



KPB.430.004.2023

Nr ewid. 23/2023/P/23/001/KPB

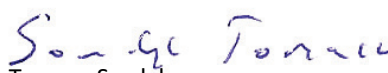
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 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


Tomasz Sordyl

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś


Warszawa, 05 czerwca 2023 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. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	9
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	14
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI	15
4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	15
4.2. SPRAWOZDANIA.....	18
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY	19
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	19
5.2. SPRAWOZDANIA.....	21
6. INFORMACJE DODATKOWE	22
7. ZAŁĄCZNIKI	23
7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	23
7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	25
7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ	26
7.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI.....	27
7.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY.....	28
7.6. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	29
7.7. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	30
7.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ	32
7.9. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ.....	34
7.10. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZU SPRAWIEDLIWOŚCI.....	35
7.11. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU AKTYWIZACJI ZAWODOWEJ SKAZANYCH ORAZ ROZWOJU PRZYWIĘZIENNYCH ZAKŁADÓW PRACY.....	37
7.12. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	39

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2022 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 2022 oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 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 2021 r.;

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

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 2022 r. przeznaczone zostały głównie na zadania jednostek organizacyjnych Służby Więziennej (dalej: SW), Ministerstwa Sprawiedliwości, Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury, Wyższej Szkoły Wymiaru Sprawiedliwości oraz instytutów badawczych resortu sprawiedliwości. Wypłacano także świadczenia pieniężne z tytułu zaopatrzenia emerytalnego funkcjonariuszy Służby Więziennej.

Dysponentem części 37 – Sprawiedliwość jest Minister Sprawiedliwości (dalej: Minister lub dysponent części). W części 37 funkcjonowało 170 dysponentów, w tym bezpośrednio podlegli Ministrowi dysponentenci III stopnia:

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

oraz Dyrektor Generalny Służby Więziennej, któremu podlega 133 dysponentów II i III stopnia, w tym: 11 dyrektorów okręgowych Służby Więziennej, czterech komendantów ośrodków szkolenia i doskonalenia kadr SW, Dyrektor Biura Emerytalnego SW oraz – za pośrednictwem dyrektorów okręgowych SW – 39 dyrektorów aresztów śledczych i 64 dyrektorów zakładów karnych.

W 2022 r. w części 37 dochody wyniosły 81 097,4 tys. zł (0,02% ogółu dochodów budżetu państwa), wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 6 642 518,9 tys. zł (1,3% ogółu wydatków budżetu państwa), a wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 57 710,9 tys. zł (0,08% ogółu wydatków budżetu środków europejskich).

W 2022 r. w kontrolowanych jednostkach dochody zostały zrealizowane w łącznej kwocie 62 060,6 tys. zł (tj. 76,5% dochodów w części 37), wydatki budżetu państwa w wysokości 336 054,3 tys. zł (5,1% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 37) oraz wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 24 029,7 tys. zł (tj. 41,6% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 37).

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 7.1 do niniejszej informacji.

Wykaz ocen jednostek kontrolowanych ujęto w załączniku 7.2.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 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 wykonawczy² (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, zbiórek 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.

Dysponentem Funduszu Sprawiedliwości jest Minister Sprawiedliwości.

W 2022 r. przychody Funduszu Sprawiedliwości wyniosły 401 699,7 tys. zł, a koszty 343 378, 2 tys. zł. Stan środków pieniężnych Funduszu na 31 grudnia 2022 r. wynosił 163 316,5 tys. zł³.

Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieźniennych 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 wolności⁴ przychodami Funduszu Aktywizacji są wpłaty środków pieniężnych dokonywane przez przywieźnienne zakłady pracy, środki pieniężne pochodzące ze spadków, zapisów, darowizn, dotacji, zbiórek 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 przywieźniennych 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 2022 r. przychody Funduszu Aktywizacji wyniosły 233 079,2 tys. zł, a koszty 223 988,8 tys. zł. Stan środków pieniężnych Funduszu na 31 grudnia 2022 r. wynosił 121 157,7 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 127.

³ Wykonanie na podstawie korekty sprawozdania Rb-40 dysponenta Funduszu sporządzonej w dniu 28 kwietnia 2023 r.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 200.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie
opisowej⁶ wykonanie
budżetu państwa
w 2022 r. w części 37
– Sprawiedliwość**

**Najwyższa Izba Kontroli
odstępnie od oceny
wykonania w 2022 r.
planu finansowego
Funduszu
Sprawiedliwości**

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie w 2022 r.
planu finansowego
Funduszu Aktywizacji**

W ramach części 37 kontrolą wykonania budżetu objęto dwie jednostki: Ministerstwo Sprawiedliwości⁷, którego ocena została przedstawiona w formie opisowej, oraz Centralny Zarząd Służby Więziennej, który otrzymał ocenę pozytywną.

W wyniku kontroli 1,05% (70 185,9 tys. zł)⁸ wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 37 stwierdzono, że dysponenci III stopnia dokonywali wydatków w większości z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i przepisach wykonawczych. Ustalone nieprawidłowości dotyczyły m.in. niepodjęcia dostępnych działań ograniczających wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej w największym obiekcie Ministerstwa oraz nierzetelnego zawierania umów

Analiza pięciu zamówień publicznych udzielonych przez kontrolowane jednostki wykazała, że w większości przypadków były one przygotowane i udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁹. W MS stwierdzono nieprawidłowości w kwocie 207,6 tys. zł dotyczące udzielenia zamówienia z pominięciem przepisów Pzp, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁰.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji celowych i podmiotowych – badaniem objęto próbę wynoszącą 88 352 tys. zł udzielonych przez dysponenta części.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 37 – Sprawiedliwość i sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek. 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. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Minister Sprawiedliwości, na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2022 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 7.3 do niniejszej informacji.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁷ Dalej odpowiednio: CZSW i MS.

⁸ W tym 16 760,1 tys. zł wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm. – Dalej: Pzp.

¹⁰ Zgodnie z art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289, ze zm.).

NIK nie dokonała oceny wykonania planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości¹¹. Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że mimo działań podjętych przez dysponenta Funduszu Sprawiedliwości w 2022 r., nadal występowały znaczne opóźnienia w rozliczaniu umów dotacji oraz niewielka skuteczność dochodzenia należności.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, w wyniku badania 54% kosztów Funduszu Aktywizacji w 2022 r. (120 867,7 tys. zł), że zostały one poniesione legalnie i służyły realizacji ustawowych celów. Prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami Funduszu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2022 r. z wykonania planu Funduszu Sprawiedliwości oraz Funduszu Aktywizacji, a także sprawozdania za IV kwartał 2022 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 7.4 i 7.5 do niniejszej informacji.

¹¹ NIK odstąpiła od badania szczegółowego próby należności i kosztów, w tym udzielonych dotacji, ze względu na m.in. niewykonanie wszystkich wniosków pokontrolnych po kontroli Funduszu Sprawiedliwości. Zbadanie tego obszaru w rygorach harmonogramu kontroli budżetowej oraz bez możliwości weryfikacji ustaleń u beneficjentów Funduszu stwarza ryzyko oceny obszaru, który nie będzie rzetelnie i kompleksowo zbadany.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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.

W ustawie budżetowej na rok 2022 dochody budżetu państwa w części 37 – Sprawiedliwość zostały zaplanowane w wysokości 77 455 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 81 097,4 tys. zł, tj. 104,7% kwoty planowanej i były one niższe o 5616,6 tys. zł, tj. o 6,5% od dochodów uzyskanych w 2021 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat egzaminacyjnych¹², opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów oraz wpływy z usług, m.in. z tytułu korzystania z rejestru Elektronicznej Księgi Wieczystej, Krajowego Rejestru Karnego i Krajowego Rejestru Sądowego. Pozostałe dochody uzyskano m.in. z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływów z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych, a także z 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 61 824,4 tys. zł, tj. 89,9% planu po zmianach (68 757 tys. zł). Uzyskane wpływy były niższe względem 2021 r. o 8589,4 tys. zł, tj. o 12,2%. Niższe niż zaplanowano wykonanie dochodów wynikało głównie z mniejszych wpływów z tytułu opłat egzaminacyjnych, kosztów i opłat sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Jednostki więziennictwa (Centralny Zarząd Służby Więziennej oraz podlegli mu dysponenti) zrealizowały dochody w wysokości 18 333,9 tys. zł, co stanowiło 124,3% kwoty planowej i były one wyższe o 18,1%, tj. 2816 tys. zł od dochodów zrealizowanych w 2021 roku. Wyższe niż planowano wykonanie dochodów wynikało głównie ze zwiększonych wpływów z tytułu kar i odszkodowań oraz najmu.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zamieszczono w załączniku 7.6 do niniejszej informacji.

Na koniec 2022 r. w części 37 – Sprawiedliwość wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 134 884,6 tys. zł¹³, w tym zaległości netto 131 799,3 tys. zł. Należności były wyższe w stosunku do 2021 r. o 8% (9982,6 tys. zł), a zaległości o 8,7% (10 526,8 tys. zł). Największy udział w należnościach pozostałych na koniec 2022 r. w części 37 miał dysponent III stopnia w MS (62,1%) oraz jednostki więziennictwa (37,6%).

Należności dysponenta III stopnia pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. wyniosły 83 750 tys. zł, w tym zaległości 83 725,6 tys. zł. Zaległości były wyższe względem 2021 r. o 8103,3 tys. zł, tj. o 10,7%. Obejmowały głównie: naliczone kary umowne, odszkodowania, odsetki oraz opłaty i koszty sądowe uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

¹² 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.

¹³ Zwiększenie należności spowodowane był głównie wzrostem naliczeń: z tytułu grzywien i kar od osób fizycznych, kosztów egzekucyjnych, opłat za korzystanie z Elektronicznej Bazy Ksiąg Wieczystych, odsetek od nieuregulowanych w terminie należności oraz kar i odszkodowań wynikających z umów zawartych przez MS.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2022 wydatki budżetu państwa w części 37 – Sprawiedliwość zostały zaplanowane w wysokości 6 683 995 tys. zł. Plan wydatków został zmniejszony per saldo o kwotę 20 191,4 tys. zł¹⁴ do 6 663 803,6 tys. zł. W 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 37 zostały zrealizowane w kwocie 6 642 518,9 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2021 wykonanie wydatków było wyższe o 453 516,5 tys. zł, tj. o 7,3%, głównie w grupie wydatków bieżących.

Wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 243 873,1 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2021 r. o 4789,4 tys. zł (2%). Wynikało to m.in. ze zwiększenia planu funduszu wynagrodzeń (4,4%) oraz wzrostu cen materiałów, wyposażenia i usług remontowych.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zamieszczono w załączniku 7.7 do niniejszej informacji.

Dysponent części 37 otrzymał z rezerw celowych budżetu państwa środki w łącznej wysokości 10 157 tys. zł, które wykorzystano w 99,7% (10 127,9 tys. zł). Środki wydatkowano przede wszystkim na:

- sfinansowanie podwyższenia wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych podległych Ministrowi,
- sfinansowanie podwyżki wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w podmiotach leczniczych podległych Ministrowi,
- sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych dla szkół wchodzących w skład zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich,
- sfinansowanie realizacji projektu pn. *Poprawa efektywności energetycznej i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii budynków zakładów karnych*¹⁵ w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

W 2022 r. dysponent części 37 nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 14,9 tys. zł, które były przeznaczone na sfinansowanie dodatków wraz z pochodnymi dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej. Środki z rezerw celowych wykorzystano w kwocie 14,7 tys. zł, co stanowiło 98,5% przekazanych środków. Przyczyną niewykorzystania całości środków była absencja chorobowa pracownika. W wyniku badania 100% kwoty rezerw w Ministerstwie stwierdzono, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzjach Ministra Finansów.

Minister Sprawiedliwości (na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 i 3 ufp, w związku z zaistnieniem przesłanki nadmiaru posiadanych środków i opóźnień w realizacji zadań) w grudniu 2022 r. podjął decyzje o zablokowaniu w części 37 wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 28 087,6 tys. zł, w tym środków z rezerw celowych w wysokości 18,1 tys. zł. Minister Finansów decyzją z dnia 22 grudnia 2022 r. pomniejszył plan finansowy części 37 o kwotę 22 928,9 tys. zł¹⁶ z zablokowanych środków.

Z budżetu dysponenta części 37 na dotacje i subwencje przyznano środki w łącznej kwocie 143 083 tys. zł, w tym na dotacje majątkowe 3769 tys. zł oraz podmiotowe dla Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury¹⁷ (86 130 tys. zł), Muzeum Żołnierzy Wyklętych i Więźniów Politycznych¹⁸ (1600 tys. zł) oraz Szkoły Wyższej Wymiaru Sprawiedliwości¹⁹ (999 tys. zł). Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 141 688 tys. zł (99% przyznanych środków).

¹⁴ Spowodowane to było m. in. przeniesieniem przez Ministra Finansów zablokowanych wydatków na rezerwę celową (poz. 80) i decyzją Prezesa Rady Ministrów przenoszącą kwotę 6070,0 tys. zł do części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

¹⁵ Zakład Karny w Rawiczu, Krzywańcu, Wronkach i Brzegu.

¹⁶ Zablokowane środki Minister Finansów przeniósł do rezerwy celowej nr 80 pn. Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

¹⁷ Dalej: KSSiP.

¹⁸ Dalej: MŻWiWP.

¹⁹ Dalej: SWWS.

Szczegółową kontrolą objęto trzy dotacje o łącznej wartości 88 352 tys. zł (61,7% wartości udzielonych dotacji i subwencji) dla:

- KSSiP (86 130 tys. zł – dotacja podmiotowa) z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności Szkoły,
- MŻWiWP (13 tys. zł – dotacja celowa) na zakup kostki dziennikarskiej, wykorzystywanej podczas organizowanych w Muzeum konferencji i innych wydarzeń medialnych,
- SWWS (2209 tys. zł – dotacja celowa) na dostosowanie nieruchomości przy ul. Karmelickiej 9 w Warszawie do potrzeb dydaktycznych i administracyjnych.

Przekazywanie dotacji celowych następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, warunkami określonymi w umowie i zgłaszanym przez beneficjentów zapotrzebowaniem. Rozliczenie następowało zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Zapisane w umowach zadania zostały zrealizowane, a dotacje według przedstawionych dokumentów zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dotację podmiotową dla KSSiP przekazano i rozliczono terminowo, zgodnie z wymogami określonymi w art. 55a ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury²⁰. Z rozliczeń przesłanych do MS przez Szkołę wynika, że w 2022 r. wydatki poniesione w ramach przyznanej dotacji wyniosły 79 943 tys. zł - zgodnie ze wskazanym wyżej przepisem niewykorzystane środki pozostały w dyspozycji Szkoły na rok następny.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 37 wyniosły 2 208 293,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Były one o 8,6% wyższe niż w 2021 r. (2 033 616,5 tys. zł). Wyższe wykonanie wynikało głównie ze zwiększonych wydatków związanych z wypłatą świadczeń emerytalnych i rentowych dla byłych funkcjonariuszy Służby Więziennej z uwzględnieniem wypłaty tzw. 13 i 14 emerytury, wypłatą równoważnika za brak lokalu mieszkalnego i remont mieszkania oraz pomocy finansowanej na uzyskanie lokalu mieszkalnego funkcjonariuszy.

Wydatki na dotacje i subwencje w części 37 wyniosły 141 910,5 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Były one o 3,9% niższe niż w 2021 r. (147 647,9 tys. zł). Wynikało m.in. z Decyzji Prezesa Rady Ministrów polegającej na przeniesieniu z dniem 1 kwietnia 2022 r. dotacji podmiotowej i celowej dla MŻWiWP z części 37 – Sprawiedliwość do części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 37 w 2022 r. zostały zrealizowane w wysokości 4 044 595,8 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2021 r. o 6,2% (3 807 338,3 tys. zł), co było spowodowane głównie wzrostem wydatków na wynagrodzenia z tytułu zwiększania funduszu wynagrodzeń dla pracowników państwowej sfery budżetowej oraz wzrostem w 2022 r. płacy minimalnej (wysokość wynagrodzenia osadzonych była relacjonowana do płacy minimalnej).

Według sprawozdania Rb-70 wydatki na wynagrodzenia w części 37 w 2022 r. wyniosły 2 690 727,8 tys. zł. Wzrost wydatków w odniesieniu do roku poprzedniego o 253 211,4 tys. zł (tj. o 10,4%) wynikał m.in. z wypłaty:

- dodatku za długoletnią służbę dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy Służby Więziennej,
- skutków związanych z wejściem w życie przepisów rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²¹.

W 2022 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto na jednego pełnozatrudnionego) wyniosło 7309 zł i było wyższe o 743 zł, tj. 11,3% od przeciętnego wynagrodzenia w 2021 r. (6566 zł).

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia wyniosły 87 143,2 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 5901 tys. zł, tj. o 7,2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 8641 zł i było wyższe o 871 zł (11,2%) w porównaniu do 2021 r. Na wzrost wydatków na wynagrodzenia miała wpływ głównie podwyżka wynikająca ze zwiększenia o 4,4% funduszu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zamieszczono w załączniku 7.8 do niniejszej informacji.

²⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.

²¹ Dz. U. poz. 1394.

W 2022 r. w Ministerstwie Sprawiedliwości poza korpusem służby cywilnej zatrudnionych zostało 49 pracowników, w tym siedmiu na stanowiskach ekspertów. Wynagrodzenia ekspertów stanowiły 26,6% ogółu wynagrodzeń wypłaconych w MS osobom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagrodzeń (na 31 grudnia 2022 r. pracę na tym stanowisku wykonywało 39 osób, co przekładało się na 34,4 etatu). Wynagrodzenia nowo zatrudnionych ekspertów kształtowały się od 6450 zł do 14 200 zł miesięcznie brutto. Żaden z ekspertów nie został zatrudniony w drodze konkurencyjnego naboru. Dyrektor Generalny poinformował, że ustawa z dnia 16 września 1982 r. o *pracownikach urzędów państwowych*²² nie nakłada obowiązku przeprowadzania konkursów w celu zatrudnienia pracowników. Ekspertci zostali zatrudnieni zgodnie z Instrukcją w sprawie zatrudniania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w MS z dnia 4 kwietnia 2018 r. Jeden z siedmiu zatrudnionych w 2022 r. ekspertów nie miał żadnego stażu pracy, tj. nie spełniał wymogu co najmniej trzyletniego stażu pracy wymaganego na tym stanowisku²³. W tym przypadku na podstawie § 15 ww. rozporządzenia Dyrektor Generalny zdecydował o skróceniu wymaganego stażu pracy, uzasadniając decyzję prowadzeniem działalności naukowej lub dydaktycznej przez zatrudnionego pracownika.

Wydatki majątkowe w 2022 r. zostały zrealizowane w wysokości 247 718,7 tys. zł, co stanowiło 96,1% planu po zmianach. Wzrost wydatków o 23,6% w stosunku do roku ubiegłego (200 399,7 tys. zł) spowodowany był m.in. kontynuacją realizacji budowy dziesięciu pawilonów mieszkalnych dla osadzonych w ramach *Programu budowy 2500 miejsc zakwaterowania dla osadzonych w latach 2021–2023* oraz rozpoczęciem realizacji Programu modernizacji służby więziennej w latach 2022–2025.

W MS zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 9056 tys. zł, a po zmianach plan wyniósł 9513 tys. zł. Wśród zaplanowanych zadań ujęto m.in.: modernizację infrastruktury informatycznej w Departamencie Informatyzacji i Rejestrów Sądowych²⁴ (3000 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego i licencji (2000 tys. zł) oraz zakup urządzeń do utrzymania infrastruktury technicznej (2200 tys. zł). W trakcie roku zrezygnowano z realizacji trzech zadań na łączną kwotę 3400 tys. zł, w tym z zakupu klimatyzacji biurowej (200 tys. zł) oraz modernizacji infrastruktury informatycznej w DIRS (3000 tys. zł). Do planu wprowadzono nowe zadanie, tj. zakup rozwiązania klasy *enterprise* do gromadzenia i analizy logów (3626 tys. zł). Wykonanie wydatków majątkowych na koniec 2022 r. wyniosło 9311 tys. zł i było wyższe względem roku poprzedniego (o 25,34%). W pełnym zakresie (planu po zmianach) zrealizowano cztery zadania dotyczące zakupu:

- sprzętu komputerowego, osprzętu i licencji (3530 tys. zł),
- rozwiązania klasy *enterprise* do gromadzenia i analizy logów (3626 tys. zł),
- urządzeń do utrzymania infrastruktury technicznej wraz z zakupem infrastruktury technicznej (2019,1 tys. zł),
- środków transportu 153,9 tys. zł.

Na rok 2023 przeniesiono Budowę Krajowego Rejestru Mediatorów (193,2 tys. zł).

Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków w jednostkach kontrolowanych objęto 114 dowodów księgowych wybranych do badania w drodze doboru losowego i celowego w łącznej wysokości 51 278,6 tys. zł, tj. 0,8% wydatków poniesionych w części 37. Próba obejmowała: wydatki majątkowe w kwocie 9481,7 tys. zł, wydatki bieżące pozapłacowe w kwocie 41 571,3 tys. zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 21,2 tys. zł i dotacje w wysokości 204,4 tys. zł.

Wydatki dokonywane były 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.

Wydatki, co do zasady, poniesiono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie skalkulowano służyły one realizacji celów statutowych jednostki, z zastrzeżeniem stwierdzonych nieprawidłowości.

²² Dz. U. z 2022 r. poz. 2290, ze zm.

²³ Wymagania określone w załączniku nr 3, tj. Tabela stanowisk, zaszeregowania 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. z 2023 r. poz. 467).

²⁴ Dalej: DIRS.

Badaniem pod kątem przestrzegania przez dysponentów III stopnia wymogów ustawy Pzp, poddano pięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: trzy zamówienia przeprowadzone na podstawie przepisów Pzp²⁵. Łącznie wydatki w 2022 r. poniesione w wyniku tych postępowań wyniosły 4214,5 tys. zł. W CZSW nie stwierdzono nieprawidłowości w tym obszarze.

Analiza zamówień w MS oraz realizacji umów z wykonawcami wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Wykonawca umowy na wykonanie analiz formalno-prawnych pism został wybrany bez zastosowania Pzp. W MS nie sporządzono dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy, w tym oszacowania wartości zamówienia. Z ustaleń kontroli wynika, że w roku 2022 r. obowiązywały w tym zakresie dwie umowy o łącznej wartości 204,6 tys. zł²⁶. Z tytułu ich realizacji wypłacono w 2022 r. wykonawcy kwotę 128,1 tys. zł. Ponadto należy podkreślić, że przed okresem, w którym obowiązywały ww. umowy, w MS zawierano umowy na tożsame zamówienia od 2018 r., w tym z obecnym wykonawcą pięć umów o łącznej wartości 140,3 tys. zł.
2. Wykonawcy umów na podjęcie czynności obejmujących obsługę medialną inicjatyw legislacyjnych²⁷ zostali wybrani bez zastosowania przepisów Pzp. W MS nie sporządzono dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawców, w tym należytego oszacowania wartości zamówienia. W roku 2022 r. obowiązywały w tym zakresie trzy umowy (z aneksami) o łącznej wartości 160 tys. zł²⁸, które podpisano z dwoma osobami o tym samym nazwisku i adresie. Z tytułu ich realizacji wypłacono w 2022 r. wykonawcom 79,5 tys. zł. Ustalono, że przed okresem, w którym obowiązywały ww. umowy, wykonawca realizował tożsame zamówienie w MS od 2020 r. na podstawie czterech umów o łącznej wartości 118,9 tys. zł.
3. Zaakceptowano i opłacono w pełnej wysokości wynagrodzenie za spot reklamowy, pomimo że nie spełniał on wymogów umowy z wykonawcą, tj. nie zawierał informacji: o planowym wprowadzeniu maksymalnego limitu dodatkowych opłat w przypadku zakupów ratalnych oraz na co uważać dokonując zakupów ratalnych. Według NIK, potencjalny wymiar finansowy nieprawidłowości wyniósł 18,7 tys. zł.
4. Zamieszczenie z opóźnieniem w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu trzech umów na dostawę materiałów promocyjnych (od 47 do 56 dni po terminie określonym w art. 448 Pzp).
5. Nie podjęto skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. opłaty za pobór energii biernej. W przypadku zainstalowania układu kompensacyjnego w największym obiekcie MS oszczędności z tego tytułu wyniosłyby w 2022 r. co najmniej 83 tys. zł.
6. Brak ścieżki eskalacji pomiędzy wykonawcą a zamawiającym umożliwiającej skrócenie czasu uzgadniania odbioru usług utrzymania systemu KRS i w konsekwencji bieżące regulowanie zobowiązań i zasadne naliczanie kar.
7. Nierzetelnie sporządzenie umów, które zapewniłoby transparentne rozliczenie umów oraz właściwe zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa.

W świetle przedstawionych wyżej nieprawidłowości dotyczących udzielania zamówień sformułowane przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym nr KPB.410.001.02.2022²⁹ wnioski nr 3 i 4 należy uznać za niezrealizowane.

Zobowiązania w części 37 – Sprawiedliwość na koniec roku 2022 r. wyniosły 277 152,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań w 2021 r. o 42 756,2 tys. zł, tj. o 18,2%. Dotyczyły one głównie: nagrody rocznej dla funkcjonariuszy Służby Więziennej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników podległych jednostek (wraz z pochodnymi). W 2022 r. zobowiązania wymagalne w części 37 nie wystąpiły.

²⁵ Dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji.

²⁶ Umowa B-F/2021/09/00027 z 22 września 2021 r. oraz B-F/2022/03/00037 z 16 marca 2022 r.

²⁷ Zakres obowiązków Zleceniobiorcy obejmuje w szczególności zbieranie i analizę informacji objętych przedmiotem umowy, udział w przygotowaniu stanowisk i materiałów przeznaczonych do prezentacji w mediach krajowych i zagranicznych w sprawach związanych z działalnością legislacyjną MS.

²⁸ Umowa B-F/2021/10/00062 z 28 października 2021 r., B-F/2022/04/00021 z 1 kwietnia 2022 r. oraz B-F/2022/08/00008 z 1 sierpnia 2022 r.

²⁹ W wystąpieniu NIK wnioskowała o należyte zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w zawieranych umowach oraz podjęcie działań organizacyjno-prawnych, w celu zagwarantowania, że środki publiczne będą wydawane w sposób oszczędny i gospodarny, a także zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów, w szczególności poprzez wybór wykonawców zatrudnianych na podstawie umów cywilno-prawnych w trybie konkurencyjnym oraz takie określanie wysokości ich wynagrodzeń, aby odzwierciedlało ono ich kwalifikacje oraz poniesiony nakład pracy.

Na koniec 2022 r. w MS wystąpiły zobowiązania w kwocie 14 635,7 tys. zł i były wyższe niż w 2021 r. o 191,3 tys. zł, tj. o 1,3%. Dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wraz z pochodnymi oraz składek dla organizacji międzynarodowej.

W 2022 r. dysponent części 37 nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Plan wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r. roku, wynosił 91 279,4 tys. zł i został wykonany w wysokości 90 916,5 tys. zł. Niezrealizowane wydatki niewygasające w kwocie 362,9 tys. zł nie obejmowały środków pozyskanych z rezerw celowych w 2021 r. i wynikały m.in. z przekroczenia przez część pracowników podstawy naliczania składek emerytalno-rentowych.

Badaniem wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r., objęto realizację czterech zadań w kwocie 16 760,1 tys. zł, tj.: dotację na pierwsze wyposażenie dla Instytucji Gospodarki Budżetowej – Centrum Cyberbezpieczeństwa Zamość, budowę Krajowego Rejestru Zadłużonych, zakup amunicji i samochodów.

W wyniku badania stwierdzono, iż środki zostały wykorzystane w 100% i zgodnie z przeznaczeniem. Środki wykorzystano w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw³⁰, tj. do 30 listopada 2022 r., a wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. W części 37 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2022 r.

W 2022 r. wydatki na promocję i reklamę w Ministerstwie, według oświadczenia Dyrektora Generalnego, wyniosły 719,3 tys. zł³¹, w tym:

- 534,4 tys. zł z budżetu państwa na realizację dwóch kampanii pn. Rozwój e-KRS. Co przedsiębiorcy zyskują na zmianach? oraz Walka z lichwą,
- 184,9 tys. zł z budżetu środków europejskich (dalej: bśe) na m.in. produkcję materiałów promocyjnych i informacyjnych, organizację konferencji oraz prowadzenie strony internetowej funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl³².

Analizie poddano realizację umowy dotyczącej kampanii Walka z lichwą na kwotę 467,4 tys. zł. (65% poniesionych wydatków na kampanie reklamowo-promocyjne). Szczegółowe badanie wykazało przyjęcie przedmiotu umowy, pomimo że nie spełniał on wszystkich określonych w niej wymogów.

W 2022 r. wydatki na energię elektryczną wyniosły w MS 2448 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku 2021 o 368 tys. zł (17,7%). Spowodowane to było przede wszystkim znacznym wzrostem stawek zatwierdzonych przez Prezesa Urzędu Energetyki w zakresie usług dystrybucji energii elektrycznej i rozwojem infrastruktury teleinformatycznej. Ministerstwo – w znacznej mierze w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej³³ – zainicjowało akcje informacyjno-organizacyjne, w wyniku których uzyskało w trzech głównych obiektach oszczędności na poziomie równym lub zbliżonym do 10%. Szczegółowe badanie wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w trzech punktach poboru potwierdziło, że w urzędzie dokonywano analizy rachunków za energię i podejmowano działania na rzecz ich obniżenia, choć w przypadku największego obiektu MS ponoszono ponadumowne koszty związane z poborem energii, choć można było temu zapobiec poprzez instalację tzw. kompensacji mocy biernej.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W części 37 – Sprawiedliwość plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach wynosił 85 353,7 tys. zł, a wydatki zostały zrealizowane w kwocie 57 710,9 tys. zł, tj. w 67,6% planu.

Wydatki dysponenta III stopnia obsługującego Ministra Sprawiedliwości wyniosły 23 922,1 tys. zł, tj. 45,1% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2021 r. o 4361,8 tys. zł (o 22,3%). Niskie

³⁰ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

³¹ W związku z faktem, iż nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej działań reklamowo-promocyjnych nie było możliwości potwierdzenia tej kwoty. W planie zamówień publicznych zidentyfikowano pozycje, których przedmiot zamówienia wskazywał na działania reklamowo-promocyjne zgodnie z kryteriami określonymi w programie kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Odnośnie powyższego Dyrektor Generalny poinformował, że działania te nie dotyczyły ww. kampanii i związane były z realizacją bieżących zadań informacyjnych i obsługą medialną Ministerstwa.

³² <https://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/>

³³ Dz. U. z 2023 poz. 269.

wykonanie bęe wynikało głównie z mniejszej intensywności realizacji zadań w dofinansowywanych projektach niż zakładano. Podstawową przyczyną był wybuch wojny w Ukrainie, który wymusił m.in. przesunięcie części zasobów u beneficjentów z zadań projektowych do zadań związanych z zarządzaniem występującym kryzysem. Sytuacja ta pośrednio dotyczyła partnerów zagranicznych, co wpływało na realizację poszczególnych zadań.

W trakcie roku plan finansowy bęe dysponenta części został zwiększony o środki z rezerwy celowej poz. 98 w łącznej wysokości 9386,4 tys. zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn. Poprawa efektywności energetycznej i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020. Środki z rezerwy celowej wykorzystano w 100%.

Plan finansowy dysponenta III stopnia w 2022 r. został zmniejszony per saldo o 7405,5 tys. zł. Wynikało to głównie z realizacji wniosku pokontrolnego NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., tj. przeniesienia do części 15 – Sądy powszechne środków na realizację Krajowego Rejestru Zadłużonych w części dotyczącej sądów³⁴.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki z bęe na kwotę 2147,2 tys. zł (3,7% wydatków w części). Wydatki zostały przeznaczone na cele określone w umowach o dofinansowanie projektów i zrealizowane zgodnie z tymi umowami. Zlecenia płatności przekazywane były do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwym terminie.

Dysponent części prowadził nadzór nad realizacją zadań finansowanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, opracowywał kwartalne analizy dotyczące wykonania planu finansowego i monitorował rozliczenia dotacji przedmiotowych.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków z budżetu środków europejskich zamieszczono w załączniku 7.9 do niniejszej informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań budżetowych za 2022 r. przez dysponenta części 37 i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Sprawiedliwości:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r. (Rb-28NW);
- 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).

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 37 – Sprawiedliwość na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

³⁴ Należy zaznaczyć, że jednocześnie NIK wnioskowała o powołanie w MS dysponenta III stopnia dla części 15 – Sądy powszechne, co nie zostało zrealizowane.

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

4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

4.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W 2022 r. przychody Funduszu Sprawiedliwości wyniosły 401 699,7 tys. zł, co stanowiło 151,7% planu (264 803 tys. zł) oraz 106,6% wykonania w 2021 r. Głównymi przychodami Funduszu były m.in.: środki pieniężne pochodzące z orzeczonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych (358 297 tys. zł), potrąceń w wysokości 7% z wynagrodzeń za pracę skazanych (31 337,3 tys. zł), odsetek (6005,5 tys. zł) oraz rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych (ujętych w pozycji „inne zwiększenia”, w kwocie 1026,2 tys. zł). Wyższe niż planowane przychody Funduszu wynikały z większych kwot zasądzonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych. Na koniec 2022 r. należności Funduszu wyniosły 265 185 tys. zł (kwota po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 322 652,3 tys. zł) i były wyższe o 4,6% (16 226,7 tys. zł) względem stanu na początek roku. Wzrost należności wynikał w szczególności ze wzrostu przychodów z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych oraz niezadowalającego stopnia skuteczności egzekucji komorniczych.

Wysoki stan należności Funduszu (na poziomie przekraczającym 200 mln zł) utrzymuje się od kilku lat, na co NIK zwracał uwagę w poprzednich kontrolach. Dyrektor Generalny poinformował, że w celu poprawy ich ściągальności w 2022 r. przyjęto rozwiązania legislacyjne dotyczące pouczeń sądów oraz wpisów do Biura Informacji Gospodarczej w przypadku nieuiszczenia należności. Zgłoszono również inne propozycje, których część jest na etapie konsultacji wewnętrznych, w tym m.in. umożliwienie rozłożenia spłaty należności w postaci nawiązek i świadczeń pieniężnych do trzech lat oraz uzależnienie zmian wykonywania zakazu prowadzenia pojazdów od uiszczenia świadczenia pieniężnego na rzecz Funduszu.

Ponadto Dysponent Funduszu zlecił Instytutowi Wymiaru Sprawiedliwości przeprowadzenie badań pn. Ściągальność należności na rzecz Funduszu Sprawiedliwości – system ściągania należności w sądach, problemy w oparciu o praktykę i orzecznictwo. Propozycje rozwiązań. Naczelnik Wydziału Planowania i Analiz DFS poinformował, że termin ukończenia i przyjęcia ww. dokumentu zaplanowano na koniec maja 2023 r.

W 2022 r. Dysponent Funduszu rozłożył na raty należność w kwocie 28,9 tys. zł z tytułu kary umownej.

4.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W ustawie budżetowej na 2022 r. zaplanowano koszty realizacji zadań Funduszu w wysokości 273 850 tys. zł, tj. o 14,3% mniej w stosunku do kwoty kosztów poniesionych w 2021 r. (319 473,3 tys. zł). Na realizację poszczególnych ustawowych zadań Funduszu zaplanowano:

- udzielanie pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz członkom ich rodzin – 28 920 tys. zł;
- udzielanie pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem, pomoc świadkom, łącznie z przeciwdziałaniem przyczynom przestępczości – 244 930 tys. zł.

Wykonanie zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy według Rb-40³⁵ wynosiło ogółem 104 020,3 tys. zł, tj. więcej o 85,3% względem 2021 r. (56 148 tys. zł).

Koszty realizacji zadań Funduszu w 2022 r. wyniosły 343 378,2 tys. zł i stanowiły 85,7% wykonania w 2021 r. (319 473,3 tys. zł). Główną pozycję kosztów stanowiły „inne zmniejszenia” w kwocie 239 357,8 tys. zł, na którą składały się m.in.: rozliczone dotacje z lat ubiegłych 113 673,5 tys. zł), (odpisy i umorzenia należności z tytułu orzeczonych przez sądy nawiązek i świadczeń pieniężnych (51 268,9 tys. zł), utworzone odpisy aktualizujące należności Funduszu (75 219,8 tys. zł). Pozostałe pozycje kosztów dotyczyły w szczególności:

³⁵ Korekta sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego za IV kwartał 2022 r. została przekazana w systemie TREZOR w dniu 28 kwietnia 2023 r.

- dotacji na realizację zadań bieżących udzielonych przez dysponenta Funduszu w kwocie 55 959,2 tys. zł (34,3% planu);
- świadczeń pieniężnych i pomocy rzeczowej wypłacanej w ramach pomocy postpenitencjarnej realizowanych przez kuratorów sądowych oraz Służbę Więzienną – 10 538,2 tys. zł (87,2% planu);
- kosztów własnych – 16 548,6 tys. zł (41,5% planu);
- kosztów inwestycyjnych – 20 974,3 tys. zł (69,9% planu).

Głównym powodem niższego niż planowano wykonania kosztów Funduszu były opóźnienia w rozliczaniu dotacji. Nierozliczone do dnia sporządzenia sprawozdania Rb-33 środki zostały wykazane w pozycji „pozostałe środki obrotowe”, w tym dotacje oraz wartość odzieży zakupionej przez Służbę Więzienną dla osadzonych opuszczających zakłady karne. Na dzień sporządzenia tego sprawozdania w księgach Funduszu pozostały nierozliczone środki dotacji i usług w wysokości 131 438,2 tys. zł. Nie zostały także wykonane wszystkie zaplanowane koszty dotyczące:

- zakupów usług (wykonano 5477,5 tys. zł z 15 000 tys. zł ujętych w planie),
- promowania działalności Funduszu (wydatkowano 2 582,4 tys. zł z 15 000 tys. zł zaplanowanych na 2022 r.).

Dyrektor Generalny oświadczył, że powodem niskiego wykonania ww. kosztów były przedłużające się procedury zakupowe i zamówieniowe.

Dyrektor DFS poinformowała, że terminowe zatwierdzanie rozliczeń dotacji udzielonych ze środków Funduszu, tj. w ciągu 30 dni od momentu złożenia sprawozdania, nie jest możliwe z uwagi na złożoność procesu rozliczania dotacji oraz z powodu ograniczeń kadrowych komórki organizacyjnej obsługującej dysponenta Funduszu³⁶. Dla poprawy procesu wydatkowania i rozliczania środków w MS podjęto m.in. następujące działania:

- każdorazowo wskazywano osobę opiekuna jako wsparcie merytoryczne dla wykonawcy;
- zawarto umowy cywilno-prawne, których przedmiotem było rozliczanie dotacji;
- zaplanowano pozyskanie w 2023 r. zewnętrznych wykonawców, w ramach umów cywilno-prawnych, którzy będą wspierać pracowników Departamentu w dokonywaniu rozliczeń³⁷;
- opracowano wewnętrzny dokument dla pracowników stanowiący instrukcję rozliczania sprawozdań z realizacji zadań ze środków Funduszu³⁸;
- organizowano spotkania i konsultacje w celu eliminowania błędów po wprowadzeniu obowiązku comiesięcznego przedkładania do MS wykazu osób korzystających z pomocy w obszarze pomocy pokrzywdzonym oraz pomocy postpenitencjarnej.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że mimo działań podjętych przez Dysponenta Funduszu w 2022 r. nadal występowały poważne opóźnienia w rozliczaniu umów dotacji.

Zobowiązania Funduszu na koniec 2022 r. wyniosły 1083,2 tys. zł i dotyczyły m.in. zakupu reklamy, usługi *copywritingu*, czasu antenowego oraz serwisu Aplikacja Funduszu Sprawiedliwości. W 2022 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Wolne środki, zgodnie z art. 78d upf były przekazywane na depozyty terminowe i 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 zarządzanie³⁹. Przychody z tytułu gospodarowania wolnymi środkami wyniosły 929,5 tys. zł.

Stan Funduszu na koniec 2022 r. wyniósł 560 246,7 tys. zł i był o 58 321,6 tys. zł (11,6%) wyższy od stanu na początek roku (501 925,1 tys. zł). Stan na koniec roku obejmował środki pieniężne

³⁶ Weryfikacja przedłożonych sprawozdań wymaga szczegółowej analizy danych dotyczących udzielonej pomocy, niejednokrotnie wiąże się z koniecznością prowadzenia korespondencji z wykonawcami w celu uzupełnienia złożonych sprawozdań, dostarczenia korekt wraz z wyjaśnieniami, na podstawie których sprawozdanie może zostać zatwierdzone w zakresie merytoryczno-finansowym.

³⁷ Zadanie takie zostało zaplanowane w planie zamówień na 2023 rok i obecnie toczy się postępowanie zamówieniowe.

³⁸ Aktualizacja dokumentu zawiera zapis o losowaniu próby dokumentów finansowo-księgowych celem weryfikacji poprawności wydatkowania środków.

³⁹ Dz. U. poz. 1864 (Dalej: rozporządzenie w sprawie wolnych środków).

w kwocie 163 319,5 tys. zł, należności w kwocie 265 185,1 tys. zł, zobowiązania w kwocie 1083,2 tys. zł oraz pozostałe środki obrotowe (w tym nierozliczone dotacje) w kwocie 132 828,4 tys. zł,

Dysponent nie przekazywał środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

4.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Realizacja zadań Funduszu Sprawiedliwości odbywała się w ramach programów ogłaszanych przez dysponenta Funduszu na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości⁴⁰, tj.:

- Programu Pomocy Osobom Pokrzywdzonym Przystępstwem na lata 2019–2025⁴¹ (dalej: Program Pomocy),
- Programu ochrony interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacji skutków pokrzywdzenia przestępstwem na lata 2019–2023⁴² (dalej: Program ochrony),
- Programu Pomocy Postpenitencjarnej udzielanej przez organizacje pozarządowe z Funduszu Sprawiedliwości na lata 2020–2023⁴³ (dalej: Program Pomocy Postpenitencjarnej),
- Programu Przeciwdziałania przyczynom Przystępstwa na lata 2019–2025⁴⁴.

W ramach pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz członkom ich rodzin w 2022 r. dysponent Funduszu ogłosił 12 konkursów na realizację tego zadania. W ramach tych konkursów w 2022 r. nie podpisano umów dotacyjnych⁴⁵. W okresie objętym kontrolą zadanie realizowano na podstawie umów wieloletnich⁴⁶. W ramach tych umów osobom opuszczającym zakłady karne lub ich najbliższym sfinansowano m.in.: koszty czasowego zakwaterowania lub udzielania schronienia w ośrodkach dla bezdomnych, organizowanie poradnictwa prawnego, promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej, organizacji szkoleń i kursów podnoszących kwalifikacje zawodowe. Na koniec 2022 r. działały 34 ośrodki pomocy postpenitencjarnej, co oznacza, że zaplanowany wskaźnik w Programie Pomocy Postpenitencjarnej został zrealizowany.

W ramach pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem oraz świadkom w 2022 r. Dysponent Funduszu nie ogłaszał konkursów na realizację zadań. W okresie objętym kontrolą obowiązywało 298 umów zawartych na podstawie § 11 rozporządzenia w sprawie Funduszu oraz umowy wynikające z konkursów z lat ubiegłych na kwotę 25 414,6 tys. zł na zakup urządzeń i wyposażenia. Wskaźniki realizacji Programu Pomocy zostały osiągnięte, tj. wg stanu na 31 grudnia 2022 r. liczba ośrodków sieci pomocy pokrzywdzonym⁴⁷ wyniosła 47, liczba punktów sieci pomocy pokrzywdzonym 258 oraz działała jedna linia dostępu telefonicznego i jeden adres poczty elektronicznej e-mail.

Wskaźnik realizacji Programu ochrony, tj. minimalna liczba zawartych umów z podmiotami sektora finansów publicznych, które uzyskały wsparcie na realizację zadań związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem, został zaplanowany dla okresu pięcioletniego (2019–2023) i wynosił 1400 umów. Na koniec 2022 r. zawarto 1 174 umów na realizację ww. zadań.

W 2022 r. dysponent ogłosił jeden otwarty konkurs na realizację **zadań związanych z przeciwdziałaniem przyczynom przestępstwa**. W ramach konkursu podpisano osiem umów na kwotę 7457,2 tys. zł. Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywało osiem umów zawartych na podstawie § 11 rozporządzenia w sprawie Funduszu oraz umowy wynikające z konkursów z lat ubiegłych na kwotę 3871,4 tys. zł. Jak wyjaśniła Dyrektorka DFS, działania w tym obszarze obejmowały przede wszystkim podnoszenie świadomości społecznej na temat zagrożeń wynikających z przestępstwa. Wskaźnikiem informującym o stopniu realizacji Programu była wysokość środków finansowych przeznaczonych na jego realizację, tj. nie więcej niż 80 000 tys. zł. Wykonanie wskaźnika wyniosło 39 735,2 tys. zł.

⁴⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 683, ze zm.

⁴¹ Program był pięciokrotnie aktualizowany.

⁴² Program był czterokrotnie aktualizowany.

⁴³ 23 listopada 2022 r. Podsekretarz Stanu w MS zatwierdził Programu Pomocy Postpenitencjarnej udzielanej przez organizacje pozarządowe z Funduszu Sprawiedliwości na lata 2023–2025.

⁴⁴ Program był aktualizowany trzykrotnie.

⁴⁵ Umowy podpisywano w 2023 r.

⁴⁶ W 2022 r. w tym obszarze obowiązywało 34 umów na kwotę 8070,2 tys. zł.

⁴⁷ Zgodnie z Programem ochrony interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacji i skutków pokrzywdzenia przestępstwem na lata 2019–2023 aktualizacja 4.

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 zarządzanie⁴⁸. Z tytułu gospodarowania wolnymi środkami Dysponent osiągnął przychody w kwocie 929,5 tys. zł. 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.

4.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez dysponenta Funduszu sprawozdań za 2022 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33) za IV kwartał 2022 r.;
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40) za IV kwartał 2022 r.;
- rocznego sprawozdania z planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym (Rb-BZ2);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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 sporządzonych sprawozdań.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości przedstawione zostały w załączniku 7.10 do niniejszej informacji.

⁴⁸ Dz. U. poz. 1864.

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

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zgodnie z ustawą budżetową plan finansowy Funduszu po stronie przychodów został przyjęty w wysokości 155 000 tys. zł. W planie finansowym Funduszu dokonano zmian, zwiększając przychody o 12,9% do kwoty 175 000 tys. zł, tj. o 200 000 tys. zł.

Zrealizowane przychody na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 233 079,2 tys. zł (tj. o 33% wyższe od kwoty planowanej) oraz wyższe o 56,4% od przychodów zrealizowanych w roku 2021.

Przychody Funduszu Aktywizacji w 2022 r., zgodnie treścią art. 6a ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności⁴⁹, stanowiły:

- wpłaty przywieziennych zakładów pracy, w wysokości co najmniej 25% środków uzyskanych z tytułu zwolnień określonych w art. 6 ust. 1 i 2, w kwocie 255 734 tys. zł, które były o 52 034 tys. zł, tj. 30% wyższe od wielkości planowanej i stanowiły 96,8% przychodów ogółem;
- wpłaty przywieziennych zakładów pracy (przedsiębiorstw państwowych oraz instytucji gospodarki budżetowej), dokonywanych w związku z korzystaniem przez te podmioty w roku 2022 ze zwolnień określonych w ustawie z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (230,7 tys. zł), które były o 69,3 tys. zł, tj. 23,1% niższe od wielkości planowanej i stanowiły 0,1% przychodów ogółem;
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Funduszu (zarządzanych w systemie *overnight* oraz przekazywanych w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów), od udzielonych pożyczek oraz od środków przekazanych beneficjentom w ramach dotacji (6542,5 tys. zł), które były o 5542,5 tys. zł, tj. 554,3% wyższe od wielkości planowanej i stanowiły 26,8% przychodów ogółem;
- inne zwiększenia (w tym zwrot części dotacji) w kwocie 572 tys. zł, która stanowiła 0,1% przychodów ogółem.

Wzrost przychodów wynikał głównie ze zmian przepisów dotyczących wysokości potrącenia na Fundusz Aktywizacji określonej w art. 125 § 1 kkw, zwiększającego się sukcesywnie poziomu zatrudnienia odpłatnego skazanych oraz znaczącego wzrostu oprocentowania lokowanych środków.

Przebieg wykonania planu finansowego Funduszu był monitorowany poprzez dokonywanie bieżącej analizy:

- wpłat dokonywanych na fundusz;
- wykonania kosztów w zakresie przyznawania ryczałtów oraz udzielania dotacji;
- stanu środków na rachunku bankowym (w tym wielkości wnoszonych wpłat oraz pomocy udzielonej uprawnionym podmiotom w formie dotacji - na podstawie ewidencji analitycznej, sporządzanej regularnie przez Biuro Budżetu CZSW);
- w oparciu o raporty generowane w systemie informatycznym wspomagającym obsługę Funduszu.

Na koniec 2022 r., zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40), należności Funduszu wyniosły 1614 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2021 r. należności były niższe o 83,7 tys. zł, tj. o 4,9%. Na kwotę należności składały się:

- 254,6 tys. zł - należności z tytułu odsetek,
- 128,8 tys. zł - należności z tytułu udzielonych dotacji,
- 1231,3 tys. zł - należności wymagalne (z tytułu dotacji udzielonej Państwowemu Przedsiębiorstwu Przemysłu Meblowego i Budownictwa w Potulicach - 816,2 tys. zł oraz należność z tytułu pożyczki udzielonej Państwowemu Przedsiębiorstwu Przemysłu Meblowego i Budownictwa w Potulicach - 415,1 tys. zł - obecnie w likwidacji).

⁴⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 200.

Niższy stan należności na koniec roku 2022, w stosunku do roku poprzedniego, wynikał głównie ze spłaty pożyczki w kwocie 300 tys. zł przez Państwowe Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „PRESBET”.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Plan finansowy Funduszu, ujęty w ustawie budżetowej na 2022 r., obejmował koszty w wysokości 171 000 tys. zł. Plan po stronie kosztów zwiększono o 73 000 tys. zł (42,7%) do wysokości 244 000 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. planowane koszty zwiększono o 50 200 tys. zł (76,5%). Zmiana dotyczyła w głównej mierze zwiększenia kosztów w zakresie wypłat ryczałtów z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzenia (wzrost o 64,3%) i kosztów udzielonych dotacji (wzrost o 91%), a także ze względu na podwyżkę minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2022 r.

W 2022 r. koszty wyniosły 223 988,8 tys. zł i były niższe o 20 011,2 tys. zł (o 8,2%) od kwoty planowanej. W porównaniu do wykonania kosztów w 2021 r. koszty były wyższe o 202,4%. Na koszty Funduszu składały się:

- a) wypłaty ryczałtów z tytułu zwiększonych kosztów zatrudnienia osób pozbawionych wolności – na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności, przysługujące przedsiębiorcom zatrudniającym te osoby, w łącznej kwocie – 87 946 tys. zł (inne zmniejszenia);
- b) pomoc finansowa w formie dotacji na realizację zadań służących resocjalizacji osób pozbawionych wolności, podmiotom zatrudniającym te osoby, o łącznej wysokości 136 043 tys. zł, w tym udzielona w kwotach:
 - 90 054 tys. zł – jednostkom sektora finansów publicznych (instytucjom gospodarki budżetowej oraz jednostkom penitencjarnym) na cele inwestycyjne;
 - 5 178 tys. zł – jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na cele inwestycyjne;
 - 40 811 tys. zł – jednostkom sektora finansów publicznych (instytucjom gospodarki budżetowej oraz jednostkom penitencjarnym) na wydatki bieżące.

Szczegółowym badaniem objęto koszty poniesione w 2022 r., w łącznej kwocie 120 867,7 tys. zł, tj. 54% ogółu kosztów realizacji zadań Funduszu (223 988,8 tys. zł). Analizą objęto siedem umów dotacji w łącznej kwocie 111 432,2 tys. zł oraz 10 wniosków o udzielenie ryczałtu dla podmiotów zatrudniających osoby skazane na kwotę 9435,5 tys. zł. Wśród analizowanych umów dotacji wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie. Doborem próby w przypadku dotacji objęto najwyższą wartościowo pomoc publiczną w roku 2022 udzieloną dla jednostek organizacyjnych Służby Więziennej oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych, a w przypadku ryczałtów pomoc udzieloną w miesiącu styczniu roku 2022.

Analiza badanej dokumentacji wykazała, że udzielone dotacje oraz wypłacone ryczałty zostały zrealizowane z zachowaniem procedur przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 czerwca 2021 r. w sprawie Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiązań Zakładów Pracy⁵⁰.

W odniesieniu do wypłat ryczałtów z tytułu zwiększonych kosztów zatrudnienia osób pozbawionych wolności analiza dokumentacji i zapisów księgowych wykazała, iż ujęcie w ewidencji księgowej po stronie kosztów z ww. tytułu następowało w miesiącu, w którym przyznano i zatwierdzono ryczałt do wypłaty bez względu na okres, którego dotyczyła wypłata.

Wnioski składane były przez podmioty zatrudniające osoby skazane na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności. Wnioski składane były za poprzednie okresy rozliczeniowe.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym, w ramach realizacji ustawowych zadań funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W latach 2021 – 2022 nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania Funduszu.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Wolne środki, zgodnie z art. 78d upf były przekazywane na depozyty *overnight* i w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych rozporządzeniem w sprawie wolnych środków.

⁵⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1078.

Stan Funduszu na koniec 2022 r. wyniósł 122 772,4 tys. zł i był o 9090,4 tys. zł (8%) wyższy od stanu na początek roku (75 290 tys. zł). Stan na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 121 157,7 tys. zł oraz należności w kwocie 1614,7 tys. zł.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Dyrektor Generalny SW jako Dysponent Funduszu udzielił w 2022 r. wsparcia podmiotom zatrudniającym osoby osadzone w formie ryczału z tytułu zwiększonych kosztów zatrudnienia osób pozbawionych wolności oraz w formie dotacji. W 2022 r. Dysponent Funduszu zatwierdził rozliczenie wykorzystania środków w zakresie rzeczowo-finansowym (realizacji przedsięwzięć/zadań) 173 dotacji udzielonych ze środków funduszu. W przypadku dziewięciu dotacji, z uwagi na realizację przedsięwzięć długoterminowych (np. budowa pawilonu, hali produkcyjnej) oraz przekazania udzielonych umową/porozumieniem środków dotacji w transzach, Dysponent Funduszu zatwierdził częściowe rozliczenie wykorzystania środków dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym – wykorzystanie pierwszej/drugiej transzy dotacji. Rozliczenie wykorzystania przyznanych dotacji następowało na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych potwierdzających zrealizowanie przedsięwzięcia (w całości bądź w części) oraz zapłatę wynikających z tego tytułu zobowiązań, w szczególności faktur zakupu, bankowych dowodów ich zapłaty, dokumentów potwierdzających przyjęcie do użytkowania środka trwałego powstałego w wyniku realizacji przedsięwzięcia/zadania itp.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywzięziennych Zakładów Pracy sprawozdań za 2022 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Aktywizacji przedstawione zostały w załączniku 7.11. do niniejszej informacji.

6. 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	1 ¹	5

W wystąpieniu do Ministra Sprawiedliwości NIK wniosła o:

1. Podjęcie działań w celu ograniczenia wysokości opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej, np. poprzez instalację układu do kompensacji energii biernej.
2. Wdrożenie skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej nad sporządzaniem umów z wykonawcami, w szczególności w sposób umożliwiający rzetelne ich rozliczanie.
3. Podjęcie skutecznych działań w celu zapewnienia rzetelnego i możliwie niezwłocznego rozliczenia kolejnych okresów realizacji umowy nr 5 z 7 lutego 2018 r.
4. Wprowadzenie rozwiązań organizacyjno-prawnych w celu zapewnienia wyboru wykonawców zgodnie z przepisami pzp, w szczególności prawidłowego szacowania wartości przedmiotu zamówienia oraz jego rzetelnego dokumentowania.
5. Wzmocnienie nadzoru nad terminową realizacją obowiązków wynikających z ustawy pzp, w tym nad publikowaniem ogłoszeń o wykonaniu umowy.

W wystąpieniu skierowanym do Dyrektora Generalnego Służby Więziennej NIK nie sformułowała wniosków.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Ministerstwo Sprawiedliwości	5	x	x	x

* Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Do wystąpienia pokontrolnego skierowanego do Ministra Sprawiedliwości złożone zostały zastrzeżenia. Minister Sprawiedliwości zakwestionował zarzut dotyczący akceptacji spotu reklamowego pomimo niespełniania wymogów przez wykonawcę oraz wskazania osoby, na której wniosek zawierano umowy na wykonanie analizy formalno-prawnej pism oraz analiz zagadnień prawnych występujących w sprawach znajdujących się w kompetencji MS.

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

Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń*		
		Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
Ministerstwo Sprawiedliwości	2	0	1	1

Uchwała nr 43/2023 z dnia 31 maja 2023 r.

7. ZAŁĄCZNIKI

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

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2022				Udział w wydatkach części ogółem %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa ¹⁾ i budżetu środków europejskich	w tym	
					wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
tys. zł						
1.	Ministerstwo Sprawiedliwości	840,45	61 824,4	267 795,3	87 143,2	4,00
2.	Centralny Zarząd Służby Więziennej	28 070,28	18 333,9	6 022 471,9	2 436 546,6	89,89
3.	Instytut Wymiaru Sprawiedliwości	39,05	40,5	10 297,3	4 034,9	0,15
4.	Instytut Ekspertyz Sądowych	128,21	212	26 485,5	12 513	0,40
5.	Instytut Ekspertyz Ekonomiczny i Finansowych w Łodzi	27,74	1,8	5 669	3 772,4	0,09
6.	Instytut Ekspertyz Medycznych	12,83	0,0	5 221	1 726,3	0,08
7.	SdNiZP w Warszawie Falenicy	44,15	14,8	6 199	4 065,3	0,09
8.	ZP w Barczewie	42,94	5,3	5 653,9	3 846,3	0,08
9.	ZP w Białymstoku	72,39	18,3	9 546,9	6 710,6	0,14
10.	SdN w Chojnicach	55,60	12,1	8 433,7	5 141,2	0,13
11.	SdN w Dominowie	62,55	9,9	8 836,4	6 235,8	0,13
12.	SdN w Gackach	41,21	2,3	5 668,3	3 700,2	0,09
13.	ZP w Gdańsku	45,36	5,8	6 213,4	3 995,8	0,09
14.	ZPiSdN Głogów	58,93	12,1	9 487,3	6 112,8	0,14
15.	ZP w Grodzisku Wlkp.	42,41	5,4	6 560,2	4 452,3	0,10
16.	ZP Jerzmanice Zdrój	45,80	9,7	7 963,2	4 122,2	0,12
17.	ZP w Kcyni	42,91	35,1	6 022,2	3 936,6	0,09
18.	ZPiSdN w Konstancynie Łódzkiej	53,59	15,2	8 837,5	5 516,7	0,13
19.	ZPiSdN w Koronowie	53,33	19,5	6 589	4 527,1	0,10
20.	MOAS w Koszalinie	48,45	16,2	6 944,5	4 768,3	0,10
21.	ZPiSdN w Łaskowcu	54,83	13,4	7 140,4	4 757,4	0,11
22.	ZPiSdN w Mrozach	46,00	9,4	5 945,4	3 999	0,09
23.	ZP Nowe	53,88	22,4	7 276,6	4 960,6	0,11
24.	ZP w Ostrowcu Świętokrzyskim	49,84	1,3	6 360,1	4 372,8	0,10
25.	ZP w Poznaniu	46,12	44	6 152,6	4 027,2	0,09
26.	ZPiSdN w Pszczynie Łące	68,01	15,5	10 465,8	6 326,6	0,16
27.	ZPiSdN w Raciborzu	59,29	27,5	7 660,9	5 331,6	0,11
28.	ZP w Sadowicach	37,94	3,3	5 651,8	3 653,5	0,08
29.	ZP w Studzieńcu	47,98	55,7	6 916,5	4 247,4	0,10
30.	SdN Szczecin	36,52	22	5 247,7	3 102,7	0,08
31.	ZP w Szubinie	38,55	42,3	5 643,8	3 694,9	0,08
32.	ZPiSdN w Świdnicy	51,48	88	7 605,9	4 797	0,11
33.	ZP w Świecie	50,56	72,2	6 688	4 538,2	0,10

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2022				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa ¹⁾ i budżetu środków europejskich	w tym	
					wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
tys. zł					%	
34.	ZP w Tarnowie	47,71	10,6	6 188,7	4 454,2	0,09
35.	ZP w Trzemesznie	50,17	13,1	6 868,1	4 795,9	0,10
36.	ZP Witkowo	44,63	8,8	5 357,7	3 868,7	0,08
37.	ZPiSdN w Zawierciu	66,76	31,4	10 476,3	6 932,8	0,16
38.	Departament Budżetu i Efektywności Finansowej MS	x	22,2	155 763,9	x	2,50
39.	Ogółem	31 131,95	81 097,4	6 700 229,8	2 717 421,3	100,00

¹⁾ Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

7.2. 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 Minister Sprawiedliwości	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
2.	Centralny Zarząd Służby Więziennej	Jacek Kitliński Dyrektor Generalny Służby Więziennej	P	

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

7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Oceny wykonania budżetu w części 37 – Sprawiedliwość dokonano, stosując kryteria⁵¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku⁵².

Dochody zgodnie z przyjętymi kryteriami nie były badane.

Wydatki (W)⁵³: 6 700 229,8 tys. zł

Łączna kwota (G = W): 6 700 229,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) = 1

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 309,3 tys. zł (0,005% wydatków części)
z tego:

1. wydatkowanie w MS kwoty 207,6 tys. zł z naruszeniem ustawy Pzp;
2. niepodjęcie skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na energię (83 tys. zł);
3. zaakceptowanie i opłacenie spotu reklamowego, pomimo że nie spełniał on wymogów określonych w OPZ (18,7 tys. zł).

Ze względu na brak realizacji wniosków pokontrolnych, a także na fakt, iż nieprawidłowości mają systemowy i powszechny charakter ocena wydatków została obniżona o 2 punkty.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (3) w formie opisowej

Łączna ocena: (Ło) = Ow

Opinia o sprawdzaniach: pozytywna

Ocena ogólna: w formie opisowej

⁵¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

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

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości dokonano, stosując kryteria⁵⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku⁵⁵.

Przychody (P):	401 699,7 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	343 378,2 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	745 077,9 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
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	nie dokonano oceny
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie dokonano oceny
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ⁵⁶ :	nie dokonano oceny
Opinia o sprawozdaniach:	nie dokonano oceny

NIK nie dokonała oceny wykonania w 2022 r. planu finansowego Funduszu Sprawiedliwości ze względu na m.in. niewykonanie wszystkich wniosków pokontrolnych po kontroli Realizacja zadań Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej K Funduszu Sprawiedliwości. Zbadanie tego obszaru w rygorach harmonogramu kontroli budżetowej oraz bez możliwości weryfikacji ustaleń u beneficjentów Funduszu stwarzało ryzyko oceny obszaru, który nie będzie rzetelnie i kompleksowo zbadany.

Ocena ogólna: **nie dokonano oceny**

⁵⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵⁶ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

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

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Aktywizacji dokonano, stosując kryteria⁵⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku⁵⁸.

Przychody (P):	233 079,2 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	223 988,8 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	457 068 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G): 0,51
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G): 0,49
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 ⁵⁹ :	$5 \times 0,51 + 5 \times 0,49 = 5$
Opinia o sprawozdaniach: pozytywna	
Ocena ogólna:	pozytywna

⁵⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵⁹ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

7.6. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 37 - SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		86 714	77 455	81 097,4	93,5	104,7
1.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	3 152,1	450	3 967,7	125,9	881,7
1.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	3 152,1	450	3 967,7	125,9	881,7
2.	Dział 755 Wymiar Sprawiedliwości	83 555,7	77 005	77 101,5	92,3	100,1
2.1.	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratur	70 413,8	68 757	61 824,4	87,8	89,9
2.2.	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	273,5	198	254,2	93	128,4
2.3.	Rozdział 75512 Więziennictwo	12 365,9	7 725	14 366,1	116,2	186
2.4.	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	502,5	325	656,7	130,7	202,1
3.	Dział 801 Oświata i wychowanie	5,6	0	6	106,8	-
3.1.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	5,6	0	6	106,8	-
4.	Dział 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	0,6	0	22,2	3 623,7	-
4.1.	Rozdział 92118 (Muzea)	0,6	0	22,2	3 623,7	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

7.7. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie*	2021	2022				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	W tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		6 189 002,4	6 683 995	6 663 803,6	6 642 518,9	0,0	107,3	99,4	99,7
1.	Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	62 010,3	59 185	59 185	53 774,6	0,0	86,7	90,9	90,9
1.1.	Rozdział 73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	62 010,3	59 185	59 185	53 774,6	0,0	86,7	90,9	90,9
2.	Dział 750 Administracja publiczna	96 878,1	102 184	102 115,7	100 700,5	0,0	103,9	98,5	98,6
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	96 878,1	102 184	102 115,7	100 700,5	0,0	103,9	98,5	98,6
3.	Dział 752 Obrona narodowa	292,5	435	147,7	143,1	0,0	48,9	32,9	96,9
3.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	292,5	435	147,7	143,1	0,0	48,9	32,9	96,9
4.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1 892 481,3	2 071 841	2 065 941	2 065 673,8	0,0	109,2	99,7	100
4.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	1 887 965,6	2 067 179	2 061 279	2 061 276,7	0,0	109,2	99,7	100
4.2.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	4 515,7	4 662	4 662	4 397,1	0,0	97,4	94,3	94,3
5.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 997 580,5	4 289 887	4 295 091,2	4 282 520,6	0,0	107,1	99,8	99,7
5.1.	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	137 615,1	145 964	144 005,2	138 679,4	0,0	100,8	95	96,3
5.2.	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	39 058,5	56 945	48 149,3	46 650,1	0,0	119,4	81,9	96,9
5.3.	Rozdział 75512 Więziennictwo	3 634 272,8	3 888 450	3 902 732,7	3 902 354,7	0,0	107,4	100,4	100
5.4.	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	98 473,1	107 898	109 574	108 532,5	0,0	110,2	100,6	99

5.5.	Rozdział 75514 Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	88 161	90 630	90 630	86 303,9	0,0	97,9	95,2	95,2
6.	Dział 801 Oświata i wychowanie	133 792,8	151 922	139 234,8	137 646,6	0,0	102,9	90,6	98,9
6.1.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	133 792,8	151 922	139 234,8	137 646,6	0,0	102,9	90,6	98,9
7.	Dział 851 Ochrona zdrowia	374,3	858	475,2	450,2	0,0	120,3	52,5	94,7
7.1.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	310,4	708	325,2	302,1	0,0	97,3	42,7	92,9
7.2.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	64	150	150	148,1	0,0	231,4	98,7	98,7
8.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 592,6	7 683	1 613	1 609,5	0,0	28,8	20,9	99,8
8.1.	Rozdział 92118 Muzea	5 592,6	7 683	1 613	1 609,5	0,0	28,8	20,9	99,8

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

²⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

7.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , z tego:		30 902	2 437 516,4	6 566	30 680	2 690 727,8	7 309	111,3
Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01		2788	192 247,4	5 962	2 753	230 757,9	6 985	117,2
Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe - 02		5	843,5	14 058	5	1 072,2	17 870	127,1
Członkowie korpusu służby cywilnej - 03		699	66 732,5	8 071	654	70528,2	8 987	111,3
Sędziowie i prokuratorzy - 09		0	47,1	-	-	50,6	-	-
Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze - 10		26 430	2 075 020,2	6 499	26 335	2 283 922,7	7 227	111,2
Nauczyciele - 14		980	102 625,7	9 021	933	104 396,2	9 324	103,4
1.1	Dział 750 Administracja publiczna, z tego:	872	81 195,1	7 759	841	87 092,6	8 630	111,2
1.1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	872	81 195,1	7 759	841	87 092,6	8 630	111,2
1.1.1.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	176	13 335,4	6 314	180	15 224,6	7 048	111,6
1.1.1.2	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe - 02	5	843,5	14 058	5	1 072,2	17 870	127,1
1.1.1.3	Członkowie korpusu służby cywilnej - 03	689	66 732,5	8 071	654	70 528,2	8 987	111,3
1.1.1.4	Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze - 10	2	283,7	11 821	2	267,6	11 150	94,3
1.2	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości, z tego:	29 116	2 253 695,6	6 450	28 906	2 499 239	7 205	111,7
1.2.1	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	0	47,1	-	-	50,6	-	-
1.2.1.1	Sędziowie i prokuratorzy - 09	0	47,1	-	-	50,6	-	-
1.2.2	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	29 116	19 148,5	8 398	208	22 046,6	8 833	105,2
1.2.2.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	0	19 148,5	8 398	208	22 046,6	8 833	105,2
1.2.3	Rozdział 75512 Więziennictwo	28 074	2 184 139,2	6 483	27 854	2 418 241,7	7 235	111,6

1.2.3.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	1 469	109 402,7	6 206	1 521	134 586,6	7 374	118,8
1.2.3.2	Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze - 10	26 605	2 074 736,5	6 499	26 333	2 283 655,1	7 227	111,2
1.2.4	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	852	50 360,8	4 926	844	58 900,1	5 816	118,1
1.2.4.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 01	852	50 360,8	4 926	844	58 900,1	5 816	118,1
1.3	Dział 801 Oświata i wychowanie, z tego:	948	102 625,7	9 021	933	104 396,2	9 324	103,4
1.3.1	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	948	102 625,7	9 021	933	104 396,2	9 324	103,4
1.3.1.1	Nauczyciele - 14	948	102 625,7	9 021	933	104 396,2	9 324	103,4

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

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.9. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 37 – SPRAWIEDLIWOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		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:		40 386,6	83 238	85 353,7	57 710,9	142,9	69,3	67,6
1.	750 - Administracja publiczna	2 564,6	3 642	3 191,8	2 864,9	111,7	78,7	89,8
1.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021	0,0	342	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	399,5	554	554	497,4	124,5	89,8	89,8
1.3.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	2 165,1	2 746	2 637,8	2 367,5	109,3	86,2	89,8
2.	755 - Wymiar sprawiedliwości	37 822	79 596	82 161,9	54 846	145	68,9	66,8
2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021	4 713	47 547	46 140,5	28 358,7	601,7	59,6	61,5
	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa	0,0	138	138	60,8	0,0	44,1	44,1
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	12 170,3	5	9 391,4	9 387,1	77,1	187 742	100
2.3.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	101	101	0,0	0,0	0,0	0,0
2.4.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	20 938,7	31 805	26 391	17 039,4	81,4	53,6	64,6

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 budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie				
			wg ustawy budżetowej ¹	zmianach					
tys. zł					%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy									
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	56 148	273 850	273 850	104 020,3	487,7	185,3	38	38
1.	Udzielanie pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz członkom ich rodzin	18 738,5	28 920	28 920	20 198,4	154,3	107,8	69,8	69,8
2.	Udzielanie pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem, pomoc świadkom łącznie z przeciwdziałaniem przyczynom przestępczości	37 409,5	244 930	244 930	83 821,9	654,7	224,1	34,2	34,2
3.	Sfinansowanie wydatków związanych z „Programem modernizacji Służby Więziennej w latach 2017–2020”	0,0	0,0	0,0	0,0		-	-	-
Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan funduszu na początek roku, z tego:	444 672,5	422 473	422 473	501 925,1	95	112,9	118,8	118,8
1.	Środki pieniężne	24 738,4	32 889	32 889	96 104,2	132,9	388,5	292,2	292,2
2.	Należności	230 484,5	220 000	220 000	253 627,4	95,5	110	115,3	115,3
3.	Zobowiązania, z tego:	2 231,3	416	416	270,7	18,6	12,1	65,1	65,1
3.1	pozostałe, w tym:	2 231,3	416	416	270,7	18,6	12,1	65,1	65,1
3.1.1	- wymagalne	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Pozostałe środki obrotowe	191 680,9	170 000	170 000	152 464,2	88,7	79,5	89,7	89,7
II.	Przychody	376 726	264 803	264 803	401 699,7	70,3	106,6	151,7	151,7
1.	Pozostałe przychody, w tym:	369 431,5	264 803	264 803	400 673,5	71,7	108,5	151,3	151,3
1.1.	- odsetki	161,2	4	4	6 005,5	2,5	3 725,5	150137	150 137
1.2.	- wpłaty z tytułu orzeczonych przez sąd nawiązek oraz świadczeń pieniężnych	344 461,6	242 571	242 571	358 297	70,4	104	147,7	147,7
1.3.	- wpłaty z tytułu potrąceń z wynagrodzeń skazanych	23 141,7	21 755	21 755	31 337,2	94	135,4	144	144
1.4.	- inne przychody	1 667	473	473	5 033,7	28,4	302	1 064,2	1 064,2
2.	Różne przelewy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	Inne zwiększenia	7 294,6	0,0	0,0	1 026,2	0,0	14,1	-	-
4.	Rozliczenia z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0		-	-	-
III.	Koszty realizacji zadań	319 473,3	273 850	273 850	343 378,2	85,7	107,5	125,4	125,4
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	26 887	163 000	163 000	55 959,2	606,2	208,1	34,3	34,3
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	9 656,6	12 081	12 081	10 538,2	125,1	109,1	87,2	87,2
2.1	- świadczenia wypłacane w ramach pomocy postpenitencjarnej	9 656,6	12 081	12 081	10 538,2	125,1	109,1	87,2	87,2
3.	Koszty własne	14 561,8	39 858	39 858	16 548,6	273,7	113,6	41,5	41,5
3.1.	wynagrodzenia, z tego:	316,7	800	800	384,4	252,6	121,4	48,1	48,1
3.1.1.	- bezosobowe	316,7	800	800	384,4	252,6	121,4	48,1	48,1
3.2.	składki na ubezpieczenia społeczne	2,3	138	138	22,5	6 000,0	978,3	16,3	16,3
3.3.	składki na Fundusz Pracy	0,2	20	20	2,4	10 000	1200	12	12
3.4.	zakup usług	5 605,9	15 000	15 000	5 477,5	267,6	97,7	36,5	36,5
3.5.	pozostałe, z tego:	8 636,7	23 900	23 900	10 661,8	276,7	123,4	44,6	44,6
3.5.1.	- prowizje i opłaty bankowe	108,5	369	369	160,7	340,1	148,1	43,6	43,6

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie				
			wg ustawy	zmianac					
tys. zł					%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.5.2.	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	887,5	1 116	1 116	958,7	125,7	108	85,9	85,9
3.5.3.	- pomoc postpenitencjarna	6 094,5	7 315	7 315	6 958,3	120	114,2	95,1	95,1
3.5.4.	- promowanie działalności funduszu	1 515,7	15 000	15 000	2 582,4	989,6	170,4	17,2	17,2
3.5.5.	- szkolenie kadr	30,5	100	100	1,7	327,9	5,6	1,7	1,7
3.5.6.	- inne zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	0,0		-	-	-
3.5.6.1.	- umorzenia i odpisy z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych	0,0	0,0	0,0	0,0		-	-	-
3.5.6.2.	- odpisy aktualizujące należności	0,0	0,0	0,0	0,0		-	-	-
4.	Koszty inwestycyjne	5 042,6	30 000	30 000	20 974,3	594,9	415,9	69,9	69,9
4.1.	- dotacje inwestycyjne	4 760	30 000	30 000	20 974,3	630,3	440,6	69,9	69,9
4.2.	- wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych	282,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.	Inne zmniejszenia	263 325,3	28 911	28 911	239 357,8	11	90,9	827,9	827,9
5.1.	- umorzenia i odpisy z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych	65 328,4	15 500	15 500	51 263,9	23,7	78,5	330,7	330,7
5.2.	- odpisy aktualizujące należności	55 602,4	13 411	13 411	75 210,8	24,1	135,3	560,8	560,8
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III), z tego:	501 925,1	413 426	413 426	560 246,7	82,4	111,6	135,5	135,5
1.	Środki pieniężne	96 104,2	23 842	23 842	163 316,5	24,8	169,9	685	685
2.	Należności	253 627,4	220 000	220 000	265 185	86,7	104,6	120,5	120,5
3.	Zobowiązania, w tym:	270,7	416	416	1 083,2	153,7	400,1	260,4	260,4
3.2	- pozostałe	270,7	416	416	1 083,2	153,7	400,1	260,4	260,4
4.	Pozostałe środki obrotowe	152 464,2	170 000	170 000	132 828,4	111,5	87,1	78,1	78,1
Część E. Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	96 104,2	23 842	23 842	163 316,5	24,8	169,9	685	685
1.1.	- depozyty <i>overnight</i>	96 104,2	23 842	23 842	163 316,5	24,8	169,9	685	685

Opracowanie własne na podstawie danych z korekty rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z dnia 28 kwietnia 2023 r.

1) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżeto-wej 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:	109 581,8	171 000	244 000	223 988,8	156	204,4	131	91,8
1.1.	Wydatki bieżące	7 284,8	8 000	41 000	4 081,1	109,8	560,2	510,1	99,5
1.2.	Wydatki inwestycyjne	49 849,3	75 000	115 000	9 523,2	150,5	191	127	82,8
1.3.	Częściowe refinansowanie zwiększonych kosztów wynagrodzenia skazanych	52 447,7	88 000	88 000	87 945,8	167,8	167,7	99,9	99,9
1.4.	Sfinansowanie wydatków związanych z „Programem modernizacji Służby Więziennej w latach 2017–2020”	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku z tego:	75 289,9	21 490	113 682	11 368,2	28,5	151	529	100
1.	Środki pieniężne	68 981,3	17 990	111 984	111 984,3	26,1	162,3	622,5	100
2.	Należności, w tym:	6 308,6	4 000	1 698	1 697,7	63,4	26,9	42,4	100
2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	700	4 000	300	300	571,4	42,9	7,5	100
2.1.1.	- od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, z tego:	0,0	500	0,0	0,0	-	-	-	-
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:	0,0	500	0,0	0,0	-	-	-	-
3.2.1.	- wymagalne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
II.	Przychody	149 043,1	155 000	175 000	233 079,2	104	156,4	150,4	133,2
1.	Pozostałe przychody, w tym:	149 043,1	155 000	175 000	233 079,2	104	156,4	150,4	133,2
1.1.	odsetki	149,4	1 000	1 000	6 542,5	669,2	4377,9	654,2	654,2
1.2.	inne, w tym:	148 893,7	154 000	174 000	226 536,7	103,4	152,1	147,1	130,2
1.2.1.	- wpłaty z tytułu potrąceń z wynagrodzeń skazanych	148 594,7	153 700	173 700	22 573,4	103,4	151,9	146,9	130
1.2.2.	- wpłaty przywieziennych zakładów pracy	247,9	300	300	230,7	121	93,1	76,9	76,9
III.	Koszty realizacji zadań	11 065,1	171 000	244 000	223 988,8	154,5	202,4	131	91,8
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	7 284,8	8 000	41 000	4 081,1	109,8	560,2	510,1	99,5
2.	Koszty własne	49 849,3	75 000	115 000	9 523,2	150,5	191	127	82,8
2.1.	pozostałe, z tego:	49 849,3	75 000	115 000	9 523,2	150,5	191	127	82,8
2.1.1.	- umorzenia	53 516,9	88 000	88 000	87 945,8	164,4	164,3	99,9	99,9
2.1.2.	- inne, w tym:	52 447,7	0,0	0,0	87 945,8	0,0	167,7	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżeto-wej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.2.1.	- opłaty i prowizje bankowe	1 069,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	Koszty inwestycyjne, w tym:	113 682	5 490	44 682	122 772,4	4,8	108	2 236,3	274,8
3.1.	dotacje inwestycyjne	111 984,3	1 490	40 682	121 157,7	1,3	108,2	8 131,4	297,8
4.	Wypłata ryczałtu z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzenia	1 697,7	4 000	4 000	1 614,7	235,6	95,1	40,4	40,4
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II+III), z tego:	300	4 000	4 000		1 333,3	0,0	0,0	0,0
1.	Środki pieniężne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.	Należności, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1.	z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.1.1.	- od jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Zobowiązania, z tego:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.1.	z tytułu kredytów, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.1.1.	- wymagalne	75 289,9	21 490	113 682	113 682	28,5	151	529	100
3.2.	pozostałe, w tym:	68 981,3	17 990	111 984	111 984,3	26,1	162,3	622,5	100
3.2.1.	- wymagalne	6 308,6	4 000	1 698	1 697,7	63,4	26,9	42,4	100
Część E. Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów:	111 984,3	1 490	40 682	121 157,7	1,3	108,2	8 131,4	297,8
1.1.	depozyt overnight (O/N)	8 284,3	300	300	18 157,7	3,6	219,2	6 052,6	6 052,6
1.2.	depozyty terminowe	103 700	1 190	40 382	103 000	1,1	99,3	8 655,5	255,1

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

7.12. 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
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Minister Sprawiedliwości
12. Dyrektor Generalny Służby Więziennej