

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PRACY, SPRAW SOCJALNYCH I ZDROWIA

KPZ-4100-05/2010

Nr ewid.57/2010/P/09/100/KPZ

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa  
w części 54  
Urząd do Spraw Kombatantów  
i Osób Represjonowanych

Warszawa maj 2010 r.

---

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

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 54  
- Urząd do Spraw Kombatantów  
i Osób Represjonowanych**

---

Dyrektor Departamentu Pracy,  
Spraw Socjalnych i Zdrowia

Lech Rejnuś

---

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..... maja 2010 r.

---

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

# SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI</b> .....	5
Ocena ogólna.....	5
Sprawozdawczość.....	5
Uwagi i wnioski.....	6
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI</b> .....	7
Księgi rachunkowe.....	7
Dochody budżetowe.....	7
Wydatki budżetowe .....	9
Wydatki w układzie zadaniowym .....	15
Inne ustalenia kontroli .....	16
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b> .....	17
Protokół.....	17
Wystąpienie pokontrolne.....	17
<b>ZAŁĄCZNIKI</b> .....	18

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia - na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadziła kontrolę w Urzędzie do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Celem kontroli, która objęła okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r., była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Kontrola, trwająca od 4 stycznia do 9 kwietnia 2010 r., przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem budżetu państwa część - 54 był Kierownik Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 54 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa - dysponent III stopnia, którym był Kierownik Urzędu.

Gospodarka finansowa w części 54, oprócz rygorów wynikających z ustawy o finansach publicznych, podlegała przepisom: ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego<sup>5</sup>, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>6</sup>, ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych<sup>7</sup>. Nadzór nad Urzędem do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych sprawował Minister Pracy i Polityki Społecznej.

Wydatki w części 54 stanowiły w 2009 r. 0,01% wydatków budżetu państwa.

Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych realizował w 2009 r. zadania w ramach **13 funkcji państwa** - Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny.

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

<sup>5</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 42, poz. 371 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.**

1. Realizacja dochodów i wydatków zgodna była z ustawą budżetową na 2009 r. oraz procedurami wynikającymi z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>, w szczególności:

- w Urzędzie przyjęte były prawidłowe procedury kontroli, zapewniające efektywne wykorzystanie środków finansowych pozostających w dyspozycji Kierownika UdSKiOR;
- środki budżetowe wydatkowane były w sposób celowy, oszczędny i zgodny z planem finansowo-rzeczowym; niewykorzystane środki zwrócone zostały terminowo oraz w prawidłowej wysokości (1.005,9 tys. zł) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła:

- poprawność oraz terminowość przekazywania sporządzonych sprawozdań budżetowych, które przedstawiały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków Urzędu;
- poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę do sporządzania sprawozdań budżetowych bieżących i rocznych<sup>9</sup>.

### Sprawozdawczość

Po przeprowadzeniu badania wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej wydana została opinia pozytywna.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe:

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

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>9</sup> Na podstawie wybranych losowo dokumentów.

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Skontrolowane sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

### **Uwagi i wnioski**

Kontrola umów o dzieło oraz umów zlecenia wykazała, że Kierownik Urzędu wyraził zgodę na ich zawarcie z zastosowaniem uregulowań przewidzianych w wewnętrznym akcie Urzędu - „Instrukcja udzielania zamówień publicznych przez UdSKiOR”<sup>10</sup>. Na odstępnie od procedury rozeznania cenowego zezwalał Kierownikowi przepis § 15 pkt 8 wspomnianej „Instrukcji...”.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że przepis ten umożliwia celowe pomijanie kryteriów ekonomicznych przy zlecaniu zadań przez Urząd. W związku z tym NIK wniosowała o usunięcie tego przepisu z „Instrukcji udzielania zamówień publicznych przez UdSKiOR”.

---

<sup>10</sup> Wprowadzona Zarządzeniem Kierownika UdSKiOR Dyrektora Generalnego UdSKiOR z dnia 12 stycznia 2009 r. wprowadzającego Instrukcję udzielania zamówień publicznych przez Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Kierownik Urzędu jest jednocześnie dysponentem III stopnia.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania dowodów i zapisów księgowych. Ponieważ kontrole NIK przeprowadzane w dwóch poprzednich latach nie wykazały nieprawidłowości w tym zakresie, ograniczono się do zbadania dowodów i zapisów księgowych dotyczących 4,6% wykonanych w 2009 r. wydatków, tj. 45 dowodów i zapisów dobranych metodą losowania prostego i 4 dowodów dobranych celowo z listy największych wydatków. Łączna wartość poddanych badaniu operacji wyniosła 1.499,2 tys. zł. W próbie objętej badaniem nie stwierdzono w dowodach księgowych, jak również odpowiadających im zapisach księgowych, nieprawidłowości z punktu widzenia art. od 20 do 24 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (uor)<sup>11</sup> oraz art. 45 ustawy o finansach publicznych.

Pozytywnie oceniono też prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji oraz spisu z natury rzeczowych składników majątkowych Urzędu.

#### Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były przez Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>12</sup>.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2009 planowano dochody w wysokości 61 tys. zł, tj. o 18,2% wyższe od wykonania w 2008 roku (51,61 tys. zł). Urząd uzyskał dochody

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694

<sup>12</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

w wysokości 54,46 tys. zł, tj. o 10,7% niższe od planowanych i o 5,5% wyższe od dochodów osiągniętych w 2008 r.

Dochody zostały osiągnięte w działach:

- 750 – Administracja publiczna – plan wg ustawy budżetowej to 54 tys. zł, wykonanie 46,75 tys. zł. Dochody były niższe o 13,4% od planu oraz wyższe o 6,9% w porównaniu do 2008 roku. Mniejsze wpływy niż zakładano (o 11,35 tys. zł) uzyskano ze sprzedaży biuletynu „Kombatant” (§ 0840). W ustawie budżetowej na 2009 rok zaplanowano z tego tytułu dochody w wysokości 45 tys. zł, wykonanie zaś wyniosło 33,65 tys. zł, co stanowiło 74,8% w stosunku do planu. Wyższe wykonanie od planowanego nastąpiło w § 0970 – wpływy z różnych dochodów (plan 9 tys. zł, wykonanie 13 tys. zł, tj. 145,4% kwoty planowanej), w szczególności z tytułu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne w latach ubiegłych (10.535,07 zł).
- 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – plan po zmianach zakładał dochody w kwocie 7 tys. zł, osiągnięte dochody wyniosły 7,4 tys. zł i pochodziły ze zwrotu pomocy pieniężnej wypłaconej w 2008 r. i wpłaty za przeniesienie praw do reportażu TVP.
- 921 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego – w ustawie budżetowej nie planowano w 2009 r. dochodów w tym dziale, dochody osiągnięto w rozdziale 92195 w wysokości 0,31 tys. zł z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, były one o 23,3% niższe od dochodów w 2008 r.

Na koniec roku budżetowego, po zaksięgowaniu wszystkich operacji dotyczących pobierania i rozliczenia dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 130-1-104, odprowadzenie dochodów budżetowych oraz konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych wykazywały salda równe zero. Pobrane dochody (na podstawie analizy zapisów konta 222, w tym miesiąca czerwca i grudnia) w łącznej wysokości 54,5 tys. zł przekazywano terminowo na rachunek budżetu państwa (ostatnia wpłata w kwocie 570,00 zł nastąpiła 12 stycznia 2010 r.).

W Urzędzie w 2009 r. nie wystąpiły należności długoterminowe, nie wystąpiły również należności, które uległy przedawnieniu w 2009 roku, ani też operacje gospodarcze dotyczące dochodów własnych (salda konta 132 wyniosły 0 zł).



## **Należności pozostałe do zapłaty**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej (obroty i salda konta” 221”) i sporządzonym sprawozdaniem Rb-27 – rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych, w Urzędzie w 2009 r. wystąpiły należności z tytułu naliczenia odsetek ustawowych od zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowych. Naliczone odsetki zostały wpłacone na rachunek bieżący dochodów Urzędu w 2009 r. w wysokości 309,75 zł. Odsetki były wpłacone na rachunek dochodów Urzędu w kwartale, w którym zostały naliczone, zarachowano je do ksiąg rachunkowych w momencie zapłaty.

Nadpłacone w latach ubiegłych składki na ubezpieczenie do ZUS od dochodów pracowników w łącznej wysokości 10.535,07 zł zostały przekazane na bieżący rachunek dochodów Urzędu w momencie wypłaty skorygowanego wynagrodzenia pracownikom.

## **Wydatki budżetowe**

W ocenie NIK Urząd wydatkował środki budżetowe w sposób legalny, celowy, rzetelny i gospodarny.

Powyższą ocenę NIK formułuje na podstawie szczegółowego badania 7,91% wydatków Urzędu w 2009 r. (2.573 tys. zł) - w tym m.in. analizy: losowego i celowego doboru próby dowodów i zapisów księgowych (1.499 tys. zł); umów zlecenia i umów o dzieło (553 tys. zł); środków z rezerwy ogólnej i rezerwy celowej (98 tys. zł); dotacji celowych udzielanych stowarzyszeniom, fundacjom itp. (60 tys. zł); wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (325 tys. zł); pomocy finansowej dla kombatantów udzielanej przez Kierownika Urzędu (38 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków przedstawiono w załączniku Nr 2 do informacji.

Wydatki wyniosły 32.498 tys. zł i były o 3% niższe od planu po zmianach. Natomiast w stosunku do wykonania w 2008 r. (28.002 tys. zł) były wyższe o 16,1%.

W strukturze zrealizowanych w 2009 r. wydatków największy udział miały wydatki w działach: 750 Administracja publiczna, rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej stanowiące 42,0% (w 2008 r. 48,4%), 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale 85323 - Państwowy Fundusz Kombatantów 52,1% (w 2008 r. 49,13%) oraz w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 - Pozostała działalność 1,8% (w 2008 r. 2,4%) łącznej kwoty

wydatków Urzędu w 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W dziale 750, w rozdziale - 75001, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń wyniosły 3 tys. zł, wydatki bieżące 13.495 tys. zł tj. 41,5 % wydatków ogółem, a 98 8% w odniesieniu do zrealizowanych wydatków tego działu, w tym na: wynagrodzenia z pochodnymi wydatkowano 10.427 tys. zł tj. 32,1% wydatków ogółem (76,3% w odniesieniu do wydatków działu); na zakup materiałów, wyposażenia i usług wydatkowano 1.525 tys. zł tj. 4,7% wydatków ogółem (11,2% w odniesieniu do wydatków działu); a wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 163 tys. zł, tj. 0,5% ogółu wydatków i 1,2% wydatków tego działu/rozdział.

Największe wydatki w tym dziale zrealizowano m.in. w paragrafach:

- 4020 wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (6.967 tys. zł), co stanowiło 51,0% wydatków tego działu,
- 4050 uposażenie żołnierzy zawodowych (592 tys. zł), tj. 4,3% wydatków działu,
- 4110 składka na ubezpieczenie społeczne (1.125 tys. zł), tj. 8,2% wydatków tego działu,
- 4400 opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale (738 tys. zł), co stanowiło 5,4% wydatków działu/rozdziału.

W dziale 853, w rozdziale - 85323 Państwowy Fundusz Kombatantów (16.932 tys. zł stanowiło 92,9% wydatków tego działu), świadczenia na rzecz osób fizycznych 11.120 tys. zł, tj. 61,0%, a wydatki bieżące 5.212 tys. zł, co stanowiło 28,6% wydatków działu.

Największe wydatki w tym dziale zrealizowano w paragrafach:

- 2820 dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (600 tys. zł), co stanowiło 3,5%, wydatków tego rozdziału;
- 3110 świadczenia społeczne (pomoc pieniężna świadczenia na rzecz osób fizycznych) – 11.120 tys. zł) tj. 65,7%, wydatków tego rozdziału;
- 4300 zakup usług pozostałych (4.296 tys. zł), co stanowiło 25,4% wydatków tego rozdziału.

W rozdziale 85395 – Pozostała działalność, w § 3110 - świadczenia społeczne, wydatkowano kwotę 1.300 tys. zł z tytułu zadośćuczynienia rodzinom ofiar ruchów niepodległościowych, co stanowiło 78,8% wydatków tego rozdziału.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w 2009 r. Urząd zawarł 6 umów – 4 umowy zlecenia i 2 umowy o dzieło – z dwiema osobami polecanymi przez jednego z doradców Kierownika Urzędu<sup>13</sup>. Jedna z tych osób otrzymała tego tytułu wynagrodzenie w wysokości 64.800 zł, a druga 53.300 zł. Kierownik Urzędu wyraził zgodę na odstąpienie w obu przypadkach od procedury rozeznania cenowego, na co zezwalała wewnętrzna „Instrukcja udzielania zamówień publicznych przez UdSKiOR”<sup>14</sup>.

W ustawie budżetowej z dnia 9 stycznia 2009 r. zaplanowano na wydatki majątkowe Urzędu kwotę 200 tys. zł (§ 6060). Zaplanowano i oszacowano wartość zakupów (sprzęt komputerowy 50 zestawów komputerowych - 160 tys. zł, system prawny Lex - 10 tys. zł, dwie kserokopiarki sieciowe wielofunkcyjne – 30 tys. zł, bez ustalonego terminu realizacji).

Po nowelizacji ustawy budżetowej z dnia 17 lipca 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057) kwota na zakupy majątkowe wyniosła 50 tys. zł. Do wysokości tej kwoty Urząd zakupił sprzęt komputerowy (10 drukarek, 1 zestaw komputerowy – 25 tys. zł, klimatyzator do sterowni - 10 tys. zł, kserokopiarka – 15 tys. zł). Kierownik Urzędu dokonał przeniesień środków między paragrafami. W planie po zmianach na zakupy inwestycyjne przeznaczono kwotę 170 tys. zł, wydatkowano 163 tys. zł tj. 95,9% kwoty w planie po zmianach. Za kwotę 113 tys. zł został kupiony samochód osobowy na potrzeby służbowe Urzędu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd planu wydatków majątkowych.

W Urzędzie przeprowadzono 15 postępowań o zamówienie publiczne, w tym 10 z wolnej ręki, 4 zapytanie o cenę i 1 przetarg nieograniczony. Przedmiotem postępowania było rozszerzenie usługi telefonii komórkowej o trzy aktywacje, obsługa prawna wykonywana przez radcę prawnego, dostawa papieru ksero, tuszów i tonerów oraz innych materiałów biurowych, dostawa samochodu osobowego, dostawa bezołowiowej benzyny silnikowej 95 i 98 oraz oleju napędowego do samochodów służbowych Urzędu, usługa składu, druku i dostawy Kalendarza „Kombatant 2010” i biuletynu Kombatant

<sup>13</sup> Pismem z dnia 7 kwietnia 2010 r. doradca wyjaśnił „... osobą polecającą Panów (...) S. i (...) B. byłem ja (nie był prowadzony konkurs).”

<sup>14</sup> Wprowadzona Zarządzeniem Kierownika UdSKiOR Dyrektora Generalnego UdSKiOR z dnia 12 stycznia 2009 r. wprowadzającego Instrukcję udzielania zamówień publicznych przez Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

w 2010 r., usługa świadczenia powszechnych usług pocztowych, usługa transportu kolejowego dla uczestników delegacji polskiej uczestników uroczystości patriotyczno-religijnych na cmentarzu polskim w Katyniu, usługa zakwaterowania, wyżywienia oraz transportu na terenie Włoch uczestników obchodów 65 rocznicy walk o Monte Cassino (dwa postępowania), usługa zakwaterowania i wyżywienia uczestników obchodów 70. rocznicy wybuchu II wojny światowej (zjazd kombatantów), usługa zakwaterowania, wyżywienia środowisk kombatanckich uczestników wyjazdu historycznego na Ukrainę, do Rumunii i na Węgry (dwa postępowania), usługa zakwaterowania i wyżywienia uczestników Kongresu Opozycji Demokratycznej Europy Środkowej i Wschodniej. Całkowita wartość szacunkowa zamówień realizowanych przez Urząd w 2009 r. wyniosła 806.374,92 EURO, a wartość zawartych umów wyniosła łącznie 3.243,9 tys. zł.

### **Podział środków z PFK na pomoc pieniężną dla osób uprawnionych**

Środki z Państwowego Funduszu Kombatantów (rozdział 85323) w wysokości 17.577 tys. zł (wykonanie 16.932 tys. zł) wydatkowane zostały m.in. na: pomoc pieniężną dla kombatantów i osób uprawnionych (środki dla Związku Inwalidów Wojennych RP, pomoc pieniężną realizowaną przez Kierownika Urzędu), wydatki związane z upamiętnianiem i popularyzowaniem historii walk o Odrodzenie Polski i represji wojennych oraz okresu powojennego, w tym działalność dokumentacyjną i wydawniczą, przedsięwzięcia związane obchodami 70 rocznicy Wybuchu II Wojny Światowej, obchody 20 Rocznicy Upadku Komunistów, kalendarz kombatanta, opłaty pocztowe od przekazywanej pomocy.

W 2009 r. środki na pomoc pieniężną dla kombatantów i osób uprawnionych (11.720 tys. zł) z PFK, Kierownik Urzędu podzielił w następujący sposób: Związek Inwalidów Wojennych RP otrzymał 600 tys. zł (wykonanie 600 tys. zł.), stanowiło to 5,1%, pozostałą kwotę w wysokości 11.120 tys. zł (wykonanie 11.120 tys. zł), tj. 94,9% pozostawił do swojej dyspozycji a następnie podzielił ją dla osób uprawnionych, uznając wszystkie przyznane przez siebie zapomogi, na podstawie art. 19 ust. 6 ustawy o kombatantach<sup>15</sup>, za szczególnie uzasadnione przypadki.<sup>16</sup> Ośrodki pomocy społecznej także w 2009 r. nie udzielały pomocy pieniężnej z puli PFK.

---

<sup>15</sup> „(Dz. U. Nr 53, poz. 334 ).

<sup>16</sup> „W szczególnie uzasadnionych przypadkach Kierownik Urzędu (...) może udzielić pomocy pieniężnej na innych warunkach niż określone w rozporządzeniu” Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 17 kwietnia 1998 r. w sprawie kryteriów, form i trybu przyznawania i udzielania pomocy pieniężnej z Państwowego Funduszu Kombatantów (Dz. U. Nr 53, poz. 334 )

W 2009 r. do Urzędu wpłynęły 19.582 wnioski o udzielenie pomocy pieniężnej (z roku 2008 do rozpatrzenia pozostało 1.202 wniosków), wydano zaś ogółem 19.700 decyzji, w tym: przyznających zapomogi – 17.241 , odmów – 2.324 , umarzających - 135, angażując na ich realizację 11.172 tys. zł środków finansowych.

W 2009 roku nie rozpatrzono 1 202 (6%) wniosków (spadek w stosunku do 2008 r. o 32%), między innymi z powodu niepełnej ich dokumentacji, wysokich dochodów wnioskodawcy, negatywnej opinii kierownika ośrodka pomocy społecznej.

Najwyższa Izba Kontroli, uważa, że takie działanie odbiegało od zasady wyrażonej w art. 19 ust. 4 omawianej ustawy, który stanowi że: (...) *pomoc udzielana kombatantom i innym osobom uprawnionym jest zadaniem zleconym gminie, którą „przyznaje i udziela kierownik ośrodka pomocy społecznej...”* oraz w cytowanym wyżej rozporządzeniu. Jednakże NIK wzięła pod uwagę, że wielkość środków, jakie od kilku lat dostaje do podziału Kierownik Urzędu, w istotny sposób ogranicza możliwość racjonalnego podziału tej kwoty na wszystkie uprawnione do udzielenia pomocy podmioty. Poza tym odstępstwo od wyrażonej w art. 19, ust. 4 ustawy zasady świadczenia pomocy przez gminy nie stoi w sprzeczności z celami określonymi w ustawie, nie prowadzi bowiem do ograniczenia i uszczuplenia tej pomocy w sytuacji, gdy jest ona udzielana przez Kierownika Urzędu.<sup>17</sup> Należy również zauważyć, że decyzje Kierownika Urzędu o przyznaniu pomocy pieniężnej każdorazowo były poprzedzone opiniami kierowników ośrodków pomocy społecznej i tym samym samorządy brały aktywny udział w przyznawaniu pomocy.

W dziale 921, w rozdziale 92195 największy był wydatek w paragrafie 2820 dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (411 tys. zł), co stanowiło 69,7% wydatków tego rozdziału.

## **Dotacje celowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przekazywanie przez Urząd środków na realizację zadań zleconych przez fundacje, stowarzyszenia i inne jednostki (publiczne i niepubliczne).

W 2009 roku Urząd udzielił 91 dotacji celowych, w tym w ramach Otwartego Konkursu Ofert, ze środków zaplanowanych w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (rozdział 92195 - Pozostała działalność), w łącznej wysokości 599,27 tys. zł

---

<sup>17</sup> Uchwała Nr 30/2009 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego

(582,57 zł – Otwarty Konkurs Ofert). Stanowiło to 87,4% środków wydatkowanych w 2008 r. Przeznaczone one były dla związków i stowarzyszeń kombatanckich na realizację zadań upamiętniających i upowszechniających tradycję walk o wolność i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej. Dla samorządów powiatowych przekazano 7 tys. zł.

Dofinansowane przedsięwzięcia to wspomnienia, monografie naukowe, prace o charakterze popularyzatorskim i filmy. Są to m.in. książki „Pancerne boje września” Rajmunda Szubańskiego, „Agresja Sowiecka 17 września 1939 roku na Kresach Wschodnich i Lubelszczyźnie” Tomasza Rodziewicza. Dotowano także w ramach przedsięwzięć upamiętniających renowację pomników, uroczystości rocznicowe (centralne obchody 74 rocznicy śmierci Marszałka Piłsudskiego), rajdy szlakami miejsc pamięci narodowej (wyjazd na 64 rocznicę międzynarodowych obchodów wyzwolenia obozów koncentracyjnych Mauthausen-Gusen), konkursy historyczne dla dzieci. Przedsięwzięcia te były związane z obchodami 70 rocznicy wybuchu II wojny światowej, 65 rocznicy Powstania Warszawskiego oraz 20 rocznicy Upadku Komunizmu w Europie Środkowej i Wschodniej.

Nadzór nad realizacją zadań zleconych i wykorzystaniem przyznanych dotacji oraz terminowym ich rozliczeniem sprawowano w oparciu o postanowienia określone w umowach, na podstawie sprawozdań końcowych i załączonych kserokopii rachunków i faktur sfinansowanych z dotacji i potwierdzających realizację zadania.

Niewykorzystane środki, określone w umowie w łącznej wysokości 9.694,38 zł, zwrócono wraz z należnymi odsetkami (286,21 zł) do Urzędu i wykorzystano je ponownie na wypłatę dotacji celowych. Środki z odsetek zostały natomiast odprowadzone na rachunek bieżący budżetu państwa.

Obowiązująca w Urzędzie kalkulacja podziału środków z PFK na organizację obchodów świąt narodowych i wojskowych oraz rocznic historycznych z udziałem kombatanatów w 2009 r. była przestrzegana

Obejmowała ona 34 uroczystości w ramach obchodów rocznic historycznych, świąt narodowych i wojskowych (w szczególności związanych z 70 rocznicą wybuchu II Wojny Światowej oraz 20 rocznicą upadku komunizmu w Europie) i inne przedsięwzięcia finansowane ze środków z PFK. Zrealizowano zaplanowane obchody świąt oraz rocznic historycznych.

## Zatrudnienie i wynagrodzenie

W 2009 r. przeciętne średnioroczne zatrudnienie wyniosło 154 w przeliczeniu na pełnozatrudnionego i zmniejszyło się w stosunku do 2008 roku o 5 osób. Według stanu na koniec 2009 r. Urząd zatrudniał 156 pełnozatrudnionych, tj. o 2 mniej niż rok wcześniej. Stanowiło to 96,30% limitu ustalonego w ustawie budżetowej na 2009 r. (162).

Na wynagrodzenia w 2009 r. wydatkowano 9.117,06 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu wg. ustawy oraz 100% planu po zmianach i było kwotą wyższą od wykonania roku poprzedniego (8.865,60 tys. zł) o 2,8 punktu procentowego. Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku terminowego pobrania i opłacenia świadczeń i składek.

W Urzędzie nie wystąpiły w 2009 r. wypłaty odszkodowań zasądzone przez sąd na rzecz pracowników wynikające z rozwiązania stosunku pracy.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

## Zobowiązania

Zobowiązania Urzędu wynosiły w 2009 roku ( stan na 31 grudnia) 781,9 tys. zł, co stanowiło w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku wzrost o 15,6%.

Wynikały one z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (składka na ubezpieczenie społeczne płatnika i Fundusz Pracy, składka zdrowotna za kombatantów) w wysokości 690,0 tys. zł – do wypłaty w 2010 roku, zakupu towarów i usług z płatnością w styczniu 2010 r., w tym pozostałe rozrachunki z tytułu umów cywilnoprawnych i transportu kombatantów z Białorusi ( 91,9 tys. zł) – zapłacone w styczniu 2010 r.

## Wydatki w układzie zadaniowym

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła zaawansowanie procesu planowania budżetu państwa w części 54 w układzie zadaniowym. Budżet zadaniowy prezentowany był przez Urząd w układzie funkcji, zadań i podzadań<sup>18</sup>, ze wskazaniem celów, mierników i ich wskaźników dla zadania i każdego z podzadań. Najwyższa Izba Kontroli zwróciła jednak uwagę, że sformułowanie miernika dla podzadań 13.4.1 oraz 13.4.3 jako: „*odsetek*

<sup>18</sup> Projekt budżetu zadaniowego w części 54, przedstawiony przez Urząd do budżetu państwa, zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 87, poz. 537).

*wniosków (...) rozpatrzonych w terminach zgodnych z kpa*”, może sugerować, że Urząd z góry przyzwala na realizację części wniosków w terminach niezgodnych z prawem.

### **Inne ustalenia kontroli**

Audyt wewnętrzny oraz kontrola wewnętrzna prawidłowo planowały i realizowały swoje zadania. W wystąpieniach pokontrolnych i sprawozdaniach audytowych przedstawiane były zalecenia, wnioski i rekomendacje w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, które były uwzględniane przez komórki organizacyjne Urzędu oraz kontrolowane organizacje kombatanckie.



## 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

Protokół podpisano bez zastrzeżeń w dniu 15 kwietnia 2010 r.

### Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym w dniu 23 kwietnia 2010 r. do pana Jana Ciechanowskiego pełniącego obowiązki Kierownika Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych zwrócono m. innymi uwagę na przypadki zlecenia osobom fizycznym, na podstawie umów cywilnoprawnych, zadań związanych z obchodami 70 rocznicy wybuchu II wojny światowej oraz 20 rocznicy obalenia komunizmu, z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup>. Wystąpienie pokontrolne zawierało również wnioski o usunięcie z „Instrukcji udzielania zamówień publicznych przez UdSKiOR” § 15 pkt 8, który ogranicza konkurencyjność w dostępie do zamówień realizowanych w Urzędzie.

W dniu 5 maja 2010 r. wniesiono do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli zastrzeżenia w sprawie ocen i uwag sformułowanych w wystąpieniu NIK.

Zastrzeżenie 1 dotyczyło oceny NIK, „że trzy umowy zawarte w okresie od 30 grudnia 2008 r. do 2 lutego 2009 r. ( 33dni ) miały wartość 107,10 tys. zł, tj. 27,62 tys. EUR, co obligowało Urząd do zastosowania procedur przewidzianych w ustawie – Prawo zamówień publicznych, celem wyłonienia zleceniobiorców”.

Zastrzeżenie 2 dotyczyło uwagi, w której NIK stwierdziła, że środki budżetowe wydatkowane były w sposób celowy, oszczędny i zgodny z planem finansowo-rzeczowym, z wyjątkiem wydatków na umowy zlecenia i umowy o dzieło.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli w dniu 19 maja 2010 podjęło Uchwałę o uwzględnieniu tych zastrzeżeń.

---

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.)

## Załączniki

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009					
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 54 - ogółem,</b>	<b>51,61</b>	<b>61,00</b>	<b>61,00</b>	<b>54,46</b>	<b>105,5</b>	<b>89,3</b>	<b>89,3</b>
	<b>w tym:</b>							
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>43,74</b>	<b>54,00</b>	<b>54,00</b>	<b>46,75</b>	<b>106,9</b>	<b>86,6</b>	<b>86,6</b>
1.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centr. organów adm. Rządowej	43,74	54,00	54,00	46,75	106,9	86,6	86,6
1.1.1	§ 0840 - wpływy ze sprzedaży wyrobów	38,38	45,00	45,00	33,65	87,7	74,8	74,8
1.1.2	§ 0920 – pozostałe odsetki	0,01	-	-	0,01	100,0	-	-
1.1.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	5,35	9,00	9,00	13,09	244,7	145,4	145,4
<b>2.</b>	<b>Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>6,54</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,40</b>	<b>113,1</b>	<b>105,7</b>	<b>105,7</b>
2.1.	Rozdział 85323 - Państwowy Fundusz Kombatantów	6,54	7,00	7,00	7,40	113,1	105,7	105,7
2.1.1	§ 0900 - odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,17	-	-	-	-	-	-
2.1.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	6,37	7,00	7,00	7,40	116,2	105,7	105,7
<b>3.</b>	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,31</b>	<b>23,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1.	Rozdział 92195 - Pozostała działalność	1,33	-	-	0,31	23,3	-	-
3.1.1	§ 0900- odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,33	-	-	0,31	23,3	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 54- Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych Ogółem *, w tym:</b>	<b>28 002</b>	<b>26 007</b>	<b>33 504</b>	<b>32 498</b>	<b>116,1</b>	<b>125,0</b>	<b>97,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>13 556</b>	<b>13 574</b>	<b>13 672</b>	<b>13 661</b>	<b>100,8</b>	<b>100,6</b>	<b>99,9</b>
	<b>Rozdział 75001</b>							
1.1.	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	13 556	13 574	13 672	13 661	100,8	100,6	99,9
	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	3	3	-	-	100,0
	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 355	1 262	1 021	1 021	75,4	80,9	100,0
	§ 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 493	6 755	6 968	6 967	107,3	103,1	100,0
	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	399	618	496	496	124,3	80,3	100,0
	§ 4050 - uposażenia żołnierzy zawodowych	582	594	592	592	101,7	99,7	100,0
	§ 4070 - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych	36	49	41	41	113,9	83,7	100,0
	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 133	1 217	1 127	1 125	99,3	92,4	99,8
	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	199	209	186	185	93,0	88,5	99,5
	§ 4140 - wpłaty na PFRON	85	-	80	80	94,1	-	100,0
	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	49	40	48	48	98,0	120,0	100,0
	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	498	340	334	334	67,1	98,2	100,0
	§ 4260 - zakup energii	32	35	42	42	131,3	120,0	100,0
	§ 4270 - zakup usł. remontowych	181	150	157	157	86,7	104,7	100,0
	§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	6	8	8	8	133,3	100,0	100,0
	§ 4300 - zakup usług pozostałych	855	825	776	776	90,8	94,1	100,0
	§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	33	35	34	34	103,0	97,1	100,0
	§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii komórkowej	37	30	34	34	91,9	113,3	100,0
	§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii stacjonarnej	135	135	137	137	101,5	101,5	100,0
	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	8	2	3	3	37,5	150,0	100,0
	§ 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszc. garażowe	596	650	738	738	123,8	113,5	100,0
	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	63	45	54	54	85,7	120,0	100,0
	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	160	150	180	180	112,5	120,0	100,0
	§ 4430 - różne opłaty i składki	44	45	32	32	72,7	71,1	100,0
	§ 4440 - odpisy na ZFSS	144	165	159	159	110,4	96,4	100,0
	§ 4550 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej	69	30	20	20	29,0	66,7	100,0
	§ 4580 - pozostałe odsetki	2	1	-	-	-	-	-
	§ 4590 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20	7	7	7	35,0	100,0	100,0
	§ 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10	10	10	10	100,0	100,0	100,0
	§ 4700 - szkolenia pracown. niebędących czł. korpusu służby cyw.	6	7	8	8	133,3	114,3	100,0
	§ 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	22	20	39	39	177,3	195,0	100,0
	§ 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	118	90	168	168	142,4	186,7	100,0
	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	186	50	170	163	87,6	326,0	95,9
<b>2.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Rozdział 75212</b>							
2.1.	Pozostałe wydatki obronne	-	3	3	3	-	100,0	100,0
	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	-	1	1	1	-	100,0	100,0
	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	-	2	2	2	-	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>109,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Lp	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Rozdział 85156</b>							
3.1.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	11	12	12	12	109,1	100,0	100,0
	§ 4130 – składki na ubezpieczenie zdrowotne	11	12	12	12	109,1	100,0	100,0
4.	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>13 760</b>	<b>11 828</b>	<b>19 227</b>	<b>18 232</b>	<b>132,5</b>	<b>154,1</b>	<b>94,8</b>
4.1.	<b>Rozdział 85323</b>							
	Państwowy Fundusz Kombatanatów	13 760	11 828	17 577	16 932	123,1	143,2	96,3
	§ 2810 – dotacja celowa z budżetu na fin. lub dofin. zad. zlec. do realizacji fundacjom	-	50	-	-	-	-	-
	§ 2820 – dotacja celowa z budż. na finansowanie lub dofinansowanie zad. zleconych do realizacji stowarzyszeniom	900	650	600	600	66,7	92,3	100,0
	§ 3110 – świadczenia społeczne	10 998	8 971	11 120	11 120	101,1	124,0	100,0
	§ 4110 - § 4120 składki na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy	1	6	17	17	1700,0	283,3	100,0
	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	26	150	519	504	1938,5	336,0	97,1
	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	257	50	272	265	103,1	530,0	97,4
	§ 4300 – zakup usług pozostałych	1 535	1 916	4 902	4 296	279,9	224,2	87,6
	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	2	5	52	45	2250,0	900,0	86,5
	§ 4430 – różne opłaty i składki	40	30	95	85	212,5	283,3	89,5
	§ 4740 - zakup mat. pap. do sprzętu druk. i urządzeń kserograficznych	1	-	-	-	-	-	-
4.2.	<b>Rozdział 85395</b>							
	Pozostała działalność	-	-	1 650	1 300	-	-	78,8
	§ 3110 – świadczenia społeczne	-	-	1 650	1 300	-	-	78,8
5.	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>675</b>	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>87,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
5.1.	<b>Rozdział 92195</b>							
	Pozostała działalność	675	590	590	590	87,4	100,0	100,0
	§ 2800 - dot. celowa z budżetu dla pozostałych jedn. zal. do sektora fin. publicznych	119	20	22	22	18,5	110,0	100,0
	§ 2810 - dot. celowa z budżetu na fin. lub dofin. zad. zlec. do realizacji fundacjom	92	100	78	78	84,8	78,0	100,0
	§ 2820 - dot. celowa z budżetu na fin. lub dofin. zad. zlec. do realiz. stowarzyszeniom	355	370	411	411	115,8	111,1	100,0
	§ 2830 – dot. cel. z budżetu na fin. lub dofin. zad. zlec. do realiz. pozostałym jedn. niezaliczanym do sekt. fin. publ.	109	100	79	79	72,5	79,0	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> w tym:	<b>159</b>	<b>8.865,6</b>	<b>4.647</b>	<b>154</b>	<b>9.117,1</b>	<b>4.933</b>	<b>106,2</b>
1.	<b>dział 750 -</b> Administracja publiczna	159	8.865,6	4.647	154	9.117,1	4.933	106,2
1.1.	<b>rozdział 75001 -</b> Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej w tym (status zatrudnienia*):	159	8.865,6	4.647	154	9.117,1	4.933	106,2
	01	8	454,8	4.737	8	537,0	5.594	118,1
	02	2	321,9	13.411	2	325,1	13.547	101,0
	03**	139	6.833,1	4.097	138	7 404,0	4.471	109,1
	10	6	618,2	8.586	5	633,1	10.551	122,9
	16**	4	637,7	13.285	1	217,8	18.154	136,7

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: 01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń; 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe; 03 - członkowie korpusu służby cywilnej; 10 - żołnierze i funkcjonariusze; 16 - osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące stanowiskami kierowniczymi.

\*\* Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

### **Kalkulacja oceny końcowej część 54**

Kalkulację oceny wykonania budżetu część 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku<sup>20</sup>.

Grupa I

Dochody: 54 tys. zł

Wydatki : 32.498 tys. zł

Łączna kwota G : 32.552 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W:G = 0,9983$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D:G = 0,0017$

Nieprawidłowości w dochodach – nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów – pozytywna - 5

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna - 5

Wynik końcowy  $Wk: = 5 \times 0,9983 + 5 \times 0,0017 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna

---

<sup>20</sup> [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

**Załącznik nr 5**

**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 Polityki Społecznej i Rodziny
8. Minister Finansów
9. Minister Pracy i Polityki Społecznej
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Kierownik Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych