



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Michał Jędrzejczyk

KAP.410.1.8.2024

Marcin Kierwiński
Minister Spraw Wewnętrznych
i Administracji
ul. Stefana Batorego 5
02-591 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 17 – Administracja publiczna
oraz w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Stefana Batorego 5, 02-591 Warszawa (dalej: Ministerstwo lub MSWiA).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Kierwiński Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: Minister SWiA), od 13 grudnia 2023 r. Wcześniej w okresie objętym kontrolą funkcję Ministra SWiA pełnił Mariusz Kamiński (od 14 sierpnia 2019 r.).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Tadeusz Wrona, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/24/2024 z 8 stycznia 2024 r.2. Sebastian Krawczyk, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/23/2024 z 8 stycznia 2024 r.3. Bartosz Mięsak, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/25/2024 z 8 stycznia 2024 r.

(akta kontroli: str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 17 – Administracja publiczna oraz części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, a także ocena wykonania planów finansowych dysponenta III stopnia (Ministerstwa) w ramach tych części budżetu państwa.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich², w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: ufp). <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w trakcie roku w części 17 – Administracja publiczna oraz części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,

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

² Środki europejskie wystąpiły w części 17.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 17 i 43 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich w ramach części 17 oraz 43.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

A. Część 17 – Administracja publiczna

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 17 – Administracja publiczna.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 36,0% zrealizowanych przez MSWiA (dysponenta III stopnia) wydatków budżetu państwa i 9,2% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Badanie 100% dotacji udzielonych przez dysponenta części 17 wykazało, że zostały one udzielone zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz prawidłowo i terminowo rozliczone.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), które zostały sporządzone przez dysponenta części 17 na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowych MSWiA (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia).

Sprawowane przez dysponenta części 17 nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, były skuteczne.

B. Część 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 8,3% zrealizowanych przez MSWiA (dysponenta III stopnia) wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Badanie 89,0% dotacji udzielonych przez dysponenta części 43 wykazało, że zostały one udzielone zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz (poza jednostkowym przypadkiem opisanym w stwierdzonych nieprawidłowościach) prawidłowo i terminowo rozliczone.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), które zostały sporządzone przez dysponenta części 43 na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowych MSWiA (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia).

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- wystąpieniu przez Departament Wyznań Religijnych i Etnicznych (dalej: DWRMNiE) z wnioskiem o zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych o kwotę 103,5 tys. zł dopiero w czerwcu i lipcu 2023 r., pomimo że już pod koniec 2022 r. Departament ten miał wiedzę, że powyższe wydatki nie zostaną zrealizowane, co było nierzetelne,
- wezwaniu zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania z realizacji zadania dopiero po upływie 86 dni od dnia, w którym to sprawozdanie powinno być złożone zgodnie z umową, co było nierzetelne,
- nieegzekwowaniu od wnioskodawców kompletnych danych w części finansowej wniosku o udzielenie dotacji dla mniejszości narodowych i etnicznych (w przypadku czterech z 19 badanych dotacji), co było nierzetelne.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

A. Część 17 – Administracja publiczna

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2023⁶ (dalej: ustawa budżetowa), dochody budżetu państwa w części 17 zostały zaplanowane w kwocie 35,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 2745,3 tys. zł, tj. o 7743,6% wyższej od kwoty planowanej oraz stanowiącej 717,6% kwoty dochodów z 2022 r. (382,5 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z tytułu:

- wpłaty przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych⁷ odsetek bankowych,
- wyższych niż planowano wpływów z tytułu orzeczonych kar oraz zryczałtowanych kosztów postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- wyższych niż planowano wpływów z tytułu kar umownych wynikających z przekroczenia poziomu dostępności przy awarii krytycznej infrastruktury sprzętowej systemu PZŁ⁸ oraz aplikacji ST CPR⁹ i Alarm 112.

(akta kontroli: str. 3286-3287, 3461-3463)

Na koniec 2023 r., według łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 17 wystąpiły należności w łącznej kwocie 1713,7 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 1197,5 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. kwota należności była niższa o 89,0 tys. zł, tj. o 4,9%, a kwota zaległości netto była wyższa o 186,2 tys. zł, tj. o 18,4%.

Wzrost zaległości w porównaniu do roku 2022 wynikał głównie z niezapłaconych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (w tym orzeczonych przez Międzyresortową Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych)¹⁰.

U dysponenta III stopnia w porównaniu do 2022 r. wystąpił spadek należności z 1344,1 tys. zł w 2022 r. do 1196,5 tys. zł w 2023 r., tj. o 11,0%. Zaległości w 2023 r. wyniosły 1160,8 tys. zł i były wyższe niż w 2022 r. o 186,2 tys. zł, tj. o 19,1%, głównie ze względu na wzrost naliczonych kar pieniężnych przez Międzyresortową Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych.

(akta kontroli: str. 1627-1656, 1668,1685-1689, 3479-3494, 3534)

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. poz. 256, ze zm.).

⁷ Realizujący projekt pn. *Dostępny samorząd – granty* nr projektu POWR.0218.00-00-0003/21.

⁸ Podsystem Zintegrowanej Łączności.

⁹ System Teleinformatyczny Centrów Powiadomienia Ratunkowego.

¹⁰ Wzrost zaległości w tej kategorii z 818,2 tys. zł do 989,6 tys. zł.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 17 zostały zrealizowane w 2023 r. w kwocie 63 643,8 tys. zł, co stanowiło 89,2% planu po zmianach (71 336,8 tys. zł). W porównaniu do roku 2022 (54 103,9 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 9539,9 tys. zł, tj. o 17,6%. Był on spowodowany przede wszystkim wzrostem wydatków na zakupy inwestycyjne – zakup urządzeń sieciowych dla Podstawowego Ośrodka Krajowego oraz Zapasowego Ośrodka Krajowego Systemu Teleinformatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego (wzrost z 3739,4 tys. zł do 14 333,1 tys. zł tj. o 283,3%).

Wydatki Ministerstwa (dysponenta III stopnia) wyniosły 49 702,5 tys. zł, co stanowiło 91,1% planu po zmianach (54 547,7 tys. zł). W porównaniu do roku 2022 (38 001,0 tys. zł¹¹) wydatki zwiększyły się o 11 701,5 tys. zł, tj. o 30,8%.

Wydatki zostały poniesione głównie na: zakupy inwestycyjne, świadczenie usług utrzymaniowych i rekonfiguracyjnych dla infrastruktury sprzętowej PZŁ w Centrach Powiadamiania Ratunkowego, świadczenie usług utrzymaniowych dla aplikacji Systemu Teleinformatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego oraz dotację dla Polskiego Czerwonego Krzyża z przeznaczeniem na wydatki związane z prowadzeniem Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań¹².

(akta kontroli: str. 1661-1664, 1674-1680, 3479-3494, 3533-3534)

W 2023 r. plan wydatków w części 17 zwiększono z rezerwy celowej o 66,0 tys. zł z przeznaczeniem dla Narodowego Instytutu Samorządu Terytorialnego¹³.

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerwy celowej wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cel, na jaki zostały przeznaczone.

(akta kontroli: str. 3190-3196)

W trakcie 2023 r., w związku z nadmiarem środków finansowych, dokonano 13 decyzjami blokad planowanych wydatków budżetu państwa w części 17 na kwotę ogółem 7414,0 tys. zł. Decyzje te zostały podjęte przez Ministra SWiA na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

Blokowanie zaplanowanych środków wynikało m.in.:

- ze zwrotu przez Partnerów Projektu SMUP¹⁴ zaliczek w związku z niewydatkowaniem wszystkich planowanych środków,
- z niewykorzystania wszystkich zaplanowanych środków dla zadania *Dostawa urządzeń sieciowych oraz świadczenie usług utrzymaniowych dla Podstawowego Ośrodka Krajowego oraz Zapasowego Ośrodka Krajowego Systemu Teleinformatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego*, w związku z uzyskanymi oszczędnościami wynikającymi z rozstrzygnięcia postępowania przetargowego za niższą kwotę,
- brakiem konieczności zwrotu kosztów podróży dla członków Komisji Heraldycznej oraz Komisji Nazw Miejscowości i Obiektów Fizjograficznych w związku z brakiem posiedzeń tych Komisji.

Szczegółowe badanie pięciu blokad na kwotę 4001,9 tys. zł, tj. 54,0% całkowitej kwoty środków zablokowanych w części 17 wykazało, że blokad tych dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

¹¹ W kwocie 38 001,0 tys. zł wykonania wydatków w 2022 r. – 609,6 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹² Dotacja przekazana dla PCK w wysokości 3289,0 tys. zł (§ 2820) oraz 59,8 tys. zł (§ 6230).

¹³ Projekt pod nazwą: *Cykl działań edukacyjnych dotyczących wykorzystania inteligentnych rozwiązań z obszaru Eco City przez jednostki samorządu terytorialnego z województwa łódzkiego*, prowadzony z dofinansowaniem z WFOŚiGW w Łodzi.

¹⁴ Projekt *System Monitorowania Usług Publicznych* realizowany w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (dalej: POWER) wraz z partnerami: Związkiem Miast Polskich oraz Związkiem Powiatów Polskich.

W 2023 r. dysponent części 17 budżetu państwa nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19¹⁵, ani na Fundusz Pomocy¹⁶.

(akta kontroli: str. 2581-2627, 3016-3018)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 17, limity wydatków nie zostały przekroczone.

(akta kontroli: str. 1661-1664, 3519-3532)

Wydatki w części 17 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

Na dotacje wydatkowano 3275,2 tys. zł¹⁷ (5,1% wydatków w części), co stanowiło 99,6% planu po zmianach (3289,0 tys. zł). W porównaniu do wydatków w roku 2022 (2770,0 tys. zł¹⁸) wydatki te były wyższe o 505,2 tys. zł, tj. o 18,2%. Wydatki w tej kategorii poniesiono na dotację dla Polskiego Czerwonego Krzyża (dalej: PCK) w wysokości 3289,0 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki związane z prowadzeniem Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 41,5 tys. zł (0,07% wydatków w części), co stanowiło 75,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. (29,5 tys. zł) wydatki te były wyższe o 12,0 tys. zł, tj. o 40,5%. Wydatki w Ministerstwie ponoszono głównie na dopłaty do okularów korekcyjnych i ekwiwalenty za świadczenia rzeczowe.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 36 249,1 tys. zł (57,0% wydatków w części 17), co stanowiło 95,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. (34 395,0 tys. zł) wydatki były wyższe o 1854,1 tys. zł, tj. o 5,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 24 739,0 tys. zł (99,3% planu po zmianach).

(akta kontroli: str. 777, 805, 3463, 3479-3495, 3519-3522)

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r., według zbiorczego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostce budżetowej od początku roku do końca IV kwartału 2023 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 169 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. zmniejszyło się o siedem osób. W 2023 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, według sprawozdania Rb-70, wyniosło 11 234,9 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2022 r. było wyższe o 1010,4 zł, tj. o 9,9%, co wynikało m.in. ze wzrostu kwoty bazowej dla członków korpusu służby cywilnej (o 7,8%) oraz wyższej wypłaty nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w tym dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe). Dwie osoby wykonywały zadania w innej formie niż umowa o pracę¹⁹.

Badanie dwóch umów zlecenia zawartych w części 17 wykazało, że osoby wykonywały zadania związane m.in. z przygotowaniem i złożeniem wniosku o płatność w zakresie realizacji projektu SMUP. Wydatki związane z realizacją tych zadań poniesiono w kwocie 32,0 tys. zł (w tym 12,0 tys. zł z budżetu państwa).

(akta kontroli: str. 1259,1261, 1263-1266, 1272-1273, 1275, 1277-1284)

W 2023 r. w części 17 poniesione zostały wydatki majątkowe w wysokości 14 393,0 tys. zł (22,6% wydatków w części). Stanowiło to 84,3% planu po zmianach (17 065,0 tys. zł). W ramach tej grupy wydatkowano: na dotacje celowe – 59,8 tys. zł²⁰, a na zakupy inwestycyjne – 14 333,1 tys. zł. W Ministerstwie na etapie planowania budżetu wydatki

¹⁵ Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

¹⁶ Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, ze zm.).

¹⁷ Bez kwoty dotacji uwzględnionej w wydatkach majątkowych.

¹⁸ W tym 688,0 tys. zł – dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na wydatki majątkowe.

¹⁹ Umowy zlecenie.

²⁰ Dotacja na zakup środków trwałych przez PCK w ramach realizacji zadań Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań.

majątkowe zostały ujęte w kwocie 17 250,0 tys. zł, z przeznaczeniem na dwa zadania inwestycyjne, które dotyczyły zakupu urządzeń sieciowych dla Podstawowego Ośrodka Krajowego oraz Zapasowego Ośrodka Krajowego Systemu Teleinformatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego, a także zakupu filmów edukacyjnych dotyczących SMUP. W trakcie roku plan został zmniejszony do kwoty 17 065,0 tys. zł. Zadania przewidziane w planie zostały w pełni wykonane. Pozostałe środki w wysokości 2689,6 tys. zł²¹ zostały zgłoszone do blokady.

Niepełne zrealizowanie wydatków w tej grupie wynikało z oszczędności powstałych w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przetargowego na dostawę urządzeń sieciowych oraz świadczenie usług utrzymaniowych i rekonfiguracyjnych dla Podstawowego Ośrodka Krajowego oraz Zapasowego Ośrodka Krajowego Systemu Teleinformatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego²².

(akta kontroli: str. 1674-1680, 1753, 3463)

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 9685,1 tys. zł, co stanowiło 74,4% planu po zmianach (13 024,7 tys. zł). W porównaniu z wykonaniem z 2022 r. (13 169,9 tys. zł) wydatki te były niższe o 3484,8 tys. zł, tj. o 26,5%. Wydatki te ponoszone były głównie na: realizację projektów (w tym projektu SMUP) oraz wynagrodzenia i dodatki zadaniowe dla pracowników zaangażowanych we wdrażanie Pomocy Technicznej programu POWER 2014-2020.

(akta kontroli: str. 3455-3463, 3479-3495, 3517-3522)

Zobowiązania w części 17 na koniec 2023 r. wyniosły 2636,5 tys. zł i były wyższe o 155,6 tys. zł, tj. o 6,3% niż kwota zobowiązań na koniec 2022 r. (2480,9 tys. zł). Wśród zobowiązań najwyższy udział miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. nie wystąpiły.

Zobowiązania Ministerstwa (dysponenta III stopnia) na koniec 2023 r. wyniosły 2485,3 tys. zł i były wyższe o 132,0 tys. zł, tj. o 5,6% niż kwota zobowiązań na koniec 2022 r. (2353,3 tys. zł). Dotyczyły one głównie wzrostu wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi od wynagrodzeń). Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. nie wystąpiły.

(akta kontroli: str. 3519-3522)

Kontrolą objęto dotację przekazaną Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi, na którą wydatkowano 3348,8 tys. zł. Dotacja przeznaczona była na realizację przez PCK zadań Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań przewidzianych w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych²³ oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny²⁴.

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umowy sporządzonej zgodnie z ufp. Rozliczenia dokonano zgodnie z umową. Beneficjent realizował wyznaczone zadanie poprzez m.in.: ustalanie miejsc pobytu lub pochowania osób zaginionych w wyniku wojen, konfliktów zbrojnych i klęsk żywiołowych, udzielanie pomocy w odszukiwaniu zaginionych członków rodziny oraz digitalizowanie oryginalnej dokumentacji dotyczącej ofiar II wojny światowej. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 13,8 tys. zł nastąpił terminowo.

(akta kontroli: str. 777, 3464-3468)

Szczegółowym badaniem – pod kątem prawidłowości wydatkowania środków – objęto wydatki dysponenta III stopnia w kwocie 17 886,0 tys. zł, stanowiącej 36,0% jego wydatków (49 702,5 tys. zł). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym MSWiA (dysponenta III stopnia). Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) dotyczyła 18 zapisów księgowych na łączną kwotę 17 656,2 tys. zł, w tym 14 333,1 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe i 3323,1 tys. zł - wydatki bieżące. Próba wydatków dobranych celowo (według

²¹ Z czego 23,6 tys. zł zostało zgłoszone w ramach współfinansowania.

²² Wartość zawartej umowy w postępowaniu – 15 635,6 tys. zł (płatność rozłożona na dwa lata).

²³ Konwencja genewska dotycząca traktowania jeńców wojennych z dnia 27 lipca 1929 r.

²⁴ Konwencja genewska o ochronie osób cywilnych podczas wojny z dnia 12 sierpnia 1949 r.

osądą kontrolera) dotyczyła ośmiu zapisów księgowych na łączną kwotę 229,8 tys. zł (całość kwoty dotyczyła wydatków bieżących).

(akta kontroli: płyta cd13 plik 021, str. 3425)

Badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych i stosowania wyłączeń ustawowych) oraz w zarządzeniu Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji²⁶, w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których łączna wartość wynosiła 19 555,9 tys. zł netto: dwa postępowania w trybie podstawowym, których szacunkowa wartość wynosiła 19 474,6 tys. zł netto²⁷ i jedno, do którego nie miały zastosowania przepisy upzp (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1) o wartości 81,3 tys. zł netto²⁸. W ramach badanych zamówień publicznych w części 17 w 2023 r. wydatkowano 15 094,4 tys. zł.

Kontrolowana jednostka prawidłowo wywiązała się z ustawowego obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2023 r., poprzez zamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych²⁹, zarówno planu, jak i jego aktualizacji. Sprawozdanie z udzielonych w 2023 r. zamówień przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych³⁰ dochowując terminu określonego w art. 82 ust. 2 upzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki i umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badania w zakresie stosowania procedur określonych upzp oraz wewnętrznych regulacjach MSWiA wykazały, że podejmowane przez MSWiA działania były zgodne z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli: str. 992-994, 998-1000, 1007-1031, 2897-2924)

Dysponent części 17 w ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej dokonał okresowej łącznej oceny wykonania budżetu za I półrocze 2023 r. Na podstawie sprawozdań budżetowych i materiałów opisowych została opracowana syntetyczna informacja, przekazana do akceptacji Ministrowi SWiA.

(akta kontroli: str. 3403-3413)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2023 r. wydatki z budżetu środków europejskich dysponenta części 17 zostały zrealizowane w kwocie 43 637,0 tys. zł, co stanowiło 73,0% planu po zmianach (59 751,0 tys. zł). Środki te zostały przekazane przez dysponenta głównego m.in. beneficjentom na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach POWER, działania 2.18 *Wysoka jakość usług administracyjnych*, dla którego MSWiA pełni rolę Instytucji Pośredniczącej. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2022 r. (67 226,5 tys. zł) wydatki były niższe o 23 589,5 tys. zł (tj. o 35,1%).

Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich w MSWiA wyjaśnił, że niższe wykonanie planu wydatków wynikało m.in. z oszczędności wygenerowanych w ramach projektu

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: upzp.

²⁶ Zarządzenie nr 28 Dyrektora Generalnego MSWiA z dnia 22 października 2020 r. w sprawie udzielania zamówień w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, zmienione zarządzeniami: nr 31 z dnia 23 grudnia 2020 r. oraz nr 34 z dnia 30 grudnia 2021 r. (dalej: zarządzenie Dyrektora Generalnego).

²⁷ Postępowanie nr DOLiZK-OL-2375.3.2023 pn. Świadczenie usług utrzymaniowych i wsparcia technicznego dla Podstawowego Ośrodka Krajowego oraz Zapasowego Ośrodka Krajowego Systemu Teleinformatycznego Centrów Powiadamiania Ratunkowego – wartość szacunkowa 19 170,6 tys. zł oraz postępowanie nr DFE-WNIWPEFS-2375-2/2023 pn. Wyprodukowanie 10 filmów edukacyjnych Systemu Monitorowania Usług Publicznych (SMUP) – postępowanie współfinansowane z budżetu środków europejskich w ramach działania 2.18 POWER – wartość szacunkowa – 304,0 tys. zł.

²⁸ Postępowanie pn. Utrzymanie systemu Portal Zbiórek Publicznych (PZP) tj. świadczenie usług utrzymania systemu.

²⁹ Plan zamówień na 2023 r. opublikowano 10 marca 2023 r. Plan finansowy został przyjęty 14 lutego 2023 r.

³⁰ Sprawozdanie przekazano 15 lutego 2024 r., nr referencyjny nadany przez UZP: 2023/SPRR 00006563/01.

Dostępny samorząd – granty, a także związane było z mniejszą liczbą rozliczonych umów w ramach projektu *Dostępny samorząd - granty*³¹. Dodatkowo, wygenerowane zostały oszczędności w projektach beneficjentów konkursowych i pozakonkursowych, które wynikały m.in. z kontynuacji organizacji szkoleń w trybie zdalnym³².

(akta kontroli: str. 3524, 3443-3444, 3479-3499)

Wydatki budżetu środków europejskich w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 524,7 tys. zł (całość w ramach POWER), co stanowiło 84,9% planu po zmianach (618,0 tys. zł).

(akta kontroli: str. 1588, 1699, 1701-1705, 3011)

W związku z niższym wykorzystaniem środków europejskich Minister SWiA dokonał dwóch blokad planowanych wydatków w części 17 w łącznej kwocie 16 113,6 tys. zł³³. Szczegółowe badanie wykazało, że blokad tych dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

(akta kontroli: str. 2601-2627)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 17, limity wydatków nie zostały przekroczone.

(akta kontroli: str. 3524-3525)

Kontrola wykazała, że wydatki (płatności) z budżetu środków europejskich zrealizowane przez dysponenta części 17 oraz kwoty zwrotów wykazane w księgach rachunkowych (konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich), były zgodne z informacją o zrealizowanych płatnościach oraz o zwrotach środków, przekazaną dysponentowi przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Szczegółowym badaniem – pod kątem prawidłowości wydatkowania środków - objęto wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 48,5 tys. zł (w całości były to wydatki bieżące)³⁴, co stanowiło 9,2% wydatków budżetu środków europejskich w 2023 r. w Ministerstwie.

Środki te zostały wydatkowane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, zgodnie z zatwierdzonymi planami rzeczowymi i finansowymi, a także zasadami w zakresie kwalifikowalności dla POWER.

(akta kontroli: str. 3425-3430)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. w kontrolowanej jednostce w zakresie wydatków.

Niewykorzystane środki budżetowe były niezwłocznie zgłaszane do blokady. Prawidłowo udzielono i rozliczono dotację. Badanie prób wydatków MSWiA (dysponenta III stopnia) wykazało, że zostały one zrealizowane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w upf i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 17 – Administracja publiczna oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

³¹ Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich rozliczonych zostało 836 z 860 zawartych przez Beneficjentów umów.

³² Zwroty dokonane m.in. przez Związek Powiatów Polskich – 1217,8 tys. zł oraz województwo wielkopolskie – 1200,0 tys. zł.

³³ Blokady dotyczyły środków finansowych w ramach projektu *System monitorowania usług publicznych SMUP* w ramach działania 2.18 POWER.

³⁴ Dobór celowy według osądu kontrolera.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania sporządzono na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych³⁵ nie sporządzano korekt sprawozdań.

(akta kontroli: str. 1755-1759, 3520, 3528-3531, 3543-3574)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych (objętych kontrolą) były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

B. Część 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2023 r., dochody budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 11,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 76,5 tys. zł, tj. 695,5% kwoty planowanej oraz 52,9% kwoty dochodów z 2022 r. (144,5 tys. zł). Dochody pochodziły głównie ze zwrotów niewykorzystanych przez zleceniobiorców dotacji³⁶.

(akta kontroli: str. 3403-3410, 3522)

Na 31 grudnia 2023 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 43 wystąpiły należności w kwocie 1921,2 tys. zł, z czego zaległości netto stanowiły 1821,1 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. kwota należności była niższa o 665,6 tys. zł, tj. o 25,7%, a kwota zaległości była niższa o 213,2 tys. zł, tj. o 10,5%. Zaległościami były głównie przypisane do zwrotu kwoty dotacji z tytułu wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości oraz naliczone odsetki od tych kwot.

U dysponenta III stopnia nastąpił spadek należności z 78,1 tys. zł w 2022 r. do 1,0 tys. zł w 2023 r., tj. o 99,0%. Zaległości w 2023 r. wyniosły 0,9 tys. zł i były wyższe niż w 2022 r. o 0,1 tys. zł, tj. o 7,8%, głównie ze względu na wzrost naliczonych odsetek ustawowych.

(akta kontroli: str. 1579-1582, 1609-1619, 1659-1660, 1690, 1749, 3522-3523, 3577-3579)

³⁵ 2 kwietnia 2024 r.

³⁶ W tym m.in. niewykorzystana przez fundację Tutaka realizującą zadanie *Tradycyjna kultura białoruska – wykłady* kwota dotacji w wysokości 32,1 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 43 zostały zrealizowane w 2023 r. w kwocie 251 512,8 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach (252 513,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2022 (225 680,4 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 25 832,4 tys. zł, tj. o 11,4%. Wzrost wydatków spowodowany był przede wszystkim zwiększeniem dotacji z budżetu państwa dla Funduszu Kościelnego (o 24 524,1 tys. zł, tj. o 12,3%).

Poza opłaceniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych, wydatki zostały poniesione głównie na wspomaganie działalności charytatywno-opiekuńczej, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz remonty zabytkowych obiektów sakralnych.

(akta kontroli: str. 1579-1582, 1609-1619, 1659-1660, 1690, 1749, 3522-3523, 3577-3579)

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 6839,7 tys. zł, co stanowiło 97,7% planu po zmianach (7003,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2022 (6369,9 tys. zł³⁷) wydatki zwiększyły się o 469,8 tys. zł, tj. o 7,4%.

(akta kontroli: str. 1665-1666, 1681-1682, 3514-3517)

W 2023 r. plan wydatków w części 43 zwiększono z rezerwy celowej o 8818,0 tys. zł na sfinansowanie zobowiązań powstałych wobec Funduszu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych (wykorzystano całą kwotę)³⁸. Dodatkowo, plan wydatków w części 43 został zwiększony z rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 718,0 tys. zł z przeznaczeniem na uzupełnienie dotacji podmiotowej dla podmiotów realizujących działania na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych lub języka regionalnego.

Dyrektor DWRMniE wyjaśnił, że porządek obrad LXXXI posiedzenia Komisji Wspólnej Rządu i Mniejszości Narodowych i Etnicznych przewidywał m.in. przedstawienie informacji o możliwości zwiększenia środków na realizację w 2023 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój języka regionalnego. Przedstawiciel Ministerstwa Finansów na tym posiedzeniu wskazał na możliwość zwrócenia się do Prezesa Rady Ministrów o skorzystanie z rezerwy ogólnej. Wobec powyższego, mając na uwadze opinie przedstawicieli podmiotów realizujących zadania publiczne zlecone przez Ministra SWiA, jak i ustalenia z prac Komisji Wspólnej, DWRMniE zwrócił się do Departamentu Budżetu MSWiA z wnioskiem o zwiększenie z rezerwy ogólnej wydatków w części 43 budżetu państwa.

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerwy celowej³⁹ wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cel, na jaki zostały przeznaczone.

Badanie wykorzystania środków pochodzących z rezerwy ogólnej⁴⁰ wykazało, że środki w wysokości 299,3 tys. zł (stanowiącej 41,7% środków pozyskanych z ww. rezerwy) nie zostały wykorzystane. Środki zostały zablokowane 22 grudnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 776, 847-849, 858-867, 873-874, 952, 1295-1375, 3029-3030)

W trakcie 2023 r. w związku z nadmiarem środków finansowych, dokonano siedmioma decyzjami blokad planowanych wydatków budżetu państwa w części 43 na kwotę ogółem 685,3 tys. zł.

Szczegółowe badanie trzech blokad na kwotę 477,4 tys. zł, tj. 69,7% całkowitej kwoty środków zablokowanych w części 43 wykazało, że blokad tych dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie. Blokowanie zaplanowanych środków wynikało m.in. z:

- niezrealizowania przez Stowarzyszenie Forum Mniejszości Podlasia części dotowanego zadania z powodu ograniczonego dostępu do miejsc, w których byłaby możliwość realizacji koncertu oraz warsztatów,

³⁷ W kwocie 6369,9 tys. zł wykonania wydatków w 2022 r. – 111,9 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

³⁸ Rezerwa poz. 16, decyzja Ministra Finansów nr MF/FS10.4143.3.29.2023.MF.6478 z 7 grudnia 2023 r.

³⁹ Badanie przeprowadzone na 100% wydatków uruchomionych z rezerwy celowej.

⁴⁰ Badanie przeprowadzone na 100% środków pochodzących z rezerwy ogólnej.

- niewykorzystania przez beneficjentów dotacji z Funduszu Kościelnego na zadania realizowane przez Parafię Matki Bożej Loretańskiej w Warszawie (zmiana zakresu rzeczowego wykonywanego zadania), Parafię Rzymsko-Katolicką pw. Św. Michała Archanioła w Nowym Dworze Mazowieckim (wykonanie mniejszego zakresu prac) oraz Klasztor OO. Bernardynów Zakonu Braci Mniejszych w Leżajsku (beneficjent nie dostarczył żadnych dokumentów warunkujących wypłatę środków w terminie wynikającym z umowy dotacyjnej),
- odstąpienia przez część zleceniobiorców od możliwości skorzystania z otrzymania dodatkowych środków budżetowych z rezerwy ogólnej na sfinansowanie kosztów działalności podstawowej i stwierdzenie przez DWRMNIe uchybień formalnych we wnioskach o udzielenie dotacji, uniemożliwiających pozytywne rozpatrzenie próśb o aneksowanie umów, w zakresie zwiększenia kwoty dotacji.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., NIK wnioskowała o dokonywanie blokad wydatków w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 177 ust. 1 upf. Badanie wykazało, że wniosek ten został zrealizowany.

W 2023 r. dysponent części 43 budżetu państwa nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, ani na Fundusz Pomocy.

(akta kontroli: str. 923-963, 1384-1386, 1824-1826)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 43, limity wydatków nie zostały przekroczone.

(akta kontroli: str. 3528-3531)

Wydatki w części 43 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

Na dotacje wydatkowano 244 673,2 tys. zł (97,3% wydatków w części), co stanowiło 99,7% planu po zmianach (245 510,0 tys. zł). W porównaniu do wydatków w roku 2022 (219 422,4 tys. zł) wydatki te były wyższe o 25 250,7 tys. zł, tj. 11,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły środki w wysokości 213 814,1 tys. zł, przekazane do ZUS na opłacenie składek z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz zdrowotnego duchownych. Dotacji udzielano również organizacjom mniejszości narodowych i etnicznych, związkom wyznaniowym i jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych:

- na realizację zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego w wysokości 20 230,1 tys. zł (wykorzystano 20 026,3 tys. zł, tj. 99,0%), w tym na realizację Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030 w kwocie 660,1 tys. zł (wykorzystano 648,1 tys. zł, tj. 98,2%);
- w ramach Funduszu Kościelnego na działalność charytatywno-opiekuńczą oraz remonty i konserwację zabytkowych obiektów sakralnych w wysokości 10 860,0 tys. zł (wykorzystano 10 832,8 tys. zł, tj. 99,7%).

(akta kontroli: str. 778-800, 1382-1383, 1505-1531, 3421, 3500-3507, 3510)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1111,8 tys. zł (0,4% wydatków w części 43), co stanowiło 96,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. (1099,3 tys. zł) wydatki te były wyższe o 12,5 tys. zł, tj. o 1,1%. Wydatki w Ministerstwie ponoszono głównie na sfinansowanie diet członków oraz personelu pomocniczego komisji regulacyjnych do rozpatrywania spraw majątkowych kościelnych osób prawnych, tj. Komisji Regulacyjnej ds. Gmin Wyznaniowych Żydowskich, Komisji Regulacyjnej Polskiego Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego, Międzykościelnej Komisji Regulacyjnej oraz wypłaty z tytułu zwrotu kosztów podróży dojazdów i noclegów dla członków komisji działających przy organach administracji publicznej (Komisja Wspólna Rządu i Mniejszości Narodowych i Etnicznych).

(akta kontroli: str. 1681-1683, 3479-3494, 3520)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 5727,9 tys. zł (2,3% wydatków w części 43), co stanowiło 97,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. (5158,7 tys. zł) wydatki były wyższe o 569,2 tys. zł, tj. o 11,0%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły

wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 4830,0 tys. zł (99,0% planu po zmianach).

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r., według zbiorczego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostce budżetowej od początku roku do końca IV kwartału 2023 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 30 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. było mniejsze o dwie osoby. W 2023 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, według sprawozdania Rb-70, wyniosło 11 343,8 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2022 r. było wyższe o 1355,5 zł, tj. o 13,6%, co wynikało m.in. ze wzrostu kwoty bazowej dla członków korpusu służby cywilnej oraz podwyżek wynagrodzeń dla osób niebędących członkami ww. korpusu. Wzrost wydatków na wynagrodzenia dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wynikał ze zwiększenia średniorocznego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń o 7,8% oraz wypłaty wyższych nagród uznaniowych.

W części 43 w 2023 r. nie zatrudniano osób wykonujących zadania w innej formie niż umowa o pracę.

(akta kontroli: str. 1258, 1260, 1262-1266, 1272, 1274, 1276, 1279, 1285-1287)

W 2023 r. w części 43 nie poniesiono wydatków majątkowych. W Ministerstwie (dysponent III stopnia) na etapie planowania budżetu na 2023 rok wydatki majątkowe zostały ujęte w kwocie 119,0 tys. zł, z przeznaczeniem na *Rozwój systemu teleinformatycznego wspierającego proces przyznawania dotacji na ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych przyznawanych na podstawie ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym*. W październiku 2022 r. DWRMNIe pozyskał informacje, że w ramach planowanych modyfikacji Elektronicznego Systemu Udzielania Dotacji nie powstanie utwór w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych⁴¹ oraz nowa wartość niematerialna i prawna, a zatem wydatki na wdrożenie przedmiotowych zmian zostaną sfinansowane z wydatków bieżących, tj. § 4300. Mimo tego, DWRMNIe wystąpił z wnioskiem o zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych o kwotę 103,5 tys. zł dopiero w czerwcu i lipcu 2023 r. (więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli: str. 806-807, 878-885, 888-891, 1751)

Zobowiązania w części 43 na koniec 2023 r. wyniosły 18 882,4 tys. zł i były wyższe o 2891,1 tys. zł, tj. o 18,1% niż kwota zobowiązań na koniec 2022 r. (15 991,3 tys. zł). Wśród zobowiązań najwyższy udział miała składka z Funduszu Kościelnego na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych za grudzień 2023 r. płatna w 2024 r. (wzrost z 15 655,7 tys. zł w 2022 r. do 18 507,8 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. nie wystąpiły.

Zobowiązania u dysponenta III stopnia na koniec 2023 r. wyniosły 374,6 tys. zł i były wyższe o 39,1 tys. zł, tj. o 11,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2022 r. (335,5 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego 287,8 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. nie wystąpiły.

(akta kontroli: str. 3523-3524)

Kontrolą objęto 26 spośród 620 umów o dotację celową i podmiotową, zawartych z beneficjentami w 2023 r., na które wydatkowano 3220,4 tys. zł, tj. 10,4% kwoty dotacji sfinansowanych ze środków budżetu państwa w części 43 – 31 014,6 tys. zł⁴² (bez dotacji z Funduszu Kościelnego na opłacenie wymagalnych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych).

Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w ufp, a rozliczenia dokonano (z jednym wyjątkiem) zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 ufp.

⁴¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2509.

⁴² Wg stanu na 12 stycznia 2024 r. Doboru próby do badania dokonano kierując się osądem kontrolera oraz wielkością kwot dotacji.

W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. NIK wnioskowała o:

- egzekwowanie od podmiotów wnioskujących o udzielenie dotacji szczegółowych informacji potwierdzających, że ze środków dotacji nie będzie finansowana ich działalność gospodarcza,
- wyeliminowanie sytuacji niewyegzekwowania od podmiotu, któremu udzielono dotacji, formularza z danymi o liczbie odbiorców zrealizowanego zadania.

Szczegółowe badanie wyżej wymienionej próby dotacji wykazało, że powyższe wnioski zostały zrealizowane. Wykazało również, że w czterech spośród 19 badanych dotacji dla mniejszości narodowych i etnicznych DWRMNiE nie egzekwował od wnioskodawców wypełnienia we wnioskach o udzielenie dotacji pól dotyczących planowanych przychodów, co było działaniem nierzetelnym (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli: str. 1267-1271)

W toku ww. badania stwierdzono, że w jednym przypadku DWRMNiE dopiero po upływie 86 dni od dnia, w którym minął termin na złożenie sprawozdania przez zleceniobiorcę, wezwał go do złożenia tego sprawozdania, co było nierzetelne (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji objętych badaniem ustalono, że w efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania, m.in. dotyczące:

- wymiany posadzki w kościele;
- prac konserwatorsko-restauratorskich przy zabytkowym wnętrzu kościoła;
- remontu dachu kościoła;
- prowadzenia studiów podyplomowych dla mniejszości romskiej;
- prowadzenia stacji radiowej dla społeczności łemkowskiej;
- prowadzenia działalności kulturalnej i wydawniczej (m.in. organizacji wydarzeń artystycznych przez mniejszość białoruską i ukraińską, organizację wydarzeń edukacyjnych przez mniejszość niemiecką i tatarską, prowadzenie portalu kulturalnego przez mniejszość niemiecką, organizację biesiady cygańsko-słowiańskiej, organizację festiwalu muzyki żydowskiej).

(akta kontroli: str. 1827-1934, 2568-2580, 2841-2865)

Badaniem pod względem terminowości objęto wydatki w kwocie 213 814,1 tys. zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych⁴³. Kontrola wykazała, że wpłaty składek na wskazany rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokonywano zgodnie z terminem określonym w § 27 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawie rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych⁴⁴.

(akta kontroli: str. 1295-1375, 2566-2567)

Szczegółowym badaniem – pod kątem prawidłowości wydatkowania środków – objęto wydatki dysponenta III stopnia w kwocie 566,5 tys. zł, stanowiącej 8,3% jego wydatków (6839,7 tys. zł). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym MSWiA (dysponenta III stopnia). Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) dotyczyła 32 zapisów księgowych na łączną kwotę 494,0 tys. zł, którą w całości stanowiły wydatki bieżące. Próba wydatków dobranych celowo (według osądu kontrolera) dotyczyła sześciu zapisów na łączną kwotę 72,5 tys. zł (całość kwoty dotyczyła wydatków bieżących).

(akta kontroli: Płyta cd13 plik 022, str. 1003-1004, 3425-3426)

Badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w upzp (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych w odniesieniu do jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, którego łączna

⁴³ Dotacje udzielone z rozdziału 75822 Fundusz Kościelny.

⁴⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1771.

wartość wynosiła 434,3 tys. zł netto⁴⁵. W ramach badanego zamówienia w 2023 r. w części 43 wydatkowano 174,7 tys. zł.

Kontrolowana jednostka prawidłowo wywiązała się z ustawowego obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2023 r., poprzez zamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych⁴⁶. Sprawozdanie z udzielonych w 2023 r. zamówień przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych⁴⁷ dochowując terminu określonego w art. 82 ust. 2 upzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki i umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badania w zakresie stosowania procedur określonych w upzp wykazały, że podejmowane przez MSWiA działania były zgodne z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli: str. 992-1002, 1007-1031)

W części 43 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

(akta kontroli: str. 3479-3511)

Dysponent części 43 w ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej dokonał okresowej łącznej oceny wykonania budżetu za I półrocze 2023 r. Na podstawie sprawozdań budżetowych i materiałów opisowych została opracowana syntetyczna informacja, przekazana do akceptacji Ministrowi SWiA.

(akta kontroli: str. 3403-3413)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. DWRMniE wystąpił z wnioskiem o zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych o kwotę 103,5 tys. zł dopiero 7 czerwca 2023 r. oraz 17 lipca 2023 r., pomimo że pod koniec 2022 r. powziął wiedzę, że wydatki te nie zostaną zrealizowane, co było nierzetelne.

W toku kontroli stwierdzono, że w planie wydatków dla części 43 na rok 2023 r. zaplanowane zostały wydatki w § 6060, w wysokości 119,0 tys. zł z przeznaczeniem na rozwój Elektronicznego Systemu Udzielania Dotacji (dalej: ESUD). Wydatki planowane w związku z tym systemem nie wymagały zakupu nowej licencji oraz praw autorskich i tym samym nie nosiły charakteru wydatków majątkowych, o czym DWRMniE został poinformowany przez Biuro Finansowe MSWiA pismem z 5 października 2022 r.⁴⁸. W dniu 15 lutego 2023 r. DWRMniE wnioskował o zmniejszenie planu wydatków majątkowych jedynie o 15,5 tys. zł. Kolejne wnioski o zmniejszenie planu zostały złożone: 7 czerwca 2023 r. na kwotę 11,8 tys. zł oraz 17 lipca 2023 r. na kwotę 91,7 tys. zł⁴⁹.

Dyrektor DWRMniE wyjaśnił, że środki w § 6060 z przeznaczeniem na rozwój systemu ESUD, były planowane przez DWRMniE w styczniu 2022 r. Biuro Finansowe poinformowało DWRMniE w październiku 2022 r., że w przypadku braku zakupu nowej licencji lub nowych praw autorskich nie powstanie nowa wartość niematerialna i prawna, zatem wydatki poniesione na modyfikację ESUD zaliczone będą do wydatków bieżących. Stanowisko to zostało podtrzymane pismem z dnia 27 października 2022 r.⁵⁰, zgodnie z którym skoro w wyniku wdrożenia modyfikacji ESUD nie powstanie utworów w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych oraz nowa wartość niematerialna i prawna, wydatki na wdrożenie przedmiotowych zmian powinny zostać sfinansowane z wydatków bieżących. Dodatkowo wskazał, że w listopadzie 2022 r. na etapie prac planistycznych nad planem

⁴⁵ Postępowanie pn. Świadczenie usług utrzymaniowych oraz deweloperskich systemu teleinformatycznego, wspierającego procesy związane z oceną, realizacją i rozliczaniem zadań publicznych zleczanych na podstawie ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym.

⁴⁶ Plan zamówień na 2023 r. opublikowano 10 marca 2023 r. Plan finansowy został opublikowany 14 lutego 2023 r.

⁴⁷ Sprawozdanie przekazano 15 lutego 2024 r., nr referencyjny nadany przez UZP: 2023/SPRR 00006563/01.

⁴⁸ Pismo nr BF-WPRB-311-1-135/2002/KJ(3).

⁴⁹ Decyzje zostały wydane odpowiednio 17 lutego, 13 czerwca oraz 26 lipca 2023 r.

⁵⁰ Pismo nr BF-WPRB-311-1-135/2022/KJ(6).

finansowym wydatków na 2023 r. nie było już możliwości zmiany podziału przydzielonych limitów kwot, tj. przeniesienia środków planowanych (w 2022 r. na 2023 r.) w § 6060, do § 4300. Odnosząc się do zmian w planie wskazał, że w ocenie DWRMNIe środki te były przenoszone w terminach dostosowanych do realnego zapotrzebowania – ostatecznie – w lipcu 2023 r.

Zdaniem NIK, Dyrektor DWRMNIe mając wiedzę, że w ramach realizacji zadania rozwoju ESUD nie zostaną poniesione wydatki majątkowe, nie mając możliwości dokonania przesunięć na etapie planowania, powinien niezwłocznie po rozpoczęciu roku budżetowego wnioskować o przesunięcie całości kwoty do wydatków bieżących.

(akta kontroli: 878-885, 1384, 1751, 2929, 3349)

2. DWRMNIe nie wezwał przez 86 dni zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, na które została udzielona dotacja, co było nierzetelne.

Ustalono, że na zadanie pod nazwą *Sabantuj – Tatarskie święto pluga* dysponent części 43 udzielił dotacji w kwocie 62,5 tys. zł. Umowny termin realizacji zadania został ustalony od 1 maja 2023 r. do 30 września 2023 r. Zgodnie z umową, w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 października 2023 r. zleceniobiorca miał przedstawić zleceniodawcy (MSWiA) sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Umowa przewidywała także, że w przypadku niezłożenia sprawozdania zleceniodawca wzywa pisemnie zleceniobiorcę do jego złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania. Z załączonej do sprawy korespondencji mailowej wynika, że pracownik DWRMNIe dopiero 24 stycznia 2024 r., tj. po upływie 86 dni od dnia, w którym minął umowny termin na złożenie sprawozdania, skontaktował się ze zleceniobiorcą w sprawie jego natychmiastowego przesłania. Sprawozdanie wpłynęło do MSWiA 30 stycznia 2024 r. Dopiero przedstawienie przez zleceniobiorcę powyższego sprawozdania umożliwiało podjęcie przez dysponenta części 43 działań mających na celu zatwierdzenie rozliczenia dotacji, o którym mowa w art. 152 ust. 2 ufp.

Dyrektor DWRMNIe wyjaśnił, że w ocenie Departamentu obowiązek złożenia sprawozdania z realizacji zadania publicznego spoczywa na zleceniobiorcy. Z uwagi na niezłożenie tego dokumentu w terminie wynikającym z umowy, w opinii DWRMNIe, jednym z wniosków przedstawionych do akceptacji Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji na etapie zatwierdzania rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym będzie skierowanie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia w związku z naruszeniem przez Zleceniodawcę terminu do rozliczenia dotacji.

Zdaniem NIK, DWRMNIe powinien niezwłocznie podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w celu rozliczenia udzielonej dotacji.

(akta kontroli: płyta cd13 pliki 015-020, str. 2844-2845, 3345-3349)

3. W przypadku czterech wniosków o udzielenie dotacji dla mniejszości narodowych i etnicznych (spośród 19 objętych badaniem), DWRMNIe nie egzekwował od wnioskodawców kompletnych danych w części finansowej wniosków, co było nierzetelne.

Zgodnie z punktem VIII ust. 1 *Informacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 4 sierpnia 2022 r. o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2023 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym - Dz. U. z 2017 r. poz. 823*, DWRMNIe może wystąpić do wnioskodawcy o przesłanie dodatkowych dokumentów lub informacji niezbędnych do oceny wniosku lub o korektę wniosku, która może dotyczyć wszystkich jego elementów. Zgodnie z ust. 3 w przypadku konieczności uzupełnienia dokumentów, sporządzenia korekty wniosku lub dostarczenia informacji, wnioskodawca jest zobowiązany do udzielenia odpowiedzi w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia DWRMNIe.

We wnioskach o udzielenie dotacji stanowiących załączniki do czterech umów dotacyjnych⁵¹ stwierdzono w pkt II. Część finansowa niewypełnione pole: *Przychody przewidywane w związku z realizacją zadania*.

Dyrektor DWRMniE wyjaśnił, że kosztorys zadania stanowiący element wniosku o udzielenie dotacji na realizację zadania publicznego powinien być, przede wszystkim, sporządzony poprawnie pod względem rachunkowym, a przewidywane w nim koszty realizacji zadania powinny być określone racjonalnie ze względu na planowany cel zadania i przewidywane w jego ramach działania służące osiągnięciu tego celu. Wszystkie kosztorysy we wnioskach, dla powyższych umów zostały sporządzone zgodnie z powyższymi zasadami. Koszt całkowity realizacji zadania został sporządzony w sposób jednoznaczny. Wskazał również, że w każdym z wniosków, Zleceniobiorcy wskazali, że zadanie będzie realizowane w sposób nieodpłatny. Pozostawienie pustego miejsca w rubryce dotyczącej przychodów nie wpływało zatem na możliwość dokonania oceny złożonego wniosku, w tym w zakresie części finansowej.

Zdaniem NIK, sposób wypełniania wniosków przez wnioskodawców nie powinien budzić wątpliwości co do ich treści. Niekompletność danych, szczególnie w części finansowej, może powodować ryzyko pominięcia istotnych informacji przy rozpatrywaniu wniosków.

(akta kontroli: str. 722-724, 1955-1968, 2567-2571, 2628-2684, 3350)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Niewykorzystane środki budżetowe były niezwłocznie zgłaszane do blokady. Przekazywane dotacje były udzielane terminowo i zgodnie z przepisami ufp. Przyznane z rezerwy celowej środki zostały wykorzystane zgodnie z jej przeznaczeniem. Badanie próby wydatków budżetu państwa wykazało, że zostały one zrealizowane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych. Według przyjętych przez NIK kryteriów ocen, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia):

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 43 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta głównego, dysponenta II stopnia w zakresie dochodów i dysponenta III stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli: str. 3522, 3532-3533, 3575-3585)

⁵¹ Wnioski stanowiące załączniki do umów nr 12-63/WMNiE/2023, 1-33 WMNiE/2023, 10-2/WMNiE/2023 oraz 6-40/WMNiE/2023.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁵² nie sporządzano korekt sprawozdań.
(akta kontroli: str. 3519-3535)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych (objętych kontrolą) były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

1. Niezwłoczne dokonywanie zmian planu wydatków majątkowych w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających takie zmiany.
2. Niezwłoczne wzywianie zleceniobiorców do złożenia sprawozdania w sytuacji, gdy nie zostanie ono przekazane w terminie określonym w umowie.
3. Egzekwowanie od podmiotów wnoszących o udzielenie dotacji kompletnych danych w części finansowej wniosków, w szczególności w zakresie planowanych przychodów.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵³ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, 18 kwietnia 2024 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Michał Jędrzejczyk

/podpisano elektronicznie/

⁵² 2 kwietnia 2024 r.

⁵³ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres e-mailowy.