spraw Wewnętrznych
i Administracji
ul. Stefana Batorego 5
02-591 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Stefana Batorego 5, 02-591 Warszawa (dalej: Ministerstwo lub MSWiA).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Kamiński, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: Minister lub Minister SWiA), od 14 sierpnia 2019 r. ¹ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Tadeusz Wrona, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/4/2022 z 12 stycznia 2022 r.2. Tomasz Płudowski, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/5/2022 z 12 stycznia 2022 r.3. Dariusz Komorowski, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/6/2022 z 12 stycznia 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-6)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: ufp). <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 43 w trakcie roku budżetowego,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy ogólnej i rezerw celowych,

¹ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 sierpnia 2019 r. o zmianie w składzie Rady Ministrów nr 1131.14.2019 (M.P. poz. 749), postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 15 listopada 2019 r. nr 1131.24.2019 o powołaniu w skład Rady Ministrów (M.P. poz. 1092).

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 43 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy udzielania i rozliczania dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej, dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonywaniem budżetu państwa w ramach części 43.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- przekazaniu ze zwłoką przez Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych (dalej: DWRMNiE) do Departamentu Budżetu⁵ (dalej: DB), informacji o niższym niż planowano zapotrzebowaniu na środki z rezerwy celowej (poz. 14), co było działaniem nierzetelnym i uniemożliwiło dysponentowi części 43 skorygowanie kwoty wykazanej we wniosku o przyznanie środków z rezerwy przed upływem terminu określonego w art. 154 ust. 1 ufp;
- siedmiomiesięcznej zwłoce w przekazaniu przez DWRMNiE do DB informacji o niewykorzystanych środkach na dotacje, co było działaniem nierzetelnym i skutkowało dokonaniem blokady tych środków dopiero 28 grudnia 2021 r.;
- zaplanowaniu wydatków na szkolenie asystentów edukacji romskiej i nauczycieli wspomagających edukację uczniów romskich, niezgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶ (dalej: rozporządzenie MF);
- dokonaniu przez DWRMNiE oceny merytorycznej skorygowanego sprawozdania z realizacji zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap I*, po terminie określonym w § 17 ust. 5 zarządzenia nr 53 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 sierpnia 2020 r. w sprawie organizacji w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji zlecenia zadań publicznych⁷ (dalej: zarządzenie nr 53 Ministra SWiA);
- przekazaniu przez DWRMNiE do DB zatwierdzonej informacji dotyczącej realizacji dotowanego zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap II*, po terminie określonym w pkt 33 załącznika nr 3 Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz pozostałych dokumentów finansowych do zarządzenia nr 26 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 grudnia 2021 r. zmieniającego

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Dyrektor DB wykonywał zadania dysponenta części 43.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 513.

⁷ Dz. Urz. MSWiA, poz. 71.

zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: zarządzenie nr 26 Ministra SWiA).

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2021⁹, dochody budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 11,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 168,3 tys. zł, tj. 1530% kwoty planowanej oraz 490,7% kwoty dochodów z 2020 r. (34,3 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z wpływów ze zwrotów dotacji niewykorzystanych, uznanych za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz z naliczonych odsetek.

(akta kontroli str. 7-146, CD_1_43, CD_2_43, CD_3_43, CD_4_43, CD_5_43, CD_6_43, CD_7_43, 787-851, 1110, 1115-1116, 1284-1287, 1292, 1300-1301, 1434-1436, 1464-1465, 1478-1491, 1539-1545, 1577, 1580-1581)

Na koniec 2021 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 43 wystąpiły należności w kwocie 1910,3 tys. zł, z czego zaległości netto stanowiły 63,2 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. kwota zaległości była niższa o 165,6 tys. zł, tj. o 72,4%. Zaległościami były głównie przypisane do zwrotu kwoty dotacji z tytułu wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości oraz naliczonych odsetek od tych kwot. U dysponenta III stopnia nastąpił wzrost należności z 67,0 tys. zł w 2020 r. do 71,0 tys. zł w 2021 r. (w tym zaległości 0,8 tys. zł) głównie ze względu na wzrost naliczonych odsetek ustawowych.

(akta kontroli str. 1119-1120, 1284-1287, 1306-1307, 1435-1436, 1465-1470, 1450-1463, 1478-1491, 1544-1545, 1556-1559, 1741, 1744-1745, 2066)

Z informacji sprawozdawczych za I półrocze 2021 r. wynikało z jakiego tytułu powstały należności (w tym zaległości). Jednocześnie jednostki informowały, że stosują wszystkie przewidziane prawem sposoby egzekwowania należnych dochodów i przekazywania ich do budżetu państwa oraz jakie podejmują działania w kierunku skuteczności ich windykacji, tj. na początku były to wezwania do zapłaty dla dłużnika; jeżeli to nie skutkowało, sprawy kierowano do sądów lub do urzędów skarbowych. Mając powyższe na uwadze dysponent części nie podejmował innych działań w celu zmniejszenia kwoty zaległości.

(akta kontroli str. 99-111)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 43 zostały zrealizowane w 2021 r. w kwocie 216 608,9 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (216 999,9 tys. zł), w tym wydatki niewygasające stanowiły 112,5 tys. zł. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 11 978,5 tys. zł, tj. o 5,9%. Wzrost wydatków spowodowany był przede wszystkim zwiększeniem dotacji z budżetu państwa dla Funduszu Kościelnego.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 6074,8 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach (6192,0 tys. zł), w tym wydatki niewygasające stanowiły 112,5 tys. zł.

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

W porównaniu do roku 2020 wydatki zmniejszyły się o 89,4 tys. zł, tj. o 1,5%.

(akta kontroli str. 7-388, CD_1_43, CD_2_43, CD_3_43, CD_4_43, CD_5_43, CD_6_43, CD_7_43, 1110-1121, 1284-1289, 1292-1307, 1419-1463, 1539-1620)

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁰ w części 43 ujęto wydatki w kwocie 112,5 tys. zł na dodatkowy fundusz motywacyjny. Dyrektor Biura Finansowego poinformowała, że wydatkowanie środków zaplanowanych na dodatki motywacyjne nastąpi w terminie do dnia 30 listopada 2022 r., tj. w terminie przewidzianym w ustawie z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹¹.

(akta kontroli str. 1222-1239, 1439, 1552-1555)

W 2021 r. plan wydatków w części 43 zwiększono:

- a) z rezerwy ogólnej o 539,0 tys. zł (wykorzystano całą kwotę), na wymianę pokrycia dachowego i remont więźby dachowej budynku kościoła parafialnego w Zuzeli – etap II, w ramach Funduszu Kościelnego¹²;
- b) z rezerw celowych o 36 436,3 tys. zł, w tym o:
 - 36 291,2 tys. zł na sfinansowanie zobowiązań powstałych wobec Funduszu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych (wykorzystano całą kwotę)¹³;
 - 145,1 tys. zł na wydanie materiałów o charakterze edukacyjnym skierowanych do młodzieży romskiej w ramach Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030¹⁴ – dalej: Program integracji (wykorzystano 89,6 tys. zł, tj. 61,8% kwoty rezerwy)¹⁵.

Szczegółowe badanie wykorzystania wszystkich środków z rezerwy ogólnej i 99,7% z rezerw celowych wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały przeznaczone. Niższe wykonanie rezerwy celowej (poz. 14), było spowodowane nieskorygowaniem kwoty wykazanej we wniosku o przyznanie środków (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 401, 1182-1183, 1295-1299, 1645-1732, 1914-1925)

W trakcie 2021 r. w związku z nadmiarem środków finansowych, dokonano 13 decyzjami blokad planowanych wydatków budżetu państwa w części 43 na kwotę ogółem 1163,4 tys. zł¹⁶. Decyzje te zostały podjęte przez Ministra SWiA na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

Blokowanie zaplanowanych środków wynikało m.in. z:

- niewykorzystania części środków przewidzianych na realizację zadania *Wydanie materiałów o charakterze edukacyjnym skierowanych do dzieci i młodzieży romskiej*, w ramach Programu integracji (środki z rezerwy celowej poz. 14);

¹⁰ Dz. U. poz. 2407.

¹¹ Dz. U. poz. 1901.

¹² Poz. rezerwy cz. 81, decyzja Ministra Finansów nr MF/FS10.4143.3.29.2021.MF.4837 z 16 listopada 2021 r. na podstawie zarządzenia nr 246 Prezesa Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2021 r. na kwotę 539,0 tys. zł.

¹³ Rezerwa poz. 16, decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS10.4143.3.23.2021.MF.3244 z 17 września 2021 r. na kwotę 6 359,1 tys. zł; rezerwa poz. 71, dwie decyzje: Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS10.4143.3.25.2021.MF.4268 z 14 października 2021 r. na kwotę 15 761,5 tys. zł i Ministra Finansów nr MF/FS10.4143.3.30.2021.MF.5330 z 16 grudnia 2021 r. na kwotę 14 170,6 tys. zł.

¹⁴ Przyjęty uchwałą nr 190/2020 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego *Program integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030*.

¹⁵ Rezerwa poz. 14, decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS10.4143.3.24.2021.MF.4073 z 14 października 2021 r. na kwotę 145,1 tys. zł.

¹⁶ W ramach tej kwoty środki w wysokości 1092,4 tys. zł decyzją Ministra Finansów nr MF/BP4.4143.16.4.2021.RC z 29 grudnia 2021 r. zostały przekazane do rezerwy poz. 73, obejmującej wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

- niewykorzystania środków na realizację zadania inwestycyjnego *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap III* w związku z cofnięciem decyzji o przyznaniu dotacji na tę inwestycję dla Towarzystwa Słowaków w Polsce (dalej: TSwP);
- niezrealizowania przez Radę Programową Tygodnika NIWA zadań *XXIV Polsko-Białoruskie Warsztaty Literackie „Biaźmieżża”* oraz *Warsztaty „SUSTRECZY ZORKI”*;
- braku możliwości realizacji zadania: romologiczne studia podyplomowe – organizacja studiów, opracowanie programu i nabór na studia;
- niezrealizowania zadania publicznego polegającego na organizacji i przeprowadzeniu ogólnopolskiego szkolenia asystentów edukacji romskiej i nauczycieli wspomagających edukację uczniów romskich.

Szczegółowe badanie czterech blokad¹⁷ na kwotę 760,7 tys. zł, tj. 65,4% całkowitej kwoty środków zablokowanych w części 43 wykazało, że w przypadku jednej z nich informacja o nadmiarze środków nie była przekazana niezwłocznie (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). Tym samym sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. wniosek dotyczący zapewnienia bezzwłocznego zgłaszania nadmiaru środków dysponentowi części 43 celem dokonania blokad nie został w pełni zrealizowany.

(akta kontroli str. 303-328, 389-415, 852-930, 933-934, 944-949, 1171, 1174-1175, 1244-1245, 1252-1254, 1308-1311, 1578, 1583-1584)

Ustalono, że DWRMniE zaplanował wydatki na zadanie publiczne, polegające na organizacji i przeprowadzeniu ogólnopolskiego szkolenia asystentów edukacji romskiej i nauczycieli wspomagających edukację uczniów romskich, stanowiące jedno z zadań systemowych z zakresu edukacji realizowanych przez MSWiA we współpracy z Ministerstwem Edukacji i Nauki w ramach Programu integracji, w dziale 921, tj. niezgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z załącznika nr 1 do rozporządzenia MF (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 1245, 1253-1254, 1308-1312, 1578-1579, 1584-1585, 1722-1732)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 43, limity wydatków nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 1437-1438, 1497-1498, 1546-1547)

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r., według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostce budżetowej od początku roku do końca IV kwartału 2021 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 32 osoby i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. było niższe o 3 osoby. W 2021 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, według sprawozdania Rb-70, wyniosło 9125,57 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2020 r. było wyższe o 1294,17 zł, tj. o 16,5%, co wynikało m.in. z realizacji wypłat z funduszu motywacyjnego.

(akta kontroli str. 452-464, 542-543, 1054-1071, 1083)

Wydatki majątkowe w części 43 wyniosły 744,1 tys. zł, co stanowiło prawie 100% planu po zmianach (744,2 tys. zł) i były o 841,1 tys. zł, tj. o 53,1% niższe niż w 2020 r. W ramach wydatków majątkowych z dotacji wydatkowano 688,0 tys. zł. Spadek wydatków majątkowych wynikał z realizacji przez beneficjentów mniejszej liczby inwestycji niż w roku 2020.

W Ministerstwie (dysponent III stopnia) wydatki majątkowe (w całości poniesione na zakupy inwestycyjne) wyniosły 56,1 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (56,2 tys. zł) i były niższe o 49,1 tys. zł, tj. o 46,7% niż w 2020 r. Pierwotnie nie planowano żadnych zadań w ramach wydatków majątkowych, natomiast w trakcie roku zwiększono plan wydatków majątkowych o kwotę 56,2 tys. zł i wprowadzono jedno zadanie, które zostało zrealizowane.

(akta kontroli str. 1121, 1285, 1288, 1290-1291)

¹⁷ Decyzje nr: 43.4143.12.2.2021.BD z 18.11.2021 r. na kwotę 55 519,00 zł; 43.4143.12.4.2021.BD z 24 listopada 2021 r. na kwotę 472 000,00 zł; 43.4143.12.13.2021.BD z 30 grudnia 2021 r. na kwotę 24 000,00 zł; 43.4143.12.9.2021.BD z 28 grudnia 2021 r. na kwotę 209 190,00 zł. Doboru próby do badania dokonano kierując się osądem kontrolera.

Zobowiązania w części 43 na koniec 2021 r. wyniosły 15 255,2 tys. zł i były wyższe o 330,4 tys. zł, tj. o 2,2% niż kwota zobowiązań na koniec 2020 r. (14 924,8 tys. zł). Wśród zobowiązań najwyższy udział miała składka z Funduszu Kościelnego na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych (14 977,5 tys. zł) płatna w 2022 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2021 r. nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 1437-1438, 1440-1449, 1546-1551, 1560-1563)

Z budżetu dysponenta części 43 udzielono dotacji:

- na realizację zadań dotyczących ochrony, zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego w wysokości 17 202,0 tys. zł (wykorzystano 16 870,0 tys. zł, tj. 98,1%), w tym na realizację Programu integracji w kwocie 540,4 tys. zł (wykorzystano 462,9 tys. zł, tj. 85,6%);
- ze środków Funduszu Kościelnego na działalność charytatywno-opiekuńczą oraz remonty i konserwacje zabytkowych obiektów sakralnych w wysokości 11 599,1 tys. zł (wykorzystano 11 515,1 tys. zł, tj. 99,3%, w tym 539,0 tys. zł z rezerwy ogólnej).

Niższe wykorzystanie przekazanych kwot dotacji wynikało m.in. z odstąpienia części beneficjentów od zawarcia umów na realizację zadań publicznych z uwagi na obostrzenia sanitarno-epidemiologiczne, rezygnacji beneficjentów z realizacji umów po ich podpisaniu, obniżenia kosztów realizacji przewidywanych zadań oraz zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji.

Kontrolą objęto 13 spośród 577 umów o dotację celową i podmiotową zawartych z beneficjentami w 2021 r., na które wydatkowano 2442,0 tys. zł, tj. 8,6% kwoty wykorzystanych dotacji sfinansowanych ze środków budżetu państwa w części 43 – 28 385,0 tys. zł (bez dotacji z Funduszu Kościelnego na opłacenie wymagalnych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych)¹⁸.

Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, a rozliczenia dokonano zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp (z uwzględnieniem art. 15zzl ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹⁹).

(akta kontroli str. 179-388, 933-934, 941-1053, 1122-1183, 1242-1283, 1308-1326, 1349-1370, 1621-1644, 1777-1786, 1910, 1926-2022, 2738-3100)

NIK, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., wniosowała o dokonywanie przez głównego księgowego wstępnej kontroli umów dotacji zgodnie z art. 54 ust. 3 pkt 3 ufp. Stwierdzono, że począwszy od 7 maja 2021 r.²⁰ na umowach (oraz zawartych do nich aneksach) główny księgowy części 43 składał swój podpis, zgodnie z ww. przepisem (w formie elektronicznej w systemie eDOK). W związku z podanym stanem faktycznym NIK uznaje, że ubiegłoroczny wniosek pokontrolny został zrealizowany.

(akta kontroli str. 390, 396,421-425, 1349-1364, 2767-2857, 2906-3014)

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., NIK wniosowała także o ujmowanie w umowach dotacji, udzielanych przez dysponenta części 43, wszystkich istotnych postanowień określonych w ramowym wzorze umowy, wynikającym z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań²¹ (dalej: rozporządzenie PKPP).

¹⁸ Wg stanu na 31 stycznia 2022 r. Doboru próby do badania dokonano kierując się osądem kontrolera oraz wielkością kwot dotacji.

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095.

²⁰ Przed tą datą pięć umów z 13 badanych nie zawierało podpisu głównego księgowego części 43. Były to umowy nr: 7-31/WMNiE/2021 z 28 stycznia 2021 r., 9-5/WMNiE/2021 z 17 lutego 2021 r., 12-45/WMNiE/2021 z 22 lutego 2021 r., 4-132/WMNiE/2021 z 15 kwietnia 2021 r., 1-1/WMNiE/2021 z 27 kwietnia 2021 r.

²¹ Dz. U. poz. 2057.

W trakcie kontroli ustalono, że sześć umów dotacji dla mniejszości narodowych²² z 2021 r., nie zawierało istotnych postanowień zawartych w ramowym wzorze umowy stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia PKPP. Brakowało: [1] wskazania osoby do kontaktów roboczych ze strony zleceniodawcy i zleceniobiorcy (§ 1 ust. 6 wzoru), [2] wskazania konsekwencji niedochowania zobowiązania dotyczącego prowadzenia i przechowywania przez 5 lat dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, w postaci możliwości uznania tego naruszenia za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego (§ 6 ust. 3 wzoru), [3] zobowiązania zleceniobiorcy do informowania na bieżąco o zmianach adresów i nr telefonów oraz ogłoszeniu likwidacji lub wszczęciu postępowania upadłościowego (§ 7 ust. 4 wzoru), [4] klauzuli, że umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku pobrania dotacji w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej (§ 13 ust. 1 pkt 1 wzoru), [5] klauzuli, że umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione (§ 13 ust. 1 pkt 6 wzoru). Ponadto, w pięciu umowach nie zawarto zobowiązania zleceniobiorcy do niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz ze środków pochodzących z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu (§ 14 ust. 1 wzoru).

(akta kontroli str. 390, 397, 1621-1644)

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora DWRMniE (...) ze względu na zakończone konsultacje i uzgodnienia w zakresie zasad mających obowiązywać w roku 2022, DWRMniE ocenił jako niekorzystne dla podmiotów aplikujących o dotacje wprowadzanie w ówczesnym czasie modyfikacji do przyjętego wzoru umowy dotacji na rok 2022.(...) Wniosek pokontrolny zostanie zrealizowany poprzez stosowne przepisy, które będą zawarte w ramowym wzorze umowy dotacji na realizację w 2023 roku zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego.

(akta kontroli str. 426-438)

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji objętych badaniem ustalono, że w efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania, m.in. dotyczące:

- wymiany pokrycia dachowego i remontu więźby dachowej budynku kościoła parafialnego w Zuzeli;
 - remontu pomieszczeń Archikatedry Warszawskiej;
 - remontu w przyziemiu kościoła pw. św. Józefa Robotnika w Wołominie;
 - remontu części pomieszczeń parteru i piętra budynku siedziby Polskiej Rady Ekumenicznej;
 - remontu dachu w Prawosławnym Domu Opieki św. Stefana w Jeleniej Górze;
 - systemów stypendialnych na rzecz studentów pochodzenia romskiego;
 - prowadzenia działalności kulturalnej i wydawniczej (m.in. organizacji wydarzeń artystycznych przez mniejszość białoruską i łemkowską, wydania materiałów o charakterze edukacyjnym w dialekcie Polska Roma i Bergitka Roma),
- a także zadanie inwestycyjne podane w pkt 2.2 wystąpienia.

(akta kontroli str. 2738-2766)

Badaniem pod względem terminowości objęto wydatki w kwocie 182 149,1 tys. zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych²³. Kontrola wykazała, że wpłaty składek na wskazany rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokonywano zgodnie z terminem określonym w § 23 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad

²² Umowy nr: 1-1/WMNiE/2021 z 27 kwietnia 2021 r., 4-132/WMNiE/2021 z 15 kwietnia 2021 r., 12-45/WMNiE/2021 z 22 lutego 2021 r. (zmieniona aneksem nr 1/2021 z 16 czerwca 2021 r.), 5-20/WMNiE/2021 z 7 maja 2021 r. (zmieniona aneksami nr 1/2021 z 19 lipca 2021 r. i nr 2/2021 z 1 października 2021 r.), 9-5/WMNiE/2021 z 17 lutego 2021 r., 7-31/WMNiE/2021 z 28 stycznia 2021 r. (zmieniona aneksem nr 1/2021 z 2 grudnia 2021 r.).

²³ Dotacje udzielone z rozdziału 75822 Fundusz Kościelny.

i trybu postępowania w sprawie rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych²⁴.

(akta kontroli str. 1645-1682, 1688-1691, 1694-1700)

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., NIK wnioskowała o rzetelne analizowanie i weryfikowanie informacji zawartych w dokumentach składanych przez zleceńbiorców, stanowiących załączniki do podpisywanych umów oraz zawartych w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych, a także dokumentów księgowych załączanych do tych sprawozdań. Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w ww. zakresie w 2021 r. NIK uznaje, że ubiegłoroczny wniosek pokontrolny został zrealizowany.

Po ww. kontroli, NIK wnioskowała także o informacje o wynikach planowanej kontroli MSWiA w TSwP i działaniach podjętych w jej wyniku oraz w związku z weryfikacją sprawozdania końcowego z realizacji II etapu budowy prowadzonej przez TSwP. Ponadto, po kontroli dotyczącej współpracy organów administracji rządowej z organizacjami pozarządowymi²⁵, NIK wnioskowała o wprowadzenie w MSWiA skutecznych regulacji wewnętrznych dotyczących zasad monitorowania realizacji zadań publicznych i weryfikacji sprawozdań z ich realizacji, zwłaszcza dla zadań publicznych z zakresu inwestycji oraz o poinformowanie NIK o działaniach podjętych w wyniku kontroli przeprowadzonej przez MSWiA (...) w związku z weryfikacją korekty sprawozdania złożonego przez TSwP.

Ustalono, że DWRMNiE dokonał oceny merytorycznej korekty sprawozdania z realizacji zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap I*. Oceny tej dokonano dopiero po 126 dniach od otrzymania z TSwP ostatnich wyjaśnień, co było niezgodne z § 17 ust. 5 zarządzenia nr 53 Ministra SWiA (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego, Minister SWiA wydał 22 marca 2022 r. decyzję²⁶ zobowiązującą TSwP do zwrotu całej kwoty dotacji wraz z odsetkami.

Mając na uwadze wyniki kontroli NIK, DWRMNiE przeprowadził wizytę monitorującą na budowie Domu Kultury Słowackiej w kwietniu 2021 r., a DK przeprowadził w 2021 r. kontrolę dotyczącą wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych w TSwP, w ramach której, m.in. skontrolowano realizację w 2020 r. zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej - etap II*.

Ustalono, że *Informacja dotycząca realizacji zadania Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap II*, została przekazana przez DWRMNiE do DB 65 dni roboczych po terminie określonym w pkt 33 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 26 Ministra SWiA (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

DB skierował do TSwP zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego²⁷ w sprawie zwrotu nienależnie pobranych środków z dotacji w wysokości 800,0 tys. zł na realizację zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap II*, wraz z odsetkami.

(akta kontroli str. 389-399, 415-420, 932-934, 940-957, 1172-1173, 1177-1179, CD_10_43, 1184-1221, 1246-1247, 1255-1262, 1327-1332, 2066-2737)

Po kontroli dotyczącej współpracy organów administracji rządowej z organizacjami pozarządowymi NIK sformułowała także następujące uwagi: [1] W związku ze stwierdzonym przypadkiem podwójnego sfinansowania zadań dotowanych przez MSWiA oraz Wojewodę Pomorskiego, NIK zwraca uwagę na konieczność wypracowania skutecznych mechanizmów zabezpieczających przed występowaniem takich przypadków, [2] W związku ze stwierdzeniem niewykazania przychodów z tytułu zwrotu podatku VAT w ramach zadania dotowanego przez MSWiA, NIK zwraca uwagę na konieczność wypracowania skutecznych

²⁴ Dz. U. Nr 78 poz. 465, ze zm.

²⁵ Wystąpienie pokontrolne nr KAP.410.002.03.2020, tekst jednolity z 29 marca 2021 r.

²⁶ Decyzja Nr 5/43/DB/2022.

²⁷ Pismo znak DB-S-0272-4-9/2022 z 31 marca 2022 r.

mechanizmów w celu zabezpieczenia środków publicznych przed nienależnym pobraniem lub wyłudzeniem. NIK stwierdza wykorzystanie ww. uwag.

W celu wzmocnienia nadzoru nad realizacją wykonywanych przez organizacje pozarządowe zadań publicznych z zakresu inwestycji, zawierane przez Ministra SWiA umowy dotacji zostały uzupełnione o postanowienia zobowiązujące zleceniobiorców do przekazywania wniosków o uruchomienie środków dotacji wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem obustronnymi kopiami faktur z potwierdzeniem sprawdzenia ich poprawności pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz z kopiami protokołów odbioru towarów/robót.

W umowach zawieranych na realizację przez organizacje pożytku publicznego zadań publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁸ (dalej: udpp), wprowadzono postanowienia o obowiązku złożenia wraz ze sprawozdaniem końcowym oświadczenia o braku podwójnego finansowania oraz o skorzystaniu lub nieskorzystaniu z prawa do odliczenia podatku od towarów i usług sfinansowanego ze środków dotacji. W przypadku umów, w których takie uregulowania nie zostały zawarte z uwagi na wcześniejsze uzgodnienie postanowień tych umów, oświadczenie składane jest wraz ze sprawozdaniem końcowym na wezwanie zleceniodawcy.

W stosunku do zadań publicznych mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym²⁹ (dalej: ustawa o mniejszościach narodowych), realizowanych w roku 2021, mając na uwadze postanowienie § 7 ust. 3 wzoru umowy, DWRMNIe zobowiązał zleceniobiorców, z którymi zostały zawarte umowy dotacji, do złożenia wraz ze sprawozdaniami końcowymi oświadczeń o braku podwójnego finansowania oraz o skorzystaniu lub nieskorzystaniu z prawa do odliczenia podatku od towarów i usług sfinansowanego ze środków dotacji (odrębnie dla każdej umowy).

Dyrektor Departamentu Kontroli (dalej: DK), z up. Ministra SWiA poinformował, że DWRMNIe, przygotowując zasady postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2023 roku zadań w trybie ustawy o mniejszościach narodowych, zamierza kontynuować działania, aby unikać sytuacji tzw. podwójnego finansowania lub niewykazania przychodów z tytułu zwrotu podatku VAT. Poinformował ponadto, że w celu przeciwdziałania sytuacjom podwójnego sfinansowania zadań dotowanych przez MSWiA oraz wojewodę pomorskiego, DK wystosował pismo do wszystkich wojewodów o bieżące przesyłanie do MSWiA informacji na temat dotacji udzielanych przez wojewodów organizacjom pozarządowym w danym roku, na podstawie udpp.

(akta kontroli str. 391-392, 398-400, 449-451, 2767-2940)

Szczegółowym badaniem – pod kątem prawidłowości wydatkowania środków, objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 1557,8 tys. zł poniesione w 2021 r. w Ministerstwie (25,6% wydatków dysponenta III stopnia). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym Ministerstwa (dysponenta III stopnia). Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) dotyczyła 43 zapisów księgowych na łączną kwotę 1141,5 tys. zł (w tym wydatki bieżące – 1085,4 tys. zł i majątkowe – 56,1 tys. zł). Próba wydatków dobranych celowo (według osądu kontrolera) dotyczyła 43 zapisów na łączną kwotę 416,3 tys. zł (całość kwoty dotyczyła wydatków bieżących).

(akta kontroli str. 1067-1069, 1072-1082, CD_9_43, 1084-1091, 1222-1225, 1240-1241, CD_11_43)

Badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³⁰ (dalej: upzp) oraz ustawie z dnia

²⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.

²⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 823.

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

19 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych³¹ (dalej: nupzp) w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których łączna wartość wynosiła 694,1 tys. zł netto³²: jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość wynosiła 528,5 tys. zł netto³³ i dwa do których nie miały zastosowania: przepisy upzp (na podstawie art. 4 pkt 8) o wartości 120,0 tys. zł netto³⁴ oraz przepisy nupzp (na podstawie art. 11 ust. 5) o wartości 45,6 tys. zł netto³⁵. W ramach badanych zamówień publicznych w części 43 w 2021 r. wydatkowano 109,1 tys. zł.

Kontrolowana jednostka prawidłowo wywiązała się z ustawowego obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r., poprzez zamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych³⁶, zarówno planu, jak i jego 11 aktualizacji. Sprawozdanie z udzielonych w 2021 r. zamówień przekazano Prezesowi UZP³⁷ dochowując terminu określonego w art. 82 nupzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki i umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badania w zakresie stosowania procedur określonych w upzp i nupzp oraz wewnętrznych regulacjach MSWiA³⁸, wykazały, że działania MSWiA dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 93-94, CD_5_43, 390-391, 397-398, 439-446, 453, 465-541, 544-786, CD_8_43, 1092-1109, 1328, 1332-1339, 1366, 1369-1375, 1739-1740, CD_13_43, 1785-1909)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. DWRMNIe ze zwłoką przekazał do DB informację o niższym niż planowano zapotrzebowaniu na środki z rezerwy celowej (poz. 14), co było działaniem nierzetelnym i uniemożliwiło dysponentowi części 43 skorygowanie kwoty wykazanej we wniosku o przyznanie środków z rezerwy przed upływem terminu określonego w art. 154 ust. 1 upf. Zgodnie z tym przepisem podziału rezerw celowych dokonuje Minister Finansów w porozumieniu z właściwymi ministrami lub innymi dysponentami części budżetowych, nie później niż do dnia 15 października.

W dniu 29 września 2021 r. dysponent części 43, zgodnie z prośbą DWRMNIe, złożył do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wniosek o wydanie decyzji budżetowej na rok 2021 dotyczący zwiększenia z rezerwy celowej (poz. 14) środków finansowych w części 43 o kwotę 145,1 tys. zł, na realizację zadania *Wydanie materiałów o charakterze*

³¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

³² Suma wartości szacunkowych badanych zamówień netto (bez VAT).

³³ Postępowanie nr BZP-WPP-2374-1-39-DT-PN-TK/2020 *Zakup 100 szt. komputerów przenośnych*. Umowa BZP-WPP-2375-1-34-BAF-PN/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. na kwotę 516,4 tys. zł z wykonawcą IT Locus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zakup ten został zrealizowany z wydatków niewygasających z 2020 r. (wydatek ze środków cz. 43 wyniósł 51,6 tys. zł).

³⁴ Postępowanie nr BZP-ZZP-2374-6-BKSiO-4.8-MZ/2020 *Świadczenie usług w zakresie opieki zdrowotnej na rzecz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, w szczególności wykonywania profilaktycznych badań lekarskich z zakresu medycyny pracy*. Umowa BZP-ZZP-2375-5-BKSiO-4.8/2020 z dnia 14 kwietnia 2020 r. na kwotę 120,0 tys. zł z wykonawcą POLMED Spółka Akcyjna z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Wydatek w 2021 r. ze środków cz. 43 wyniósł 1,3 tys. zł.

³⁵ Postępowanie nr DWRMNIe-WMNIe-2374-8/2021 *Zakup usługi zapewniającej poprawne i nieprzerwane funkcjonowanie systemu teleinformatycznego wspierającego procesy związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 18 ust. 2 ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym*. Umowa DWRMNIe-WMNIe-2375-5/2021 z dnia 17 września 2021 r. na kwotę 56,1 tys. zł z wykonawcą RED OCEAN Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Wydatek w 2021 r. ze środków cz. 43 wyniósł 56,1 tys. zł.

³⁶ Plan zamówień na 2021 r. opublikowano 5 marca 2021 r.

³⁷ Sprawozdanie przekazano 24 lutego 2022 r., nr referencyjny nadany przez UZP: ZP-SR/177196-2021.

³⁸ Zarządzenie nr 1 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie organizacji zamówień publicznych w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, zmienione zarządzeniami nr 26 z 7 czerwca 2017 r., nr 34 z 15 września 2017 r., nr 3 z 5 lutego 2018 r. i nr 26 z 18 lipca 2018 r. oraz zarządzenie nr 28 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 października 2020 r. w sprawie udzielania zamówień w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji.

edukacyjnym skierowanych do dzieci i młodzieży romskiej, w ramach Programu integracji. Powyższa kwota została oszacowana na podstawie wszystkich wniosków złożonych w konkursie na realizację tego zadania.

W dniu 5 października 2021 r. Minister SWiA zatwierdził wykaz dotacji na realizację ww. zadania, z którego wynikało, że jeden z czterech złożonych wniosków, na kwotę 55,5 tys. zł, nie uzyskał dofinansowania. Oznaczało to, że kwota ta (objęta ww. wnioskiem o przyznanie środków z rezerwy) nie zostanie wykorzystana.

DWRMNiE dopiero po 17 dniach, pismem z 22 października 2021 r. poinformował DB o niewykorzystaniu kwoty 55,5 tys. zł. Powyższa kwota została zablokowana przez Ministra SWiA 18 listopada 2021 r.³⁹.

(akta kontroli str. 401, 1182-1183, 1645-1646, 1683-1686, 1692-1693, 1701-1721, 1914-1925)

Dyrektor DB wyjaśnił, że powodem niezwrócenia się dysponenta cz. 43 do Ministra Finansów o skorygowanie kwoty wykazanej we wniosku o przyznanie środków z rezerwy był brak informacji (przed 15 października) z DWRMNiE o niższym zapotrzebowaniu na środki. Ponadto poinformował, że dysponent części 43 skieruje do Dyrektora DWRMNiE pismo zobowiązujące do bezwłocznego przekazywania do DB informacji o niewykorzystaniu środków z rezerw celowych objętych przepisem art. 154 ust. 1 upf, po podjęciu decyzji w danej sprawie (...).

(akta kontroli str. 1916-1917)

Zastępca Dyrektora DWRMNiE wyjaśnił, że *Informacja o możliwości zwrócenia środków do Ministra Finansów została przekazana do DB pismem z dnia 22 października 2021 r. – bezpośrednio po ustaleniu braku możliwości wydatkowania tych środków na realizację innych zadań w 2021 r. w ramach Programu integracji (...)*. Poinformował ponadto, że w najbliższym czasie zostanie zorganizowane spotkanie Wydziału, w trakcie którego zostaną ponownie przypomniane regulacje dotyczące gospodarowania środkami finansowymi, w szczególności ujętymi w rezerwach celowych.

(akta kontroli str. 1924-1925)

NIK zauważa, że środki z rezerwy celowej nie mogły być wydatkowane na realizację innych zadań, niż określone we wniosku o przyznanie środków z tej rezerwy. W związku powyższym, już 5 października 2021 r. DWRMNiE posiadał informację, że część kwoty z rezerwy nie będzie mogła być wykorzystana.

2. DWRMNiE z siedmioletnią zwłoką, przekazał do DB informację o niewykorzystanych środkach na dotacje, co było działaniem nierzetelnym. Skutkiem tego było dokonanie blokady powyższych środków dopiero 28 grudnia 2021 r.

W dniu 24 maja 2021 r. Minister SWiA zatwierdził Informację o sposobie postępowania przy udzielaniu dotacji ze środków Programu integracji, z której wynikało, że jedno z czterech planowanych zadań⁴⁰ (na kwotę 90,0 tys. zł) nie będzie realizowane. Informację o niewykorzystaniu środków przewidzianych na to zadanie DWRMNiE przekazał do DB dopiero 23 grudnia 2021 r. Na tej podstawie Minister SWiA decyzją z dnia 28 grudnia 2021 r.⁴¹ dokonał blokady powyższych środków.

(akta kontroli str. 303-328, 933, 947, 852-853, 857, 883-885, 911-912, 1171, 1174-1175, 1244-1245, 1252-1254, 1308-1311, 1578, 1583-1584)

Odnosnie terminu, w którym nastąpiło zgłoszenie środków do blokady, Dyrektor DWRMNiE wskazał na szeroki i zróżnicowany zakres spraw wiążących się z realizacją Programu integracji oraz poinformował, że *2021 r. był pod tym względem szczególny, biorąc pod uwagę termin ustanowienia Programu integracji w drugiej połowie grudnia 2020 r.* Dyrektor DWRMNiE wyjaśnił m.in., że *brak możliwości realizacji zadania wynikał z braku*

³⁹ Decyzją nr 43.4143.12.2.2021.BD.

⁴⁰ Zadanie *Romologiczne studia podyplomowe – organizacja studiów, opracowanie programu i nabór na studia.*

⁴¹ Decyzją nr 43.4143.12.9.2021.BD.

racjonalności – w ocenie DWRMNiE - ogłoszenia naboru wniosków na to zadanie w trakcie roku budżetowego (2021).

(akta kontroli str. 1174-1175, 1310-1311)

Podkreślić należy, że Dyrektor DWRMNiE w maju 2021 r., został zobowiązany przez Dyrektora DB do zintensyfikowania bieżącej analizy wydatków w powiązaniu ze stopniem realizacji zadań. Zobowiązanie to miało na celu identyfikację pozycji wydatków, które będą kwalifikowały się do blokad oraz zapewnienie niezwłocznego przekazywania do DB informacji w tym zakresie.

(akta kontroli str. 1914-1921)

3. DWRMNiE zaplanował wydatki na zadanie publiczne, polegające na organizacji i przeprowadzeniu ogólnopolskiego szkolenia asystentów edukacji romskiej i nauczycieli wspomagających edukację uczniów romskich, w ramach Programu integracji, na kwotę 40,0 tys. zł, w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury. Było to niezgodne z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia MF, który stanowi, że zadania z zakresu oświaty winny być klasyfikowane w dziale 801 – Oświata i wychowanie, a środki na działalność dydaktyczną w dziale 730 – Szkolnictwo wyższe i nauka. Zaplanowane środki nie zostały wydatkowane i 20 grudnia 2021 r. zostały zgłoszone przez DWRMNiE do blokady, której Minister SWiA dokonał 23 grudnia 2021 r.⁴².

(akta kontroli str. 1245, 1253-1254, 1308-1312, 1578-1579, 1584-1585, 1722-1732)

Dyrektor DWRMNiE wyjaśnił, że nie negując faktu, że (...) *zadanie publiczne (...) polegające na organizacji i przeprowadzeniu ogólnopolskiego szkolenia asystentów edukacji romskiej i nauczycieli wspomagających edukację uczniów romskich (...), z natury rzeczy, zawiera w sobie aspekt edukacyjny*, (...) zwrócił uwagę, że stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁴³, dział kultura i ochrona dziedzictwa narodowego obejmuje sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością. Zgodnie z pkt 7 cytowanego wyżej przepisu do działu tego należą zaś sprawy z zakresu edukacji kulturalnej. Ponadto wyraził opinię, że zadań tych nie sposób zrealizować bez zdobycia usystematyzowanej wiedzy na temat kultury i historii Romów.

(akta kontroli str. 1311-1312)

Zdaniem NIK, nieuprawnione było planowanie środków w ramach działu 921, ponieważ MSWiA realizuje w ramach Programu integracji wyłącznie zadania systemowe z zakresu edukacji, obejmujące działy 801 i 730. Warto zaznaczyć, że w 2020 r. w DWRMNiE zrealizowano zadanie *Rozwój zawodowy asystentów edukacji romskiej*, którego wydatki zostały ujęte w dziale 730.

4. DWRMNiE dokonał oceny merytorycznej skorygowanego sprawozdania z realizacji zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap I*, po terminie określonym w § 17 ust. 5 zarządzenia nr 53 Ministra SWiA. Spowodowało to zatwierdzenie przez Ministra SWiA informacji dotyczącej realizacji zadania dopiero 1 września 2021 r.

Zgodnie z § 17 ust. 3 zarządzenia nr 53 Ministra SWiA komórka merytoryczna ocenia realizację zadania publicznego pod względem merytorycznym, w terminie 10 dni od daty otrzymania sprawozdania. W § 17 ust. 4 powyższego zarządzenia określono, że w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniu komórka merytoryczna niezwłocznie podejmuje działania zmierzające do ich wyjaśnienia, a następnie (zgodnie z ust. 5) w terminie 7 dni od dnia otrzymania wyjaśnień, ocenia realizację zadania publicznego pod względem merytorycznym.

Ustalono, że ostatnie wyjaśnienia TSzP dotyczące realizacji umowy 666/WMNiE/2019 na zadanie *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap I*, DWRMNiE otrzymał w dniu 20 kwietnia 2021 r.⁴⁴. Ocena merytoryczna skorygowanego sprawozdania

⁴² Decyzja nr 43.4143.12.7.2021.BD.

⁴³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1893, ze zm.

⁴⁴ Pismo TSzP znak 71/21 z dnia 19 kwietnia 2021 r.

z realizacji tego zadania (przesłanego przez TSwP 23 grudnia 2020 r.)⁴⁵ została dokonana przez DWRMNiE dopiero 31 sierpnia 2021 r., tj. 126 dni po terminie określonym w § 17 ust. 5 ww. zarządzenia. W dniu 1 września 2021 r., z up. Ministra SWiA, Zastępca Dyrektora DWRMNiE⁴⁶ zatwierdził informację dotyczącą realizacji ww. zadania, uznając dotację w kwocie 950,1 tys. zł za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, a tym samym podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, co następuje z dniem zatwierdzenia niniejszej informacji.

W związku z toczącym się równolegle w DB postępowaniem administracyjnym dotyczącym zwrotu środków dotacji przyznanej na realizację przez TSwP ww. zadania publicznego, Zastępca Dyrektora DB zwracał się do DWRMNiE⁴⁷ o udzielenie odpowiedzi, czy w związku z okolicznościami zmiany sprawozdania końcowego przez TSwP planowane jest dokonanie korekty informacji dotyczącej realizacji zadania, a także podkreślał, że brak oceny merytorycznej aktualnego stanu rozliczenia przedmiotowej dotacji stoi na przeszkodzie do wydania decyzji administracyjnej kończącej postępowanie w sprawie, w szczególności w zakresie wysokości należności przypadającej do zwrotu oraz kwalifikacji zwrotu ewentualnych składowych takiej należności. Wskazał, że powyższe może skutkować dla organu negatywnymi konsekwencjami przewidzianymi w przepisach dotyczących postępowania administracyjnego, w tym związanymi z przewlekłością postępowania.

Należność w kwocie 950,1 tys. zł została ujęta w księgach rachunkowych 1 września 2021 r.

(akta kontroli str. 391-392, 398-399, 447-448, 1246-1247, 1255, 1327-1332, 2067-2633, 2692-2735)

Dyrektor DWRMNiE wyjaśnił, że ze względu na wysokość kwoty dotacji, która ewentualnie, po zakończeniu postępowania administracyjnego, może zostać przypisana do zwrotu przez TSwP, było wysoce prawdopodobne, że kwestia ta będzie przedmiotem dyskusji na wielu płaszczyznach, w tym na szczeblu międzynarodowym, w kontaktach pomiędzy przedstawicielami Republiki Słowackiej i Rzeczypospolitej Polskiej. (...) TSwP jest jedyną organizacją pozarządową, która stale, od ponad piętnastu lat, realizuje zadania publiczne na rzecz mniejszości słowackiej w Polsce. Założenie takie było tym bardziej prawdopodobne, że w toku realizacji zadania Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap I osiągnięto przeciwieństwo jego ogólny cel. W ocenie DWRMNiE względy te przemawiały za tym, aby uprzedzić, między innymi, partnerów słowackich o możliwych działaniach, a nade wszystko o powodach przewidywanych działań Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w kierunku rozliczenia pod względem rzeczowym i finansowym dotacji udzielonej na realizację wymienionego zadania. W tym celu z pierwotnej inicjatywy DWRMNiE (pismo z dnia 17 czerwca 2021 r.), a następnie z inicjatywy MSZ doszło do trzech spotkań z udziałem przedstawicieli MSWiA, MSZ oraz placówki dyplomatycznej Republiki Słowackiej w lipcu i sierpniu 2021 r. W ocenie DWRMNiE spotkania te pozwoliły wyjaśnić partnerom słowackim stan sprawy. Zapobiegły również poruszeniu tej sprawy na szczeblu wyższym niż członków Kierownictwa MSWiA, MSZ i Ambasadora Republiki Słowackiej.

(akta kontroli str. 1255)

Zastępca Dyrektora DWRMNiE wyjaśnił ponadto, że poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię dziennika budowy umożliwiającego ustalenie zapisów, o których mowa w uzasadnieniu do (...) uchwały Kolegium NIK, TSwP przesało do MSWiA przy piśmie z dnia 6 lipca 2021 r., L.dz. 124/21, które wpłynęło do MSWiA w dniu 7 lipca 2021 r.

(akta kontroli str. 1331-1332)

NIK zwraca uwagę, że zarządzenie nr 53 Ministra SWiA, nie przewiduje wydłużenia terminu oceny merytorycznej z powodu konsultacji z Ministerstwem Spraw Zagranicznych lub ambasadą państwa, którego dotyczy dana mniejszość. Należy podkreślić, że ostatni

⁴⁵ TSwP składało korektę sprawozdania dwukrotnie: 17 listopada i 23 grudnia 2020 r.

⁴⁶ Z up. Ministra SWiA.

⁴⁷ Pisma znak: DB-S-0272-5-3/2021 z: 7 maja 2021 r., 23 lipca 2021 r. i 20 sierpnia 2021 r.

dokument kończący wyjaśnienia TSwP dotyczące I etapu inwestycji, DWRMNiE otrzymał 20 kwietnia 2021 r. Przywoływana przez Zastępcę Dyrektora DWRMNiE data 7 lipca 2021 r. nie dotyczy postępowania wyjaśniającego prowadzonego przez DWRMNiE w zakresie I etapu, lecz jest częścią postępowania kontrolnego prowadzonego przez DK w zakresie II etapu inwestycji.

5. DWRMNiE przekazał do DB zatwierdzoną informację dotyczącą realizacji dotowanego zadania publicznego, po terminie określonym w pkt 33 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 26 Ministra SWiA.

Zgodnie z pkt 33 załącznika nr 3 *Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz pozostałych dokumentów finansowych* do zarządzenia nr 26 Ministra SWiA, komórki merytoryczne są zobowiązane przekazywać do DB m. in. zatwierdzone rozliczenia i informacje dotyczące realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym, jednostkom sektora finansów publicznych oraz pozostałym jednostkom spoza sektora finansów publicznych, niezwłocznie, jednak nie później niż 5 dni roboczych od daty podpisania dokumentu przez uprawnione osoby⁴⁸.

Ustalono, że informacja dotycząca realizacji zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap II* (zatwierdzona 18 października 2021 r.), w której zawarto zobowiązanie zleceniobiorcy do zwrotu dotacji w kwocie 800,0 tys. zł, została przekazana przez Zastępcę Dyrektora DWRMNiE do Dyrektora DB dopiero 27 stycznia 2022 r.⁴⁹, tj. 65 dni po wymaganym terminie. Powyższa zwłoka w przekazaniu informacji opóźniła podjęcie w stosunku do TSwP czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

(akta kontroli str. 389-380, 395-396, 418-420, 932, 940-949, 1172-1173, 1177-1179, 1435-1436, 1450-1463, 1480-1496, 1509-1519, 2066-2483, 2634-2691, 2736-2737)

Dyrektor DWRMNiE wyjaśnił, że powodem przekazania powyższej informacji z przekroczeniem terminu wynikającego z przyjętej w MSWiA polityki rachunkowości było uchybienie pracownika DWRMNiE prowadzącego sprawę.

(akta kontroli str. 1177-1179)

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

Wydatki, oprócz opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych, zostały poniesione głównie na wspomaganie działalności charytatywno-opiekuńczej, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz remonty zabytkowych obiektów sakralnych.

W efekcie zrealizowanych przez Ministerstwo wydatków majątkowych (56,1 tys. zł, dział 750, rozdział 75001, § 6060) Elektroniczny System Udzielania Dotacji (dalej: ESUD) został rozszerzony o nowe funkcjonalności w zakresie:

- wprowadzenia możliwości podpisywania umów podpisem kwalifikowanym zarówno przez użytkowników zewnętrznych, jak i użytkowników MSWiA oraz sprawozdań z realizacji zadań przez użytkowników zewnętrznych;
- wprowadzenia poziomów uprawnień po stronie użytkowników zewnętrznych;
- automatycznego powiadamiania użytkowników systemu o złożeniu wniosku, sprawozdania z realizacji zadania, pism do poszczególnych wniosków, itp.;
- wprowadzenia możliwości drukowania poszczególnych raportów dostępnych w funkcjonalności Statystyki;
- wprowadzenia dodatkowych kryteriów wyszukiwania wniosków/umów, generowania nowych raportów poprzez zastosowanie rozwijanej listy do wyboru.

⁴⁸ Taki sam przepis był zawarty także w poprzedniej wersji zasad (polityki) rachunkowości, tj. w pkt 34 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 91 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 grudnia 2020 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji.

⁴⁹ Pismo znak: DWRMNiE-WMNiE-677-11-11/2020.

ESUD został uruchomiony w środowisku produkcyjnym w grudniu 2020 r. i został wykorzystany w dodatkowym naborze wniosków na 2021 r. i do naboru na 2022 r.⁵⁰. Zgodnie z ustaleniami przyjętymi na forum Komisji Wspólnej Rządu i Mniejszości Narodowych i Etnicznych, nabór miał charakter mieszany, tj. wnioski o udzielenie dotacji można było składać przy wykorzystaniu ESUD albo pocztą.

ESUD jest wykorzystywany do obsługi procesu udzielania dotacji na realizację zadań, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy o mniejszościach narodowych. Nie został zaprojektowany i wykonany z przeznaczeniem do wykorzystywania przy naborach wniosków w ramach Programu integracji oraz przy naborach ofert na realizację zadań publicznych w trybie udpp.

Jak poinformował Dyrektor DWRMNIÉ, zapewnienie możliwości składania za pośrednictwem ESUD wniosków/ofert i sprawozdań z realizacji zadań publicznych w ramach dwóch pozostałych procedur wymagałoby stworzenia odrębnych modułów to umożliwiających. Zdaniem Dyrektora DWRMNIÉ, z uwagi na małą liczbę dotacji udzielanych w ramach tych procedur (w 2021 r. złożono 11 wniosków/ofert, a zawarto 7 umów na realizację zadań publicznych), nie ma potrzeby rozbudowywania ESUD o funkcjonalności to umożliwiający. Wskazał, że ESUD, zgodnie z założeniami, ma być jednak stale rozwijany, modyfikowany i rozbudowywany o nowe funkcjonalności na podstawie doświadczeń wynikających z jego stosowania. Nie można zatem wykluczyć, że w przyszłości mogą zaistnieć okoliczności uzasadniające wyposażenie ESUD w moduły umożliwiające prowadzenie naborów ofert/wniosków w trybie udpp lub Programu integracji.

(akta kontroli str. 931-932, 935-940, 1173, 1179-1180)

Wydatki majątkowe w ramach udzielonych dotacji (688,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, dział 921, rozdział 92105, § 6230) zostały zrealizowane przez Związek Ukraińców w Polsce, który prowadził zadanie inwestycyjne *Roboty budowlane i instalacyjne na parterze budynku Narodnego Domu w Przemyslu*⁵¹.

(akta kontroli str. 1305, 1437-1438, 2753-2757, 2767-2788)

Minister SWiA, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 43, dokonując ocen wykonania planu dochodów i wydatków za I półrocze 2021 r. Zdaniem NIK, stwierdzone nieprawidłowości wskazują, że nadzór ten nie był w pełni skuteczny.

(akta kontroli str. 99-111, 1412-1416, 1741-1776, 1911-1913, 2023-2065)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Środki wydatkowano zgodnie z planem finansowym jednostki oraz umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Według przyjętych przez NIK kryteriów ocen, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych zbiorczych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

⁵⁰ Dodatkowy nabór wniosków na 2021 r. (30 kwietnia 2021 r.) – złożono 82 wnioski, w tym 58 za pośrednictwem ESUD; nabór wniosków na 2022 r. (20 maja 2021 r. zatwierdzenie zasad naboru przez Ministra SWiA) – złożono 643 wnioski, w tym 222 za pośrednictwem ESUD.

⁵¹ Na dzień zakończenia kontroli, tj. 1 kwietnia 2022 r. dotacja nie została rozliczona.

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (RB-Z).

Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania sporządzono na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 91-92, CD_4_43, 1091, 1340-1348, CD_12_43, 1376-1576, 1598-1620, 1733-1738, 1911-1913)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych sporządzono korekty sprawozdań Rb-N za IV kwartał 2021 r. (sprawozdanie jednostkowe⁵² i zbiorcze⁵³ dysponenta części 43) dotyczące należności z tytułu nienależnie pobranej dotacji w kwocie 800,0 tys. zł na realizację zadania *Budowa Domu Kultury Słowackiej w Jabłonce Orawskiej – etap II*.

(akta kontroli str. 1450-1463, 1509-1519, 2066)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w części 43. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

1. Zapewnienie bezzwłocznego informowania DB przez DWRMNIe o rzeczywistej kwocie zapotrzebowania na środki z rezerw celowych.
2. Zapewnienie bezzwłocznego zgłaszania dysponentowi części 43 przez DWRMNIe nadmiaru środków i braku możliwości ich efektywnego wydatkowania, w celu dokonania blokad.
3. Klasyfikowanie wydatków realizowanych w ramach Programu integracji zgodnie z rozporządzeniem MF.
4. Dokonywanie merytorycznej oceny sprawozdań z realizacji dotowanych zadań publicznych w terminach wynikających z wewnętrznych przepisów MSWiA.
5. Przekazywanie przez DWRMNIe do DB zatwierdzonych informacji dotyczących realizacji dotowanych zadań publicznych w terminie określonym w zasadach (polityce) rachunkowości MSWiA.
6. Wzmocnienie nadzoru i kontroli dysponenta nad wykonywaniem budżetu państwa w części 43, sprawowanego na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, ze szczególnym uwzględnieniem planowania i realizacji zadań w ramach Programu integracji oraz rozliczania udzielonych dotacji.

⁵² Korekta z 28 marca 2022 r.

⁵³ Korekta z 30 marca 2022 r.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia kwietnia 2022 r.

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Małgorzata Motylow

.....
Podpis

⁵⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres e-mailowy.