



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Piotr Miklis

KAP.410.1.4.2025

Pan
Tomasz Siemoniak
Minister Spraw Wewnętrznych
i Administracji
ul. Stefana Batorego 5
02-591 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz
mniejszości narodowe i etniczne

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
NIK@NIK.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Stefana Batorego 5, 02-591 Warszawa (dalej: Ministerstwo lub MSWiA)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Siemoniak, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: Minister SWiA), od 13 maja 2024 r. Wcześniej w okresie objętym kontrolą funkcję Ministra SWiA pełnił Marcin Kierwiński (od 13 grudnia 2023 r.).
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024 ¹ . W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmował również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy:	Sebastian Krawczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/14/2025 z 7 stycznia 2025 r. Krzysztof Matuszek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/15/2025 z 7 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Ustawa budżetowa na rok 2024 z 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. poz. 122, ze zm.); dalej: ustawa budżetowa na rok 2024.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz ocena wykonania planu finansowego dysponenta III stopnia (Ministerstwa) w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 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.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zakres kontroli Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększeń dokonanych środkami z rezerw celowych,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 43 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranej próby 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 w ramach części 43.

W 2024 r. w części 43 nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

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

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.; dalej: ufp.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki w części 43 zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Badanie 91,9% dotacji udzielonych przez dysponenta części 43 wykazało m.in., że zostały one udzielone zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz rozliczone na podstawie prawidłowo sporządzonej dokumentacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2024 r. oraz sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Zostały one sporządzone przez dysponenta części 43 prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz MSWiA (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia).

Sprawowane przez dysponenta części 43 nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, były skuteczne.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2024 r.⁶ dochody budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 11,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 258,1 tys. zł, tj. 2346,4% kwoty planowanej oraz 337,9% kwoty dochodów z 2023 r. (76,5 tys. zł). Dochody pochodziły głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz ze zwrotów niewykorzystanych przez zleceniobiorców dotacji.

(akta kontroli: str. 844-890; 1071-1092, płyta cd8 plik 030)

Na 31 grudnia 2024 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 43 wystąpiły należności w kwocie 1737,0 tys. zł, z czego zaległości netto stanowiły 1227,1 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. kwota należności była niższa o 184,1 tys. zł, tj. o 9,6%, a kwota zaległości była niższa o 594,0 tys. zł, tj. o 32,6%. Zaległościami były głównie przypisane do zwrotu kwoty dotacji z tytułu wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych w nadmiernej wysokości oraz naliczone odsetki od tych kwot.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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.

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

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2024 znowelizowana ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2024 (Dz. U. poz. 1754).

U dysponenta III stopnia nastąpił wzrost należności z 959 zł w 2023 r. do 1026 zł w 2024 r. Zaległości w 2024 r. wyniosły 1,0 tys. zł i były wyższe niż w 2023 r. o 0,1 tys. zł. Zaległości dotyczyły m.in. wpływów z kar i odszkodowań wynikających z umów oraz z wpływów z pozostałych odsetek.

(akta kontroli: str. 1071-1092, płyta cd8 plik 030)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 43 zostały zrealizowane w 2024 r. w kwocie 282 446,0 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach (285 825,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2023 (251 512,8 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 30 933,2 tys. zł, tj. o 12,3%. Wzrost wydatków spowodowany był przede wszystkim zwiększeniem dotacji z budżetu państwa dla Funduszu Kościelnego (o 29 835,8 tys. zł, tj. o 13,3%).

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.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 7625,9 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach (7833,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2023 (6839,7 tys. zł) wydatki zwiększyły się o 786,1 tys. zł, tj. o 11,5%.

(akta kontroli: str. 844-890; 1071-1092, płyta cd4 plik 001, płyta cd8 plik 031)

W 2024 r. plan wydatków w części 43 zwiększono z rezerwy celowej o 1000,0 tys. zł na uzupełnienie wydatków na dotacje celowe i podmiotowe dla podmiotów realizujących działania na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych lub języka regionalnego.

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerwy celowej⁷ wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp na cel, na jaki zostały przeznaczone.

W 2024 r. w części 43 nie zwiększano planu wydatków środkami z rezerwy ogólnej.

(akta kontroli: str. 55, 62, 100)

W trakcie 2024 r. w związku z nadmiarem środków finansowych, dokonano dziesięcioma decyzjami blokad planowanych wydatków budżetu państwa w części 43 na kwotę ogółem 2918,3 tys. zł.

Szczegółowe badanie sześciu blokad na kwotę 2754,2 tys. zł, tj. 94,4% 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:

- niepełnego wykorzystania środków przeznaczonych na dotacje dla Funduszu Kościelnego na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych oraz na remonty i konserwację zabytkowych obiektów sakralnych i kościelnych,
- niepełnego wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadania pn. Program stypendialny Ministra SWiA dla studentów romskich, realizowanego w ramach Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030,

⁷ Badaniem objęto 100% środków uruchomionych z rezerwy celowej.

- nierozstrzygnięcia naboru wniosków na realizację zadania systemowego pn. Studia podyplomowe dotyczące społeczności romskiej wraz z systemem stypendialnym dla słuchaczy realizowanego w ramach Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030,
- niewydatkowania środków przeznaczonych na realizację zadania polegającego na wymianie tablic informacyjnych w związku z ustaleniem dodatkowych nazw miejscowości w języku regionalnym. Dyrektor Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA wyjaśnił, że mimo wielokrotnego wezwania do nadesłania danych i informacji umożliwiających przygotowanie porozumień w kwestii zmiany tablic, cztery gminy nie zgłosiły takiej potrzeby.

W 2024 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. 1067-1076, płyta cd8, pliki 013,014 płyta cd9 pliki 041,042)

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. 844-890; 1071-1092)

Wydatki w części 43 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

- na dotacje wydatkowano 274 820,2 tys. zł (97,3% wydatków w części), co stanowiło 98,9% planu po zmianach (277 992,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2023 (244 673,2 tys. zł) wydatki te były wyższe o 30 147,0 tys. zł, tj. o 12,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły środki w wysokości 250 610,9 tys. zł, przekazane do ZUS na opłacenie składek z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz zdrowotnego duchownych. Dotacji udzielano również m.in.: 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 19 587,5 tys. zł (wykorzystano⁸ 15 682,8 tys. zł, tj. 80,1%), w tym na realizację *Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030* w kwocie 476,3 tys. zł (wykorzystano 138,0 tys. zł, tj. 29,0%),
 - w ramach Funduszu Kościelnego na działalność charytatywno-opiekuńczą oraz remonty i konserwację zabytkowych obiektów sakralnych w wysokości 3871,8 tys. zł (wykorzystano 100%),
 - w postaci dotacji podmiotowej dla Chrześcijańskiej Akademii Teologicznej w kwocie 750,0 tys. zł (wykorzystano 100% dotacji);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1008,7 tys. zł (0,4% wydatków w części 43), co stanowiło 96,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. (1111,8 tys. zł) wydatki te były niższe o 103,1 tys. zł, tj. o 9,3%. Wydatki w Ministerstwie ponoszono głównie na sfinansowanie diet członków oraz personelu pomocniczego komisji regulacyjnych do rozpatrywania spraw majątkowych kościelnych osób prawnych⁹ oraz wypłaty z tytułu zwrotu

⁸ Prezentowane w wystąpieniu dane w zakresie wykorzystania dotacji zostały ustalone wg stanu na 30 marca 2025 r.

⁹ Komisji Regulacyjnej ds. Gmin Wyznaniowych Żydowskich, Komisji Regulacyjnej Polskiego Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego oraz Międzykościelnej Komisji Regulacyjnej.

kosztów podróży dojazdów i noclegów dla członków Komisji Wspólnej Rządu i Mniejszości Narodowych i Etnicznych;

- wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 6617,1 tys. zł (2,3% wydatków w części 43), co stanowiło 97,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. (5727,9 tys. zł) wydatki były wyższe o 889,2 tys. zł, tj. o 15,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 5701,2 tys. zł (99,2% planu po zmianach).

(akta kontroli: str. 844-890, 1071-1092, płyta cd8 pliki 032)

Przeciętne zatrudnienie w części 43 w 2024 r., według zbiorczego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostce budżetowej od początku roku do końca IV kwartału 2024 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 29 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. było mniejsze o jedną osobę. W 2024 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, według sprawozdania Rb-70, wyniosło 13 850,2 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2023 r. było wyższe o 2506,4 zł, tj. o 22,1%, co wynikało m.in. ze wzrostu kwoty bazowej dla członków korpusu służby cywilnej o 20% względem roku 2023 r. oraz ze wzrostu wynagrodzenia zasadniczego pracowników niebędących członkami ww. korpusu.

W 2024 r. nie zatrudniano osób, wykonujących zadania w części 43 w innej formie niż umowa o pracę. Nie ponoszono również wydatków na zakup usług doradczych i eksperckich.

(akta kontroli: str. 1143, płyta cd1 plik 001)

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 43¹⁰ sformułowany został wniosek dotyczący niezwłocznego dokonywania zmian planu wydatków majątkowych w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających takie zmiany. W toku kontroli wykonania budżetu za 2024 r. stwierdzono, że w części 43 nie planowano oraz nie realizowano wydatków majątkowych.

(akta kontroli: str. 31 płyta cd8 plik 031)

Łącznie badaniem dotacji objęto środki w wysokości 252 567,8 tys. zł, co stanowiło 91,9% wydatków na dotacje w części 43, w tym:

- 21 spośród 467 umów o dotację celową i podmiotową, zawartych z beneficjentami w 2024 r., na które wydatkowano 1956,9 tys. zł, tj. 8,1% kwoty dotacji sfinansowanych ze środków budżetu państwa w części 43 – 24 209,3 tys. zł¹¹ (bez dotacji z Funduszu Kościelnego na opłacenie wymagalnych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych).

Ustalono m.in., że przekazywanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w ufp. Rozliczeń dotacji dokonywano na podstawie prawidłowo sporządzonej dokumentacji.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 43 sformułowane zostały wnioski pokontrolne o egzekwowanie od podmiotów wnioskujących o udzielenie dotacji kompletnych danych w części finansowej wniosków, w szczególności w zakresie planowanych przychodów oraz o niezwłoczne

¹⁰ Dotyczy kontroli 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 (znak wystąpienia pokontrolnego: KAP.410.1.8.2024).

¹¹ Według stanu na 13 marca 2025 r. Doboru próby do badania dokonano kierując się osądem kontrolera oraz wielkością kwot dotacji. Badaniem objęto 18 umów na dotacje celowe oraz trzy umowy na dotacje podmiotowe.

wzywaniu zleceniobiorców do złożenia sprawozdania, w sytuacji gdy nie zostanie ono przekazane w terminie określonym w umowie. Szczegółowe badanie dotacji wykazało, że powyższe wnioski zostały zrealizowane.

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

- remontu zabytkowych schodów wraz z murem oporowym przy zabytkowej parafii,
 - konserwacji ścian wewnętrznych oraz detalu kamiennego w kościele,
 - organizacji kolonii letnich dla dzieci ubogich przez zgromadzenie sióstr,
 - remontu pomieszczeń stołówki parafialnej,
 - prowadzenia audycji radiowych w języku kaszubskim,
 - prowadzenia działalności kulturalnej i wydawniczej (m.in. organizacji wydarzeń artystycznych przez mniejszość tatarską i łemkowską, organizacji wydarzeń edukacyjnych przez mniejszość niemiecką i tatarską);
- wydatki w kwocie 250 610,9 tys. zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych¹², skontrolowane pod względem terminowości. 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 Społecznych¹³.

(akta kontroli: str. 1245-1263, płyta cd9 pliki 008-038)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizowania wydatków bieżących dysponenta III stopnia w kwocie 536,5 tys. zł, stanowiącej 7,0% jego wydatków (7625,9 tys. zł)¹⁴. 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.

(akta kontroli: str. 1215, 1321, płyta cd3 plik 001, płyta cd7 plik 001)

Zobowiązania w części 43 na koniec 2024 r. wyniosły 21 837,0 tys. zł i były wyższe o 2940,4 tys. zł, tj. o 15,6% niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. (18 896,6 tys. zł). Wśród zobowiązań najwyższy udział miała składka z Funduszu Kościelnego na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych za grudzień 2024 r. płatna w 2025 roku. Zobowiązania wymagalne na koniec 2024 r. nie wystąpiły.

Zobowiązania u dysponenta III stopnia na koniec 2024 r. wyniosły 418,1 tys. zł i były wyższe o 43,5 tys. zł, tj. o 11,6%, niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. (374,6 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (334,7 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2024 r. nie wystąpiły.

(akta kontroli: str. 1071-1085)

¹² Dotacje udzielone z rozdziału 75822 Fundusz Kościelny.

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1771, ze zm.

¹⁴ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków MSWiA (dysponenta III stopnia). Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) obejmowała 18 zapisów księgowych na łączną kwotę 361,7 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo (wg osądu kontrolera) obejmowała dziewięć zapisów na łączną kwotę 174,8 tys. zł.

Dysponent części 43 w ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej dokonał okresowej łącznej oceny wykonania budżetu za I półrocze 2024 r. Na podstawie sprawozdań budżetowych i materiałów opisowych została opracowana syntetyczna informacja, przekazana do akceptacji Ministrowi SWiA. Działania nadzorcze obejmowały również m.in. weryfikację i akceptację wniosków dotyczących: zmian w planie, blokad wydatków oraz rezerw celowych.

(akta kontroli: str. 1271, płyta cd8, plik 012)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Przyznane z rezerwy celowej środki zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. Niewykorzystane środki budżetowe były niezwłocznie zgłaszane do blokady. Badanie próby wydatków wykazało, że zostały one zrealizowane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 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),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 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 (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. Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 945-957, 1071-1092, 1149-1157, 1181-1183)

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 2024 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁵ 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.

Warszawa, kwietnia 2025 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Piotr Miklis

/podpisano elektronicznie/

¹⁵ 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 przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.