

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT PRACY, SPRAW SOCJALNYCH I ZDROWIA

KPZ-4100-05/2011

Nr ewid. 90/2011/ P/10/103/KPZ

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

Warszawa maj 2011 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 2010 roku  
budżetu państwa w części (numer) nazwa  
oraz wykonania planu finansowego Funduszu nazwa**

---

Dyrektor Departamentu Pracy,  
Spraw Socjalnych i Zdrowia

*Lech Rejnuś*

---

Zatwierdzam:

*Marek Zająk*

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..... maja 2011 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>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>8</b>
Budżet krajowy .....	9
Wydatki w układzie zadaniowym .....	18
Inne ustalenia kontroli .....	19
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>20</b>
Protokół.....	20
Wystąpienie pokontrolne.....	20

## ZAŁĄCZNIKI

# 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 2010 r., była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Kontrola trwająca od 17 stycznia do 4 kwietnia 2011 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 2010 r. w części 54 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa - dysponent III stopnia, którym był kierownik Urzędu.

Gospodarka finansowa części 54, oprócz rygorów wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, podlegała przepisom: ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego<sup>7</sup>, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>8</sup>, ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych<sup>9</sup> oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>. Nadzór nad Urzędem do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych sprawował Minister Pracy i Polityki Społecznej<sup>11</sup>.

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

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

<sup>4</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/plik/id,2185.pdf>

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 42, poz. 371 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227, ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 31 ust 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.)

Udział wydatków budżetu krajowego części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych w wydatkach ogółem budżetu państwa wynosił 0,01%. W 2010 r. Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych realizował w 2010 r., w ramach wykonywanego budżetu zadaniowego **13 funkcję państwa - Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny**, zadanie 13.4. *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych.*

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.**

Dochody Urzędu w 2010 r. wyniosły 31,9 tys. zł i były niższe od planu o 14,1 tys. zł, tj. 30,7%.

Wydatki Urzędu wyniosły 29.146 tys. zł i w stosunku do planu po zmianach (29.892 tys. zł) były niższe o 746 tys. zł, tj. 2,5%. W stosunku do wykonania wydatków roku 2009 (32.498 tys. zł) były one niższe o 3.352 tys. zł, tj. 10,3%.

NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, pobierania i odprowadzania dochodów. Niewykorzystane przez Urząd w 2010 r. środki finansowe zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych posiadał określoną w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i stosowane procedury kontroli zarządczej powstałe w oparciu o cele ujęte w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, które jednakże wymagają uzupełnienia. Dysponent prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. NIK pozytywnie i bez zastrzeżeń ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę do sporządzania sprawozdań budżetowych bieżących i rocznych<sup>12</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na :

- nieuwzględnienie w dokumentacji opisującej procedury kontroli zarządczej obowiązku kontrasygnowania przez głównego księgowego dokumentów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych Urzędu (opis, str. 8).
- nieprawidłowe rozliczanie czasu pracy w Urzędzie (opis, str. 17),
- delegowanie kierowców wraz z samochodami służbowymi, w sytuacji wyjazdów pracowników Urzędu innymi środkami komunikacji (opis, str. 15),

---

<sup>12</sup> Na podstawie doboru losowego i celowego 249 dokumentów księgowych na kwotę 878 tys. zł stanowiących 17,2% wartości, spośród populacji o liczebności 1.511 na kwotę 5.091 tys. zł zaewidencjonowanych wydatków bieżących.

## Sprawozdawczość

Po przeprowadzeniu badania wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej wydana została opinia pozytywna.<sup>13</sup> W opinii Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe na koniec roku 2010:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- 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 2010 r.

Skontrolowane sprawozdania sporządzane były terminowo i przekazywane do Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego.

## Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli sformułowała następujące wnioski:

- 1) wprowadzenie zmiany w procedurze kontroli zarządczej uwzględniającej konieczność uzyskiwania kontrasygnaty głównego księgowego na dokumentach będących zobowiązaniami finansowymi Urzędu,
- 2) przestrzeganie terminowości w rozliczaniu czasu pracy w Urzędzie,
- 3) zaprzestanie delegowania kierowców wraz z samochodami służbowymi, w sytuacji wyjazdów pracowników Urzędu innymi środkami komunikacji.

Ponadto NIK wzięła pod uwagę to, że wielkość środków przeznaczanych na udzielanie pomocy kombatantom poprzez j.s.t. powoduje, że racjonalnym staje się bezpośrednie udzielanie tej pomocy przez kierownika Urzędu po zasięgnięciu opinii właściwego o.p.s. Stąd, zdaniem NIK, uregulowania wymaga występująca sprzeczność między istniejącym przepisem art. 19 ust. 4 ustawy o kombatantach... a praktyką udzielania tej pomocy.

---

<sup>13</sup> Urząd w 2010 r. sporządzał sprawozdania budżetowe (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70) określone w § 4 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz sprawozdania (Rb-Z i Rb-N), o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania dowodów i zapisów księgowych. Stwierdzono, że spełniają one wymogi formalne dotyczące kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu w dzienniku i księdze głównej. Nie odnotowano przypadku naruszenia przepisów art. 21-23 ustawy o rachunkowości opisujących cechy dowodów księgowych i sposób ich zapisu. W badaniu wiarygodności ustalono, że dowody dokumentujące zdarzenia gospodarcze miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym oraz wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały uregulowane w terminie.

Doboru próby statystycznej dokonano metodą losowania prostego<sup>14</sup> dopełniając ją doborem celowym na łączną kwotę 878 tys. zł, co stanowiło 17,2% z kwoty 5.091 tys. zł zaewidencjonowanych wydatków bieżących<sup>15</sup>.

Pozytywnie oceniono też prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji kasy oraz spisu z natury materiałów znajdujących się w magazynie Urzędu.

W toku kontroli ustalono, że opracowane w Urzędzie zasady rachunkowości i stosowane procedury kontroli zarządczej nie przewidywały kontrasygnaty głównego księgowego na umowach dotyczących zakupu towarów i usług, chociaż zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> Prawdopodobieństwo wyboru jest jednakowe dla wszystkich dowodów niezależnie od ich wartości, próba uzupełniona jest o największe kwotowo wydatki i wydatki dobrane celowo.

<sup>15</sup> Badana próba to 100 dowodów z populacji 511 dowodów księgowych na kwotę 286 tys. zł, 143 rachunki na łączną kwotę 283 tys. zł oraz 6 dowodów zawierających pozycje od 4,5 tys. zł do 205 tys. zł i wydatki majątkowe na kwotę 309 tys. zł.

<sup>16</sup> Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.



NIK wniosowała o wprowadzenie zmiany w procedurze kontroli zarządczej uwzględniającej konieczność uzyskiwania kontrasygnaty głównego księgowego na dokumentach będących zobowiązaniami finansowymi Urzędu.

## **Budżet**

### **Dochody**

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

W ustawie budżetowej na rok 2010 planowano dochody w wysokości 46 tys. zł, tj. 85,2% dochodów wykonanych w 2009 r. (54 tys. zł). Urząd uzyskał dochody w wysokości 31,9 tys. zł, tj. o 30,7% niższe od planowanych i o 41,5% niższe od dochodów osiągniętych w 2009 r.

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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup>

W dziale 750 – Administracja publiczna – plan wg ustawy budżetowej przewidywał 46 tys. zł, zaś wykonanie wyniosło 31,1 tys. zł. Dochody były niższe o 32,4% od planu oraz niższe o 33,5% w porównaniu do 2009 roku. Niskie wykonanie zaplanowanych dochodów było spowodowane mniejszą niż w latach poprzednich sprzedażą biuletynu „Kombatant”. W ustawie budżetowej na 2010 rok zaplanowano z tego tytułu dochody w § 0840 w wysokości 45 tys. zł, wykonanie zaś wyniosło 28,5 tys. zł, co stanowiło 63,4% w stosunku do planu. Wyższe wykonanie od planowanego nastąpiło w § 0970 – wpływy z różnych dochodów, a w szczególności z tytułu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne w latach ubiegłych (plan 1 tys. zł, wykonanie 2,6 tys. zł, tj. 255,0 %),

Osiągnięte dochody w działach: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz 921 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego, gdzie dochodów nie planowano, wyniosły 0,80 tys. zł i pochodziły z wpłaty odsetek od dotacji, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900).

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

Na koniec roku budżetowego po zaksięgowaniu wszystkich operacji dotyczących pobrania i rozliczenia dochodów budżetowych konta 130-1-104 – Odprowadzenie dochodów budżetowych i 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych wykazywały salda równe zero.

Wszystkie należności były wpłacane do Urzędu terminowo.

W Urzędzie w 2010 r. nie wystąpiły należności długoterminowe, nie wystąpiły również należności, które uległy przedawnieniu w 2010 r.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej przedstawiającej obroty i salda konta 221 oraz sporządzonego rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych w Urzędzie w 2010 r. w dziale 853 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w 2011 r. w kwocie 337,43 zł, na które złożyły się wpływy ze zwrotów dotacji oraz naliczonych od nich odsetek. Zwroty należności nastąpiły 14 i 21 stycznia oraz 1 lutego 2011 r.

### **Wydatki**

NIK pozytywnie ocenia wykonanie wydatków budżetowych w cz.54.

Powyższą ocenę NIK formułuje na podstawie szczegółowego badania 19% wydatków Urzędu w 2010 r. (5.536 tys. zł) - w tym m.in. analizy: losowego i celowego doboru próby dowodów i zapisów księgowych (878 tys. zł - w tym rachunków z tytułu umów-zleceń na kwotę 283 tys. zł); środków z rezerw celowych (1.325 tys. zł); realizacji zadań w zakresie upamiętniania (2.356 tys. zł); dotacji celowych udzielanych stowarzyszeniom, fundacjom itp. (578 tys. zł); wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (191 tys. zł); pomocy finansowej udzielonej kombatanom przez kierownika Urzędu (27,7 tys. zł); wydatków na cele reprezentacyjne (76 tys. zł); wydatków na delegacje służbowe kierownictwa Urzędu (104 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków przedstawiono w załączniku Nr 2 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2010 r. ustalono wydatki w części 54 – *Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych* w wysokości 28.066 tys. zł.

W ciągu 2010 roku Minister Finansów czterema decyzjami zwiększył wydatki Urzędu o kwotę 1.826 tys. zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat świadczeń pieniężnych rodzinom ofiar na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989<sup>18</sup> oraz dodatków służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla nowo mianowanych urzędników. W wyniku dokonanych zmian budżet po zmianach wyniósł 29.892 tys. zł.

---

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 91, poz. 741.

W trakcie roku budżetowego decyzjami kierownika Urzędu, jako dysponenta części budżetowej, na podstawie uprawnień wynikających z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 20-krotnie dokonano zmian w planie finansowym wydatków na 2010 r. dostosowując go potrzeb wynikających z realizacji podejmowanych przez Urząd zadań.

Ministerstwo Finansów na realizację wydatków przekazało środki budżetowe w wysokości 29.892 tys. zł. Różnica między kwotą przekazaną przez Ministerstwo Finansów (29.892 tys. zł), a kwotą wydatków zrealizowanych przez Urząd (29.146 tys. zł) wynosząca 746 tys. zł została terminowo zwrócona na rachunek budżetu państwa. Wśród niewykorzystanych środków było 500 tys. zł dotacji celowej na wypłatę świadczeń pieniężnych rodzinom ofiar na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 (procedura wymagająca zasięgnięcia opinii z innych instytucji, np. z IPN nie pozwoliła na załatwienie złożonych wniosków do końca 2010 r.).

Wydatkowane przez Urząd środki budżetowe na koniec 2010 roku wyniosły 29.146 tys. zł, tj. 97,5 % w stosunku do planu po zmianach. Wydatki Urzędu zrealizowane w 2010 roku były niższe w porównaniu do wykonania wydatków w 2009 r. o 3.352 tys. zł, tj. o 10,3%. Zasadnicze grupy wydatków to:

- dotacje i subwencje wykonane w 98 % na kwotę 1.770 tys. zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane w 95,6% na kwotę 10.848 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane w 98,7% na kwotę 16.469 tys. zł, w tym: wynagrodzenia i pochodne, na które wydatkowano 10.571 tys. zł (100% planu), oraz zakup materiałów i usług, na które wydatkowano 4.938 tys. zł (realizacja w 96,3%),
- wydatki majątkowe wykonane w 98,3% na kwotę 59 tys. zł, co stanowi 36,2% wydatków ubiegłorocznych, które uprzednio w roku 2009 były o 104 tys. zł większe.

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

W strukturze wydatków działu 750 – *Administracja publiczna* głównymi wydatkami były wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy wraz z pochodnymi, które wynosiły 10.562 tys. zł i stanowiły 75,4 % wydatków ogółem w tym dziale w 2010 r. (w 2009 r. było to 10.427 tys. zł, tj. 76,3%).

Oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne, realizowane były wydatki rzeczowe związane z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu. Udział tych wydatków stanowił 24,6 %.

Znaczącymi wydatkami były wydatki poniesione na:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 376 tys. zł (w 2009 r. – 334 tys. zł),
- zakup usług remontowych (§ 4270) – 125 tys. zł (w 2009 r. – 157 tys. zł),
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 1.033 tys. zł (w 2009 r. – 776 tys. zł),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 788 tys. zł (w 2009 r. – 738 tys. zł),
- podróże służbowe krajowe (§ 4410) – 74 tys. zł (w 2009 r. – 54 tys. zł),
- podróże służbowe zagraniczne (§ 4420) – 248 tys. zł (w 2009 r. – 180 tys. zł).

W dziale 853 wykonanie wydatków wyniosło 14.547 tys. zł, w rozdziale 85323 – Państwowy Fundusz Kombatantów wyniosło 13.247 tys. zł i stanowiło 91,1% wydatków tego działu, świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych wyniosły 9.527 tys. zł, tj. 65,5%, a wydatki bieżące 2.528 tys. zł, co stanowiło 17,4% wydatków działu 853. 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 4,1%, wydatków tego działu;
- 3110 świadczenia społeczne (pomoc pieniężna świadczenia na rzecz osób fizycznych) – 9.527 tys. zł tj. 65,5%, wydatków tego działu;
- 4300 zakup usług pozostałych (1.854 tys. zł), co stanowiło 12,7% wydatków tego działu.

W rozdziale 85395 – Pozostała działalność, w § 3110 - świadczenia społeczne, wydatkowano kwotę 1.300 tys. zł z tytułu zadośćuczynienia rodzinom ofiar ruchów niepodległościowych, co stanowiło 8,9% wydatków tego działu.

Urząd w 2010 r. wydatkował 226,1 tys. zł na zadania o charakterze naukowym, w tym na:

- zorganizowanie międzynarodowej konferencji naukowej „Z Napoleonem w Hiszpanii. Zapomniane bitwy 1808-1811” - (146,1 tys. zł),
- działalność Komisji Historycznej ds. opracowania dokumentacji na temat śmierci gen. Władysława Sikorskiego - (58,1 tys. zł), w tym wykonanie na umowę zlecenie aż 6 ekspertyz przez osoby fizyczne,

- współorganizowanie międzynarodowej konferencji naukowej „*Europa między totalitaryzmem, autorytaryzmem i demokracją*” - (21,9 tys. zł),

co uzasadniano treścią art. 23a ust. 1 pkt 2 ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego oraz § 1 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 października 2001 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania i organizacji Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych<sup>19</sup>, gdzie określono szczegółowy zakres działania Urzędu, do którego należy „*podejmowanie inicjatyw związanych z kultywowaniem i upowszechnianiem tradycji walk o niepodległość i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej oraz pamięci o ofiarach wojny i okresu powojennego*”.

Środki finansowe z Państwowego Funduszu Kombatantów przeznaczone na pomoc pieniężną dla kombatantów kształtowały się od 112,5 zł do 3.600 zł. Najwięcej decyzji o przyznanej pomocy finansowej (4.862) mieściło się w przedziale od 301 - 400 zł. Z Państwowego Funduszu Kombatantów (rozdział 85323) środki w wysokości 13.247 tys. zł wydatkowane zostały m.in. na: pomoc pieniężną dla kombatantów i osób uprawnionych (10.127 tys. zł) oraz wydatki związane z upamiętnianiem i popularyzowaniem historii walk o Odrodzenie Polski i represji wojennych oraz okresu powojennego (2.356,1 tys. zł), wśród których można wyróżnić: obchody 65 rocznicy wyzwolenia Bolonii (271,9 tys. zł) i 70 rocznicy Bitwy o Anglię (216 tys. zł), współorganizowanie uroczystości z udziałem kombatantów w Ostaszku i Miednoje (163 tys. zł), Międzynarodową konferencję naukową „Z Napoleonem w Hiszpanii. Zapomniane bitwy 1808-1811” (146 tys. zł) oraz działalność dokumentacyjną i wydawniczą.

Kwotę (10.127 tys. zł) z tego Funduszu, wydatkowano na pomoc pieniężną dla kombatantów i osób uprawnionych, w tym za pośrednictwem Związku Inwalidów Wojennych RP rozdysponowano 600 tys. zł, a pozostałe środki w wysokości 9.527 tys. zł, kierownik Urzędu wydatkował na podstawie art. 19 ust. 6 ustawy o kombatantach... na świadczenia dla osób uprawnionych, w całości kwalifikując je jako szczególnie uzasadnione przypadki<sup>20</sup>.

Ośrodki pomocy społecznej, podobnie jak w latach ubiegłych, także w 2010 r. nie udzielały pomocy pieniężnej z puli Państwowego Funduszu Kombatantów.

---

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 118, poz. 1257, ze zm.

<sup>20</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)

Najwyższa Izba Kontroli nadal 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, choć 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. 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 2010 r. do Urzędu wpłynęły 18.398 wnioski o udzielenie pomocy pieniężnej (z roku 2009 do rozpatrzenia pozostało 1.202 wniosków), wydano zaś ogółem 18.767 decyzji, w tym: przyznających zapomogi – 16.143 , odmów – 2.297 , umarzających - 327, angażując na ich realizację 9.526,6 tys. zł. środków finansowych.

W 2010 roku nie rozpatrzono 763 (4,1% ) wniosków (spadek w stosunku do 2009 r. o 36,5%), między innymi z powodu niepełnej ich dokumentacji, wysokich dochodów wnioskodawcy, negatywnej opinii kierownika ośrodka pomocy społecznej, kilkukrotnego ubiegania się o pomoc pieniężną. Średnia kwota pomocy przypadająca na jedną decyzję kierownika Urzędu wyniosła 510 zł<sup>21</sup> i kształtowała się od 112,5 zł do 3.600 zł. Najwięcej decyzji (4.862) dotyczyło pomocy przyznanej w przedziale od 301 - 400 zł.

Analiza 21 decyzji (o przyznaniu pomocy od 112,50 zł do 3.600,00 zł – 11 najwyższych kwot i 10 najniższych) na łączną kwotę 27,7 tys. zł wykazała, że decyzje podjęte były w oparciu o ustalone wytyczne dla pracowników przygotowujących decyzje kierownika Urzędu o udzielaniu pomocy pieniężnej. Do wniosku dołączano zaświadczenie o przyznaniu uprawnień kombatanców lub zaświadczenia o uprawnieniach wdowy lub wdowca pozostającego po kombatancie, dokumenty stanowiące podstawę ustalenia stanu zdrowia, sytuacji rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej oraz stanowisko kierownika ośrodka pomocy społecznej. Na podstawie wniosku i dołączonej do niego dokumentacji kierownik Urzędu lub osoba przez niego upoważniona wydawała decyzję o przyznaniu określonej

---

<sup>21</sup> 18.766 decyzjami, udzielono pomocy na kwotę łącznie 9.573 tys. zł. uwzględniając w tym pomoc okresową i pomoc udzielaną w pewnych szczególnie uzasadnionych przypadkach wielokrotnie tej samej osobie.

pomocy pieniężnej. O fakcie przyznania pomocy Urząd informował dany ops. kierownik Urzędu powyższymi przykładowymi decyzjami (21) przyznał pomoc z powodu:

- klęski żywiołowej – 3 decyzje,
- wysokich kosztów leczenia lub operacji – 5 decyzji,
- na dofinansowanie kosztów leczenia, wsparcia w sytuacji trudnych warunków życiowych – 12 decyzji,
- pomoc okresowa – 1 decyzja.

W 2010 r. w porównaniu do roku 2009, zrealizowane wydatki na wyjazdy służbowe były wyższe: - krajowe o 19,4 tys. zł, tj. o 7,1%, zagraniczne o 68,6 tys. zł, tj. o 38,2%. Koszty wszystkich delegacji służbowych zagranicznych wyniosły 248,5 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że wśród delegacji wystąpiły przypadki wyjazdów:

- do Hiszpanii na obchody 200 rocznicy bitwy pod Fuengirolą kierowcy z samochodem służbowym w sytuacji, gdy przedstawiciel Urzędu udawał się samolotem,
- na uroczystości upamiętniające 70. rocznicę bitwy I Dywizji Polskich Grenadierów we Francji (Lotaryngia) 2 kierowców z samochodem służbowym, mimo że część podróży odbywała się przelotami samolotowymi – co NIK ocenia jako działanie niegospodarne.

Koszty delegowania kierowców wraz z samochodami wyniosły 11.314,27 zł. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o zaprzestanie delegowania kierowców wraz z samochodami służbowymi, w sytuacji wyjazdów pracowników Urzędu innymi środkami komunikacji.

Wydatki reprezentacyjne poniesione przez Urząd w 2010 roku wyniosły ogółem 76,3 tys. zł. W poprzednim 2009 roku wyniosły one: 43,6 tys. zł. Środki wydatkowane na wydatki reprezentacyjne w 2010 r. były wyższe o 32,7 tys. zł, tj. o 75% w porównaniu do roku 2009.

W 2010 roku Urząd zawarł 141 umów zlecenia i umów o dzieło na łączną kwotę 282,6 tys. zł. NIK dokonała analizy 43 umów cywilnoprawnych (30,5%) z osobami fizycznymi. Zawarte umowy dotyczyły m.in.: ekspertyz na temat dokumentacji dotyczącej śmierci gen. Władysława Sikorskiego, pisania artykułów prasowych i korekty tekstów do biuletynu „Kombatant”, wykonywania zadań pełnomocnika do spraw ochrony informacji niejawnych w Urzędzie, sprzątnięcia magazynów Archiwum Urzędu, wygłaszania referatów i prelekcji na międzynarodowych konferencjach naukowych. W 2010 r. w porównaniu do roku 2009 zrealizowane wydatki na umowy zlecenia w dziale 750 były niższe o 6,1 tys. zł, tj. o 12,6%, natomiast w dziale 853 niższe o 264,2 tys. zł, tj. o 52,5%, w dziale 752 wydatki na umowy zlecenia pozostały takie same.

W 2010 r. na zadania realizowane w zakresie upamiętniania i popularyzowania tradycji walk o niepodległość i suwerenność RP (dział 853) Urząd wydatkował 2.356 tys. zł, co pozwoliło na wykonanie 89 przedsięwzięć i zadań.

W dziale 921, w rozdziale 92195 największy był zrealizowany wydatek w paragrafie 2820 - dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (432,6 tys. zł), co stanowiło 74,8% wydatków tego rozdziału.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udzielanie przez Urząd dotacji dla podmiotów publicznych i niepublicznych na realizację zadań zleconych.

W ramach działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, przeprowadzono Otwarty Konkurs Ofert planując i ustalając również wysokość środków publicznych na realizację wymienionych zadań w 2010 r. na kwotę 590 000 zł. Rodzaje zadań objętych konkursem ofert:

- Organizacja uroczystości i innych przedsięwzięć kultywujących i upowszechniających tradycje walk o niepodległość i suwerenność RP oraz pamięć o ofiarach wojny i okresu powojennego.
- Upamiętnianie miejsc historycznych wydarzeń, czynów zbrojnych i innych form działalności niepodległościowej, męczeństwa i represji, a także upamiętnianie osób związanych z tymi wydarzeniami.
- Działalność dokumentacyjna i wydawnicza związana z kultywowaniem i upowszechnianiem tradycji walk o niepodległość i suwerenność RP oraz pamięci o ofiarach wojny i okresu powojennego.

W 2010 roku Urząd udzielił 125 dotacji celowych, w ramach „Otwartego Konkursu Ofert”. Przeznaczone one były dla związków i stowarzyszeń kombatanckich na realizację zadań upamiętniających i upowszechniających tradycję walk o wolność i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej. W trakcie roku budżetowego dokonano zmian w dziale 853 poprzez: wprowadzenie, uprzednio nieplanowanych, 3 paragrafów dotacyjnych (§ 2830<sup>22</sup> – 263 tys. zł, § 2800<sup>23</sup> – 30 tys. zł i § 2810<sup>24</sup> – 142,4 tys. zł) oraz zwiększenie w § 2820<sup>25</sup> o kwotę 180,4 tys. zł. Łącznie przeniesiono na paragrafy dotacyjne środki w wysokości 615,8 tys. zł, przeznaczając również na dotacje celowe w dziale 853 kwotę łączną 1.215,8 tys. zł. Całkowity plan dotacji celowych wyniósł 1.805,8 tys. zł.

---

<sup>22</sup> Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

<sup>23</sup> Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

<sup>24</sup> Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom.

<sup>25</sup> Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.



Nadzór nad realizacją zadań zleconych i wykorzystaniem przyznaných 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. Wykonanie dotacji celowych w 2010 r. wyniosło łącznie 1.169,9 tys. zł.<sup>26</sup>

Niewykorzystane środki, określone w umowach w łącznej wysokości 41.259 zł, zwrócono wraz z należnymi odsetkami do Urzędu, który organizując dodatkowe konkursy udzielił kolejnych dotacji celowych. Środki z odsetek zostały natomiast odprowadzone na rachunek bieżący budżetu państwa.

### **Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Poziom przeciętnego zatrudnienia w Urzędzie w 2010 r. wzrósł w porównaniu do roku 2009 o 5 osób (ze 154 do 159). Według stanu na dzień 31.12.2010 r. w Urzędzie były zatrudnione 163 osoby. Rok wcześniej, zatrudnienie w dniu 31.12.2009 r. wyniosło 160 osób. W przeliczeniu na etaty zatrudnienie w grudniu 2010 r. wyniosło 161,3 etatu i wzrosło w stosunku do grudnia 2009 r. o 5,14 etatu.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia za 2010 r. wyniosło 9.227 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach oraz 98,8% planu założonego w ustawie budżetowej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w Urzędzie stanowiło w roku 2010 kwotę 4.836 zł, tj. 98% kwoty roku 2009 (4.933 zł na jednego pełnozatrudnionego).

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że kierujący Urzędem dokonał odbioru w 2010 r. 12 dni wolnych za pracę w święta, soboty i niedziele roku 2008 i 2009. Odbiór przez kierownika Urzędu czasu wolnego w 2010 r. za pracę ponadwymiarową mającą miejsce w roku 2008 i marcu 2009 r. naruszał przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy<sup>27</sup>. NIK w tym zakresie wnioskuje o przestrzeganie terminowości w rozliczaniu czasu pracy.

W Urzędzie nie wystąpiły w 2010 r. wypłaty odszkodowań zasądzone przez sąd na rzecz pracowników, wynikające ze stosunku pracy.

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

### **Wydatki majątkowe.**

Zrealizowane wydatki majątkowe to zakupy inwestycyjne, które wyniosły 59 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu (60 tys. zł) i były niższe o 104 tys. zł od wydatków roku 2009

<sup>26</sup> Dział 921 – 577,9 tys. zł, dział 853 – 592 tys. zł,

<sup>27</sup> Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, ze zm.

stanowiąc 36,2% ich wysokości. Największym wydatkiem był zakup sprzętu komputerowego (54,7 tys. zł, tj. 93% wydatków majątkowych), który zniwelował awaryjność systemu sieci komputerowej zainstalowanej w Urzędzie.

Realizacja wydatków majątkowych nie wymagała stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych z uwagi na fakt, że wartość tych zamówień nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy). Procedura ich dokonania oparta była o przepisy wewnętrzne Urzędu w postaci instrukcji udzielania zamówień publicznych. Każdy wydatek był poprzedzony sporządzeniem wniosku o dokonanie zamówienia, przeprowadzeniem pisemnego lub elektronicznego rozeznania cenowego i zaproszeniem do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców. Wnioski posiadały akceptację głównego księgowego oraz dyrektora generalnego. Zamówienia o wartości przekraczającej 6 tys. euro (zgodnie z § 11 przywołanej powyżej instrukcji) udzielano w drodze umowy pisemnej określającej warunki realizacji zamówienia. W przypadku wydatków majątkowych nie stwierdzono przesłanek mogących świadczyć o braku legalności i celowości ich dokonania lub o dokonaniu ich w sposób niegospodarny.

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

### **Zobowiązania**

Zobowiązania Urzędu na koniec 2010 r. wyniosły 815 tys. zł (2,7% planu wydatków) i nie zawierały zobowiązań wymagalnych. W strukturze zobowiązań główną pozycję zajmowało dodatkowe wynagrodzenie roczne i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych (560 tys. zł) oraz pochodne od tych wynagrodzeń (121 tys. zł). Ustalony stan zobowiązań nie różnił się skalą i strukturą w stosunku do zobowiązań roku 2009, które wynosiły 782 tys. zł.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Wykonując budżet w układzie zadaniowym Urząd realizował zadanie 13.4. *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych*. Celem tego zadania było zapewnienie kombatantom i osobom represjonowanym należytej pomocy i opieki. Dla jego realizacji utworzono cztery podzadania, określając im cele i mierniki:

*13.4.1. Orzekanie o uprawnieniach kombatantów i innych osób uprawnionych,*

*13.4.2. Wsparcie materialne i zadośćuczynienie dla inwalidów wojennych i wojskowych, kombatantów, żołnierzy górników i osób represjonowanych,*

*13.4.3. Tworzenie zbiorów akt kombatanckich,*

#### 13.4.4. *Honorowanie kombatantów i ofiar represji oraz utrwalanie pamięci o nich.*

Najwyższą kwotę wydatków w budżecie 2010 r. (12.574 tys. zł) przeznaczono na realizację podzadania 13.4.2. *Wsparcie materialne i zadośćuczynienie dla inwalidów wojennych i wojskowych, kombatantów, żołnierzy górników i osób represjonowanych.* Osiągnięcie celu, jakim było zapewnianie kombatantom i innym osobom uprawnionym szczególnej opieki materialnej i zdrowotnej było zaplanowane w wysokości 93% wartości miernika, jakim był odsetek wniosków w sprawach przyznania pomocy pieniężnej oraz wniosków o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym osób uprawnionych rozpatrzonych w terminach zgodnych z KPA. Wartość bazowa dla tego miernika wynosiła 85%. Wykonanie tego miernika w 2010 r. wyniosło 99,7%. Przyjęte mierniki posiadały wiarygodne i szybko dostępne źródło danych. Stałe monitorowanie wskaźnika możliwe było dzięki zastosowaniu bazy komputerowej stworzonej na potrzeby Departamentu Stowarzyszeń i Spraw Socjalnych, która pozwala na wgląd w przebieg postępowania. Istotną kwestią była możliwość szczegółowego śledzenia terminowości zarówno miesięcznej, jak i całorocznej. Fakt ten pozwalał na sprawowanie nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji podzadania, w tym jego monitorowania na ich podstawie stopnia realizacji założonych celów.

Wydając pozytywną ocenę stopnia zawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego jako narzędzia zarządzania strategicznymi obszarami państwa, NIK jednocześnie zwrócił uwagę, że zakładowy plan kont nie zapewniał ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym. Urząd nie wprowadził pozabilansowej ewidencji księgowej wydatków w układzie zadaniowym. W zakładowym planie kont nie wprowadzono kont pozabilansowych do ewidencji budżetu zadaniowego uwzględniających rodzaj wydatku, dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na brak takiego obowiązku w 2010 r. odstąpiono od sformułowania wniosku.

#### **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 kontroli podpisany został przez p.o. Kierownika Urzędu w dniu 8 kwietnia 2011 r. bez zastrzeżeń – tj. bez skorzystania z prawa określonego art. 55 ust. 1 i art. 57 ust. 1 ustawy o NIK.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniu 20 kwietnia 2011 r. na podstawie art. 60 ust. 1 i 2 ustawy o NIK przekazane zostało p.o. Kierownika Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych wystąpienie pokontrolne, w którym zawarto ustalenia z tej kontroli, oceny kontrolowanej działalności wynikające z tych ustaleń, stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski w sprawie ich usunięcia.

W dniu 27 kwietnia 2011 r. p.o. Kierownika Urzędu Pan Jan Stanisław Ciechanowski, na podstawie art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 kwietnia 2011 r.

Wniesione zastrzeżenia dotyczyły:

1. usunięcia z wystąpienia punktu dotyczącego realizacji przez Urząd zadań o charakterze naukowym,
2. usunięcia z wystąpienia fragmentu odnoszącego się do faktu delegowania kierowców wraz z samochodami służbowymi, w sytuacji wyjazdów pracowników Urzędu innymi środkami komunikacji oraz sformułowanego w tej sprawie wniosku NIK Nr 3 o zaprzestaniu stosowania takich praktyk,
3. usunięcia z wystąpienia fragmentu odnoszącego się do faktu odbioru przez p.o. Kierownika Urzędu w 2010 r. dni wolnych za pracę w święta, soboty i niedziele roku 2008 i 2009, tj. spoza okresu rozliczeniowego czasu pracy oraz sformułowanego w tej sprawie wniosku NIK Nr 2 o przestrzeganiu terminowości w rozliczaniu czasu pracy,
4. zmiany fragmentu wystąpienia dotyczącego konieczności kontrasygnowania przez głównego księgowego dokumentów będących zobowiązaniami finansowymi Urzędu na formę fakultatywną tej czynności.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą z dnia 18 maja 2011 r.:

- 1) uwzględniło w całości zastrzeżenie do oceny o braku kontrasygnaty głównego księgowego na umowach dotyczących zakupu towarów i usług ,
- 2) uwzględniło w części zastrzeżenie dotyczące odbioru przez p.o. Kierownika Urzędu w 2010 r. dni wolnych za pracę w święta, soboty i niedziele w 2008 r. i w 2009 r.,
- 3) oddaliło zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>54,46</b>	<b>46,00</b>	<b>31,88</b>	<b>69,3</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>46,75</b>	<b>46,00</b>	<b>31,08</b>	<b>67,6</b>
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	46,75	46,00	31,08	67,6
1.1.1.	§ 0840 – wpływy ze sprzedaży wyrobów	33,75	45,00	28,53	63,4
1.1.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	0,01	-	-	-
1.1.3.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	13,00	1,00	2,55	255,0
<b>2.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>7,40</b>	<b>-</b>	<b>0,27</b>	<b>-</b>
2.1.	Rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatanów	7,40	-	0,27	-
2.1.1.	§ 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,27	-
2.1.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	7,40	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego</b>	<b>0,31</b>	<b>-</b>	<b>0,53</b>	<b>-</b>
3.1.	Rozdział 92195 – pozostała działalność	0,31	-	0,53	-
3.1.1.	§ 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,31	-	0,53	-

*Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.*

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po Zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Część 54- Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych Ogółem*, w tym:</b>	<b>32 498</b>	<b>28 066</b>	<b>29 892</b>	<b>29 146</b>	<b>103,8</b>	<b>97,5</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>13 661</b>	<b>13 985</b>	<b>14 011</b>	<b>14 005</b>	<b>100,2</b>	<b>99,9</b>
1.1.	<b>Rozdział 75001</b> Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	<b>13 661</b>	<b>13 985</b>	<b>14 011</b>	<b>14 005</b>	<b>100,2</b>	<b>99,9</b>
	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3	-	21	21	-	100,0
	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 021	792	787	787	99,4	100,0
	§ 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 967	7 236	7 352	7 351	101,6	100,0
	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	496	645	518	518	80,3	100,0
	§ 4050 - uposażenia żołnierzy zawodowych	592	612	534	533	87,1	99,8
	§ 4070 - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych	41	52	37	37	71,2	100,0
	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 125	1 225	1 175	1 175	95,9	100,0
	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	185	206	160	160	77,7	100,0
	§ 4140 - wpłaty na PFRON	80	-	62	62	-	100,0
	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	48	50	42	42	84,0	100,0
	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	334	464	377	376	81,0	99,7
	§ 4260 - zakup energii	42	40	37	37	92,5	100,0
	§ 4270 - zakup usł. remontow.	157	170	126	125	73,5	99,2
	§ 4280 - zakup usług zdrowotn.	8	8	7	7	87,5	100,0
	§ 4300 - zakup usług pozostał.	776	803	1 033	1 033	128,7	100,0
	§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	34	35	36	36	102,9	100,0
	§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	34	35	26	26	74,3	100,0
	§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	137	135	140	140	103,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po Zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	3	2	3	3	150,0	100,0
	§ 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	738	750	788	788	105,1	100,0
	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	54	50	74	74	148,0	100,0
	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	180	180	249	248	137,8	99,6
	§ 4430 - różne opłaty i składki	32	45	28	28	62,2	100,0
	§ 4440 - odpisy na ZFŚS	159	170	168	168	98,8	100,0
	§ 4550 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej	20	40	26	26	65,0	100,0
	§ 4590 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	7	-	-	-	-	-
	§ 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10	10	13	13	130,0	100,0
	§ 4700 - szkolenia pracown. niebędących czł. Korp. sł. cyw.	8	10	4	4	40,0	100,0
	§ 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	39	10	20	20	200,0	100,0
	§ 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	168	150	108	108	72,0	100,0
	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	163	60	60	59	98,3	98,3
<b>2.</b>	<b>dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	<b>Rozdział 75212</b> Pozostałe wydatki obronne	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	100,0	100,0
	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	1	1	1	1	100,0	100,0
	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	2	2	2	2	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>81,3</b>	<b>81,3</b>
3.1.	<b>Rozdział 85156</b> Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>81,3</b>	<b>81,3</b>
	§ 4130 –składki na ubezpieczenie zdrowotne	12	16	16	13	81,3	81,3
<b>4.</b>	<b>dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>18 232</b>	<b>13 472</b>	<b>15 272</b>	<b>14 547</b>	<b>108,0</b>	<b>95,3</b>
4.1.	<b>Rozdział 85323</b> Państwowy Fundusz Kombatanatów	<b>16 932</b>	<b>13 472</b>	<b>13 472</b>	<b>13 247</b>	<b>98,4</b>	<b>98,4</b>



Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po Zmianach			Wykonanie
		tys. zł					w %
1	2	3	4	5	6	7	8
	§ 2800 - dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	30	30	-	100,0
	§ 2810 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	-	-	142	135	-	95,1
	§ 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	600	600	781	767	127,8	98,2
	§ 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	-	-	263	260	-	98,9
	§ 3040 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	20	20	-	100,0
	§ 3110 – świadczenia społeczne	11 120	9 400	9 527	9 527	101,4	100,0
	§ 4110 -§ 4120 składki na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy	17	12	12	9	75,0	75,0
	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	504	130	240	239	183,9	99,6
	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	265	150	325	325	216,7	100,0
	§ 4300 – zakup usług pozostałych	4 296	3 140	2 042	1 854	59,0	90,8
	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	45	10	60	59	590,0	98,3
	§ 4430 – różne opłaty i składki	85	30	30	22	73,3	73,3
4.2.	<b>Rozdział 85395</b> Pozostała działalność	<b>1 300</b>	-	<b>1 800</b>	<b>1 300</b>	-	<b>72,2</b>
	§ 3110 – świadczenia społeczne	1 300	-	1 800	1 300	-	72,2
5.	<b>dział 921 –</b> <b>Kultura i ochrona</b> <b>dziedzictwa</b> <b>narodowego</b>	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>578</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
5.1.	<b>Rozdział 92195</b> Pozostała działalność	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>578</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
	§ 2800 - dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	22	20	12	12	60,0	100,0
	§ 2810 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	78	90	48	44	48,9	91,7

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po Zmianach			Wykonanie
		tys. zł					w %
1	2	3	4	5	6	7	8
	§ 2820 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	411	400	441	433	108,3	98,2
	§ 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	79	80	89	89	111,3	100,0

*Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.*

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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>Część 54</b> Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych ogółem	154	9.117	4.933	159	9.227	4.836	98,0
	wg statusu zatrudnienia* w tym:							
1.	<b>Dział 750</b> Administracja publiczna**	154	9.117	4.933	159	9.227	4.836	98,0
1.1.	<b>Rozdział 75001</b> Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji publicznej w tym:	154	9.117	4.933	159	9.227	4.836	98,0
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	8	537	5.594	7	582	6.929	123,9
	- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	325	13.542	1	239	19.917	147,1
	- członkowie korpusu służby cywilnej	138	7.404	4.471	146	7.835	4.472	100,0
	- żołnierze i funkcjonariusze	5	633	10.550	5	571	9.517	90,2
	- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące stanowiskami kierowniczymi	1 <sup>1)</sup>	218	18.167	-	-	-	-

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

\*\* Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

\*\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

## **Załącznik nr 5**

### **Kalkulacja oceny końcowej część 54, Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych**

Oceny wykonania budżetu części 54, Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych dokonano stosując kryteria<sup>28</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 31,88 tys. zł

Wydatki : 29.146 tys. zł

Łączna kwota G : 29.177,88 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9989$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0011$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna – 5

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna – 5

Wynik końcowy  $Wk: = 5 \times 0,9989 + 5 \times 0,0011 = 5,0000$

## **Załącznik nr 6**

### **Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja 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.

---

<sup>28</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>