



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marek Zająkła**

Warszawa, dnia kwietnia 2010 r.
Tekst jednolity

**Pan
Jan Ciechanowski
p.o. Kierownika Urzędu
do Spraw Kombatantów
i Osób Represjonowanych**

KPZ-4100-05-01/2010
P/09/100

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia skontrolowała wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych (UdSKiOR).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące poszczególnych obszarów objętych kontrolą:

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

1. Realizacja dochodów i wydatków zgodna była z ustawą budżetową na 2009 r.² oraz procedurami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych³, w szczególności:

- w Urzędzie przyjęte były prawidłowe procedury kontroli, zapewniające efektywne wykorzystanie środków finansowych pozostających w dyspozycji Kierownika UdSKiOR;
- Kierownik Urzędu sprawował prawidłowy nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych;
- audyt wewnętrzny oraz kontrola wewnętrzna prawidłowo planowały i realizowały swoje zadania;
- dochody były ewidencjonowane prawidłowo oraz przekazywane terminowo na rachunek bieżący budżetu państwa;
- 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;
- przestrzegano planu zatrudnienia i limitu wydatków na wynagrodzenia,

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 rocznych⁴.
- prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji oraz spisu z natury rzeczowych składników majątkowych Urzędu;

² Ustawa budżetowa na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona ustawą z dnia 17 lipca 2009 o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057) – utraciła moc z dniem 31.12.2009 r.

³ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁴ Na podstawie wybranych losowo dokumentów.

3. Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że:

- w 2009 roku Urząd zawarł 517 umów zlecenia i umów o dzieło na łączną kwotę 552,90 tys. zł. NIK dokonała analizy 6 umów – 4 zlecenia i 2 o dzieło – zawartych z dwiema osobami, polecanymi przez jednego z doradców⁵ Kierownika Urzędu. Wszystkie 6 umów dotyczyły realizacji oraz promocji przedsięwzięć związanych z organizacją obchodów 70. rocznicy wybuchu II wojny światowej i 20. rocznicy obalenia komunizmu w Europie Środkowej i Wschodniej. Kierownik Urzędu wyraził zgodę na odstąpienie w tych przypadkach od procedury rozeznania cenowego, na co zezwalała wewnętrzna „Instrukcja udzielania zamówień publicznych przez UdSKiOR”⁶, zawierająca w §15 pkt 8 zapis pozwalający na „(...) odstąpienie od przeprowadzenia procedury rozeznania cenowego (...)”. Może to świadczyć, w ocenie Izby, o nienależytej staranności w uwzględnianiu kryteriów ekonomicznych przy zlecaniu zadań przez Urząd.

4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zaawansowanie procesu planowania budżetu państwa w części 54 w układzie zadaniowym. Budżet zadaniowy prezentowany był w układzie funkcji, zadań i podzadań⁷, ze wskazaniem celów, mierników i ich wskaźników dla zadania i każdego z podzadań. Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że sformułowanie miernika dla podzadań 13.4.1 oraz 13.4.3 jako: „odsetek wniosków (...) rozpatrzonych w terminach zgodnych z kpa”, może sugerować, że Urząd z góry przyzwala na realizację części wniosków w terminach niezgodnych z prawem.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. usunięcie z „Instrukcja udzielania zamówień publicznych przez UdSKiOR” § 15 pkt 8, który ogranicza konkurencyjność w dostępie do zamówień realizowanych w Urzędzie.

⁵ Pismem z dnia 7 kwietnia 2010 r. p. Tarczyński wyjaśnił „(...) osobą polecającą Panów Rafała S. i Antoniego B. byłem ja (nie był prowadzony konkurs)”

⁶ 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.

⁷ 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).

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana – w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.