



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KZD.410.001.06.2023

Pan
Błażej Kmieciak
Przewodniczący Państwowej Komisji
do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu
seksualnemu małoletnich poniżej lat 15
ul. Twarda 18
00-105 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*zmienione zgodnie z treścią Uchwały nr 32/2023 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 24 maja 2023 r.*

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 89 –
Państwowa Komisja do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu seksualnemu małoletnich poniżej lat 15

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Państwowej Komisji do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu seksualnemu małoletnich poniżej lat 15, dalej: „Urząd” lub „Urząd Komisji”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Błażej Kmiecik, Przewodniczący Państwowej Komisji od 24 lipca 2020 r. (akta kontroli str. 113)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Zdrowia
Kontroler/Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Aneta Grunwald-Fitas, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/5/2023 z 2 stycznia 2023 r.2. Ewa Ścisłewska-Jakubiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/6/2023 z 2 stycznia 2023 r.3. Agnieszka Mrozik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/12/2023 z 23 lutego 2023 r. (akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Urzędu, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza porównawcza wykonania dochodów,– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– analiza wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerwy celowej,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

– analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 89 – Państwowa Komisja do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu seksualnemu małoletnich poniżej lat 15.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Prawidłowo realizowano wydatki ze środków publicznych. Sprawozdania budżetowe sporządzono terminowo i na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Ustalono w toku kontroli NIK nieprawidłowości i ich skala nie miały wpływu na realizację budżetu państwa w części 89, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75004 – Państwowa Komisja³.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na nieprzestrzeganiu przepisów dotyczących dokumentowania dowodów księgowych.

Wnioski pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. zostały zrealizowane.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z planem finansowym Urzędu nie przewidywano uzyskania dochodów budżetowych w 2022 r. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Dochody budżetu państwa na 2022 r. w części 89, dział 750 – administracja publiczna, rozdział 75095 – Pozostała działalność, nie były planowane. W sprawozdaniu rocznym Rb-27 wykazano realizację dochodów w kwocie 32,0 tys. zł, która wynikała ze zwrotu za opłaty eksploatacyjne, kar umownych za niezrealizowanie zapisów umów oraz nadpłat na ubezpieczenie społeczne⁵. W porównaniu do roku 2021 r. (12,8 tys. zł) nastąpił wzrost dochodów o 19,2 tys. zł, tj. o 149,6%.

(akta kontroli str. 1051)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli nie dokonuje oceny w tym zakresie, gdyż na 2022 r. nie planowano w Urzędzie realizacji dochodów budżetowych, a działania kontrolne Izby polegały wyłącznie na analizie porównawczej dochodów.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Rozdział 75004 Państwowa Komisja do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajowości wobec małoletniego poniżej lat 15.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Kwota łączna 32 034,95 zł w tym: zwrot opłaty eksploatacyjnej 17 266,00 zł, kara umowna za niezrealizowanie zapisów umowy kampania reklamowa 12 000,00 zł, kara umowna z tytułu realizacji umowy na opracowanie graficzne Raportu i jego streszczenia 2 183,16 zł, składki ZUS 585,79 zł.

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa na 2022 r. w części 89, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75004 – Państwowa Komisja⁶ zaplanowane zostały w wysokości 11 509,2 tys. zł oraz zrealizowane w kwocie 11 162,1 tys. zł, co stanowiło 97,0% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2021 r. (9 071,0 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 2 091,1 tys. zł, tj. o 23,1%.

Wydatki bieżące stanowiły 97,5% (10 873,0 tys. zł), a wydatki majątkowe – 2,6% (289,1 tys. zł) wydatków ogółem.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania Urzędu Komisji wynosiły 324,2 tys. zł i wynikały m.in. z następujących tytułów:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne 252,4 tys. zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 43,4 tys. zł,
- zakup usług pozostałych 14,1 tys. zł,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 6,6 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2022 r. nie wystąpiły. Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków i zapłaty odsetek. Nie wystąpiły blokady wydatków. W 2022 r. w Urzędzie Komisji przyznano nagrody w wysokości 22,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 1051-1103)

System rachunkowości w Urzędzie Komisji został określony przez Przewodniczącego Komisji w Zarządzeniu nr 12/2022 z dnia 21 września 2022 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Komisji. Ponadto Zarządzeniem nr 12/2022 z dnia 1 października 2022 r., Dyrektora Generalnego ustanowiono nową instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Przyjęte regulacje w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, były zgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷. Tym samym wykonano wniosek pokontrolny nr 1 NIK z kontroli wykonania budżetu za 2021 r.⁸

(akta kontroli str. 1175-1243, 1530-1532)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Urzędu Komisji w kwocie 4505,1 tys. zł⁹ (w tym: w grupie wydatków bieżących na kwotę 4216,1 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych na kwotę 289,0 tys. zł), stanowiących 40,4% wydatków poniesionych w 2022 r. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków tych dokonywano oszczędnie i zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

W badanej próbie wydatków stwierdzono, że sześć dowodów (łącznie kwota 374,3 tys. zł)¹⁰ było zatwierdzonych i opisanych jednoosobowo przez Dyrektora Generalnego

⁶ Rozdział 75004 Państwowa Komisja do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajowości wobec małoletniego poniżej lat 15.

⁷ Dz.U. z 2023 poz. 120.

⁸ Kontrola NIK nr P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 89 – Państwowa Komisja do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajowości wobec małoletniego poniżej lat 15.

⁹ Wydatki zostały wylosowane z wydatków poniesionych w 2022 r. z wyłączeniem wydatków ujętych w paragrafach: 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471 i kwot poniżej 1000 zł.

¹⁰ 1) FV nr 332010017 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc styczeń 2022 r., 2) Lista plac LPUZ/UPKDP/ZLEC/1/2022/02/1 za miesiąc styczeń 2022 r., 3) FV nr 332030126 Opłata eksploatacyjna wspólna – powierzchnia biurowa za miesiąc marzec 2022 r., 4) FV nr 332040140 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc kwiecień 2022 r., 5) FV nr 14/2022

Urzędu Komisji. Dotyczyły one potwierdzenia dokonania weryfikacji merytorycznej, potwierdzenia dokonania zapłaty, wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych. Dla dwóch z sześciu ww. dowodów księgowych (łącznie kwota 103,7 tys. zł)¹¹ brak było potwierdzenia dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Było to niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości i z ustanowionym obiegiem dokumentów finansowo-księgowych, określonym w przyjętej w Urzędzie Komisji instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych¹² (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Dowód księgowy (FV nr FV/0204/11/2022 z 28 listopada 2022 r. na kwotę 1155,2 tys. zł) został błędnie opisany w systemie ewidencji księgowej (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Wydatki majątkowe w roku 2022 r. zostały zaplanowane w kwocie 289,0 tys. zł¹³ w ramach budżetu 2022 r. Zostały wydatkowane w całości i zgodnie z przeznaczeniem¹⁴.

Wydatki niewygasające z końcem 2021 r.¹⁵, w wysokości 1631,0 tys. zł, z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne oraz na zakup samochodów i sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem, zostały wykorzystane w terminie, tj. do 30 listopada 2022 r. Środki finansowe zostały wykorzystane w całości, zgodnie z ich przeznaczeniem. Ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2022 r. była prowadzona prawidłowo. Urząd nie zgłaszał wniosków do Ministra Finansów o ujęcie wydatków niewygasających z upływem 2022 r.

(akta kontroli str. 1011-1014, 1033-1037, 1053, 1399-1421)

W 2022 r. Urząd nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich. Nie wystąpiły przypadki podjęcia przez Ministra Finansów decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w trybie art. 177 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶, czy też przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa¹⁷. Nie wystąpiły też przypadki blokowania wydatków w trybie określonym w art. 179 ufp.

(akta kontroli str. 1353)

Plan wydatków na 2022 r. został zwiększony środkami z rezerwy celowej o 40,2 tys. zł¹⁸. Środki finansowe przeznaczono na wypłatę ekwiwalentu za

Laptop Del Vostro 6 sztuk, 6) FV nr 332050134 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc maj 2022 r.

¹¹ 1) FV nr 332010017 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc styczeń 2022 r., 2) Lista plac LPUZ/UPKDP/ZLEC/1/2022/02/1 za miesiąc styczeń 2022 r.

¹² Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Generalnego Urzędu Państwowej Komisji do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajności wobec małoletniego poniżej 15 lat z 9 października 2020 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Państwowej Komisji.

¹³ Zwiększenie planu wydatków majątkowych 2022 r. z kwoty 200,0 tys. zł w związku z sytuacją gospodarczą w kraju i zagranicą oraz dynamicznie rosnącą inflacją zgodnie z decyzjami: 1) Decyzja MF nr 89.3122.3.6.2022.TR z 12 października 2022 r. – wirtualizacja środowiska serwerowego, 2) Decyzja MF nr 89.3122.3.14.2022.TR z 23.12.2022 r. – zwiększenie środków na wynagrodzenia bezosobowe, 3) Decyzja MF nr 89.3122.3.15.2022.TR z 30 grudnia 2022 r. – zwiększenie z paragrafu 4700 na paragraf 6060.

¹⁴ Na zakup samochodów i sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem.

¹⁵ Załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. Dalej: „ufp”.

¹⁷ Dz. U. poz. 583, ze zm.

¹⁸ Rezerwa celowa poz. 21 - Rezerwa na zwiększenie wynagrodzeń przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych, a także nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dla pracowników jednostek

niewykorzystany urlop wypoczynkowy Dyrektorowi Generalnemu oraz na sfinansowanie nagrody jubileuszowej pracownika oraz członka Państwowej Komisji ds. Pedofilii. Otrzymane środki z rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w 99,9%¹⁹. W 2022 r. Urząd nie realizował wydatków z rezerwy ogólnej.

(akta kontroli str. 537-539, 596-598, 1353-1354, 1594-1599, 1604-1605)

Wydatki z tytułu zakupu energii elektrycznej wyniosły ogółem: w 2021 r. – 12,0 tys. zł, w 2022 r. – 27,0 tys. zł. Nie dokonywano analizy kosztów jej dystrybucji, co związane było z brakiem osobnych punktów poboru energii. Urząd Komisji otrzymał wytyczne z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o obowiązku zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej przez jednostki sektora finansów publicznych o 10%. W jednostce podjęto działania mające na celu zmniejszenie zużycia energii elektrycznej.

(akta kontroli str. 8-81)

2.2 Zatrudnienie i wynagrodzenia

Zatrudnienie w Urzędzie Komisji w 2022 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wg Rb-70 wyniosło łącznie 41,09 osoby (34,09 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz siedmiu członków Komisji, tj. osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe) i było o 7,09 osób wyższe niż w 2021 r.

Wydatki na wynagrodzenia brutto w 2022 r. wyniosły 4963,6 tys. zł i w porównaniu do roku 2021 (3820,4 tys. zł) wzrosły o 29,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2022 r. wyniosło 8,5 tys. zł, czyli o 6,8% więcej niż w 2021 r. (7,9 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe wyniosło 17,8 tys. zł w 2022 r., tj. o 19,7% więcej niż w 2021 r. (14,8 tys. zł). Wzrost wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska nastąpił na podstawie nowelizacji rozporządzenia Prezydenta RP z dnia 25 stycznia 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dokonanej rozporządzeniem z dnia 30 lipca 2021 r.²⁰ Przyczyną wzrostu wydatków na wynagrodzenia osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń był wzrost liczby pracowników, wypłacenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych i przyznanie dodatków specjalnych.

(akta kontroli str. 1104-1105)

W 2022 r. wydatki ogółem na wynagrodzenia bezosobowe, wynikające z umów cywilnoprawnych, wyniosły 507,1 tys. zł (97,8% planu finansowego po zmianach) i były wyższe o 110,9 tys. zł (tj. o 28%) niż w 2021 r. Przyczyną wzrostu wydatków była konieczność korzystania z usług ekspertów zewnętrznych wspomagających zadania statutowe Urzędu Komisji, wymagające wysokospecjalistycznej wiedzy merytorycznej²¹.

W 2022 r. zawarto łącznie 44 umowy-zlecenia z 21 osobami, w tym 12 osobami wykonującymi zadania podstawowe i dziewięcioma wykonującymi zadania pomocnicze, z czego jedna została zawarta z własnym pracownikiem (zakres prac różny rodzajowo²²). W trzech przypadkach umowy zawarte były na okres od 3-6 miesięcy, a w 14 na okres powyżej 6 miesięcy. Umowy o charakterze podstawowym zawierane były w celu wsparcia realizowania zadań statutowych Urzędu

organizacyjnych stanowiących wyodrębnioną część budżetową, w których średnioroczne zatrudnienie w roku poprzednim nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń.

¹⁹ Niewykorzystana kwota wynikająca z błędnego wyliczenia kwoty należnej została zwrócona do Skarbu Państwa w wydatkach na koniec 2022 r.

²⁰ Dz. U. poz. 1394.

²¹ W tym praktyki w jednostkach sądownictwa powszechnego i prokuratury.

²² Umowa o pracę – informatyk, umowa-zlecenie na wykonanie prac malarskich.

Komisji, ekspertami z dziedziny prawa. Pozostałe o charakterze pomocniczym zawarto w związku z koniecznością wsparcia kadrowo-księgowego.

(akta kontroli str. 215-535, 1106, 1399-1421, 1451-1452)

2.3 Zamówienia publiczne

Urząd terminowo sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień, który zamieścił na stronie internetowej Urzędu Komisji. Terminowo również sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2022 r. zamówieniach. Nie zamieszczono jednak w Biuletynie Zamówień Publicznych²³ planu postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. oraz jego aktualizacji, a także nieterminowo zamieszczono aktualizację planu na stronie internetowej zamawiającego (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Badaniem objęto dwa zamówienia publiczne²⁴ skutkujące wydatkami poniesionymi w 2022 r. o łącznej wartości 736,7 tys. zł, z tego udzielone:

- w trybie podstawowym (na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁵) na kampanię społeczną polegającą na wynajmie powierzchni reklamowych i wykonania druku plakatów na potrzeby Urzędu Komisji o wartości 588,3 tys. zł;
- z wyłączeniem stosowania ustawy PZP (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP²⁶) na kampanię społeczną polegającą na emisji materiałów informacyjnych w warszawskim metrze o wartości 148,4 tys. zł;

Poniesione wydatki były celowe, gospodarne i służyły realizacji zadań jednostki, a płatności uregulowano w wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 1752-1959)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Dyrektor Generalny Urzędu Komisji opisał i zatwierdził jednoosobowo sześć dowodów²⁷ na łączną kwotę 374,3 tys. zł (potwierdzenie dokonania weryfikacji merytorycznej, potwierdzenie dokonania zapłaty, wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych). W przypadku dwóch z sześciu ww. dowodów księgowych (na łączną kwotę 103,7 tys. zł)²⁸ nie dokonano ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Powyższe było niezgodne z ustanowionym obiegiem dokumentów finansowo-księgowych, określonym w przyjętej w Urzędzie Komisji Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych²⁹. W instrukcji

²³ Dalej: *BZP*.

²⁴ Próba celowa, na podstawie osądu kontrolera.

²⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej ustawa PZP.

²⁶ Na podstawie Zarządzenia nr 5/2022 Przewodniczącego Państwowej Komisji do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajności wobec małoletniego poniżej lat 15 z dnia 10 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu wydatków realizowanych z wyłączeniem stosowania ustawy prawo zamówień publicznych w Urzędzie Komisji.

²⁷ 1) FV nr 332010017 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc styczeń 2022 r., 2) Lista plac LPUZ/UPKDP/ZLEC/1/2022/02/1 za miesiąc styczeń 2022 r., 3) FV nr 332030126 Opłata eksploatacyjna wspólna – powierzchnia biurowa za miesiąc marzec 2022 r. 2, 4) FV nr 332040140 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc kwiecień 2022 r., 5) FV nr 14/2022 Laptop Del Vostro 6 sztuk, 6) FV nr 332050134 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc maj 2022 r.

²⁸ 1) FV nr 332010017 Czynsz podstawowy powierzchnia biurowa i czynsz za miejsca parkingowe za miesiąc styczeń 2022 r., 2) Lista plac LPUZ/UPKDP/ZLEC/1/2022/02/1 za miesiąc styczeń 2022 r.,

²⁹ Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Generalnego Urzędu Państwowej Komisji do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajności wobec małoletniego poniżej lat 15 z dnia 9 października 2020 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Państwowej Komisji.

stwierdzono, że kontroli merytorycznej dokonuje odpowiednio Dyrektor Generalny Urzędu, Naczelnik Wydziału Organizacyjno-Finansowego, potwierdzając ten fakt podpisem oraz datą, natomiast kontroli formalno-rachunkowej wszystkich dokumentów dokonuje Główny Księgowy lub inni pracownicy do tego upoważnieni. Niedopełnienie obowiązków wynikających z regulacji wewnętrznych Urzędu było działaniem nierzetelnym.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wolne od błędów rachunkowych. Oznacza to, że przed ich ujęciem w księgach rachunkowych powinny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Brak podpisu osoby pełniącej obowiązki głównego księgowego na dowodach dotyczących operacji gospodarczych i finansowych stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt. 3 lit. a ufp, zgodnie z którym główny księgowy jest odpowiedzialny za dokonanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że: „(...) w czasie, kiedy przedmiotowe dokumenty były wystawione i opisywane, w Urzędzie występowały duże problemy kadrowe, zwłaszcza w obszarze księgowości. W tym czasie toczyła się kontrola NIK, podczas której poprzedni Dyrektor Generalny wskazywał powody, dla których sam opisywał dokumenty księgowe. Nieprawidłowość ta została wykazana w wystąpieniu pokontrolnym, na skutek czego Przewodniczący Państwowej Komisji podjął stosowne decyzje kadrowe implikujące realizację zaleceń pokontrolnych”.

(akta kontroli str. 642-964, 966-977)

2. Zewnętrzny dowód księgowy (nr faktury FV/0204/11/2022, data wystawienia 28 listopada 2022 r.) błędnie opisano w systemie ewidencji księgowej, gdzie widnieje zapis wskazujący na fakturę nr FV0205/11/2022. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Na dekrecie załączonym do faktury, widnieje potwierdzenie Głównej Księgowej o dokonaniu sprawdzenia prawidłowości operacji. Powyższe, w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że: „(...) zapis w systemie ewidencji księgowej (opis) jest inny niż numer faktury ze względu na błąd pracownika (...)”.

(akta kontroli str.650-657, 1004-1005)

3. Nie zamieszczono w BZP planu postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. oraz jego aktualizacji. Aktualizacja planu zamówień została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu 16 stycznia 2023 r., tj. prawie 3 miesiące po jej zaakceptowaniu³⁰.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 i 4 ustawy PZP, zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na swojej stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zapewnia aktualność tego planu. Aktualizację planu zamieszcza się w BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Przewodniczący Komisji wyjaśnił, że nie zna przyczyny nieopublikowania w BZP planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r., gdyż został on przygotowany przez ówczesnego Dyrektora Generalnego Urzędu. Zamieszczenie na

³⁰ W dniu 17 października 2022 r. Dyrektor Generalny Urzędu zatwierdziła aktualizację planu.

stronie internetowej Urzędu aktualizacji planu dopiero w styczniu 2003 r. było spowodowane wystąpieniem w IV kwartale wielu spraw w Urzędzie.

(akta kontroli str. 541-584)

W ocenie NIK, powyższe argumenty zawarte w wyjaśnieniu nie mogą stanowić podstawy do działania Urzędu Komisji z naruszeniem obowiązujących przepisów.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 89 – Państwowa Komisja do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu seksualnemu małoletnich poniżej lat 15:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 1051-1097)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej. Zostały sporządzone i przekazane terminowo do właściwych adresatów.

OBSZAR

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

1. Terminowe umieszczanie w BZP oraz na stronie internetowej Urzędu Komisji, planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, 13 kwietnia 2023 r.

Prezes
Najwyższa Izba Kontroli
Marian Banaś

/-/

.....
podpis

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał :

Najwyższa Izba Kontroli
p.o. Dyrektor Departamentu Zdrowia
Marcin Stolarczyk

M. Stolarczyk
.....
podpis

³¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.