



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

LKR.410.001.16.2017
P/17/001

SEKRETARIAT
DYREKTORA GENERALNEGO
ZAŁ.
2017 -04- 2 4
PRZYJĘTO
Numer

WYMIANA
WYDZIAŁ DO SPRAW KOMBATANTÓW
I OSÓB REPRESJONOWANYCH
ZAŁ.
2017 -04- 2 4
PRZYJĘTO
Numer 21895/17

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Mirosław Wiklik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/31/2017 z dnia 20 stycznia 2017 r. 2. Antoni Radzięta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/32/2017 z dnia 20 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa (dalej: <i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Józef Kasprzyk, p.o. Szefa Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych (dalej: <i>Szef Urzędu</i>) – od 1 lutego 2016 r. W okresie od 1 lutego 2013 r. do dnia 31 stycznia 2016 r. Szefem Urzędu był Jan Stanisław Ciechanowski. (dowód: akta kontroli str. 462-463, 1111)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

W ramach części 54 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania wynikające m.in. z: ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego²; ustawy z dnia 31 maja 1996 r. o świadczeniu pieniężnym przysługującym osobom deportowanym do pracy przymusowej oraz osadzonych w obozach pracy przez III Rzeszę i Związek Socjalistycznych Republik Radzieckich³; ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989⁴; ustawy z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych⁵. Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych jest centralnym urzędem administracji rządowej, którego zadaniem jest podejmowanie działań zapewniających uczestnikom walk o niepodległość Polski oraz represji wojennych i okresu powojennego niezbędnej pomocy i opieki oraz należytego im szacunku i pamięci.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016⁶;

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 278 ze zm.).

² Dz.U. z 2016 r., poz. 1255 ze zm.

³ Dz.U. z 2014 r., poz. 1001.

⁴ Dz.U. Nr 91, poz. 741 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2015 r., poz. 693 ze zm.

⁶ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2016 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: *ufp*).

W 2016 r. w części 54 dochody wyniosły 15,4 tys. zł i w całości zostały zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 40 556,6 tys. zł. W części 54 nie planowano i nie wydatkowano środków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁸ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

W wyniku kontroli 11,3% zrealizowanych w części 54 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie państwa w układzie zadaniowym. Dysponent części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez dysponenta części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Sprawozdania Urzędu zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane dochody w części 54 wyniosły 15,4 tys. zł i były wyższe o 14,4 tys. zł od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2016 (1 tys. zł). W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 1 tys. zł w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdz. 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej*, § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała z realizacji wyższych niż planowano dochodów w rozdz. 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej*, § 0970 – *Wpływy*

⁷ Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 opisową.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766).

z różnych dochodów, w którym uzyskane dochody wyniosły 4,1 tys. zł¹⁰, tj. 410% kwoty zaplanowanej, a także realizacji dochodów nieplanowanych w kwocie 11,3 tys. zł, w tym:

- 10,8 tys. zł zrealizowane w rozdz. 85323 – Państwowy Fundusz Kombatanów, w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów (9,8 tys. zł)¹¹ oraz w § 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (1 tys. zł)¹²;
- 0,5 tys. zł w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92195 – Pozostała działalność, § 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości¹³.

(dowód: akta kontroli str. 489-495, 795, 1161)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 54 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 31,7 tys. zł, które były wyższe od należności na koniec 2015 r. o 18,4 tys. zł. Należności powstały z tytułu odsetek od dotacji celowych nierozliczonych terminowo przez cztery podmioty w łącznej kwocie 5,5 tys. zł oraz z tytułu przekazanych przez Urząd, a nierozliczonych dotacji celowych przez cztery podmioty w łącznej kwocie 26,2 tys. zł.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 26,2 tys. zł i były wyższe o 10 tys. zł, tj. o 61,7% od zaległości na koniec 2015 r. W 2016 r. zaległości wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- rozdz. 92195 – Pozostała działalność, § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – zaległości w kwocie 22,7 tys. zł dotyczyły dochodów z tytułu nierozliczonych dotacji udzielonych przez Urząd trzem podmiotom;
- rozdz. 85323 – Państwowy Fundusz Kombatanów, § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – zaległości w kwocie 3,5 tys. zł dotyczyły dochodów z tytułu nierozliczonej części dotacji udzielonej przez Urząd jednemu podmiotowi.

(dowód: akta kontroli str. 489, 739-746, 778-787, 796-803a, 958-968)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki Urzędu, w kwocie 37 389 tys. zł zwiększono w trakcie roku budżetowego ogółem o 4 500 tys. zł, tj. o 10,7% (w 2015 r. dokonano zwiększeń na poziomie 46%) środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa (część 83, poz. 63, 30 i 16). Określone powyżej zmiany polegające na zwiększeniu wydatków, wprowadzano każdorazowo do planu wydatków Urzędu na 2016 r. po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2016.

W trakcie roku budżetowego Szef Urzędu, korzystając z uprawnień przysługujących dysponentowi części budżetowej na podstawie art. 171 ufp, prawidłowo dokonywał zmian w planie wydatków, które polegały na przeniesieniach wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami w obrębie tego samego rozdziału (zmniejszenia i zwiększenia w jednakowej

¹⁰ Źródło tych dochodów to: prowizja dla płatnika od zasiłku chorobowego ZUS, nadpłata składek ZUS oraz faktura korygująca wydatki 2015 r.

¹¹ Wykonane dochody dotyczą zwrotu pomocy pieniężnej wypłaconej kombatanom w 2015 r. (4,7 tys. zł) oraz wpłat przez Oficynę Wydawniczą RYTM ze sprzedaży albumu „Dziękuję Portugalio” zgodnie z umową (5,1 tys. zł).

¹² Odsetki od dotacji celowej.

¹³ Odsetki od niewykorzystanych dotacji celowych.

kwocie) w łącznej wysokości 2 652 tys. zł. W wyniku wyżej opisanych zmian plan wydatków Urzędu na 2016 r. ustalony został w ostatecznej wysokości 41 889 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 496-505, 804-807g)

W 2016 r. plan wydatków Urzędu zwiększono środkami przeniesionymi z trzech pozycji rezerw celowych na łączną kwotę 4 500 tys. zł, z tego:

- poz. 16 *Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa* – środki w kwocie 150 tys. zł (3,4% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na świadczenia społeczne wypłacone na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989;
- poz. 30 *Środki na realizację ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989* – środki w kwocie 100 tys. zł (2,2% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na świadczenia społeczne wypłacone na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989;
- poz. 63 *Środki na realizację ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych* – środki w kwocie 4.250 tys. zł (94,4% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych.

Środki otrzymane z rezerw celowych zwiększyły plan wydatków w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, w § 3110 – *Świadczenia społeczne* w kwocie 4 400 tys. zł oraz w § 4000 – *Grupa wydatków bieżących jednostki* w kwocie 100 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 499-505, 804-807, 863, 1162)

Łącznie plan wydatków budżetowych po zmianach na 2016 r. wynosił 41 889 tys. zł, w tym największe wydatki zaplanowano w: rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatanów* – 21.385 tys. zł (51,1%), rozdz. 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* – 15.239 tys. zł (36,4%) oraz w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność* – 4.500 tys. zł (10,7%).

(dowód: akta kontroli str. 496-505)

W planie wydatków Urzędu na 2016 r. ustalono wydatki majątkowe w kwocie 100 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono do kwoty 162,6 tys. zł. Zwiększenia tego dokonał Szef Urzędu w wyniku przeniesień wydatków pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej.

W rozdziale 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej* zwiększono plan wydatków inwestycyjnych o kwotę 54,1 tys. zł w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne* w wyniku zmniejszenia wydatków w § 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenia roczne* o kwotę 47 tys. zł oraz w § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* o kwotę 7,1 tys. zł. Zwiększenie wydatków na zakupy inwestycyjne umożliwiło sfinansowanie zakupu laptopów, w związku z rozstrzygniętym przetargiem przez Centrum Usług Wspólnych, a zmniejszenie wydatków bieżących było możliwe z uwagi na mniejsze wykonanie w stosunku do planu.

W rozdziale 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatanów* zwiększono plan wydatków inwestycyjnych o kwotę 8,5 tys. zł w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne* w wyniku zmniejszenia wydatków w § 4000 – *Grupa wydatków bieżących jednostki*. Środki zwiększające wydatki majątkowe przeznaczono na wykonanie tablicy pamiątkowej poświęconej śp. Januszowi Krupskiemu, Kierownikowi Urzędu, który zginął 10 kwietnia 2010 r. w drodze na uroczystości upamiętniające 70. rocznicę zbrodni katyńskiej.

(dowód: akta kontroli str. 505, 804-807, 974-982)

Z przyznaných w 2016 r. środków rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 4.500 tys. zł Urząd wykorzystał 3.576,2 tys. zł, tj. 79,5%. Środki te wydatkowano w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych* w kwotach odpowiednio 3.509,2 tys. zł i 67 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 839-856)

Kontrolą objęto środki przeniesione z trzech pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 464,7 tys. zł, co stanowiło 10,3% ogólnej kwoty środków z rezerw celowych, które w 2016 r. zwiększyły wydatki Urzędu. Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano w wysokości 464,7 tys. zł (100%) i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na:

1. wypłatę świadczenia pieniężnego dla trzech beneficjentów na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989, w wysokości 150 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 16 rezerw celowych);
2. wypłatę świadczenia pieniężnego dla dwóch beneficjentów na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989, w wysokości 100 tys. zł (tj. 100% środków przeniesionych z poz. 30 rezerw celowych);
3. pomoc pieniężną dla 36 beneficjentów na podstawie ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osób represjonowanych z powodów politycznych, na którą wydatkowano 214,7 tys. zł (tj. 5,1% środków przeniesionych z poz. 63 rezerw celowych), w tym na podstawie art. 8 i art. 10 ust. 7 cytowanej ustawy (tj. w szczególnie uzasadnionych przypadkach) Szef Urzędu przyznał pomoc dla 34 beneficjentów w kwocie 212 tys. zł.

Odnosnie do wypłaty środków opisanej w pkt 1. Szef Urzędu 1 września 2016 r. wydał decyzje o przyznaniu świadczeń, które doręczono beneficjentom 6 września 2016 r. Urząd wypłacił świadczenia 25 listopada 2016 r., tj. w 19 dniu po obowiązującym terminie określonym w art. 8 ust. 3 cytowanej ustawy. W związku z powyższym zobowiązanie stało się wymagalne, na skutek zaniebdania obowiązków służbowych przez pracownika Urzędu prowadzącego postępowanie administracyjne, który – po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru decyzji – nie podjął czynności należących do jego obowiązków (tj. prowadzących do wypłaty świadczeń). Fakt ten ujawniono 18 października 2016 r., tj. po upływie terminu podziału rezerw określonego w art. 154 ust. 1 ufp i tym samym nie było możliwości wystąpienia o uruchomienie środków z poz. 30 rezerw celowych. W związku z zaistniałą sytuacją podjęto decyzję o zakończeniu współpracy z pracownikiem, który dopuścił się tych zaniebdzań (radca prawny), a także wdrożono szczegółowe, pisemne procedury, tak aby wyeliminować ryzyko wystąpienia podobnej sytuacji w przyszłości. Procedury prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie przyznania świadczenia pieniężnego zostały opracowane 21 listopada 2016 r. i przekazane do wiadomości oraz stosowania przez osoby odpowiedzialne.

Odnosnie do wypłaty środków opisanej w pkt 2. Szef Urzędu 1 września 2016 r. wydał decyzję przyznającą świadczenie pieniężne dla jednego beneficjenta, którą doręczono 6 września 2016 r., a Urząd wypłacił świadczenie w wysokości 50 tys. zł 21 października 2016 r., tj. z opóźnieniem 16 dni od ustawowego terminu. Przyczyny oraz skutki opóźnienia w wypłacie świadczenia były analogiczne jak w przypadku wydatkowania środków z poz. 16 rezerw celowych.

(dowód: akta kontroli str. 816, 824, 826-838, 857-862, 1162)

Niewykorzystane środki w kwocie 600 tys. zł (pochodzące z poz. 63 rezerw celowych) w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne* przeznaczone na wypłatę świadczeń i pomocy pieniężnej dla osób uprawnionych na podstawie ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych, zostały zablokowane na podstawie decyzji Szefa Urzędu z 25 listopada 2016 r., z powodu niewykorzystania tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 498, 503, 808-812, 821-823, 863-864, 1162)

Wydatki budżetu państwa w części 54 zostały zrealizowane w kwocie 40 556,6 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 10 777,7 tys. zł, tj. o 36,2%. Wydatki zostały poniesione w szczególności w:

- rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatanów* w wysokości 21 036,4 tys. zł (98,4% planu po zmianach), głównie na: świadczenia społeczne (§ 3110 – *Świadczenia społeczne*), tj. pomoc społeczną dla kombatanów i osób uprawionych na podstawie ustawy o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego w kwocie 14 301,5 tys. zł, zakup usług pozostałych (§ 4300 –

Zakup usług pozostałych) w kwocie 3 689,8 tys. zł oraz dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§ 2820 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*) w kwocie 1 522,8 tys. zł;

- rozdz. 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej* w wysokości 15 211,6 tys. zł (99,8% planu po zmianach), głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§ 401 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 402 – *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, § 404 – *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*, § 405 – *Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy*, § 407 – *Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy*, § 411 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*, § 412 – *Składki na Fundusz Pracy*) w wysokości 11 827 tys. zł;
- rozdz. 85395 – *Pozostała działalność* w wysokości 3 576,2 tys. zł (79,5% planu po zmianach), głównie na świadczenia społeczne (§ 3110 – *Świadczenia społeczne*), tj. finansowanie realizacji zadań (wypłatę świadczeń i pomocy pieniężnej) wynikających z ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych oraz ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 w wysokości 3 509,2 tys. zł.

Łącznie w ww. rozdziałach wydatkowano 39 824,2 tys. zł, co stanowiło 98,2% wydatków wykonanych w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 496-508, 864, 1119-1156)

W 2016 r. wydatki majątkowe w Urzędzie zrealizowano w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne* w wysokości 162,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach oraz 97,4% wydatków majątkowych roku poprzedniego (166,9 tys. zł). W ramach wydatków majątkowych w 2016 r. największe środki wydatkowano na zakup samochodu w kwocie 93,8 tys. zł (57,7% wydatków majątkowych) oraz zakup sprzętu komputerowego na kwotę 45,7 tys. zł (28,1% wydatków majątkowych).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17 867,5 tys. zł, tj. 95,2% planu po zmianach i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 8 429,1 tys. zł, tj. o 89,3%. Najwyższe wykonanie w tej grupie wydatków w 2016 r. wystąpiło w rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatantów*, § 3110 – *Świadczenia społeczne*, gdzie wyniosło 14 301,5 tys. zł (99,9% planu po zmianach) oraz w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne*, gdzie wyniosło 3 509,2 tys. zł (79,6% planu po zmianach). W ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych wypłacano:

- pomoc pieniężną dla 14 829 osób na podstawie ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego – 14 301,5 tys. zł (rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatantów*, § 3110 – *Świadczenia społeczne*);
- świadczenia i pomoc pieniężną na podstawie ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych – 3 259,2 tys. zł (rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne*);
- świadczenia pieniężne rodzinom ofiar (5 beneficjentów) na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 – 250 tys. zł (rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne*).

Niewykorzystane środki w wysokości 600 tys. zł (rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne*) zostały zablokowane.

Wydatki bieżące zrealizowane w 2016 r. przez Urząd wynosiły ogółem 19 354,9 tys. zł i były wyższe o 6,8% w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2015 r. (18 125,8 tys. zł), w tym m.in. wydatki na: zakupy materiałów i usług w 2016 r. wynosiły 6 791,6 tys. zł, tj. 109,4% wydatków roku poprzedniego (6 210,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 496-508, 822, 823, 908-914 969-973, 1119-1156)

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia¹⁴ w Urzędzie wyniosły 10 131 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (10 147 tys. zł) i były o 8,3% wyższe od wydatków z 2015 r. (9 346,1 tys. zł).

¹⁴ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zwiększyły się w porównaniu do 2015 r. o 888,6 tys. zł i wyniosły w 2016 r. 11 827 tys. zł. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków Urzędu nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2016 r. wynosiło 140 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, tj. o 27 osób mniej niż planowano (167). W porównaniu do 2015 r. przeciętne zatrudnienie w 2016 r. było niższe o 4 osoby.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wynosiło w 2016 r. 6 030,4 zł i było o 11,5% wyższe niż w 2015 r. (5 408,6 zł). Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia o 42,6% (z 4 392 zł do 6 261,9 zł) wystąpił wśród osób nie objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, natomiast wśród osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nastąpił wzrost o 33% (z 14 500 zł do 19 286 zł), a wśród żołnierzy i funkcjonariuszy o 36,6% (z 10 266,6 zł do 14 020,4 zł).

Szef Urzędu wyjaśnił, że wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osób zatrudnionych w Urzędzie w 2016 r. w porównaniu do 2015 r. był pochodną wzrostu funduszu wynagrodzeń. Wzrost funduszu wynagrodzeń wynikał z otrzymania przez Urząd dodatkowych środków na wynagrodzenia z przeznaczeniem na regulację wynagrodzeń, a także dodatkowych środków na wynagrodzenia dla nowozatrudnionych pracowników. Na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wpływała także zmieniająca się charakterystyka zatrudnienia.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach stan zatrudnienia na koniec 2016 r. wyniósł 140 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), tj. o 7 osób mniej niż na koniec 2015 r. (147) przy czym w statusie: 01 zatrudnienie spadło o 4 osoby (z 10 do 6), w statusie 02 spadło o 2 osoby (z 3 do 1), w statusie 03¹⁵ pozostało bez zmian (130 osób), a w statusie 10 zatrudnienie spadło o 1 osobę (z 4 do 3).

Szef Urzędu wyjaśnił, że stan zatrudnienia na koniec 2015 r. i 2016 r. (uwzględniając wszystkie osoby pozostające w stosunku pracy z Urzędem) wyniósł 156. Różnica w sprawozdaniach Rb-70 na koniec 2015 r. i 2016 r. wynikała z faktu, że w sprawozdaniach tych nie wykazuje się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy (np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych).

(dowód: akta kontroli str. 496-508, 920-926, 1032-1033, 1086-1114, 1072-1077)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*) w 2016 r. wyniosły 202,2 tys. zł (98,2% planu po zmianach), a w 2015 r. wydatki te wyniosły 224,4 tys. zł (91,2% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 496-508, 924, 1168)

W 2016 r. z budżetu Urzędu wydatkowano na dotacje 3 171,6 tys. zł, co stanowiło 7,8% wydatków ogółem w 2016 r. (40 556,6 tys. zł) oraz 154,9% wydatków roku poprzedniego (2 047,8 tys. zł). W ustawie budżetowej zaplanowano na dotacje kwotę 1 950 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 3 351,8 tys. zł, tj. o 71,9%. Wydatki na dotacje wyniosły 3 171,6 tys. zł, co stanowiło 94,6% planu po zmianach (3 351,8 tys. zł), z czego:

- 1 922,1 tys. zł stanowiły dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, co stanowiło 99,6% planu po zmianach (1 922,1 tys. zł);
- 639,3 tys. zł stanowiły dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, co stanowiło 82,8% planu po zmianach (772,2 tys. zł);
- 522,1 tys. zł stanowiły dotacje dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, co stanowiło 92,8% planu po zmianach (562,5 tys. zł);
- 95 tys. zł stanowiły dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, co stanowiło 100% planu po zmianach.

¹⁵ Członkowie korpusu służby cywilnej.

Kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji w łącznej kwocie 1 558,3 tys. zł, tj. 49,1% ogółu wydatków na dotacje, z tego:

- 1 200 tys. zł dotacji przyznanej Związkowi Inwalidów Wojennych Rzeczypospolitej Polskiej w Warszawie na podstawie art. 19b ust. 2 w związku z art. 19 ust. 1, 2 i 4 ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, z przeznaczeniem na pomoc pieniężną dla kombatantów i innych osób uprawnionych pobierających rentę z tytułu inwalidztwa wojennego; środki dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości;
- 358,3 tys. zł dotacji przyznanej dla dziewięciu podmiotów na realizację zadań publicznych¹⁶; spośród tych podmiotów siedem wykorzystało dotację w pełnej wysokości, a dwa podmioty niewykorzystane środki dotacji w kwocie 4,8 tys. zł zwróciły na rachunek bankowy wskazany przez Urząd w umowie.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania, przekazywania i rozliczenia dotacji, które następowały zgodnie z zasadami określonymi w up, obowiązującymi przepisami oraz zawartymi umowami.

(dowód: akta kontroli str. 496-777, 887, 908-914)

Na koniec 2016 r. zobowiązania Urzędu wynosiły 841,7 tys. zł. Najwyższe zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wynosiły 558,7 tys. zł oraz pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 112,9 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły przede wszystkim: zakupu usług pozostałych, zakupu usług zdrowotnych, zakupu materiałów i wyposażenia oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych w łącznej wysokości 113,7 tys. zł, wynagrodzeń kierowców w kwocie 20 tys. zł oraz wynagrodzeń bezosobowych w wysokości 9,7 tys. zł. Zobowiązania Urzędu na koniec 2015 r. wyniosły 836,1 tys. zł i dotyczyły one: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wysokości 548,3 tys. zł, pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 104,3 tys. zł, zakupu usług pozostałych, zakupu usług zdrowotnych, zakupu materiałów i wyposażenia oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych w łącznej wysokości 109 tys. zł oraz wynagrodzeń bezosobowych w wysokości 8,8 tys. zł.

Na koniec 2015 r. i 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 496-498, 891-907)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2 567,6 tys. zł, tj. 6,3% wydatków Urzędu (33,4% zrealizowanych wydatków bez uwzględnienia wydatków na dotacje, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁷). Badaniem objęto 108 zapisów księgowych na kwotę ogółem 2 567,6 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 93,8 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 107 zapisów na kwotę 2 473,8 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo¹⁸ wyniosła 93,8 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie

¹⁶ 1) Organizacja uroczystości, zjazdów i innych przedsięwzięć kultywujących i upowszechniających tradycje walk o niepodległość i suwerenność RP oraz pamięć o ofiarach wojny i okresu powojennego.

2) Upamiętnianie miejsc historycznych wydarzeń, czynów zbrojnych i innych form działalności niepodległościowej, męczeństwa i represji, a także upamiętnienie osób związanych z tymi wydarzeniami.

3) Działalność dokumentacyjna i wydawnicza związana z kultywowaniem i upowszechnianiem tradycji walk o niepodległość i suwerenność RP oraz pamięci o ofiarach wojny i okresu powojennego (z wyłączeniem filmów i notacji filmowych).

4) Działalność wydawnicza związana z kultywowaniem i upowszechnianiem tradycji walk o niepodległość i suwerenność RP oraz pamięci o ofiarach wojny i okresu powojennego (z wyłączeniem periodyków).

5) Realizacja filmów upowszechniających tradycje narodowe i pielęgnujących polskość oraz rozwój świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.

6) Realizacja notacji filmowych upowszechniających uczestników walk niepodległościowych.

7) Wykonanie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz środowiska kombatanckiego.

8) Zakup sprzętów, akcesoriów i materiałów niezbędnych do sprawowania opieki nad kombatantami.

¹⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁸ Kryterium wyboru była najwyższa kwota wydatków majątkowych.

z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 2 567,6 tys. zł, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 1 154,9 tys. i jednego postępowania w trybie z wolnej ręki na kwotę 53,1 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 5-426, 480-488, 496-505, 1034-1038, 1078, 1086-1110, 1157-1160)

Wnioski pokontrolne sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. odnosiły się do: wyeliminowania przypadków przyjmowania, akceptowania i rozliczania faktur za towary i usługi, wystawionych niezgodnie z wymogami określonymi w art. 106e ust. 1 pkt 7, 8 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług²⁰ oraz wyeliminowania przypadków udzielania zamówień publicznych dla zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro bez zastosowania procedur ustalonych w zarządzeniu Kierownika Urzędu. W wyniku kontroli próby wydatków objętych szczegółowym badaniem stwierdzono, że wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 1034-1038)

W 2016 r. wydatki budżetu państwa w układzie zadaniowym w Urzędzie realizowane były w ramach dwóch funkcji: 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* oraz 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*.

W ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* zdefiniowano jedno zadanie: 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, dla którego jako cel przyjęto *Utrzymywanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez organy administracji publicznej i przedsiębiorców*. Do pomiaru stopnia realizacji celu zadania wykorzystywany był jeden miernik – *Procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych (PPPO) (%)*, którego wartość docelową na 2016 r. określono na poziomie 100%. W 2016 r. osiągnięto wartość miernika na poziomie 100%.

W ramach funkcji 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* zdefiniowano jedno zadanie – 13.3. *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych*, a w ramach tego zadania jedno podzadanie o tej samej nazwie²¹. Celem tego podzadania było zapewnienie kombatantom i osobom represjonowanym należytej pomocy i opieki, a miernikiem stopnia realizacji tego podzadania był *Odsetek rozstrzygniętych spraw dotyczących kombatantów i innych osób uprawnionych w terminie do 20 dni*. Wartość miernika założono na poziomie 63,4%, a wykonano na poziomie 87,9%. Szczegółowym badaniem objęto trzy działania, w ramach tego podzadania.

Celem działania 13.3.1.2. – *Orzekanie o uprawnieniach kombatantów i innych osób uprawnionych do tworzenia zbiorów akt kombatanckich* była sprawna weryfikacja osób uprawnionych do korzystania z uprawnień kombatanckich i innych, a miernikiem stopnia realizacji był *Odsetek wniosków w sprawach orzekania o uprawnieniach rozpatrzonych w terminie do 20 dni (%)*. Wartość miernika założono na poziomie 70%, a wykonano na poziomie 86,1%. Łącznie rozpatrzono 10 170 spraw, w terminie do 20 dni rozpatrzono 8 748 spraw.

Celem działania 13.3.1.3. – *Wsparcie socjalne dla kombatantów, ofiar represji i innych osób uprawnionych* była poprawa warunków egzystencji kombatantów i ofiar represji, a miernikiem stopnia realizacji był *Odsetek wniosków w sprawach przyznania pomocy pieniężnej i objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym osób uprawnionych rozpatrzonych w terminie do 20 dni (%)*. Wartość miernika założono na poziomie 60%, a wykonano na poziomie 88,9%. Łącznie rozpatrzono 18 893 sprawy, w terminie do 20 dni 16 781 spraw.

¹⁹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

²⁰ Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.

²¹ 13.3.1. *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych*.

Celem działania 13.3.1.4. – *Honorowanie kombatantów i ofiar represji oraz utrwalanie pamięci o nich* było kultywowanie i upowszechnianie tradycji walk o niepodległość i suwerenność RP oraz pamięci o ofiarach wojny i okresu powojennego, a miernikiem stopnia realizacji była *Liczba sfinansowanych, dotowanych i współorganizowanych przez Urząd przedsięwzięć*. Wartość miernika założono na poziomie 280, a wykonano na poziomie 362.

Szczegółowe badanie tych trzech działań pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tych zadań cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Wartości mierników realizacji celów dla tych zadań przewyższyły założony poziom. Monitoring osiągniętych mierników oraz wydatkowanie środków budżetu państwa w układzie zadaniowym prowadzone były na bieżąco (za pomocą dostępnych narzędzi informatycznych) przez komórki realizujące poszczególne działania.

(dowód: akta kontroli str. 456-461, 464-479, 915-919, 1072-1077, 1163-1167)

Szef Urzędu prawidłowo wykonywał obowiązki w zakresie nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ufp. W Urzędzie dokonywano comiesięcznych ocen wykonania dochodów i wydatków oraz półrocznych analiz wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 456-461, 999-1010, 1072-1077, 1086-1110, 1119-1156)

W planie kontroli na 2016 r., zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego Urzędu ujęto cztery tematy, tj.:

- Realizacja świadczeń z zakresu BHP (kontrola Biura Dyrektora Generalnego);
- Inwentaryzacja składników majątkowych (kontrola Biura Dyrektora Generalnego);
- Terminowość rozpatrywania wniosków dotyczących potwierdzenia statusu działacza opozycji antykomunistycznej lub osoby represjonowanej z powodów politycznych (kontrola Departamentu Współpracy ze Stowarzyszeniami i Ewidencji);
- Realizacja i prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznawanych przez Urząd na zasadach określonych w ustawie o pożytku publicznym i o wolontariacie w ramach otwartego konkursu ofert (kontrola wybranych organizacji pozarządowych/innych podmiotów – bez określenia liczby i nazwy).

W Urzędzie dokonano zmiany planu kontroli na 2016 r. i przesunięto do realizacji na 2017 r. zadanie kontrolne dotyczące inwentaryzacji składników majątkowych. Powodem były podejmowane w Urzędzie w 2016 r. czynności w zakresie kontroli zarządczej i przeciwdziałaniu korupcji, które wymagały większego nakładu pracy.

(dowód: akta kontroli str. 865-885, 1115-1118)

W wyniku przeprowadzonej w 2016 r. kontroli pozytywnie oceniono terminowość rozpatrywania wniosków dotyczących potwierdzenia statusu działacza opozycji antykomunistycznej lub osoby represjonowanej z powodów politycznych. Stwierdzone podczas kontroli uchybienia (w 9 sprawach na 27 kontrolowanych) dotyczyły błędnego kwalifikowania korespondencji przychodzącej, rejestrowanej w bazie Urzędu, co skutkowało tym, że terminy w tych sprawach były wykazywane nieprawidłowo. Mając powyższe na uwadze Dyrektor Generalny Urzędu wydał zalecenia, które zostały wdrożone przez dyrektora Departamentu Współpracy ze Stowarzyszeniami i Ewidencji.

(dowód: akta kontroli str. 1012-1022)

Realizacja i prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznawanych przez Urząd w 2016 r. była przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dwóch podmiotach spośród 132 (tj. 1,5%) którym przyznano dotację celową. Podmiotom objętym kontrolą Urząd przekazał dotacje w kwocie ogółem 48 tys. zł, tj. 1,4% łącznej kwoty wszystkich dotacji przyznanych przez Urząd (3.329,7 tys. zł). Działalność tych podmiotów w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie, do sposobu wykorzystania środków dotacji Urząd nie wniósł zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 505, 878-881, 908)

Według oświadczenia pracownicy zatrudnionej na stanowisku ds. kontroli, przeprowadzane przez nią kontrole od kilku lat nie wykazują nieprawidłowości w zakresie wydatkowania

przekazywanych dotacji. Bieżący nadzór nad wykorzystaniem tych dotacji sprawuje komórka merytoryczna, tj. Wydział ds. Dotacji Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 888, 889)

Podmioty którym przyznano dotację przedstawiały sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją finansową (faktury i rachunki), które podlegały weryfikacji przez pracowników Wydziału ds. Dotacji Urzędu, a następnie były zatwierdzane w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 509-777, 886)

W 2016 r. w Urzędzie przeprowadzono audyt polegający na weryfikacji prawidłowości procesu dotyczącego przyznawania świadczeń dla działaczy opozycji antykomunistycznej oraz osób represjonowanych z powodów politycznych. Celem tego audytu było uzyskanie pewności, że proces dotyczący przyznawania świadczeń dla działaczy opozycji antykomunistycznej oraz osób represjonowanych z powodów politycznych jest racjonalny, efektywny i skuteczny w zakresie funkcjonowania badanego systemu. Audytor ocenił, że weryfikowany obszar audytu jest prawidłowy i nie budzi zastrzeżeń oraz że badany proces zarządzany jest prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 1023-1031)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Urząd rocznych sprawozdań za 2016 r.:

- 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

(dowód: akta kontroli str. 466, 927-949, 955-957, 983-998, 1086-1110)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²² kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych i nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2017 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
podpis

²² Dz.U. z 2017 r., poz. 524.

