



KPB.430.004.2021
Nr ewid. 99/2021/P/21/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli

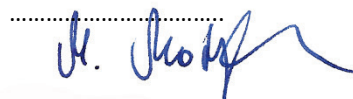
Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.
w części 37 – Sprawiedliwość
oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pomocy
Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej
– Funduszu Sprawiedliwości
i Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych
oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa



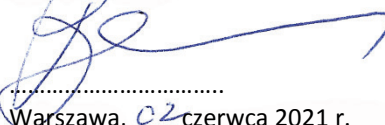
p.o. Dyrektor Departamentu Porządku i Bezpieczeństwa
Wewnętrznego
Michał Jędrzejczyk



Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

.....

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś



.....
Warszawa, 02 czerwca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. UWAGI I WNIOSKI.....	8
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ	9
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	9
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	11
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	16
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI.....	18
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	18
5.2. SPRAWOZDANIA.....	21
6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY	22
6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	22
6.2. SPRAWOZDANIA.....	24
7. USTALENIA INNYCH KONTROLI	25
8. INFORMACJE DODATKOWE	26
9. ZAŁĄCZNIKI	27
9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ	27
9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	29
9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	30
9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI	31
9.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY.....	32
9.6. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 37 - SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	33
9.7. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	34
9.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	35
9.9. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 - SPRAWIEDLIWOŚĆ	37
9.10. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI.....	38
9.11. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY.....	40
9.12. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	42

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2020 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 37 – Sprawiedliwość oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

W części 37

– Sprawiedliwość ocenie podlegały:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
 - sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2020 oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych;
 - funkcjonowanie wybranych elementów systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, w tym sporządzania sprawozdań finansowych i prowadzenia działań nadzorczych w zakresie realizacji budżetu nad jednostkami podległymi w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej: ufp);
 - wykonanie uwag i wniosków pokontrolnych NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r.;
 - skuteczność podejmowanych przez dysponentów III stopnia działań windykacyjnych.
- Zgodnie z przyjętymi założeniami w części 37 nie dokonywano pełnej kontroli dochodów.

W części budżetowej 37 finansowane są zadania Ministra Sprawiedliwości kierującego działem administracji rządowej – sprawiedliwość, który obejmuje w szczególności sprawy: sądownictwa, prokuratury, notariatu, adwokatury, radców prawnych, wykonywania kar oraz środków wychowawczych i środka poprawczego orzeczonego przez sądy oraz sprawy pomocy postpenitencjarnej. Minister właściwy do spraw sprawiedliwości zapewnia przygotowywanie projektów kodyfikacji prawa cywilnego, w tym rodzinnego, i prawa karnego. Wydatki w części 37 w 2020 r. przeznaczone zostały głównie na zadania jednostek organizacyjnych Służby Więziennej (dalej: SW), Ministerstwa Sprawiedliwości, Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury, Wyższej Szkoły Kryminologii i Penitencjarystyki oraz instytutów badawczych resortu sprawiedliwości. Wypłacano także świadczenia pieniężne z tytułu zaopatrzenia emerytalnego funkcjonariuszy Służby Więziennej oraz uposażenia sędziów w stanie spoczynku.

Dysponentem części 37 – Sprawiedliwość jest Minister Sprawiedliwości (dalej: Minister lub Dysponent części). W okresie objętym kontrolą w części 37 funkcjonowało 192 dysponentów, w tym bezpośrednio podlegli Ministrowi dysponentom III stopnia:

- 31 dyrektorów Zakładów Poprawczych i Schronisk dla Nieletnich;
- Dyrektor Instytutu Ekspertyz Sądowych im. prof. Dr. Jana Sehna w Krakowie;
- Dyrektor Instytutu Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie;
- Dyrektor Instytutu Ekspertyz Ekonomicznych i Finansowych w Łodzi;
- Dyrektor Generalny Ministerstwa Sprawiedliwości

oraz Dyrektor Generalny Służby Więziennej, któremu podlega 156 dysponentów II i III stopnia, w tym: 15 dyrektorów okręgowych Służby Więziennej, komendanci ośrodków szkolenia i doskonalenia kadr SW, dyrektor Biura Emerytalnego Służby Więziennej oraz, za pośrednictwem dyrektorów okręgowych SW, 31 dyrektorów aresztów śledczych i 81 dyrektorów zakładów karnych.

Ponadto wśród jednostek nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości znajdowały się: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury (nadzór Ministra w zakresie zgodności działania szkoły z przepisami ustawowymi i statutem), Wyższa Szkoła Kryminologii i Penitencjarystyki (nadzór w zakresie określonym w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce²), oraz instytucja gospodarki budżetowej Mazovia (nadzór Ministra jako organu założycielskiego).

W 2020 r. dochody budżetu państwa w części 37 wyniosły 78 707,8 tys. zł (0,02% dochodów budżetu państwa), w tym 65 787,8 tys. zł stanowiły dochody wykonane w jednostkach kontrolowanych. Wydatki budżetu państwa w części 37 zrealizowano w wysokości 5 763 609,4 tys. zł (1,1% wydatków budżetu państwa), w tym 335 410,4 tys. zł stanowiły wydatki jednostek kontrolowanych. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 62 093,9 tys. zł (0,1% wydatków budżetu środków europejskich), w tym jednostki kontrolowane wydatkowały 24 266,2 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów oraz wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich udział w zrealizowanych ogółem dochodach i wydatkach w części 37, zostały przedstawione w załączniku 9.1 do niniejszej informacji.

Wykaz ocen jednostek kontrolowanych ujęto w załączniku 9.2.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 478, ze zm.

Przedmiotem oceny planów finansowych funduszy celowych były:

- planowanie i realizacja przychodów i kosztów Funduszu Aktywizacji;
- analiza porównawcza przychodów i kosztów Funduszu Sprawiedliwości;
- efekty realizowanych zadań;
- gospodarowanie wolnymi środkami finansowymi;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Sprawiedliwości
Centralny Zarząd Służby Więziennej

Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości (dalej: Fundusz Sprawiedliwości) jest państwowym funduszem celowym, działającym na zasadach określonych w art. 29 ufp. Zgodnie z art. 43 § 7 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy³ (dalej: Kkw) przychodami Funduszu są środki pieniężne pochodzące z orzeczonych przez sądy nawiązek oraz świadczeń pieniężnych, potrąceń w wysokości 7% wynagrodzenia przysługującego za pracę skazanych, wykonania kar dyscyplinarnych polegających na czasowym obniżeniu skazanemu wynagrodzenia za pracę, spadków, zapisów i darowizn, dotacji, zbiorów i innych źródeł. Koszty Funduszu, zgodnie z art. 43 § 8 Kkw, ponoszone są na realizację zadań z zakresu pomocy pokrzywdzonym, pomocy postpenitencjarnej oraz związanych z wykrywaniem i zapobieganiem przestępczości. W 2020 r. ze środków Funduszu Sprawiedliwości finansowano także część wydatków przeznaczonych na realizację ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Służby Więziennej w latach 2017–2020”⁴. Powyższe nastąpiło na podstawie art. 13 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020⁵.

Dysponentem Funduszu Sprawiedliwości jest Minister Sprawiedliwości.

W 2021 r. przychody Funduszu Sprawiedliwości wyniosły 318 390,3 tys. zł, a koszty 354 404,1 tys. zł. Stan środków pieniężnych Funduszu na 31 grudnia 2020 r. wynosił 24 738,4 tys. zł.⁶

Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywzięziennych Zakładów Pracy (dalej: Fundusz Aktywizacji) jest państwowym funduszem celowym działającym na zasadach określonych w art. 29 ufp. Zgodnie z art. 6a ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności⁷ przychodami Funduszu Aktywizacji są wpłaty środków pieniężnych dokonywane przez przywzięzienne zakłady pracy, środki pieniężne pochodzące ze spadków, zapisów, darowizn, dotacji, zbiorów i innych źródeł oraz środki pochodzące z potrąceń w wysokości 45% wynagrodzenia przysługującego skazanym za pracę. Koszty Funduszu, zgodnie z art. 8 wymienionej ustawy, ponoszone są na finansowanie działań w zakresie resocjalizacji osób pozbawionych wolności, w szczególności na tworzenie nowych miejsc pracy dla osób pozbawionych wolności; tworzenie i utrzymanie w zakładach karnych infrastruktury związanej z realizacją ustawowych zadań Służby Więziennej; modernizację przywzięziennych zakładów pracy; organizowanie nauki zawodu i doskonalenia zawodowego dla osób pozbawionych wolności i organizowanie szkolenia w zakresie aktywizacji zawodowej.

Dysponentem Funduszu Aktywizacji jest Dyrektor Generalny Służby Więziennej.

W 2020 r. przychody Funduszu Aktywizacji wyniosły 109 022,8 tys. zł, a koszty 166 982,2 tys. zł. Stan środków pieniężnych Funduszu na 31 grudnia 2020 r. wynosił 68 981,3 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸.

³ Dz. U. z 2021r. poz. 53 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 829, dalej: Program modernizacji SW.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 278.

⁶ Wykonanie na podstawie skorygowanego sprawozdania Rb-40 Dysponenta Funduszu sporządzonego w dniu 27 kwietnia 2021 r. Zaktualizowane dane przedstawione zostały w załączniku 9.10 do niniejszej informacji.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 179.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie
opisowej⁹ wykonanie
budżetu państwa
w 2020 r. w części 37
– Sprawiedliwość**

**Najwyższa Izba Kontroli
odstępuje od oceny
wykonania w 2020 r.
planu finansowego
Funduszu
Sprawiedliwości**

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie w 2020 r.
planu finansowego
Funduszu Aktywizacji**

W ramach części 37 kontrolą wykonania budżetu objęto dwie jednostki: Centralny Zarząd Służby Więziennej (dalej: CZSW), który otrzymał ocenę pozytywną, oraz Ministerstwo Sprawiedliwości (dalej: MS), którego ocena została przedstawiona w formie opisowej.

W wyniku badania 1,8% zaległości netto w części 37 (wynoszących łącznie 110 128,1 tys. zł) pod kątem skuteczności i adekwatności działań windykacyjnych podejmowanych przez dysponentów kontrolowanych jednostek stwierdzono, że w sposób prawidłowy prowadzono działania w odniesieniu do 53,7% próby. W MS stwierdzono przewlekłość i nieskuteczność czynności podejmowanych w dochodzeniu należności zaległej w kwocie 933,1 tys. zł. Na obniżenie oceny ogólnej miał wpływ brak realizacji wniosku NIK po kontroli wykonania budżetu w 2019 r. dotyczącego wdrożenia skutecznych rozwiązań organizacyjno-prawnych w celu wyeliminowania zaległości. Do czasu zakończenia kontroli nie została zatwierdzona procedura ustalania, dochodzenia i ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych Ministerstwa Sprawiedliwości. Działania związane z windykacją należności zostały ocenione w MS w sposób opisowy, a w CZSW – pozytywnie (stwierdzone nieprawidłowości, zgodnie z przyjętymi progami istotności, nie miały wpływu na ocenę w tym obszarze).

W wyniku kontroli 1,2% (71 387,8 tys. zł) wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 37 stwierdzono, że dysponenti III stopnia dokonywali wydatków z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i przepisach wykonawczych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji podmiotowych i subwencji w próbie wynoszącej 86 496 tys. zł. Obie jednostki kontrolowane otrzymały ocenę pozytywną wydatków.

Minister Sprawiedliwości, na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2020 r. w części 37 – Sprawiedliwość, dokonując kwartalnych ocen realizacji dochodów, wydatków oraz zadań. Limity wydatków w poszczególnych pozycjach planów finansowych jednostek kontrolowanych (w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń), nie zostały przekroczone.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 37 – Sprawiedliwość przedstawiona została w załączniku 9.3 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2020 r. przez Dysponenta części 37 – Sprawiedliwość i sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek, z zastrzeżeniem braku rzetelności sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów w MS.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z zastrzeżeniem braku rzetelności sprawozdania Rb-27 w wyniku nieustalenia w MS rzeczywistego stanu należności i zobowiązań z tytułu nadpłat budżetowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

NIK nie dokonuje oceny wykonania planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości¹⁰. Ocena działalności Dysponenta Funduszu zostanie przedstawiona w wynikach kontroli P/20/037 „Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości” zakończonej w MS w I kwartale 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że mimo działań podjętych przez Dysponenta Funduszu Sprawiedliwości w 2020 r., nadal występowały znaczne opóźnienia w rozliczaniu umów dotacji oraz niewielka skuteczność dochodzenia należności.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, w wyniku badania 10,8% kosztów Funduszu Aktywizacji w 2020 r. (17 960,7 tys. zł), że zostały one poniesione legalnie i służyły realizacji ustawowych celów, w tym zakup sprzętu i środków ochrony osobistej. Prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami Funduszu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2020 r. z wykonania planu Funduszu Sprawiedliwości oraz Funduszu Aktywizacji, a także sprawozdania za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do rozporządzeń Ministra Finansów w zakresie sprawozdawczości. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planów finansowych Funduszy przedstawiona została w załącznikach 9.4 i 9.5 do niniejszej informacji.

¹⁰ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., badanie Funduszu Sprawiedliwości zostało przeprowadzone w zakresie uproszczonym, tj. kontrolę przychodów i kosztów Funduszu ograniczono do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego.

3. UWAGI I WNIOSKI

Uwagi i wnioski

W wyniku kontroli wykonania budżetu w 2020 r. w cz. 37 – Sprawiedliwość Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków o charakterze systemowym.

Uwagi i wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli w Ministerstwie Sprawiedliwości i Centralnym Zarządzie Służby Więziennej przekazano w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników tych jednostek.

NIK zwróciła uwagę, że Minister Sprawiedliwości jako dysponent części budżetu państwa nie dokonał wyczerpującego określenia podległych mu dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, pomimo obowiązku wynikającego z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹.

W decyzji Ministra z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie ustanowienia dysponentów budżetu państwa w części 37 Sprawiedliwość, wskazano jedynie dyrektorów zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, dyrektorów trzech instytutów nadzorowanych przez Ministra oraz Dyrektora Generalnego MS, pomijając Dyrektora Generalnego Służby Więziennej oraz podległych mu dysponentów. Natomiast w statucie Centralnego Zarządu Służby Więziennej wskazano, że Dyrektor Generalny SW wykonuje zadania dysponenta środków budżetowych III stopnia, a w stosunku do podległych jednostek organizacyjnych więziennictwa wykonuje zadania „głównego dysponenta” środków budżetu państwa w zakresie określonym w art. 6 ustawy z dnia 9 kwietnia 2010 r. o Służbie Więziennej¹². W ocenie NIK, powyższy sposób określenia dysponentów budżetu państwa nie był zgodny z obowiązującymi przepisami, a Minister jako dysponent części 37 Sprawiedliwość był zobowiązany wskazać wszystkich bezpośrednio podległych mu dysponentów, w tym Dyrektora Generalnego SW oraz dysponentów podległych Dyrektorowi Generalnemu SW, w tym dyrektorów okręgowych SW, dyrektorów lub kierowników pozostałych jednostek, w sposób określony w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów.

Wobec powyższych ustaleń, NIK – w wystąpieniu do Ministra Sprawiedliwości – wniosła o przeprowadzenie weryfikacji struktury dysponentów budżetu państwa podległych Dysponentowi części 37 pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami oraz aktualizację decyzji Ministra w tym zakresie.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 848 ze zm.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., kontrola dochodów budżetowych w części 37 – Sprawiedliwość została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponentów działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na rok 2020¹³ dochody budżetu państwa w części 37 zostały zaplanowane w kwocie 62 100 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły w 2020 r. 78 707,8 tys. zł, tj. 126,7% kwoty planowanej i były wyższe o 7555,9 tys. zł, tj. o 10,6% od dochodów uzyskanych w 2019 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z:

- opłat egzaminacyjnych¹⁴ i opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (17 371,4 tys. zł);
- usług m.in. z tytułu korzystania z rejestru Elektronicznej Księgi Wieczystej (dalej: EKW), Krajowego Rejestru Karnego (dalej: KRK) i Krajowego Rejestru Sądowego (48 349,6 tys. zł);
- najmu i dzierżawy składników majątkowych (3719,5 tys. zł);
- wpływów z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych (5287,3 tys. zł);
- tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Największy udział w dochodach w części 37 miały dochody zrealizowane przez Ministerstwo Sprawiedliwości (dysponenta III stopnia) w wysokości 65 668,4 tys. zł, tj. 126% planu po zmianach wynoszącego 52 119 tys. zł. Uzyskane wpływy były wyższe względem 2019 r. o 9067,6 tys. zł, tj. o 16%. Wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów wynikało głównie ze zwiększonych wpływów z tytułu korzystania z dostępu do EKW, wpłat do KRK oraz zwiększonej sprzedaży Monitora Sądowego i Gospodarczego (dalej: MSiG).

Jednostki więziennictwa (Centralny Zarząd Służby Więziennej oraz podlegli mu dysponenci) zrealizowały dochody w wysokości 12 344,9 tys. zł, co stanowiło 131,2% kwoty planowej i były one niższe o 10,5%, tj. 1448,4 tys. zł od dochodów zrealizowanych w 2019 roku. Dochody osiągnięto głównie z tytułu wpływów z najmu (3188,3 tys. zł) oraz wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (2802,1 tys. zł).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zamieszczono w załączniku 9.6 do niniejszej informacji.

Na koniec 2020 r. w części 37 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 113 247 tys. zł, w tym zaległości netto 110 128,1 tys. zł. Należności były wyższe względem 2019 r. o 0,9%, tj. o 1005,1 tys. zł, a zaległości o 0,7 %, tj. o 717,7 tys. zł. Największy udział w należnościach pozostałych na koniec 2020 r. w części 37 miał dysponent III stopnia w MS – 65,3% oraz jednostki więziennictwa – 36,3%.

Należności MS wyniosły 71 981,4 tys. zł i wzrosły o 422,8 tys. zł w porównaniu do 2019 r., tj. o 0,6% (jednocześnie stanowiły one należności przeterminowane). Zaległości były wyższe względem 2019 r. o 449,5 tys. zł, tj. 0,6%¹⁵, i obejmowały głównie naliczone kary umowne, zwrot części wypłaconego wynagrodzenia wykonawcy wraz z odsetkami za niekompletne wykonanie przedmiotu umowy (w przypadku części spraw toczyło się postępowanie sądowe) oraz opłat i kosztów sądowych uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

¹³ Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

¹⁴ Egzaminacje konkursowe na aplikację adwokacką, radcowską notarialną i komorniczą, egzaminacje zawodowe dla tych zawodów prawniczych, egzaminacje dla osób ubiegających się o licencję syndyka, egzaminacje dla kandydatów na tłumaczy przysięgłych.

¹⁵ Na niewielki przyrost zaległości miała wpływ m.in. korekta obniżająca wysokość naliczonej kary umownej dla Currenda sp. z o.o. do kwoty 889,6 tys. zł, w wyniku analizy MS, jak też poprawa ściągłości wpłat za korzystanie z EKW.

W jednostkach więziennictwa wystąpiły należności budżetowe w wysokości 41 084,7 tys. zł, z czego 38 007,7 tys. zł stanowiły zaległości netto. W porównaniu do 2019 roku nastąpił wzrost należności o 1,4% tj. 573,4 tys. zł oraz zaległości netto o 0,6%, tj. 241,3 tys. zł. Najwyższa kwotowo należność (30 191,9 tys. zł) wykazana w § 0970 – wpływy z różnych dochodów, dotyczyła w szczególności należności z tytułu szkody wyrządzonej w majątku jednostki przez osoby pozbawione wolności, zasądzonych zwrotów kosztów leczenia w związku z dokonaniem samouszkodzenia przez osoby pozbawione wolności oraz szkód wyrządzonych w mieniu jednostki podczas buntów w 1989 roku w Zakładzie Karnym w Nowogardzie¹⁶.

4.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Szczegółowym badaniem pod kątem skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych objęto w MS sześć tytułów zaległości, dobranych celowo z uwzględnieniem okresu przeterminowania i kwot należności, o łącznej wartości 2016,5 tys. zł (1,8 % zaległości netto w części)¹⁷.

W wyniku badania stwierdzono, że w 46,3% badanych należności działania windykacyjne były prowadzone przewlekłe. W odniesieniu do należności przeterminowanej wobec Info Baza sp. z o.o. z tytułu kar umownych i nienależnie wypłaconego wynagrodzenia, wynoszącej wraz z odsetkami 933,1 tys. zł, opieszale gromadzone dokumentację i nie podejmowano adekwatnych działań w celu wyegzekwowania zaległości. Dopiero w trakcie kontroli, w marcu 2021 r. MS złożyło (za pośrednictwem zewnętrznej kancelarii prawnej) pozew do sądu o nakaz zapłaty lub zasądzenie od pozwanej spółki zwrotu wynagrodzenia wraz z odsetkami. Ustalona nieprawidłowość wskazuje na nieskuteczność mechanizmów kontroli zarządczej, w tym brak rozwiązań organizacyjnych i nadzoru nad wykonywaniem zadań w sytuacji zmian personalnych i niedoboru kadrowego.

Ponadto stwierdzono, że w CZSW nie podjęto skutecznych działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania od funkcjonariuszy SW należności w kwocie 9,6 tys. zł, dotyczących wyrównania przez nich części szkody powstałej wskutek nienależytego wykonywania obowiązków służbowych. Tym samym dopuszczono do przedawnienia przedmiotowej należności – zgodnie z art. 291 § 2 Kodeksu Pracy¹⁸ w związku z art. 14 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności majątkowej funkcjonariuszy¹⁹, roszczenie pracodawcy o naprawienie szkody, wyrządzonej przez pracownika wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych, ulega przedawnieniu z upływem jednego roku od dnia, w którym pracodawca powziął wiadomość o wyrządzeniu przez pracownika szkody, nie później jednak niż z upływem trzech lat od jej wyrządzenia.

W wyniku kontroli 100% (2 tys. zł) należności umorzonych oraz rozłożonych na raty w MS, stwierdzono, że decyzje dotyczące udzielenia ulg w spłacie były uzasadnione, a ich podjęcie poprzedzono ustaleniem stanu faktycznego i wyjaśnieniem okoliczności spraw.

Dysponent części nie skorzystał z uprawnienia do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym w odniesieniu do wniosków CZSW – na koniec I kwartału 2021 r. pozostawały nierozpatrzone dwa wnioski, w tym przesłany w listopadzie 2019 r. wniosek Dyrektora Generalnego SW o umorzenie należności pieniężnych w kwocie 77,2 tys. zł, będący (do zakończenia kontroli) w trakcie procedowania w MS.

Ponadto stwierdzono, że Dysponent części nie zrealizował w pełni wniosku NIK skierowanego do Ministra Sprawiedliwości po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. dotyczącego wdrożenia skutecznych rozwiązań organizacyjno-prawnych, w tym ustalenia procedur dotyczących windykacji należności Skarbu Państwa w celu wyeliminowania zaległości. Opracowany przez Biuro Finansów MS projekt procedury w zakresie ustalania, dochodzenia i ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych Ministerstwa Sprawiedliwości nie został zatwierdzony do dnia zakończenia kontroli, pomimo zapewnienia Ministra w informacji o realizacji wniosków za 2019 r., że procedury

¹⁶ W opinii CZSW ww. należność w wysokości 26 787,8 tys. zł powstała w związku z wydarzeniami z 1989 r. jest nieściągalna i jej przedawnienie nastąpi w grudniu 2024 r., a przedawnienie odsetek w grudniu 2021 r. Złożono wniosek do Ministra Sprawiedliwości o umorzenie tej należności wraz z odsetkami przysługującymi Skarbowi Państwa.

¹⁷ W CZSW na dzień 31 grudnia 2020 r. nie wystąpiły zaległości netto.

¹⁸ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320) - dalej: Kodeks Pracy.

¹⁹ Ustawa z dnia 7 maja 1999 r. o odpowiedzialności majątkowej funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Celno-Skarbowej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Więziennej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego i Centralnego Biura Antykorupcyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2349).

w tym obszarze zostaną wdrożone najpóźniej do końca 2020 r. Na problem braku rozwiązań zapewniających skuteczną windykację NIK zwracała uwagę już w kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r.

Brak nadzoru i kontroli działań podejmowanych przez komórki organizacyjne MS w zakresie windykacji należności, oraz opieszałość przy wprowadzeniu systemowych rozwiązań w tym obszarze, pomimo prowadzonego przez Dysponenta części kwartalnego monitoringu wykonania dochodów budżetowych, miały wpływ na wzrost stanu należności i zaległości na koniec 2020 r.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2020 wydatki budżetu państwa w części 37 – Sprawiedliwość zostały zaplanowane w wysokości 5 687 980 tys. zł, a po zmianach wprowadzonych nowelizacją ustawy budżetowej²⁰ plan wyniósł 5 699 380 tys. zł. W trakcie roku dokonywano zmian, głównie w wyniku przyznania środków z rezerw celowych, w tym 114 670 tys. zł na realizację Programu modernizacji Służby Więziennej w latach 2017–2020”. W grudniu 2020 r. zmniejszono plan Dysponenta części o 47 017,1 tys. zł m.in. w związku z decyzjami Prezesa Rady Ministrów o utworzeniu rezerw celowych na przeciwdziałanie skutkom COVID-19.

W 2020 r. wydatki budżetu państwa w części 37 zostały zrealizowane w kwocie 5 763 609,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2019 r. wykonanie wydatków było wyższe o 7,5%, tj. 399 951 tys. zł, głównie w grupie wydatków bieżących. W latach 2019-2020 Dysponent części nie realizował wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki dysponenta III stopnia obsługującego Ministra Sprawiedliwości wyniosły 226 707,6 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2019 r. o 1403 tys. zł (o 0,6%).

Dotacje i subwencje budżetowe w części 37 zrealizowano w kwocie 118 049,2 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, a wydatki były wyższe niż w 2019 r. o 30 361,7 tys. zł, tj. o 34,6%. W ramach wymienionych środków Dysponent części zaplanował i przekazał:

- dotację podmiotową w wysokości 86 496 tys. zł Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury (dalej: KSSiP). Kwota była wyższa o 9152 tys. zł (o 11,8%) od dotacji udzielonej w 2019 r. i była przeznaczona na dofinansowanie bieżącej działalności Szkoły, w tym w zakresie szkolenia wstępnego i ustawicznego. Wydatki zostały poniesione w wysokości 68 229 tys. zł (78,9% dotacji), a główną przyczyną częściowego niewykorzystania środków z dotacji, była sytuacja epidemiczna. Niewykorzystane środki pozostały w dyspozycji KSSiP na rok następny, na podstawie art. 55a ust. 3 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury²¹;
- dotację podmiotową w kwocie 2213 tys. zł Muzeum Żołnierzy Wyklętych i Więźniów Politycznych PRL (dalej: Muzeum ŻWiWP), która obejmowała środki przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności jednostki, w tym na gromadzenie zbiorów oraz upowszechnianie wiedzy z zakresu dziejów „Żołnierzy wyklętych” i Więźniów Politycznych PRL. Muzeum poniosło w 2020 r. wydatki w wysokości 1686,4 tys. zł (76,2% dotacji), a niewykorzystane środki zwrócono do budżetu państwa. Niepełne wykonanie wydatków wynikało głównie z sytuacji epidemicznej w kraju, powodującej zamknięcie muzeum dla zwiedzających;
- subwencję w kwocie 26 969 tys. zł, która została w całości przeznaczona dla Wyższej Szkoły Kryminologii i Penitencjarystyki. Wykonanie na koniec roku wyniosło 26 450,4 tys. zł i było wyższe o 19 303 tys. zł (o 270%) od subwencji udzielonej w 2019 r. Środki przeznaczono na zadania, o których mowa w art. 371 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, tj. na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego oraz badawczego WSKiP.

Szczegółowa kontrola jednej dotacji podmiotowej przyznanej KSSiP w wysokości 86 496 tys. zł wykazała, że środki przekazywano i rozliczano terminowo, zgodnie z wymogami określonymi w art. 55a ustawy o KSSiP. Dysponent części sprawował nadzór nad wykorzystaniem środków

²⁰ Ustawa z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1919).

²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1366 ze zm., dalej ustawa o KSSiP.

z dotacji na podstawie przedkładanych przez beneficjentów comiesięcznych informacji w układzie rzeczowo-finansowym na temat wykorzystania środków finansowych.

Dysponent III stopnia (MS) przekazał dotacje celowe w wysokości 2897,7 tys. zł w ramach programów współfinansowanych i finansowanych z budżetu UE, m.in. projektów konkursowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020. Dotacje te były o 426,5 tys. zł niższe niż w 2019 r. i zostały wykonane na poziomie 75,1% planu po zmianach.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 37 wyniosły 1 843 611,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Były one o 7,4% wyższe niż w 2019 r. (o 127 135,5 tys. zł).

Najwyższy udział w tych wydatkach miały jednostki więziennictwa, gdzie przekazano świadczenia w wysokości 1 834 512,5 tys. zł (107,5% wydatków zrealizowanych w 2019 r.), głównie na emerytury i renty dla byłych funkcjonariuszy SW oraz ich rodzin. Dysponent III stopnia (MS) poniósł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 6355,6 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach i były one o 180,4 tys. zł (o 1,7%) niższe niż w 2019 r. Świadczenia wydatkowano przede wszystkim na uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 37 w 2020 r zostały zrealizowane w wysokości 3 597 258,2 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2019 r. o 215 624 tys. zł, tj. o 6,4%. Dominujące pozycje w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług. Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane przez dysponenta III stopnia (MS) wyniosły 207 222,9 tys. zł (96,3% planu po zmianach) i były o 7933,5 tys. zł mniejsze niż w 2019 r.

Wydatki na wynagrodzenia w części 37 w 2020 r. według sprawozdania Rb-70 zrealizowano w łącznej kwocie 2 315 486,1 tys. zł. Wzrost wydatków w odniesieniu do roku poprzedniego o 178 606,5 tys. zł (o 8,3%) wynikał głównie ze wzrostu kwot bazowych dla korpusu służby cywilnej i nauczycieli oraz – w przypadku osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – z przyjęcia średniorocznego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 106%, a także skutków realizacji porozumienia z dnia 19 listopada 2018 r. pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości a NSZZ Funkcjonariuszy i Pracowników Więziennictwa. W 2020 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto na jednego pełnozatrudnionego) wyniosło 6244 zł i było wyższe o 583 zł (o 10,3%) od przeciętne wynagrodzenia w 2019 r. (5 661 zł).

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia (MS) wyniosły 78 476,2 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 7188 tys. zł, tj. o 10%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 7758 zł i było wyższe o 854 zł (12,4%) od przeciętne wynagrodzenia w 2019 r. Wynikało to głównie ze wzrostu o 6% kwoty bazowej służącej do ustalenia wynagrodzeń korpusu służby cywilnej, podwyższenia wynagrodzeń osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wynikającym ze zwiększenia o 6% funduszu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej na 2020 r. oraz przyznania podwyżek kluczowym pracownikom w Ministerstwie Sprawiedliwości.

W 2020 r. w Ministerstwie Sprawiedliwości poza korpusem służby cywilnej zatrudnionych zostało 69 pracowników, w tym 15 na stanowiskach ekspertów. Wynagrodzenia ekspertów (na 31 grudnia 2020 r. pracę na tym stanowisku wykonywały 32 osoby, na 29,5 etatu) stanowiły 26,2% ogółu wynagrodzeń wypłaconych w MS osobom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagrodzeń. Wynagrodzenia nowo zatrudnionych ekspertów kształtowały się od 4 320 zł do 16 058 zł miesięcznie brutto. Żaden z ekspertów nie został zatrudniony w drodze konkurencyjnego naboru. Trzech z 15 zatrudnionych w 2020 r. ekspertów nie spełniało wymogu co najmniej trzyletniego stażu pracy wymaganego na tym stanowisku²², w tym jeden miał zerowy staż pracy. We wszystkich przypadkach Dyrektor Generalny MS zdecydował o skróceniu wymaganego stażu pracy, uzasadniając decyzje zdobyciem przez zatrudnionych odpowiednich kwalifikacji w postaci wcześniejszych doświadczeń zawodowych oraz dodatkowo (w jednym przypadku) wykształcenia prawniczego. Dyrektor Generalny MS wyjaśniał powyższe działania koniecznością zapewnienia pilnej realizacji priorytetów kierownictwa resortu, potrzebą zatrudnienia pracownika ze specjalistyczną wiedzą lub doświadczeniem zawodowym oraz zakresem planowanych zadań.

²² Wymagania określone w załączniku nr 3. Tabele stanowisk, zaszerogowań i kwalifikacji, tabela XII (pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

NIK zwróciła uwagę, że podobnie jak w poprzednich latach, nadal na stanowiskach pomocniczych (ekspertów) w MS zatrudniane są osoby bez wymaganego stażu pracy, a ich wynagrodzenie przewyższało średnią płacę w urzędzie dla stanowisk nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, co wskazuje na uznaniowość zatrudnienia i kształtowania wynagrodzeń na stanowiskach ekspertów.

Wydatki majątkowe części 37 w 2020 r. wyniosły 204 690,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe w stosunku do 2019 r. o 26 829,8 tys. zł (o 15,1%). Poniesiono je przede wszystkim na wydatki inwestycyjne i realizację zakupów inwestycyjnych jednostek więziennictwa, które wyniosły 174 493 tys. zł (100% planu po zmianach) i dotyczyły w szczególności przedsięwzięć realizowanych w ramach Programu modernizacji SW.

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia (MS) zaplanowano w kwocie 21 304 tys. zł, a po zmianach plan wyniósł 10 279,2 tys. zł. Wśród przyjętych na 2020 r. zadań były m.in.: budowa, utrzymanie i rozwój systemu Krajowego Rejestru Zadłużonych (KRZ) w kwocie 11 367 tys. zł, rozbudowa infrastruktury sieci komputerowej, zakup macierzy i licencji na oprogramowanie, a także przebudowa dwóch wind oraz klimatyzacji i wentylacji w budynkach urzędu. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji 11 zadań na łączną kwotę 16 767 tys. zł, w tym: zaprojektowanie i budowa i wdrożenie systemu KRZ zostało przeniesione do realizacji na 2021 r., zakup infrastruktury sieciowej przesunięto na lata 2021/2022, a zakup infrastruktury technicznej i urządzeń do jej utrzymania przedłużał się z powodu niezakończenia procedur przetargowych i przestojów związanych z epidemią COVID-19. Ograniczono również realizację części zadań i zmniejszono zakupy sprzętu komputerowego, central wentylacyjnych i pojazdów służbowych. Niektóre zadania zrealizowano w zwiększonym zakresie, np. dostawę licencji na oprogramowanie i urządzeń do wykonywania kopii zapasowych, a nowe zadanie, tj. zakup serwerów wraz z wyposażeniem, wprowadzono w wyniku oszczędności pozostałych po rezygnacji z budowy Krajowego Rejestru Zadłużonych.

Wykonanie wydatków majątkowych jednostki kontrolowanej (MS) na koniec 2020 r. wyniosło 10 231,4 tys. zł i było nieznacznie wyższe względem roku poprzedniego (o 0,6%). Zrealizowano sześć zadań w pełnym zakresie, tj.:

- dostawa serwerów (6109,7 tys. zł);
- dostawa licencji m.in. firmy Microsoft, IBM, SAP (2609,1 tys. zł);
- zakup urządzeń do wykonywania kopii zapasowych (1280,6 tys. zł);
- zakup środków transportu (129,1 tys. zł);
- zakup sprzętu komputerowego dla MS (78,3 tys. zł);
- zakup z montażem central wentylacyjnych (24,6 tys. zł).

Dysponent części otrzymał z rezerw celowych budżetu państwa środki w łącznej wysokości 125 713,1 tys. zł, które wykorzystano w 99,5% (125 051,5 tys. zł). Środki wydatkowano przede wszystkim na:

- realizację zadań z Programu modernizacji SW, tj. remonty, zakupy inwestycyjne i inwestycje budowlane, zakup materiałów i sprzętu do pełnienia służby;
- sfinansowanie podwyższenia wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Ministra Sprawiedliwości;
- współfinansowanie realizacji projektu „Wdrożenie standardów procedur obsługi interesanta w sądownictwie powszechnym” (w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020, dalej: POWER);
- wypłatę dofinansowania zakupu sprzętu lub oprogramowania dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Ministra Sprawiedliwości (zadanie związane z przeciwdziałaniem COVID-19).

Rezerwa celowa na wypłatę jednorazowego dofinansowania zakupu sprzętu lub oprogramowania (poz. 73 – Przeciwdziałanie COVID-19) w wysokości 307,9 tys. zł została przekazana na podstawie decyzji Ministra Finansów z 23 grudnia 2020 r. na rzecz zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, a także jednostek organizacyjnych Służby Więziennej – środki wykorzystano w 99,8% (307,4 tys. zł).

W 2020 r. Dysponent części nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Szczegółowym badaniem prawidłowości wydatkowania środków z rezerw celowych przez dysponentów III stopnia objęto 6,8% rezerw celowych przyznanych w części 37:

- w CZSW kwotę 8110,6 tys. zł przeznaczoną na dostawę pojazdów specjalnych do przewozu osadzonych, dostawę licencji na oprogramowanie Microsoft, dostawę, zainstalowanie i uruchomienie macierzy dyskowej, dostawę przełączników SAN i systemu transmisji optycznej CWDM oraz budowę węzła cieplnego wraz z przyłączem do sieci;
- w MS kwotę 435,6 tys. zł na realizację projektu w ramach POWER „Wdrożenie standardów procedur obsługi interesanta w sądownictwie powszechnym”, w tym szkolenia i warsztaty dla kadry zarządzającej i pracowników sądów powszechnych.

NIK stwierdziła, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzjach Ministra Finansów, a wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych jednostek i przypisane do działań w układzie budżetu zadaniowego.

Blokady środków budżetowych w części 37 - Sprawiedliwość nastąpiły w związku z:

- decyzją Prezesa Rady Ministrów o zablokowaniu środków budżetowych w części 37 – Sprawiedliwość w kwocie 46 221 tys. zł, na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy o przeciwdziałaniu COVID-19²³. Zablokowane środki Minister Finansów przeniósł do rezerwy celowej pn. Przeciwdziałanie COVID-19;
- decyzjami Ministra Sprawiedliwości, w związku z zaistnieniem przesłanki nadmiaru posiadanych środków (na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 upf) w grudniu 2020 r. Minister zdecydował o zablokowaniu planowanych w części 37 wydatków w ramach budżetu państwa na łączną kwotę 3376,6 tys. zł, w tym środki z rezerw celowych w wysokości 40,6 tys. zł. Minister Finansów w dniu 30 grudnia 2020 r. pomniejszył plan finansowy o kwotę 796,1 tys. zł z zablokowanych środków.

Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków w jednostkach kontrolowanych objęto 149 dowodów księgowych wybranych do badania w drodze doboru losowego i celowego w łącznej wysokości 70 294,4 tys. zł, tj. 1,2% wydatków poniesionych w części 37. Próba obejmowała wydatki majątkowe w kwocie 21 312,2 tys. zł, wydatki bieżące pozapłacowe w kwocie 48 880,3 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 100 tys. zł.

Wydatki dokonywane były gospodarnie i w ramach planu finansowego jednostki. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek lub kar. Dowody zawierały prawidłową wartość transakcji, odpowiadającą powstałym zobowiązaniom, i zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym. Zdarzenia gospodarcze, potwierdzone objętymi badaniem dokumentami, miały miejsce w badanym okresie sprawozdawczym.

Wydatki, co do zasady, poniesiono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie skalkulowano – służyły one realizacji celów statutowych jednostki, z zastrzeżeniem nieprawidłowości w zakresie opisywania umów. Wydatki związane z zakupem towarów i usług poprzedzone były procedurami przewidzianymi w ustawie Prawo zamówień publicznych²⁴, głównie w trybie przetargu nieograniczonego, lub stosowanie ustawy Pzp było wyłączone na podstawie przesłanek ustawowych. Badane środki publiczne wykorzystano m. in. na zakup usług i utrzymanie infrastruktury teleinformatycznej, wydatki inwestycyjne oraz zakup pojazdów specjalnych.

W CZSW stwierdzono, że 10 z 23 skontrolowanych umów nie posiadało klauzuli potwierdzającej pokrycie w planie rzeczowo-finansowym oraz kwalifikacji w układzie zadaniowym, co stanowiło naruszenie § 7 ust. 3 Instrukcji w sprawie kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych²⁵ (umowy powinny zawierać ww. klauzulę ze wskazaniem części, działu, rozdziału i paragrafu oraz klasyfikacji w układzie zadaniowym wraz z podpisem kierownika komórki merytorycznej zgłaszającej zapotrzebowanie na dokonanie zamówienia). Dyrektor Generalny SW zapewnił, że pomimo braku klauzuli, umowy posiadały pokrycie w planie rzeczowo-finansowym oraz zostały ujęte w planie zamówień publicznych w latach, w których zaciągnięte zostało zobowiązanie, oraz że nie powstało ryzyko braku możliwości realizacji ww. umów z powodu niezabezpieczenia środków finansowych.

²³ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, ze zm.).

²⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., utrata mocy z dniem 1.01.2021 r.), dalej: ustawa Pzp.

²⁵ Instrukcja Nr 2/2011 Dyrektora Generalnego Służby Więziennej z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej, ze zm.

Badaniem pod kątem przestrzegania przez dysponentów III stopnia wymogów ustawy Pzp, poddano siedem postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: pięć zamówień przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, jedno zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp oraz jedno zrealizowane poza ustawą Pzp, na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu COVID-19. Łącznie wydatki poniesione w wyniku badanych postępowań wyniosły 11 191,5 tys. zł.

Stwierdzono, że zamówienia zostały udzielone w sposób zgodny z przepisami ustawy Pzp i uregulowaniami wewnętrznymi MS²⁶ i CZSW²⁷. Wydatki poniesione na skontrolowane zamówienia publiczne były gospodarne, rzetelnie udokumentowane i służyły realizacji celów statutowych jednostki. W postępowaniu wyłączonym ze stosowania ustawy Pzp na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu COVID-19 zastosowano uproszczony tryb zamówienia polegający na odstąpieniu od przeprowadzenia analizy rynku „w sytuacji wystąpienia okoliczności mogącej skutkować powstaniem (...) zagrożenia zdrowia lub życia osób”.

Wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. dotyczący wzmocnienia mechanizmów kontrolnych nad przygotowaniem i prowadzeniem postępowań o zamówienia publiczne w „uproszczonej” procedurze zamówień na usługi społeczne został wykonany poprzez m.in. sprawowanie stałego nadzoru przez Naczelnika Wydziału Zamówień BF nad realizacją procedur.

W części 37 na zadania służące przeciwdziałaniu COVID-19 wydatkowano łącznie 25 492 tys. zł, głównie w ramach wydatków bieżących jednostek na zakup środków ochrony osobistej, urządzeń i wyposażenia niezbędnego do przeciwdziałania zakażeniu, artykułów medycznych, leków i produktów biobójczych, usługę testów dla zatrudnionych w Służbie Więziennej, a także wypłatę, ze środków rezerwy celowej, jednorazowego dofinansowania zakupu sprzętu lub oprogramowania dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Ministra Sprawiedliwości. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 48 tys. zł, w tym MS zakupiło zestaw urządzeń konferencyjnych za kwotę 10,6 tys. zł na potrzeby prowadzenia telekonferencji o klauzuli „zastrzeżone” dla członków Rady Ministrów, w oparciu o wojskowy system MILNET-Z, a jednostki więziennictwa – m.in. urządzenia dezynfekujące.

Zobowiązania ogółem w części 37 na koniec 2020 r. wyniosły 238 482,7 tys. zł i były wyższe od zobowiązań za 2019 r. o 1736,9 tys. zł, tj. o 0,7%. Dotyczyły one głównie nagrody rocznej dla funkcjonariuszy Służby Więziennej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla zatrudnionych pracowników (wraz z pochodnymi) oraz zapłaty za pozostałe usługi, w tym eksploatację Systemu Dozoru Elektronicznego. Zobowiązania wymagalne wyniosły 2,2 tys. zł i dotyczyły wystawionych niezgodnie z umową faktur za usługi telekomunikacyjne dla Zakładu Poprawczego i Schroniska dla Nieletnich w Zawierciu (w 2018 r. ww. jednostka złożyła pozew cywilny).

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W części 37 plan wydatków budżetu środków europejskich (dalej: bśe) po zmianach wynosił 88 494,3 tys. zł, a wydatki zostały zrealizowane w kwocie 62 093,9 tys. zł, tj. 70,2% planu. W porównaniu do 2019 r. nastąpiło zmniejszenie wydatków o 12 186,8 tys. zł (o 16,4%).

W trakcie roku plan finansowy bśe Dysponenta części został zwiększony o środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 8837,5 tys. zł, przede wszystkim na realizację przez MS projektu „Wdrożenie standardów procedur obsługi interesanta w sądownictwie powszechnym” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Projekt ten dotyczył m.in. usprawnienia procesów zarządzania i komunikacji w obszarze obsługi interesanta, katalogu usług z kartami usług i powiązanych z nimi procedurami świadczenia usług oraz wspieranie tworzenia Biur Obsługi Interesantów w sądach.

Wydatki bśe zrealizowane zostały głównie w ramach programów operacyjnych na lata 2014–2020, w tym największe wykonanie dotyczyło:

²⁶ W okresie kontroli obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz obiegu dokumentacji związanej z umowami cywilnoprawnymi zawieranymi w Ministerstwie Sprawiedliwości” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 98/2015 Dyrektora Generalnego MS z dnia 14 sierpnia 2015 r. ze zm.

²⁷ Zarządzenie nr 58/12 Dyrektora Generalnego SW z dnia 12 listopada 2015 r. ze zm.

- PO Wiedza Edukacja Rozwój – łącznie wydatkowano 35 628,7 tys. zł, co stanowiło 82,8% planu po zmianach (43 046,6 tys. zł);
- PO Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) – łącznie wydatkowano 20 108,8 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach (21 174,1 tys. zł) – projekty realizowane przez jednostki więziennictwa.

Środki z rezerw celowych w części 37 wykorzystano w kwocie 7817,3 tys. zł, co stanowiło 88% przekazanych środków. Główną przyczyną niepełnego wydatkowania rezerw było przeszkolenie mniejszej niż planowano liczby osób w ramach warsztatów, a przy tym zmniejszona liczba noclegów, posiłków i wydanych materiałów szkoleniowych i promocyjnych.

W celu dostosowanie planu wydatków do aktualnych potrzeb jednostek, Dysponent części podejmował decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków w budżecie środków europejskich w łącznej wysokości 7 137,5 tys. zł (czterokrotnie w listopadzie i grudniu 2020 r.).

Wydatki dysponenta III stopnia obsługującego Ministra Sprawiedliwości wyniosły 24 266,2 tys. zł, tj. 56,3% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2019 r. o 1403,2 tys. zł (o 6,1%).

Plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony o środki z rezerwy celowej z bśe (poz. 98) w łącznej wysokości 5748,1 tys. zł przeznaczonej na realizację projektu „Wdrożenie standardów procedur obsługi interesanta...” w ramach POWER. Środki rezerwy celowej wykorzystano w kwocie 4951,5 tys. zł, co stanowiło 86% otrzymanych środków.

Badanie 40,6% kwoty rezerw celowych przyznanych MS na realizację projektu w ramach POWER, wykazało, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej jednostki. Niepełne wykorzystanie środków było spowodowane mniejszą niż planowano liczbą uczestników szkoleń i warsztatów, w tym kadry zarządzającej i pracowników sądów powszechnych, m.in. w związku z epidemią COVID-19 i zawieszeniem części warsztatów i szkoleń do 2021 r.

Objęte szczegółowym badaniem wydatki MS wyniosły 1093,4 tys. zł, co stanowiło 1,8% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w części 37 w 2020 r. Wydatki zostały przeznaczone na cele określone w umowach o dofinansowanie projektów i zrealizowane zgodnie z tymi umowami, co potwierdziła m.in. weryfikacja przeprowadzona przez Instytucję Pośredniczącą. Zlecenia płatności przekazywane były do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwym terminie.

Wydatki budżetu środków europejskich jednostek więziennictwa w 2020 r. wyniosły 36 193,1 tys. zł, tj. 83,8% planu po zmianach (43 213,9 tys. zł). Poniesiono je na realizację projektów w programach:

- POLiŚ, wydatkowano 20 108,8 tys. zł (95% planu po zmianach) z przeznaczeniem na realizację siedmiu projektów związanych przede wszystkim z termomodernizacją budynków zakładów karnych i aresztów śledczych;
- POWER, wydatkowano 16 048,7 tys. zł (96,4% planu po zmianach). W ramach projektu, którego głównym celem był wzrost aktywności zawodowej i społecznej osadzonych oraz zwiększenie ich zdolności do zatrudnienia, w 2020 r. przeszkolonych zostało 7983 skazanych (116,9% założonego wskaźnika), liczba szkoleń wyniosła 650, natomiast poziom zatrudnienia wśród absolwentów szkoleń wyniósł 70,5%. W ramach całego okresu realizacji projektu (zakończonego w 2020 r.) osiągnięto przyjęte wskaźniki na poziomie 100,5% przeszkolonych skazanych (46 361 osób), 101,8% przeprowadzonych szkoleń (3 913 kursów) oraz 72,8% zatrudnionych uczestników projektów.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2020 r. przez Dysponenta części 37 – Sprawiedliwość, a także sprawozdań jednostkowych kontrolowanych dysponentów:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z zastrzeżeniem braku rzetelności sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów w Ministerstwie Sprawiedliwości. W CZSW stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

W MS stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku bieżącego rozliczenia przedpłat i faktur zaewidencjonowanych na koncie 221 *Dochody z tytułu sprzedaży usług MSiG*, co uniemożliwiło prawidłowe ustalenie kwot nadpłat i należności od kontrahentów w celu ujęcia ich w sprawozdaniu Rb-27. Na koniec 2020 r. ww. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 58,3 tys. zł²⁸ oraz saldo Ma w kwocie 4392,5 tys. zł²⁹, które nie były wykazywane w sprawozdawczości budżetowej. Według wyjaśnień MS, salda te nie stanowiły ani należności ani nadpłat, gdyż oznaczały nierozliczone wpłaty z wyciągów bankowych z wystawionymi fakturami z tytułu publikacji ogłoszeń i sprzedaży MSiG (saldo Wn) oraz dokonane przedpłaty, które zostaną rozliczone po wystawieniu faktur, bądź zostaną dokonane zwroty niewykorzystanych wpłat (saldo Ma).

Po kontroli wykonania zadań Ministra Sprawiedliwości w 2019 r. P/19/009 „Prawidłowość sprawozdań finansowych sporządzanych przez państwowe jednostki budżetowe”, NIK wnioskuje o rozliczenie przedpłat na ogłoszenia w MSiG oraz faktur za ich publikację. W wyniku podjętych działań MS na dzień 31 grudnia 2020 r. należności uległy zmniejszeniu o 99,6 tys. zł, natomiast wartość przedpłat wzrosła o 649 tys. zł względem stanu na koniec roku poprzedniego.

W ocenie NIK, przyjęty system ewidencji i kilkuletnie zaległości w rozliczaniu wpłat powodowały, że salda konta nie odzwierciedlały rzeczywistego stanu należności i zobowiązań z tytułu nadpłat budżetowych, co miało istotny wpływ na rzetelność sporządzanych sprawozdań budżetowych Rb-27, w których nie były wykazywane realne kwoty należności i nadpłat.

Ponadto NIK stwierdziła w MS błędne wartości wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, tj. zaniżenie wartości bezspornych należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług o 291,9 tys. zł (objęte egzekucją komorniczą) oraz zawyżenie pozostałych należności wymagalnych o kwotę 0,7 tys. zł (koszty upomnienia). W wyniku skorygowania zapisów księgowych MS sporządziło korektę sprawozdania kwartalnego Rb-N i przekazało do dysponenta nadrzędnego w dniu 7 kwietnia 2021 r.

²⁸ Saldo obejmowało 168 pozycji z lat 2010–2020.

²⁹ Saldo obejmowało 7120 pozycji z lat 2009–2020.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Wynikający z ustawy budżetowej plan finansowy Funduszu Sprawiedliwości na 2020 r. nie był zmieniany w trakcie roku przez Dysponenta Funduszu. Przychody zaplanowane w wysokości 257 551 tys. zł wyniosły na koniec roku 318 390,3 tys. zł, co stanowiło 123,6% planu oraz 86,7% wykonania w 2019 r. (dane według skorygowanego sprawozdania Rb-40)³⁰.

Głównymi przychodami Funduszu były środki pieniężne pochodzące z orzeczonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych (296 203,1 tys. zł), potrąceń w wysokości 7% z wynagrodzeń za pracę skazanych (16 767,1 tys. zł), rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych (ujętych w pozycji „inne zwiększenia” w kwocie 3563,8 tys. zł). Wyższe niż planowane przychody Funduszu wynikały z kwot zasądzonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych, natomiast niższe wpływy uzyskano z potrąceń od wynagrodzeń ze względu na spadek poziomu odpłatnego zatrudnienia skazanych spowodowany stanem epidemii COVID-19.

Na koniec 2020 r. należności Funduszu wyniosły 230 484,5 tys. zł (kwota po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 245 137 tys. zł) i były one niższe o 5% względem stanu na początek roku. Należności dotyczyły głównie orzeczonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych.

Wysoki stan należności Funduszu (na poziomie przekraczającym 200 mln zł) utrzymuje się od kilku lat, na co NIK zwracała uwagę w poprzednich kontrolach wykonania budżetu państwa.

W sądach w 2020 r. w odniesieniu do należności z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych dokonano odroczenia terminów płatności w wysokości 1973,3 tys. zł, rozłożenia na raty w kwocie 72 308,8 tys. zł oraz umorzenia należności o wartości 57 479,4 tys. zł.

Szczegółowe wykonanie planu przychodów Funduszu za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 października 2020 r. przedstawione zostanie w wystąpieniu pokontrolnym NIK z kontroli P/20/037 *Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości*.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W ustawie budżetowej na 2020 r. zaplanowano koszty realizacji zadań Funduszu Sprawiedliwości w wysokości 351 262 tys. zł. Na realizację poszczególnych ustawowych zadań Funduszu przyjęto kwoty:

- udzielanie pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz członkom ich rodzin – 26 739 tys. zł;
- udzielanie pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem, pomoc świadkom, łącznie z przeciwdziałaniem przyczynom przestępczości – 244 523 tys. zł;
- sfinansowanie wydatków związanych z Programem modernizacji SW – 80 000 tys. zł³¹.

Według sprawozdania Rb-40 (po korekcie z dnia 27 kwietnia 2021 r.) koszty realizacji zadań Funduszu Sprawiedliwości w 2020 r. wyniosły 354 404,1 tys. zł (100,9% planu) i stanowiły 78,1% wykonania w 2019 r. (454 003,7 tys. zł). Wykonanie zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy wyniosło 141 346,8 tys. zł (mniej o 34% względem 2019 r.), co wynikało głównie z niższego wykonania kosztów w zakresie dotacji na realizację zadań i zakupu usług, a także kosztów

³⁰ Dysponent części 37 sporządził korektę sprawozdania Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2020 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego w dniu 27 kwietnia 2021 r.

³¹ Zadanie zostało ujęte w planie finansowym Funduszu na podstawie art. 13 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020.

inwestycyjnych zaplanowanych na modernizację Służby Więziennej i nierozliczonej części środków na to przedsięwzięcie³².

Istotne pozycje kosztów wykonania zadań dotyczyły w szczególności:

- kosztów inwestycyjnych (w ramach Programu modernizacji SW) – kwota 60 412,4 tys. zł (59,1% planu);
- dotacji na realizację zadań bieżących udzielonych przez Dysponenta Funduszu w kwocie 39 619,4 tys. zł (21,9% planu);
- świadczeń pieniężnych i pomocy rzeczowej wypłacanych w ramach pomocy postpenitencjarnej realizowanych przez kuratorów sądowych oraz Służbę Więzienną – kwota 9122,3 tys. zł (82,4% planu).

Niższe wykonanie planu kosztów Funduszu w 2020 r. w stosunku do roku poprzedniego wynikało przede wszystkim z niższego wykonania:

- dotacji na realizację zadań bieżących (o 22 758,9 tys. zł);
- kosztów inwestycyjnych wynikających głównie z niższej zaplanowanej w 2020 r. kwoty na zabezpieczenie i sfinansowanie wydatków związanych z Programem modernizacji SW oraz nierozliczonych w całości środków przeznaczonych na ww. przedsięwzięcie (o 34 753,3 tys. zł);
- zakupu usług realizowanych przez Departament Funduszu Sprawiedliwości (o 8268,1 tys. zł);
- kosztów promowania działalności Funduszu o kwotę 7 098,2 tys. zł;
- wynagrodzeń bezosobowych łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Istotną pozycję stanowiły koszty pozostałe, w tym „inne zmniejszenia” w wysokości 213 057,3 tys. zł, na które składały się: umorzenia i odpisy należności z tytułu orzeczonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych (45 475,4 tys. zł), utworzone odpisy aktualizujące należności Funduszu (87 019 tys. zł), jak też rozliczone w 2020 r. dotacje udzielone w latach 2018-2019 i zwroty z lat ubiegłych (80 562,9 tys. zł).

Stan funduszu na koniec roku wykazany w pozycji „pozostałe środki obrotowe” w wysokości 191 680,9 tys. zł dotyczył nierozliczonych do dnia sporządzenia korekty sprawozdania Rb-33 dotacji i usług oraz wartości zakupionej odzieży przez Służbę Więzienną dla osadzonych opuszczających zakłady karne (1143,5 tys. zł).

NIK zwraca uwagę, że nadal, jak w ubiegłych latach, w badanym okresie występowały istotne opóźnienia w rozliczaniu umów dotacji. Na koniec I kwartału 2021 r. w księgach Funduszu Sprawiedliwości pozostały nierozliczone środki dotacji z lat ubiegłych w wysokości 209 943,2 tys. zł, w tym dotacji udzielonych w 2020 r. – kwota 103 480,6 tys. zł.

Dyrektor Generalny MS informował o działaniach podejmowanych w celu poprawy procesu wydatkowania i rozliczania środków, w tym: wskazywanie osoby opiekuna zapewniającego wsparcie merytoryczne dla Wykonawcy, który otrzymywał m.in. dokumenty (instrukcje, poradniki) na temat poprawnego wypełnienia sprawozdań i informacji kwartalnych; zatrudnienie dodatkowych osób w ramach umowy zlecenia na realizację zadania dotyczącego wyłącznie rozliczania dotacji; opracowano wewnętrzny dokument dla pracowników stanowiący instrukcję rozliczania sprawozdań z realizacji zadań ze środków Funduszu. Dyrektor wskazywał też na wykorzystywanie usługi Witkac do celów elektronicznego składania wniosków i ofert konkursowych oraz sporządzania sprawozdań przez Wykonawców, a także prace nad aplikacją dostosowaną do potrzeb obsługi Funduszu, której mechanizmy i funkcjonalność pozwolą na poprawę jakości przedkładanych ofert i sprawozdań.

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 80 000 tys. zł ze środków Funduszu Sprawiedliwości obejmowały przede wszystkim realizację programu modernizacji SW w ramach przedsięwzięcia „Budowa nowych jednostek organizacyjnych Służby Więziennej oraz rozbudowa i poprawa infrastruktury budowlanej”, w tym: budowę nowych budynków, rozbudowę i przebudowę budynków (penitencjarnych, administracyjnych wartowni, kuchni, magazynów itp.), budowę i rozbudowę sieci i instalacji, przebudowę linii zewnętrznej i wewnętrznej ogrodzeń ochronnych, wynagrodzeń

³² Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych MS (22 marca 2021 r.) rozliczono wydatki na realizację Programu modernizacji SW do końca listopada 2020 r. w wysokości 58 167,9 tys. zł. Pozostała kwota ok. 21 mln zł dotyczyła wydatków SW poniesionych w grudniu 2020 r. Dyrektor Generalny SW przedstawił w styczniu 2021 r. informację o wydatkowaniu środków z Funduszu, wskazując na wykorzystanie 100% otrzymanych środków.

wewnętrznych, placów spacerowych. Ponadto podjęto budowę nowych pawilonów penitencjarnych w ramach „Programu budowy 2 500 miejsc zakwaterowania w latach 2019–2021”.

Zobowiązania Funduszu na koniec 2020 r. wyniosły 2231,3 tys. zł i wynikały głównie z zakupu usług dotyczących promocji i reklamy Funduszu (faktura na kwotę 1962,9 tys. zł z terminem płatności w lutym 2021 r.) oraz pozostałych zobowiązań niewymagalnych dotyczących m.in. niewyjaśnionych do końca roku obrotowego przez jednostki sądownictwa powszechnego wpłat oraz zapomóg wypłacanych osadzonym w ramach udzielanej pomocy postpenitencjarnej przy zwolnieniu z zakładów karnych i aresztów śledczych.

Szczegółowe wykonanie planu kosztów Funduszu za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 października 2020 r. przedstawione zostanie w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli P/20/037 *Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości*.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan środków pieniężnych Funduszu Sprawiedliwości wynosił na początek 2020 r. 119 390,3 tys. zł i zmniejszył się na koniec roku do kwoty 24 738,4 tys. zł. Dysponent Funduszu przekazywał wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie³³. Przed przekazaniem środków w zarządzanie terminowe dokonywano analizy zobowiązań i przychodów Funduszu. Nie stwierdzono przypadków, w których przekazywanie wolnych środków Ministrowi Finansów stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Realizacja zadań Funduszu Sprawiedliwości odbywała się w ramach programów ogłaszanych przez Dysponenta Funduszu na podstawie § 2 rozporządzenia w sprawie Funduszu³⁴, tj.:

- Programu Pomocy Osobom Pokrzywdzonym Przepiętstwem na lata 2019–2024 (dalej: *Program Pomocy*) w obszarze pomocy osobom pokrzywdzonym przepiętstwem, świadkom przepiętstw i osobom im najbliższym;
- Programu ochrony interesów osób pokrzywdzonych przepiętstwem i świadków oraz likwidacji skutków pokrzywdzenia przepiętstwem na lata 2019–2021 (dalej: *Program ochrony*);
- Programu Pomocy Postpenitencjarnej udzielanej przez organizacje pozarządowe z Funduszu Sprawiedliwości na lata 2020–2022;
- Programu w zakresie Przeciwdziałania przyczynom przepiętstwa na lata 2019–2023.

W ramach *Programu pomocy* do końca 2020 r. Dysponent zawarł 61 umów na powierzenie zadań ze środków Funduszu Sprawiedliwości. Efektywność realizacji zadań obrazuje stopień realizacji wskaźników wg stanu na koniec 2020 r., tj. utworzenie 55 ośrodków Sieci Pomocy Pokrzywdzonym, 310 punktów Sieci Pomocy Pokrzywdzonym, dwóch (w przygotowaniu) centrów Specjalistycznych Sieci Pomocy Pokrzywdzonym oraz linia dostępu telefonicznego i e-mailowego.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu w czerwcu 2020 r. zawarto dwie nowe umowy – otwarto Ośrodki Pomocy Pokrzywdzonym Przepiętstwem w Opolu i Sanoku, które mają funkcjonować do 31 grudnia 2021 r. Ponadto, w kwietniu 2020 r. rozstrzygnięto konkurs na powierzenie realizacji zadań ze środków Funduszu w zakresie: Wsparcia i rozwoju instytucjonalnego systemu pomocy osobom pokrzywdzonym przepiętstwem i świadkom poprzez utworzenie Sieci Pomocy Osobom Pokrzywdzonym Przepiętstwem Specjalistyczne Centrum Wsparcia (w trakcie tworzenia).

W ramach realizacji *Programu ochrony* Dysponent Funduszu udzielił w 2020 r. 482 dotacji o łącznej wartości ponad 65,9 mln zł, na podstawie umów zawartych z podmiotami należącymi do sektora finansów publicznych, w tym 391 umów podpisanych z jednostkami samorządu terytorialnego na łączną kwotę 43,1 mln zł oraz 91 umów z zakładami opieki zdrowotnej (ZOZ) na łączną kwotę 22,8 mln zł.

³³ Dz. U. poz. 1864.

³⁴ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości (Dz. U. z 2019 r. poz. 683).

W ramach dotacji udzielonych jednostkom samorządowym zmodernizowano i wyposażono jednostki ochotniczych straży pożarnych w sprzęt ratowniczy, zakupiono specjalistyczny sprzęt transportowy, wyposażenie osobiste i ochronne strażaków, sprzęt uzbrojenia i techniki specjalnej m.in.: zestawy ratownictwa medycznego R1, torby ratownicze, defibrylatory, pilarki spalinowe, akumulatorowe, różnego rodzaju węże (W110, W52, W25, W75) oraz sprzęt informatyki i łączności (radiotelefon przenośny, radiostacja, kamera termowizyjna).

W ramach dotacji udzielonych ZOZ zakupiono specjalistyczny sprzęt medyczny m.in. system diagnostyki obrazowej do jednoczesnego wykonywania dwupłaszczyznowych sylwetkowych zdjęć RTG w pozycji stojącej z oprogramowaniem do modelowania 3D układu kostnego, urządzenia RoboticScope, aparat echokardiograf, urządzenia oczyszczające powietrze, systemy holter/wysiłkowe, aparaty USG, aparaty RTG, aparaty EKG, laser holmowy z dodatkowym oprogramowaniem i wyposażeniem, tomograf komputerowy, analizatory do diagnostyki mikrobiologicznej, ambulanse sanitarne.

W zakresie *Programu pomocy postpenitencjarnej* przyznawane były dotacje jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na działania związane z udzielaniem pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz osobom im najbliższym. W ramach jedenastu konkursów zawarto 37 umów na łączną kwotę dotacji 24,1 mln zł.

Ze środków Funduszu na zadania *Programu przeciwdziałania przyczynom przestępczości* do końca 2020 r. Dysponent zawarł 53 umowy na powierzenie zadań ze środków Funduszu Sprawiedliwości. W wyniku rozstrzygnięcia czterech konkursów w 2020 r. udzielono dotacji 29 podmiotom, głównie fundacjom i stowarzyszeniom.

Szczegółowe rezultaty i efekty realizowanych przez Fundusz zadań przedstawione zostaną w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli P/20/037 *Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości*.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez Dysponenta Funduszu sprawozdań:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33) za IV kwartał 2020 r.;
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2020 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40) za IV kwartał 2020 r.;
- rocznego sprawozdania z planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym (Rb-BZ2);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2020 r. zostały skorygowane w dniu 27 i 28 kwietnia 2021 r., w tym dokonano zwiększeń w kwocie 213 057,3 tys. zł oraz zmniejszeń na kwotę 3563,8 tys. zł.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości przedstawione zostały w załączniku 9.10. do niniejszej informacji.

6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY

6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

6.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Przychody Funduszu Aktywizacji w ustawie budżetowej na 2020 r. zaplanowano w kwocie 150 000 tys. zł. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zmian w powyższym zakresie.

Na koniec 2020 r. zrealizowane przychody Funduszu wyniosły 109 022,8 tys. zł, co stanowiło 72,7% wielkości planowej. W porównaniu z 2019 rokiem przychody były niższe o 51 342 tys. zł, tj. 32%. Na przychody Funduszu Aktywizacji złożyły się m.in. wpłaty z tytułu potrącenia z wynagrodzeń skazanych (107 621,7 tys. zł), wpłaty przywieziennych zakładów pracy (301,3 tys. zł) oraz przychody z tytułu odsetek (752,3 tys. zł).

Główną przyczyną zmniejszenia przychodów w stosunku do roku 2019 oraz niewykonania planu w tym zakresie było wprowadzenie na terenie Polski stanu epidemii. Sytuacja epidemiologiczna spowodowała spadek zatrudnienia osób pozbawionych wolności, co skutkowało mniejszymi wpływami z tytułu potrąceń z wynagrodzeń skazanych oraz wpłat przywieziennych zakładów pracy. Przy tym, wskutek obniżenia stóp procentowych NBP zmniejszyły się przychody z tytułu odsetek od lokat terminowych i depozytów overnight.

Na koniec 2020 roku wystąpiły należności Funduszu w wysokości 6308,6 tys. zł i były o 63,8 tys. zł (1%) wyższe niż na koniec 2019 roku. Na powyższą kwotę składały się należności z tytułu:

- ugody zawartej z Przedsiębiorstwem Państwowym „PEPEBE Włocławek” w kwocie 2013,8 tys. zł,
- dotacji udzielonej Państwowemu Przedsiębiorstwu Przemysłowo – Montażowemu „POMET” w Wołowie (w upadłości) w wysokości 1069,2 tys. zł,
- pożyczki udzielonej Państwowemu Przedsiębiorstwu Produkcyjno – Usługowemu „PRESBET” w wysokości 700 tys. zł,
- inne, głównie z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości przez jednostki organizacyjne SW w wysokości 814,4 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku należności wymagalne Funduszu Aktywizacji wynosiły 1711,2 tys. zł, w tym m. in. z tytułu dotacji oraz pożyczki udzielonych Państwowemu Przedsiębiorstwu Przemysłu Meblowego i Budownictwa w Potulicach (dalej: PPPMiB w Potulicach). W celu wyegzekwowania należności od PPPMiB w Potulicach, w marcu 2019 r. CZSW dokonał zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym prowadzonym przed Sądem Rejonowym w Bydgoszczy XV Wydział Gospodarczy.

W 2020 roku Fundusz nie otrzymał dotacji z budżetu państwa, ani nie korzystał ze środków europejskich. Nie wystąpiły również przypadki przedawnienia należności. Dodatkowo Fundusz nie umarzał, odraczał lub rozkładał na raty należności Skarbu Państwa.

6.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W ustawie budżetowej na 2020 rok po stronie kosztów Funduszu Aktywizacji zaplanowano kwotę 215 000 tys. zł. W okresie objętym kontrolą trzykrotnie dokonano zmian planu w zakresie przeniesienia 28 700 tys. zł z tytułu planowanych kosztów inwestycyjnych (z przeznaczeniem na dotacje inwestycyjne) na poczet planowanych kosztów na realizację zadań bieżących.

W 2020 r. wykonanie kosztów Funduszu wyniosło 166 982,2 tys. zł, co stanowiło 77,7% planu oraz było o 14 946,4 tys. zł, tj. o 9,8%, wyższe niż w roku poprzednim. Na koszty składały się koszty inwestycyjne (74 274,6 tys. zł), wypłata ryczałtu z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzenia (59 641,5 tys. zł) oraz dotacje na realizację zadań bieżących (33 066,1 tys. zł).

W latach 2017–2020 odnotowano tendencję wzrostową kosztów wykonania zadań Funduszu Aktywizacji, bez wyraźnego kierunku zmian, na co wpływ miały koszty udzielonych dotacji na

realizację zadań bieżących, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz współfinansowanie jednego z przedsięwzięć w ramach Programu modernizacji SW.

Wzrost kosztów całkowitych w 2020 roku w relacji do 2019 roku spowodowany był głównie przez zwiększenie dotacji na realizację zadań bieżących (w szczególności zakup środków ochrony osobistej), wykonanie kosztów w tym zakresie wzrosło względem roku poprzedniego o 8271,2%. Na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w 2020 roku ze środków Funduszu wydatkowano 31 366,1 tys. zł.

Przyczynami niepełnego wykonania planu w ramach kosztów inwestycyjnych (w tym dotacji) – 73,3% oraz wypłat ryczałtu z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzenia na poziomie 74,6% było ograniczenie zatrudnienia skazanych oraz mniejsza liczba złożonych wniosków o przyznanie pomocy finansowej ze środków Funduszu Aktywizacji.

W ramach szczegółowego badania kosztów realizacji zadań Funduszu w wysokości 17 960,7 tys. zł, tj. 10,8% kosztów, skontrolowano 15 udzielonych w 2020 roku dotacji w łącznej wysokości 15 767 tys. zł (w tym 14 rozliczonych, na kwotę 11 149,7 tys. zł i jedną nierozliczoną w roku 2020) oraz 20 wypłaconych ryczałtów na łączną kwotę 6872,7 tys. zł. NIK stwierdziła, że badane koszty poniesione zostały legalnie i służyły realizacji ustawowych celów Funduszu Aktywizacji. Wnioski o udzielenie dotacji rozpatrywane były rzetelnie i zgodnie z wewnętrznymi procedurami³⁵, a ryczałty na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości³⁶. Środki wypłacano i rozliczano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami oraz na podstawie dokumentacji przedstawionej przez dotowanych. Poniesione koszty były rzetelnie udokumentowane oraz gospodarne, ich wysokość zgodna z prawem (ryczałty) oraz umowami (dotacje).

Na koniec 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania Funduszu, pomimo zaplanowanej kwoty 500 tys. zł, która, zgodnie z wyjaśnieniami Dysponenta Funduszu, miała zabezpieczyć mogące ewentualnie powstać zobowiązania niewymagalne. Nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne.

W 2020 roku Fundusz nie zaciągał kredytów ani pożyczek, nie udzielał również zamówień publicznych.

6.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. stan środków pieniężnych wyniósł 68 981,3 tys. zł. Wolne środki pieniężne przekazano w zarządzenie terminowe (64 500 tys. zł) oraz w depozyt *overnight* (4481,3 tys. zł). W 2020 roku Fundusz z tytułu zagospodarowania wolnych środków uzyskał łączny przychód w wysokości 542,7 tys. zł, z tego:

- odsetki od depozytów *overnight* w wysokości 11,8 tys. zł,
- odsetki od lokat terminowych w wysokości 530,8 tys. zł.

Wolne środki były lokowane zgodnie z powszechnie obowiązującym prawem oraz wewnętrznymi procedurami³⁷. Nie wystąpiły przypadki złożenia przez Dysponenta Funduszu dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzenie terminowe, nie przekazano środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Dysponent zabezpieczył środki pieniężne na dokonywanie wypłat przyznanych dotacji oraz wypłat ryczałtów z tytułu zwiększonych kosztów zatrudnienia osób pozbawionych wolności. Stan środków finansowych na koniec 2020 roku wynikał z zakresu zadań Funduszu, a także mniejszej liczby złożonych wniosków o przyznanie ww. pomocy publicznej.

6.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W planie finansowym Funduszu Aktywizacji w układzie zadaniowym na rok 2020 ujęto jedno działanie 18.5.3.1. Resocjalizacja osób pozbawionych wolności, którego celem była pomoc

³⁵ Zarządzenie nr 20/2012 Dyrektora Generalnego Służby Więziennej z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie szczegółowych procedur przyznawania pomocy finansowej z Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszennych Zakładów Pracy (ze zm.) oraz zarządzenie nr 21/2013 Dyrektora Generalnego Służby Więziennej z dnia 5 kwietnia 2013 r. w sprawie powołania i trybu działania Komisji do spraw rozpatrywania wniosków o pożyczkę bądź dotację z Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszennych Zakładów Pracy (ze zm.).

³⁶ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszennych Zakładów Pracy (Dz. U. poz. 1069).

³⁷ Zasady zarządzania wolnymi środkami Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszennych Zakładów Pracy zatwierdzone dn. 02.08.2019 r.

w readaptacji społecznej osobom przebywającym w placówkach resocjalizacyjnych. Jako miernik wykonania powyższego działania przyjęto liczbę osób skazanych i ukaranych zatrudnionych odpłatnie w przywieziennych zakładach pracy oraz u kontrahentów zewnętrznych (plan 9000 osób). Wykonanie powyższego miernika wyniosło 5 037 osób (56% planu), a w porównaniu do 2019 roku stanowiło 47,5% (o 5567 osób mniej).

Na zmniejszenie zatrudnienia osadzonych miały wpływ rekomendacje dotyczące ograniczenia zatrudnienia osób pozbawionych wolności do prac niezbędnych do funkcjonowania jednostek penitencjarnych. Przyczyniło się do spadku odpłatnego zatrudnienia skazanych poza zakładami karnymi i skutkowało niewykonaniem założonego planu w ww. zakresie.

W związku z pandemią COVID-19 Fundusz poniósł koszty w wysokości 31 366,1 tys. zł, zrealizowano z nich zakup środków ochrony osobistej dla funkcjonariuszy i osadzonych w jednostkach organizacyjnych SW.

Dysponent Funduszu Aktywizacji nie opracował szczegółowych planów rzeczowo – finansowych dotyczących realizacji ustawowych celów i zadań Funduszu. Zgodnie z przywołanym wyżej rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości, pomoc finansowa ze środków Funduszu następuje na wniosek podmiotów zewnętrznych lub jednostek organizacyjnych SW.

6.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Dysponenta Funduszu sprawozdań:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33) za IV kwartał 2020 r.;
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2020 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40) za IV kwartał 2020 r.;
- rocznego sprawozdania z planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym (Rb-BZ2);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 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. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Aktywizacji przedstawione zostały w załączniku 9.11. do niniejszej informacji.

7. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W czerwcu 2020 r. NIK rozpoczęła koordynowaną kontrolę nr P/20/037 *Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości*. Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2018 r. do 30 października 2020 r., a czynności kontrolne w Ministerstwie Sprawiedliwości zakończono w pierwszym kwartale 2021 r.

Kontrolą objęto m.in. następujące zagadnienia: planowanie zadań oraz przygotowanie i wykonanie planów finansowych Funduszu Sprawiedliwości; powierzanie realizacji zadań i przyznawanie dofinansowania ze środków Funduszu; wykonywanie umów/porozumień zawartych z beneficjentami na realizację zadań oraz rozliczanie umów z beneficjentami i kontrole realizacji zadań powierzonych przez Dysponenta Funduszu a także efekty realizacji zadań Funduszu Sprawiedliwości.

Wyniki kontroli, w tym ocena wykonania zadań Funduszu Sprawiedliwości, zostaną zaprezentowane w drugim kwartale 2021 r.

8. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Generalnego Służby Więziennej.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
2	2 ¹	5

W wystąpieniu do Ministra Sprawiedliwości NIK wniosła o:

- 1) wzmocnienie nadzoru nad terminowym dochodzeniem należności Skarbu Państwa zapewniającym skuteczną ich egzekucję, w tym wdrożenie wewnętrznych procedur w tym obszarze;
- 2) ustalenie rzeczywistego stanu należności i zobowiązań przez rozliczenie przedpłat i faktur za publikację ogłoszeń i sprzedaż MSiG w celu prawidłowego ujęcia danych w sprawozdaniach MS;
- 3) przeprowadzenie weryfikacji struktury dysponentów budżetu państwa podległych Ministrowi Sprawiedliwości pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami oraz aktualizację decyzji Ministra w tym zakresie.

W wystąpieniu skierowanym do Dyrektora Generalnego Służby Więziennej NIK wniosła o:

- 1) zweryfikowanie rzeczywistej wartości salda konta 248 – „Rozliczenie – sumy w postępowaniu i do wyjaśnienia” metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednią dokumentacją zgromadzoną w Biurze Prawnym CZSW i ujęcie w księgach rachunkowych realnej wartości należności;
- 2) wzmocnienie nadzoru nad realizacją obowiązku umieszczania na umowach klauzuli potwierdzającej pokrycie wydatku w planie rzeczowo-finansowym oraz kwalifikacji wydatku w układzie zadaniowym, jak również wzmocnienie nadzoru nad przeprowadzaniem działań windykacyjnych w celu nie dopuszczania do przedawnień.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Ministerstwo Sprawiedliwości	3	x	x	3
2	Centralny Zarząd Służby Więziennej	2	2	x	x

Dyrektor Generalny Służby Więziennej poinformował o zrealizowaniu wniosków pokontrolnych.

Do wystąpienia pokontrolnego skierowanego do Ministra Sprawiedliwości zgłoszono zastrzeżenia w dniu 12 maja 2021 r., w związku z uwagą systemową dotyczącą braku pełnego określenia dysponentów drugiego i trzeciego stopnia podległych Ministrowi Sprawiedliwości jako dysponentowi części budżetu państwa.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
2	1	1

Uchwałą Nr 40/2021 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 2 czerwca 2021 r. zastrzeżenia Ministra Sprawiedliwości zostały odrzucone w całości.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Ministerstwo Sprawiedliwości	1	x	x	1

9. ZAŁĄCZNIKI

9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 37
– SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2020				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
					%	
1.	Ministerstwo Sprawiedliwości	842,9	65 668,4	250 973,8	78 476,3	4,3
2.	Centralny Zarząd Służby Więziennej	28 253,0	12 344,9	5 212 947,6	2 087 438,8	89,5
3.	Instytut Wymiaru Sprawiedliwości	34,3	28,9	6 474,9	2 629,5	0,1
4.	Instytut Ekspertyz Sądowych	127,8	179,8	35 193,4	11 829,6	0,6
5.	Instytut Ekspertyz Ekonomicznych i Finansowych w Łodzi	23,5	0,0	4 256,4	3 019,5	0,1
6.	SdNiZP w Warszawie Falenicy	52,1	11,6	6 050,3	4 117,0	0,1
7.	ZP w Barczewie	43,5	3,6	5 009,5	3 359,9	0,1
8.	ZP w Białymstoku	74,0	16,8	8 833,6	6 099,2	0,2
9.	SdN w Chojnicach	56,8	23,9	7 320,6	4 595,7	0,1
10.	SdN w Dominowie	64,2	25,1	7 465,8	5 194,6	0,1
11.	SdN w Gackach	39,6	0,4	4 127,3	2 902,2	0,1
12.	ZP w Gdańsku	46,4	30,0	5 680,0	3 439,4	0,1
13.	ZPiSdN Głogów	60,2	0,1	7 960,3	5 377,4	0,1
14.	ZP w Grodzisku Wlkp.	42,4	4,6	5 606,3	3 616,5	0,1
15.	ZP Jerzmanice Zdrój	50,4	25,3	6 951,0	3 842,8	0,1
16.	ZP w Kcyni	43,0	33,2	5 321,9	3 452,9	0,1
17.	ZPiSdN w Konstancynie Łódzkim	58,7	6,2	8 108,6	5 286,9	0,1
18.	ZPiSdN w Koronowie	54,9	3,9	6 222,6	4 217,9	0,1
19.	MOAS w Koszalinie	53,2	11,1	6 146,1	4 462,1	0,1
20.	ZPiSdN w Laskowcu	57,7	4,9	6 815,1	4 538,2	0,1
21.	ZPiSdN w Mrozach	46,3	4,5	5 278,2	3 399,4	0,1
22.	ZP Nowe	51,8	8,6	6 342,0	4 325,5	0,1
23.	ZP w Ostrowcu Świętokrzyskim	52,1	1,0	6 777,7	4 607,1	0,1
24.	ZP w Poznaniu	46,9	2,6	5 787,6	3 679,8	0,1
25.	ZPiSdN w Pszczynie Łące	84,9	9,1	11 402,9	7 240,6	0,2
26.	ZPiSdN w Raciborzu	60,7	26,1	7 077,3	5 030,8	0,1
27.	ZP w Sadowicach	40,6	6,7	5 170,9	3 372,7	0,1
28.	ZP w Studzieńcu	50,0	31,3	6 171,5	3 817,6	0,1
29.	SdN Szczecin	35,4	17,4	4 370,3	2 795,3	0,1
30.	ZP w Szubinie	43,0	87,2	5 378,3	3 483,4	0,1
31.	ZPiSdN w Świdnicy	53,8	17,2	6 861,6	4 299,2	0,1
32.	ZP w Świecie	48,2	40,4	5 991,1	3 887,8	0,1

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2020				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
					%	
33.	ZP w Tarnowie	46,6	7,9	5 582,3	3 758,5	0,1
34.	ZP w Trzemiesznie	49,3	5,4	6 110,7	4 073,3	0,1
35.	ZP Witkowo	43,8	9,6	5 179,2	3 602,8	0,1
36.	ZPiSdN w Zawierciu	70,0	10,1	9 605,2	6 215,9	0,2
37.	<i>Dotacja podmiotowa (KSSiP; MZWiWP PRL)</i>	<i>127,0</i>	<i>0,0</i>	<i>88 182,4</i>	<i>9 269,1</i>	<i>1,5</i>
38.	<i>Subwencja (WSKiP)</i>	<i>249,8</i>	<i>0,0</i>	<i>26 969,0</i>	<i>15 717,2</i>	<i>0,5</i>
	Ogółem	31 278,3	78 707,8	5 825 703,3	2 340 472,4	100,0

Dane zaprezentowane według stanu na dzień 5 marca 2021 r.

9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Ministerstwo Sprawiedliwości	Zbigniew Ziobro	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
2.	Centralny Zarząd Służby Więziennej	Jacek Kitliński	P	

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O - w formie opisowej, N – negatywna

9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Oceny wykonania budżetu w części 37 – Sprawiedliwość dokonano stosując kryteria³⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2020 roku³⁹.

Dochody (D) ⁴⁰ :	78 707,8 tys. zł
– zgodnie z przyjętymi kryteriami nie były badane	
Wydatki (W) ⁴¹ :	5 763 609,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	5 763 609,4 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) – nie uwzględnia się
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 1,00
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena częściowa wydatków:	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁴² :	5 x 1,0000 = 5

Opinia o sprawozdaniach: *w formie opisowej* z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, tj.:

- 1) brak bieżącego rozliczenia w MS przedpłat i faktur zaewidencjonowanych na koncie *Dochody z tytułu sprzedaży usług MSiG*, co uniemożliwiło prawidłowe ustalenie kwot nadpłat i należności od kontrahentów, przez co nie zostały one wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (konto 221 – Dochody ze sprzedaży MSiG wykazywało na koniec 2020 r. saldo Wn w kwocie 58,3 tys. zł i saldo Ma w kwocie 4 392,5 tys. zł);
- 2) MS sporządziło nierzetelne kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w którym zaniżono wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 291,9 tys. zł oraz zawyżono pozostałe należności wymagalne o kwotę 0,7 tys. zł – sporządzono stosowne korekty.

Ocena ogólna obniżona została o dwa punkty z uwagi na ww. nieprawidłowości w sprawozdaniach oraz stwierdzone nieprawidłowości w zakresie windykacji należności budżetowych, tj.:

- 1) przewlekłość i nieskuteczność działań w zakresie dochodzenia należności Skarbu Państwa: należność budżetowa z 2016 r. w wysokości 933,1 tys. zł z tytułu kary umownej i zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia, po przekazaniu do prowadzenia Prokuraturii Generalnej, nie została właściwie udokumentowana, co skutkowało zwrotem w 2020 r. sprawy do samodzielnego prowadzenia sprawy przez MS. W trakcie kontroli, w marcu 2021 r. MS złożyło pozew do sądu;
- 2) brak realizacji wniosku NIK z kontroli wykonania budżetu w części 37 w 2019 r. w zakresie wdrożenia w MS procedur wewnętrznych dotyczących windykacji należności Skarbu Państwa w celu wyeliminowania zaległości;
- 3) w CZSW nie podjęto skutecznych działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania od funkcjonariuszy należności w kwocie 9,6 tys. zł, dotyczącej wyrównania przez nich części szkody powstałej wskutek nienależytego wykonania obowiązków, przez co dopuszczono do przedawnienia przedmiotowej należności.

Ocena ogólna: **w formie opisowej**

³⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁴¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁴² $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku⁴⁴.

Przychody (P):	318 390,3 tys. zł
Koszty (K): (łącznie z wydatkami majątkowymi):	354 404,1 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	672 794,4 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G) – nie badano przychodów
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) – nie badano kosztów
Nieprawidłowości w przychodach i kosztach: (stwierdzone nieprawidłowości w oparciu o kryterium rzetelności) nadal występowały istotne opóźnienia w rozliczaniu umów dotacji, mające wpływ m.in. na prezentację danych w sprawozdaniach budżetowych, oraz utrzymywał się wysoki stan należności Funduszu.	
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	nie dokonano oceny
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie dokonano oceny
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ⁴⁵ :	nie dokonano oceny
Opinia o sprawozdaniach:	nie dokonano oceny

Ocena ogólna uwzględniająca opinię o sprawozdawczości: nie dokonano oceny.

Ocena działalności Dysponenta Funduszu Sprawiedliwości zostanie przedstawiona w wynikach kontroli *P/20/037 Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości* w Ministerstwie Sprawiedliwości zakończonej w I kwartale 2021 r.

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁵ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

9.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Aktywizacji dokonano stosując kryteria⁴⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku⁴⁷.

Przychody (P):	109 022,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	166 982,2 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	276 005 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,395
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie (Wk = K : G):	0,605
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	pozytywna (5)
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ⁴⁸ : $5 \times 0,395 + 5 \times 0,605 = 5$	
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna uwzględniająca opinię o sprawozdawczości:	pozytywna

⁴⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁸ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

9.6. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 37 - SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		71 151,9	62 100,0	78 707,8	110,6	126,7
1.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	2 816,5	1 890,0	2 646,7	94,0	140,0
1.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	2 816,5	1 890,0	2 646,7	94,0	140,0
2.	Dział 755 Wymiar Sprawiedliwości	68 321,6	60 210,0	76 047,7	111,3	126,3
2.1.	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratur	56 600,8	52 119,0	65 668,4	116,0	126,0
2.2.	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	298,1	172,0	208,7	70,0	121,3
2.3.	Rozdział 75512 Więziennictwo	10 976,7	7 516,0	9 698,1	88,4	129,0
2.4.	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	446,0	403,0	472,5	105,9	117,2
3.	Dział 801 Oświata i wychowanie	13,8	0,0	13,4	97,1	-
3.1.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	13,8	0,0	13,4	97,1	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa z dnia 8 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1919).

9.7. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie*	2019	2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		5 363 658,4	5 699 380,0	5 777 254,6	5 763 609,4	107,5	101,1	99,8
1.	Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	7 386,9	26 969,0	26 969,0	26 969,0	365,1	100,0	100,0
1.1.	Rozdział 73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	7 386,9	26 969,0	26 969,0	26 969,0	365,1	100,0	100,0
2.	Dział 750 Administracja publiczna	83 495,8	95 199,0	95 297,6	93 180,2	111,6	97,9	97,8
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	83 495,8	95 199,0	95 297,6	93 180,2	111,6	97,9	97,8
3.	Dział 752 Obrona narodowa	359,9	385,0	195,0	7,1	2,0	1,8	3,6
3.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	359,9	385,0	195,0	7,1	2,0	1,8	3,6
4.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1 587 496,2	1 677 186,0	1 715 750,0	1 715 734,0	108,1	102,3	100,0
4.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	1 582 607,0	1 671 922,0	1 710 822,0	1 710 816,0	108,1	102,3	100,0
4.2.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	4 889,2	5 264,0	4 928,0	4 918,0	100,6	93,4	99,8
5.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 556 524,2	3 760 227,0	3 804 483,3	3 795 348,9	106,7	100,9	99,8
5.1.	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	136 822,4	144 331,0	135 511,6	128 604,4	94,0	89,1	94,9
5.2.	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	33 079,2	45 875,0	44 346,7	44 290,1	133,9	96,5	99,9
5.3.	Rozdział 75512 Więziennictwo	3 218 531,5	3 380 253,0	3 445 269,1	3 444 520,2	107,0	101,9	100,0
5.4.	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	90 747,1	103 272,0	92 859,9	91 438,2	100,8	88,5	98,5
5.5.	Rozdział 75514 Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	77 344,0	86 496,0	86 496,0	86 496,0	111,8	100,0	100,0
6.	Dział 801 Oświata i wychowanie	127 984,4	136 475,0	131 979,6	130 332,1	101,8	95,5	98,8
6.1.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	127 984,4	136 475,0	131 979,6	130 332,1	101,8	95,5	98,8
7.	Dział 851 Ochrona zdrowia	411,0	726,0	367,1	351,7	85,6	48,4	95,8
7.1.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	411,0	726,0	367,1	351,7	85,6	48,4	95,8
8.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,0	2 213,0	2 213,0	1 686,4	-	76,2	76,2
8.1.	Rozdział 92118 Muzea	0,0	2 213,0	2 213,0	1 686,4	-	76,2	76,2

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa z dnia 8 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1919).

9.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2019			Wykonanie 2020			8:5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zł	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , z tego:		31 456	2 136 879,6	5 661	30 902	2 315 486,1	6 244	110,3
Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01		2 945	174 858,2	4 948	2 788	182 700,6	5 461	110,4
Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe - 02		5	661,0	11 016	5	730,1	12 168	110,4
Członkowie korpusu służby cywilnej - 03		723	60 091,3	6 926	699	66 650,4	7 946	114,7
Sędziowie i prokuratorzy - 10		1	368,9	30 744	-	75,4	-	-
Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze -11		26 747	1 804 574,4	5 622	26 430	1 963 925,0	6 192	110,1
Nauczyciele - 14		1 035	96 325,8	7 756	980	101 404,6	8 623	111,2
1.1	Dział 750 Administracja publiczna, z tego:	860	70 874,2	6 868	843	78 400,8	7 750	112,8
1.1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	860	70 874,2	6 868	843	78 400,8	7 750	112,8
1.1.1.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	130	9 855,3	6 317	137	10 746,6	6 537	103,5
1.1.1.2	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe - 02	5	661,0	11 016	5	730,1	12 168	110,4
1.1.1.3	Członkowie korpusu służby cywilnej - 03	723	60 091,3	6 926	699	66 650,4	7 946	114,7
1.1.1.4	Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze -11	2	266,6	11 109	2	273,7	11 404	102,7
1.2	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości, z tego:	29 561	1 969 679,7	5 553	29 079	2 135 680,7	6 120	110,2
1.2.1	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	1	414,0	0	-	75,4	-	-
1.2.1.1	Sędziowie i prokuratorzy - 10	1	368,9	30 742	-	75,4	-	-
1.2.1.2	Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze - 11	0	45,1	0	-	-	-	-
1.2.2	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	176	16 157,4	7 650	186	17 478,6	7 831	102,4
1.2.2.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń -01	176	16 157,4	7 650	186	17 478,6	7 831	102,4
1.2.2.2	Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze -11	28 493	1 907 860,1	5 580	28 037	2 070 793,8	6 155	110,3
1.2.3	Rozdział 75512 Więziennictwo	1 748	103 597,4	4 939	1 609	107 142,5	5 549	112,4
1.2.3.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	26 745	1 804 262,7	5 622	28 248	1 963 651,3	6 192	110,1
1.2.3.2	Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze - 11	891	45 248,1	4 232	856	47 332,9	4 608	108,9

1.2.4	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	891	45 248,1	4 232	856	47 332,9	4 609	108,9
1.2.4.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	1 035	96 325,8	7 756	980	101 404,6	8 623	111,2
1.3	Dział 801 Oświata i wychowanie, z tego:	1 035	96 325,8	7 756	980	101 404,6	8 623	111,2
1.3.1	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	1 035	96 325,8	7 756	980	101 404,6	8 623	111,2
1.3.1.1	Nauczyciele - 14	860	70 874,2	6 868	843	78 400,8	7 750	112,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 2) w przeliczeniu na pełnozatrudnionych,
- 3) status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9.9. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 - SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		74 280,7	84 369,0	88 494,3	62 093,9	83,6	73,6	70,2
1.	750 - Administracja publiczna	1 757,6	3 097,0	2 895,4	1 599,6	91,0	51,6	55,2
1.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021	0,0	472,0	193,2	0,0	-	-	-
1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	0,00	174,0	134,9	-	-	77,5
1.3.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	1 757,6	2 625,0	2 528,2	1 464,7	83,3	55,8	57,9
2.	755 - Wymiar sprawiedliwości	72 523,1	81 272,0	85 598,9	60 494,3	83,4	74,4	70,7
2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021	0,0	24 953,0	21 914,2	4 586,8	-	18,4	20,9
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	21 098,9	17 387,0	21 174,1	20 108,8	95,3	115,7	95,0
2.3.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	606,0	1 264,0	1 992,2	1 634,7	269,8	129,3	82,1
2.4.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	50 818,2	37 668,0	40 518,4	34 164,0	67,2	90,7	84,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej –po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa z dnia 8 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1919).

9.10. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy									
1.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	214 787,3	351 262,0	351 262,0	141 346,8	163,5	65,8	40,2	40,2
1.	Udzielanie pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz członkom ich rodzin	16 521,4	26 739,0	26 739,0	15 624,4	161,8	94,6	58,4	58,4
2.	Udzielanie pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem, pomoc świadkom łącznie z przeciwdziałaniem przyczynom przestępczości	103 298,1	244 523,0	244 523,0	67 554,5	236,7	65,4	27,6	27,6
3.	Sfinansowanie wydatków związanych z "Programem modernizacji Służby Więziennej w latach 2017-2020"	94 967,8	80 000,0	80 000,0	58 167,9	84,2	61,3	72,7	72,7
Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan funduszu na początek roku, z tego:	567 353,9	478 979,0	478 979,0	480 686,4	84,4	84,7	100,4	100,4
1.	Środki pieniężne	191 186,4	102 811,0	102 811,0	119 390,3	53,8	62,4	116,1	116,1
2.	Należności	215 199,6	215 200,0	215 200,0	241 437,1	100,0	112,2	112,2	112,2
3.	Zobowiązania, z tego:	238,1	238,0	238,0	263,1	100,0	110,5	110,5	110,5
3.1	pozostałe, w tym:	238,1	238,0	238,0	263,1	100,0	110,5	110,5	110,5
3.1.1	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.	Pozostałe środki obrotowe	161 206,0	161 206,0	161 206,0	120 122,1	100,0	74,5	74,5	74,5
II.	Przychody	367 336,2	257 551,0	257 551,0	318 390,3	70,1	86,7	123,6	123,6
1.	Pozostałe przychody, w tym:	338 782,3	257 551,0	257 551,0	314 826,5	76,0	92,9	122,2	122,2
1.1	- odsetki	2 275,1	1 721,0	1 721,0	747,1	75,6	32,8	43,4	43,4
1.2	- wpłaty z tytułu orzeczonych przez sąd nawiązek oraz świadczeń pieniężnych	310 617,8	232 853,0	232 853,0	296 203,1	75,0	95,4	127,2	127,2
1.3	- wpłaty z tytułu potrąceń z wynagrodzeń skazanych	24 499,9	22 754,0	22 754,0	16 767,1	92,9	68,4	73,7	73,7
1.4	- inne przychody	1 389,5	223,0	223,0	1 109,2	16,0	79,8	497,4	497,4
2.	Różne przelewy	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Inne zwiększenia	28 547,1	0,0	0,0	3 563,8	-	12,5	-	-
4.	Rozliczenia z lat ubiegłych	6,8	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
III.	Koszty realizacji zadań	454 003,7	351 262,0	351 262,0	354 404,1	70,3	78,1	100,9	100,9
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	62 378,6	180 747,0	180 747,0	39 619,7	43,3	63,5	21,9	21,9
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	8 918,4	11 076,0	11 076,0	9 122,3	102,3	102,3	82,4	82,4
2.1	- świadczenia wypłacane w ramach pomocy postpenitencjarnej	8 918,4	11 076,0	11 076,0	9 122,3	102,3	102,3	82,4	82,4
3.	Koszty własne	48 324,6	57 139,0	57 139,0	245 249,7	498,8	507,5	429,2	429,2
3.1	wynagrodzenia, z tego:	413,5	920,0	920,0	265,7	64,3	64,3	28,9	28,9
3.1.1	- bezosobowe	413,5	920,0	920,0	265,7	64,3	64,3	28,9	28,9

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.2	składki na ubezpieczenia społeczne	14,4	114,0	114,0	1,4	9,7	9,7	1,2	1,2
3.3	składki na Fundusz Pracy	1,7	18,0	18,0	0,0	2,4	2,4	0,2	0,2
3.4	zakup usług	20 124,2	33 000,0	33 000,0	11 856,1	58,9	58,9	35,9	35,9
3.5	pozostałe, z tego:	27 770,8	23 087,0	23 087,0	233 126,5	824,3	839,5	1009,8	1009,8
3.5.1	- prowizje i opłaty bankowe	67,0	502,0	502,0	75,4	112,5	112,5	15,0	15,0
3.5.2	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	668,7	997,0	997,0	746,3	149,1	111,6	74,9	74,9
3.5.3	- pomoc postpenitencjarna	5 197,8	6 378,0	6 378,0	4 508,4	122,7	86,7	70,7	70,7
3.5.4	- promowanie działalności funduszu	21 837,3	15 000,0	15 000,0	14 739,1	68,7	67,5	98,3	98,3
3.5.5	- szkolenie kadr	0,0	100,0	100,0	0,0	-	-	-	-
3.5.6	- inne zmniejszenia	0,0	110,0	110,0	213 057,3	-	-	193 688,5	193 688,5
3.5.6.1	- umorzenia i odpisy z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych	0,0	60,0	60,0	45 475,4	-	-	75 792,3	75 792,3
3.5.6.2	- odpisy aktualizujące należności	0,0	50,0	50,0	87 019,0	-	-	174 038,0	174 038,0
4.	Koszty inwestycyjne	95 165,7	102 300,0	102 300,0	60 412,4	107,5	63,5	59,1	59,1
4.1	- dotacje inwestycyjne	197,9	22 000,0	22 000,0	2 056,1	11116,7	1 039,0	9,3	9,3
4.2	- wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych	0,0	300,0	300,0	188,4	-	-	62,8	62,8
5.	Inne zmniejszenia	239 216,4	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III), z tego:	480 686,4	385 268,0	385 268,0	444 672,5	80,1	92,5	115,4	115,4
1.	Środki pieniężne	119 390,3	9 100,0	9 100,0	24 738,4	7,6	20,7	271,9	271,9
2.	Należności	241 437,1	215 200,0	215 200,0	230 484,5	89,1	95,5	107,1	107,1
3.	Zobowiązania, w tym:	263,1	238,0	238,0	2 231,3	90,5	848,1	937,5	937,5
3.1	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.2	- pozostałe	263,1	238,0	238,0	2 231,3	90,5	848,1	937,5	937,5
4.	Pozostałe środki obrotowe	120 122,1	161 206,0	161 206,0	191 680,9	134,2	159,6	118,9	118,9
Część E. Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	119 390,3	9 100,0	9 100,0	24 738,4	7,6	20,7	271,9	271,9
1.1	- depozyty <i>overnight</i>	119 390,3	9 100,0	9 100,0	24 738,4	7,6	20,7	271,9	271,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z dnia 27 kwietnia 2021 r.

¹⁾ Ustawa z dnia 8 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1919).

9.11. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹)	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy									
1.	Finansowanie działań w zakresie resocjalizacji osób pozbawionych wolności, w tym:	152 035,8	215 000,0	215 000,0	166 982,2	141,4	109,8	77,7	77,7
1.1.	Wydatki bieżące	395,0	5 000,0	33 700,0	33 066,1	1 265,8	8 371,2	661,3	98,1
1.2.	Wydatki inwestycyjne	76 175,7	110 000,0	81 300,0	54 274,6	144,4	71,2	49,3	66,8
1.3.	Częściowe refinansowanie zwiększonych kosztów wynagrodzenia skazanych	75 465,1	80 000,0	80 000,0	59 641,5	106,0	79,0	74,6	74,6
1.4	Sfinansowanie wydatków związanych z „Programem modernizacji Służby Więziennej w latach 2017–2020”	0,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	-	-	100,0	100,0
Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku z tego:	124 920,4	75 920,0	75 920,0	133 249,4	60,8	106,7	175,5	175,5
1.	Środki pieniężne	117 919,2	72 420,0	72 420,0	127 004,6	61,4	107,7	175,4	175,4
2.	Należności, w tym:	7 285,1	4 000,0	4 000,0	6 244,8	54,9	85,7	156,1	156,1
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	1 568,0	4 000,0	4 000,0	840,0	255,1	53,6	21,0	21,0
2.1.1	- od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, z tego:	283,9	500,0	500,0	0,0	176,1	-	-	-
3.1.	z tytułu kredytu, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.1.1	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.2.	pozostałe, w tym:	283,9	500,0	500,0	0,0	176,1	-	-	-
3.2.1	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
II.	Przychody	160 364,8	150 000,0	150 000,0	109 022,8	93,5	68,0	72,7	72,7
1.	Pozostałe przychody, w tym:	160 364,8	150 000,0	150 000,0	109 022,8	93,5	68,0	72,7	72,7
1.1.	odsetki	1 358,4	1 000,0	1 000,0	752,3	73,6	55,4	75,2	75,2
1.2.	inne, w tym:	159 006,4	149 000,0	149 000,0	108 270,4	93,7	68,1	72,7	72,7
1.2.1	- wpłaty z tytułu potrąceń z wynagrodzeń skazanych	157 206,2	148 700,0	148 700,0	107 621,7	94,6	68,5	72,4	72,4
1.2.2	- wpłaty przywieziennych zakładów pracy	605,5	300,0	300,0	301,3	49,5	49,8	100,4	100,4

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.2.3	- inne zwiększenia	1 194,7	0,0	0,0	347,4	-	29,1	-	-
III.	Koszty realizacji zadań	152 035,8	215 000,0	215 000,0	166 982,2	141,4	109,8	77,7	77,7
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	395,0	5 000,0	33 700,0	33 066,1	1 265,8	8 371,2	661,3	98,1
2.	Koszty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1	pozostałe, z tego:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1.1	- umorzenia	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1.2	- inne, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1.2.1	- opłaty i prowizje bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Koszty inwestycyjne, w tym:	76 175,7	130 000,0	101 300,0	74 274,6	170,7	97,5	57,1	73,3
3.1.	dotacje inwestycyjne	76 175,7	110 000,0	81 300,0	54 274,6	144,4	71,2	49,3	66,8
4.	Wyplata ryczałtu z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzenia	75 465,1	80 000,0	80 000,0	59 641,5	106,0	79,0	74,6	74,6
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II+III), z tego:	133 249,4	10 920,0	10 920,0	75 289,9	8,2	56,5	689,5	689,5
1.	Środki pieniężne	127 004,6	7 420,0	7 420,0	68 981,3	5,8	54,3	929,7	929,7
2.	Należności, w tym:	6 244,8	4 000,0	4 000,0	6 308,6	64,1	101,0	157,7	157,7
2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	840,0	4 000,0	4 000,0	700,0	476,2	83,3	17,5	17,5
2.1.1.	- od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, z tego:	0,0	500,0	500,0	0,0	-	-	-	-
3.1.	z tytułu kredytów, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.1.1.	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.2.	pozostałe, w tym:	0,0	500,0	500,0	0,0	-	-	-	-
3.2.1	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Część E. Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów:	127 004,6	7 420,0	7 420,0	68 981,3	5,8	54,3	929,7	929,7
1.1.	depozyt <i>overnight</i> (O/N)	15 504,6	300,0	300,0	4 481,3	1,9	28,9	1 493,8	1 493,8
1.2.	depozyty terminowe	111 500,0	7 120,0	7 120,0	64 500,0	6,4	57,8	905,9	905,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa z dnia 8 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1919).

9.12. WYKAZ PODMIOTÓW, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Minister Sprawiedliwości
12. Dyrektor Generalny Służby Więziennej
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego