

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-13-01/2012
Nr 93/2012/P12176/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 54
Urząd do Spraw Kombatantów
i Osób Represjonowanych**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie

Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2012 r.

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

Spis treści

1	WPROWADZENIE	4
	Cel i zakres kontroli	4
	Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2.	PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
	Ocena ogólna.....	6
	Sprawozdawczość.....	6
	Uwagi i wnioski	7
3.	WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
	Księgi rachunkowe.....	8
4.	INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	14
	Protokół.....	14
	Wystąpienie pokontrolne.....	14

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie, w okresie od 9 lutego do 29 marca 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Celem kontroli była ocena, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 54 jest kierownik Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych (będący jednocześnie dysponentem trzeciego stopnia).

Gospodarka finansowa części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, oprócz rygorów wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, podlegała przepisom: ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego⁶, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁷, ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych⁸ oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁹. Nadzór nad Urzędem do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, zgodnie z art. 31 ust 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej¹⁰, sprawował Minister Pracy i Polityki Społecznej.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2002 r. Nr 42, poz. 371 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, ze zm.

⁸ Dz.U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

Udział wydatków budżetu krajowego w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych w wydatkach ogółem budżetu państwa wynosił 0,01%. W 2011 r. Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia dotyczące: przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego, niezatwierdzenia zapisów księgowych przed dniem sporządzenia właściwego sprawozdania z wykonania planu wydatków, ujęcia jednego dowodu księgowego do niewłaściwego okresu sprawozdawczego oraz przeszacowania potrzeb w ramach rezerw celowych, nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Dochody Urzędu w 2011 r. wyniosły 34,2 tys. zł i były niższe od planu o 1,8 tys. zł (o 5%).

Wydatki Urzędu wyniosły 28 932,8 tys. zł i w stosunku do planu po zmianach (29 858,4 tys. zł) były niższe o 925,6 tys. zł (o 3,1%), a w stosunku do wykonania w 2010 r. (29 146,3 tys. zł) – niższe o 213,2 tys. zł (o 0,7%).

NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, w tym pobierania i odprowadzania dochodów oraz wykonania wydatków. Urząd racjonalnie gospodarował otrzymanymi środkami, które zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań ustawowych.

Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych posiadał określoną w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. Dysponent prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. NIK pozytywnie ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę do sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność i prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych dotyczących części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Zdaniem NIK, roczne sprawozdania budżetowe:

- 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 według stanu na koniec IV kwartału 2011 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2011 r.),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28, zostały przekazane do Ministerstwa Finansów z zachowaniem terminów określonych w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, natomiast sprawozdania Rb-N i Rb-Z (według stanu na koniec IV kwartału 2011 r.), przekazano do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹².

Uwagi i wnioski

Stosowana w 2011 r., podobnie jak w latach poprzednich, praktyka udzielania pomocy pieniężnej dla kombatantów i osób uprawnionych bezpośrednio przez kierownika Urzędu (po zasięgnięciu opinii ośrodka pomocy społecznej), a nie przez gminy, stosownie do postanowień art. 19 ust. 4 powołanej ustawy o kombatantach, wynikała z wielkości środków przeznaczonych na ten cel w części 54¹³, co w istotny sposób ograniczało możliwość racjonalnego podziału tej kwoty na wszystkie podmioty, uprawnione do udzielania pomocy. W ocenie NIK, takie działanie odbiegało od zasady określonej w art. 19 ust. 4, ale nie było sprzeczne z celami określonymi w ustawie, bowiem nie prowadziło do ograniczenia lub uszczuplenia tej pomocy.

¹¹ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹² Dz.U. Nr 43, poz. 247.

¹³ W latach 2010-2011 środki te wynosiły: 10 127 tys. zł i 10 467 tys. zł i stanowiły: 34,7% i 36,2% ogółu wydatków Urzędu. Liczba osób objętych pomocą bezpośrednio z Urzędu wyniosła 15 008 i 14 698, zaś przeciętny zasiłek 635 zł i 644 zł. Związek Inwalidów Wojennych RP udzielił w tym okresie pomocy 1 576 i 2 205 osobom, a przeciętny zasiłek wyniósł 381 zł i 454 zł odpowiednio.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Urzędu. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania losowej próby 100 zapisów księgowych na łączną kwotę 412,1 tys. zł, wybranych metodą losowania prostego oraz 13 zapisów księgowych na łączną kwotę 802,7 tys. zł dobranych metodą doboru celowego, z populacji 1 217 zapisów na łączną kwotę 5 145,5 tys. zł¹⁴. Wydatki objęte badaniem stanowiły 4,2% kwoty wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 54 (28 932,8 tys. zł,) oraz 23,6% kwoty populacji.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- 2 164 zapisy w ewidencji (dotyczące grudnia 2011 r.) zostały zatwierdzone 7 marca 2012 r., tj. 39 dni po terminie złożenia sprawozdania Rb-28 za okres od początku roku do grudnia 2011 r. i 16 dni po terminie złożenia sprawozdania Rb-28 za 2011 r. (sprawozdania te sporządzono na podstawie danych z bufora);
- jeden dowód księgowy na kwotę 1 725 zł¹⁵ został zaksięgowany do niewłaściwego okresu sprawozdawczego (dowód z września 2011 r. został zaksięgowany do października 2011 r.), pomimo iż wpłynął do Wydziału Budżetowo-Księgowego Urzędu 12 października 2011 r., tj. w terminie umożliwiającym zaksięgowanie go do właściwego miesiąca, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a ponadto zobowiązanie wynikające z ww. dowodu nie zostało wykazane w sprawozdaniu miesięcznym Rb-28 za wrzesień 2011 r.

W ocenie NIK, stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, natomiast miały wpływ na jedno sprawozdanie bieżące (za wrzesień 2011 r.).

NIK wniosowała o zatwierdzania zapisów księgowych miesiąca/roku przed dniem sporządzenia właściwego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ujmowania w ewidencji księgowej dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych.

¹⁴ Za populację podlegającą ocenie przyjęto zapisy księgowe ujęte na koncie 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi.

¹⁵ Faktura VAT nr 408/2011 z 30 września 2011 r.

Dochody

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów budżetowych w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

W ustawie budżetowej na rok 2011 planowano dochody w wysokości 36,0 tys. zł, tj. 112,9% dochodów wykonanych w 2010 r. (31,9 tys. zł). Urząd zrealizował dochody w wysokości 34,2 tys. zł, tj. o 5% niższe od planowanych w 2011 r. i o 7,3% wyższe od dochodów wykonanych w 2010 r. Główną pozycję dochodów stanowiły wpływy ze sprzedaży Biuletynu „Kombatant” – 23,5 tys. zł (68,7% dochodów ogółem).

Dochody budżetu państwa były przez Urząd rzetelnie ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów budżetu państwa.

Na koniec roku budżetowego po zaksięgowaniu operacji dotyczących pobrania i rozliczenia dochodów budżetowych, konta: 130-1-104 - Odprowadzenie dochodów budżetowych i 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, były zerowe.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, dochody w części 54 nie były objęte badaniem bezpośrednim.

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

Wydatki

NIK pozytywnie ocenia wykonanie wydatków budżetowych w części 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie szczegółowego zbadania 4,2% (1 214,8 tys. zł) wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 54.

W ustawie budżetowej na 2011 r. ustalono wydatki w części 54 w wysokości 29 148,0 tys. zł. W ciągu 2011 r. Minister Finansów zwiększył wydatki Urzędu o środki pochodzące z rezerw celowych w kwocie 710,4 tys. zł, z tego: 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 1956-1989¹⁶ – 700 tys. zł oraz dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla trzech urzędników służby cywilnej – 10,4 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian plan wydatków wyniósł 29 858,4 tys. zł.

¹⁶ Dz.U. Nr 91, poz. 741, ze zm.

Kierownik Urzędu, zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonał w trakcie roku trzynastu zmian w planie wydatków na 2011 r. – na kwotę 933,2 tys. zł – dostosowując go do bieżących potrzeb Urzędu.

W 2011 r. Urząd otrzymał z Ministerstwa Finansów środki na realizację wydatków budżetowych w kwocie 31 507,3 tys. zł, które zostały wykorzystane w 91,8%. Środki były przekazywane w kwotach umożliwiających realizację wydatków. Od 20 kwietnia 2011 r. niewykorzystane przez Urząd środki finansowe powyżej 5 tys. zł (na koniec dnia operacyjnego) Narodowy Bank Polski przekazywał na centralny rachunek wydatków budżetu państwa, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷ oraz dyspozycji Ministra Finansów z 17 marca i 8 kwietnia 2011 r.¹⁸

W Urzędzie stan gotówki w kasie (tzw. pogotowie kasowe) został ustalony na 5 tys. zł¹⁹. Z zapisów w ewidencji księgowej (konto 101 strona Wn) wynika, że stan gotówki w kasie był wyższy niż ustalona wysokość pogotowia kasowego na koniec: stycznia, kwietnia, maja, lipca, sierpnia, września i listopada 2011 r. (przekroczenia wynosiły od 111,26 zł w maju do 9 179,71 zł w lipcu 2011 r.).²⁰ Główna księgowa Urzędu wyjaśniła, że przyczyną przekroczenia były m. in. zwroty przez pocztę środków na pomoc pieniężną dla kombatanów oraz niewypłacone lub nierozliczone zaliczki dla pracowników. W ocenie NIK, Urząd powinien określić zasady zwrotów i rozliczeń w powyższym zakresie, w sposób umożliwiający przestrzeganie ustalonego stanu pogotowia kasowego.

Zrealizowane przez Urząd w 2011 r. wydatki wyniosły 28 932,8 tys. zł, co stanowiło 96,9% planu po zmianach oraz 99,3% wydatków wykonanych w 2010 r. (29 146,3 tys. zł).

NIK nie stwierdziła przekroczenia limitu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Najwyższe wydatki zrealizowano w działach: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 14 158,6 tys. zł (48,9%) oraz w dziale 750 - Administracja publiczna – 13 979,5 tys. zł (48,3%). Największy udział w wydatkach miały wydatki bieżące, które wyniosły 17 027,0 tys. zł (58,8% wydatków ogółem) i w porównaniu do wykonania w 2010 r. zwiększyły się o 558,0 tys. zł (o 3,4%) oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób

¹⁷ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

¹⁸ Pismo z 17 marca 2011 (znak: BP7/041/15/EKC/2011/1067) oraz z 8 kwietnia 2011 r. (znak: BP7/041/21/EKC/2011/1374).

¹⁹ Zarządzenie Dyrektora Generalnego z 6 sierpnia 2010 r. w sprawie kontroli finansowej, gospodarowania majątkiem, jego inwentaryzacji oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

²⁰ Pozostałe istotne przekroczenia to: o 3 050 zł w styczniu, o 5 396,60 zł w sierpniu, o 4 618,80 zł we wrześniu i o 3 440,10 zł w listopadzie 2011 r.

fizycznych – 9 673,0 tys. zł (33,4% wydatków ogółem), które były niższe o 1 175,0 tys. zł (o 10,8%) od wydatków w 2010 r. Największą pozycję w wydatkach bieżących stanowiły wydatki z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi – 10 537,0 tys. zł (36,4% wydatków ogółem).

W 2011 r. wydatki Urzędu na realizację zadań wynikających z ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego wyniosły 13 958,6 tys. zł (dział 853, rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatantów), w tym na świadczenia społeczne z tytułu doraźnej lub okresowej pomocy pieniężnej dla 14 698 kombatantów i osób uprawnionych, udzielonej przez Kierownika Urzędu 9 466,5 tys. zł²¹ oraz przyznanej za pośrednictwem Związku Inwalidów Wojennych – 1 000 tys. zł.

Ośrodki Pomocy Społecznej, podobnie jak w latach ubiegłych, także w 2011 r. nie udzielały pomocy pieniężnej z puli Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2011 r. wydatki na zadania w zakresie upamiętniania i popularyzowania tradycji walk o niepodległość i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej wyniosły 2 971,3 tys. zł, i zostały poniesione m.in. na organizację obchodów: 67 rocznicy zdobycia Monte Casino, 70 rocznicy utworzenia Polskich Sił Zbrojnych w ZSRR oraz 71 rocznicy zbrodni katyńskiej.

Na realizację zadań w zakresie wypłat świadczeń pieniężnych rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych (dział 853, rozdział 85395 - Pozostała działalność), Urząd wykorzystał 200 tys. zł²², co stanowiło 28,6% środków zaplanowanych na ten cel (700 tys. zł) i zaledwie 2,5% środków rezerwy celowej (na wniosek Urzędu, na realizację ww. zadań, została utworzona rezerwa celowa w części 83 w kwocie 8 000 tys. zł). Kierownik Urzędu, pismem z dnia 10 października 2011 r., znak BD/WBK/ZG/072/39/11 wystąpił do Ministra Finansów o uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie 500 tys. zł, informując o rozdysponowaniu środków w kwocie 200 tys. zł, które jednak do końca 2011 r. nie zostały wykorzystane.

Zdaniem NIK kwota rezerwy celowej została znacznie przeszacowana, a Urząd nie podjął działań w celu jej urealnienia. P.o. Kierownika Urzędu wyjaśnił, że „szacując wysokość rezerwy Urząd liczył na znaczący napływ nowych wniosków o przyznanie świadczenia. Nie mając precyzyjnych danych o skali tego zjawiska, ww. kwotę ustalono

²¹ Na jednego świadczeniobiorcę przypadła kwota 644,10 zł.

²² Wypłacono 4 świadczenia po 50 tys. zł.

biorąc pod uwagę określoną przez MSWiA²³ potencjalną liczbę beneficjentów (...ten resort oszacował, że średnia liczba osób pozostających po jednej osobie zabitej to akurat 4 osoby, co każe zakładać, że liczba beneficjentów tej ustawy wyniesie blisko 550 osób –nie wiemy w oparciu o jakie informacje dokonano takich szacunków) oraz już wypłaconą ilość świadczeń...”.

Zrealizowane wydatki majątkowe w części 54 wyniosły 99,3 tys. zł i stanowiły 99,3% planu (100,0 tys. zł) oraz 167,7% wydatków wykonanych w 2010 r. (59,2 tys. zł).

Największe wydatki poniesiono na: zakup nowego programu finansowo-księgowego dla potrzeb Urzędu – 32,6 tys. zł, kserokopiarki z osprzętem -22,2 tys. zł oraz klimatyzatora wraz z montażem dla potrzeb serwerowni Urzędu – 14,4 tys. zł.

Na koniec 2011 r. w części 54 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania niewymagalne na 31 grudnia 2011 r. wyniosły 714,8 tys. zł. Największą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatkowego uposażenia żołnierzy zawodowych wraz z pochodnymi – 652,0 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków w części 54 przedstawiono w załączniku Nr 2 do informacji.

Kwota wydatków na wynagrodzenia w części 54, określona w planie po zmianach nie została przekroczona. Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) wyniosły 9 158,9 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach i 99,3% wydatków poniesionych w 2010 r. (9 226,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w Urzędzie w 2011 r. wynosiło 5 088,3 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2010 r. o 252,6 zł (o 5,2%). Wynagrodzenie p.o. Kierownika Urzędu zostało ustalone na poziomie wynagrodzenia z grudnia 2008 r., zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.²⁴

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w części 54 wynosiło 150 etatów i w porównaniu do 2010 r. zmniejszyło się o 9 etatów.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Ustalono, że wnioski NIK, skierowane do kierownika Urzędu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r., dotyczące wprowadzenia zmiany w procedurze kontroli

²³ Projekt ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 został przygotowany w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, które również reprezentowało rząd w całym procesie legislacyjnym.

²⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz.430 ze zm.

zarządczej uwzględniającej konieczność kontrasygnaty głównego księgowego na umowach oraz przestrzegania terminowości w rozliczaniu czasu pracy w Urzędzie zostały zrealizowane. W odniesieniu do wniosku dotyczącego zaprzestania delegowania kierowców wraz z samochodami służbowymi, w sytuacji wyjazdów pracowników Urzędu innymi środkami komunikacji, Kierownik Urzędu zobowiązał pracowników na piśmie do zaniechania tej praktyki. Pomimo to, stwierdzono w 2011 r. jeden przypadek delegowania kierowcy w podróż służbową w sytuacji odbywania podróży przez p.o. Kierownika Urzędu samolotem. Powodem zaistniałej sytuacji była konieczność udziału p.o. Kierownika w spotkaniach służbowych w godzinach porannych 20 i 21 października 2011 r. w Warszawie (co determinowało wybór samolotu jako środka komunikacji), przy jednoczesnych licznych spotkaniach w trakcie pobytu w Gdyni 20 października (co czyniło koniecznym delegowanie samochodu służbowego).

Dotacje budżetowe

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

Dotacje celowe na upamiętnianie tradycji walk niepodległościowych dla podmiotów zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz organizacji pozarządowych wyniosły 783,5 tys. zł (98,0% planu wydatków w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 - Pozostała działalność).

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń 2 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do p.o. Kierownika Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych 18 kwietnia 2012 r., NIK sformułowała następujące wnioski:

- 1) utrzymywanie wysokości środków pogotowia kasowego na poziomie określonym przez Dyrektora Generalnego Urzędu,
- 2) zatwierdzanie zapisów księgowych miesiąca/roku przed dniem sporządzenia właściwego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- 3) ujmowanie w ewidencji księgowej dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych,
- 4) realne szacowanie potrzeb w ramach rezerw celowych.

W odpowiedzi z 2 maja 2012 r. p.o. Kierownika Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych poinformował o podjęciu działań zmierzających do:

- ustalenia kwoty pogotowia kasowego na poziomie umożliwiającym realizację koniecznych operacji finansowych i eliminujących przypadki jej przekraczania,
- określenia granicznych terminów zatwierdzania zapisów księgowych oraz ujmowania dowodów księgowych do właściwych okresów sprawozdawczych,
- szacowania potrzeb w ramach rezerw celowych w oparciu o wydatki poniesione w latach ubiegłych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	31,9	36,0	34,2	107,2	95,0
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	31,1	36,0	27,6	88,7	76,7
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	31,1	36,0	27,6	88,7	76,7
1.1.1	§ 0840 – wpływy ze sprzedaży wyrobów	28,5	27,0	23,5	82,4	87,0
1.1.2	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	8,0	-	-	-
1.1.3	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	2,6	1,0	4,1	157,7	410,0
2.	Dział 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	0,3	-	5,6	1866,7	-
2.1.	Rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatanatów	0,3	-	5,6	1866,7	-
2.1.1	§ 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,3	-	0,2	66,7	-
2.1.2	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	-	-	5,1	-	-
2.1.3	§ 2910 – wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	-	-	0,3	-	-
3.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,5	-	1,0	200,0	-
3.1	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	0,5	-	1,0	200,0	-
3.1.1	§ 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,5	-	1,0	200,0	-

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	29 146,3	29 148,0	29 858,4	28 932,8	99,3	99,3	96,9
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	14 005,4	14 309,0	14 319,4	13 979,5	99,8	97,7	97,6
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	14 005,4	14 309,0	14 319,4	13 979,5	99,8	97,7	97,6
1.1.1	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	20,9	5,0	6,5	6,5	31,1	130,0	100,0
1.1.2	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	786,8	782,0	782,0	666,1	84,7	85,2	85,2
1.1.3	§ 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 350,8	7 257,0	7 453,9	7 439,0	101,2	102,5	99,8
1.1.4	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	518,2	649,0	524,0	519,5	100,3	80,0	99,1
1.1.5	§ 4050 - uposażenia żołnierzy zawodowych	533,4	612,0	502,0	493,7	92,6	80,7	98,3
1.1.6	§ 4070 - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych	37,4	52,0	42,0	40,5	108,3	77,9	96,4
1.1.7	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 175,4	1 233,0	1 234,3	1 217,9	103,6	98,8	98,7
1.1.8	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	159,5	207,0	191,2	159,0	99,7	76,8	83,2
1.1.9	§ 4140 - wpłaty na PFRON	62,3	-	57,0	56,8	91,2	-	99,6
1.1.	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	42,2	55,0	83,0	82,7	196,0	150,4	99,6
1.1.2	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	376,5	700,0	639,0	564,5	149,9	80,6	88,3
1.1.2	§ 4260 - zakup energii	36,9	40,0	48,0	46,8	126,8	117,0	97,5
1.1.2	§ 4270 - zakup usług remontowych	125,4	180,0	155,0	140,3	111,9	77,9	90,5
1.1.2	§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	6,5	8,0	11,5	11,2	172,3	140,0	97,4
1.1.2	§ 4300 - zakup usług pozostałych	1 033,3	890,0	904,5	895,1	86,6	100,6	99,0
1.1.2	§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	36,2	35,0	35,0	32,5	89,8	92,9	92,9
1.1.2	§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	25,4	26,0	30,0	27,2	107,1	104,6	90,7
1.1.2	§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	139,9	140,0	140,0	120,4	86,1	86,0	86,0
1.1.10	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	3,2	3,0	9,5	9,3	290,6	310,0	97,9

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.11	§ 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	787,3	750,0	768,0	765,5	97,2	102,1	99,7
1.1.12	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	73,8	70,0	91,0	89,7	121,5	128,1	98,6
1.1.13	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	248,5	250,0	215,0	200,3	80,6	80,1	93,2
1.1.14	§ 4430 - różne opłaty i składki	28,0	32,0	51,0	50,5	180,4	157,8	99,0
1.1.15	§ 4440 - odpisy na ZFŚS	168,2	177,0	177,0	176,5	104,9	99,7	99,7
1.1.16	§ 4550 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej	26,3	40,0	50,5	50,2	190,9	125,5	99,4
1.1.17	§ 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12,5	12,0	18,5	18,5	148,0	154,2	100,0
1.1.18	§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,1	4,0	-	-	-	-	-
1.1.19	§ 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	19,5	-	-	-	-	-	-
1.1.20	§ 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	107,8	-	-	-	-	-	-
1.1.21	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	59,2	100,0	100,0	99,3	167,7	99,3	99,3
2.	Dział 752 – Obrona narodowa	2,9	1,0	1,0	1,0	34,5	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	2,9	1,0	1,0	1,0	34,5	100,0	100,0
2.1.1	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0
2.1.2	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	1,9	-	-	-	-	-	-
3.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	13,0	16,0	16,0	10,2	78,5	63,8	63,8
3.1.	Rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	13,0	16,0	16,0	10,2	78,5	63,8	63,8
3.1.1	§ 4130 –składki na ubezpieczenie zdrowotne	13,0	16,0	16,0	10,2	78,5	63,8	63,8
4.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14 547,0	14 022,0	14 722,0	14 158,6	97,3	101,0	96,2
4.1.	rozdział 85323 - Państwowy Fundusz Kombatanów	13 247,0	14 022,0	14 022,0	13 958,6	105,4	99,5	99,5
4.1.1	§ 2800 - dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	30,0	-	-	-	-	-	-
4.1.2	§ 2810 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	135,2	-	65,0	65,0	48,1	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.3	§ 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	766,6	1 000,0	1 109,2	1 108,8	144,6	110,9	100,0
4.1.4	§ 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	260,2	-	175,8	175,8	67,6	-	100,0
4.1.5	§ 3040 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	20,0	-	22,0	22,0	110,0	-	100,0
4.1.6	§ 3110 – świadczenia społeczne	9 526,7	9 500,0	9 467,0	9 466,5	99,4	99,6	100,0
4.1.7	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 - składki na Fundusz Pracy	8,5	6,0	6,0	1,3	15,3	21,7	21,7
4.1.8	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	239,4	200,0	110,0	92,8	38,8	46,4	84,4
4.1.9	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	325,0	320,0	308,0	282,4	86,9	88,3	91,7
4.1.10	§ 4300 – zakup usług pozostałych	1 853,6	2 906,0	2 671,0	2 669,3	144,0	91,9	99,9
4.1.11	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	59,5	60,0	50,0	40,4	67,9	67,3	80,8
4.1.12	§ 4430 – różne opłaty i składki	22,3	30,0	38,0	34,3	153,8	114,3	90,3
4.2.	rozdział 85395 - Pozostała działalność	1 300,0	-	700,0	200,0	15,4	-	28,6
4.2.1	§ 3110 – świadczenia społeczne	1 300,0	-	700,0	200,0	15,4	-	28,6
5.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	578,0	800,0	800,0	783,5	135,6	97,9	97,9
5.1.	Rozdział 92195 - Pozostała działalność	578,0	800,0	800,0	783,5	135,6	97,9	97,9
5.1.1	§ 2800 - dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	11,5	100,0	73,6	73,6	640,0	73,6	100,0
5.1.2	§ 2810 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	44,4	100,0	177,8	177,5	399,8	177,5	99,8
5.1.3	§ 2820 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	432,7	450,0	390,6	375,0	86,7	83,3	96,0
5.1.4	§ 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	89,4	150,0	158,0	157,4	176,1	104,9	99,6

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		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
	Cześć 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych ogółem wg statusu zatrudnienia * w tym:	159	9 226,6	4 835,7	150	9 158,9	5 088,3	105,2
1.	Dział 750 Administracja publiczna**	159	9 226,6	4 835,7	150	9 158,9	5 088,3	105,2
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji publicznej w tym:	159	9 226,6	4 835,7	150	9 158,9	5 088,3	105,2
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	581,7	6 925,0	7	549,2	6 537,6	94,4
	- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	238,5	19 875,0	1	146,3	12 191,0	61,3
	- członkowie korpusu służby cywilnej	146	7 835,6	4 472,4	138	7 929,2	4 788,2	107,1
	- żołnierze i funkcjonariusze	5	570,8	9 513,3	4	534,2	11 129,0	117,0

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

Załącznik nr 4

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 kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁶.

Dochody: 34,2 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 28 932,8 tys. zł

Łączna kwota G : 28 967,0 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9988$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0012$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9988 + 5 \times 0,0012 = 5$

²⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. 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.