



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

LKR.410.001.19.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych
<i>Jednostka Kontrolowana</i>	Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa (dalej: <i>Urząd</i>)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jan Józef Kasprzyk, Szef Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych (dalej: <i>Szef Urzędu</i>) – od 1 lutego 2016 r. ¹ (dowód: akta kontroli str. 3-5)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Krakowie
<i>Kontrolerzy</i>	1. Antoni Radzięta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/37/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1) 2. Marta Wojnarska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/55/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017³, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, w zakresie działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. Ocenie podlegało w szczególności:

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2016 r. o finansach publicznych⁴.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza wykonania planu dochodów,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ W okresie od 1 lutego 2016 r. do 5 września 2017 r. p. o. Szefa Urzędu.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524, zwana dalej ustawą o NIK.

³ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r., poz. 1087 ze zm.).

⁴ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077, zwana dalej ufp.

- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 54 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu i dla części 54,
- kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

III. Charakterystyka kontrolowanej części/jednostki

Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych jest centralnym urzędem administracji rządowej, którego zadaniem jest zapewnienie pomocy i szczególnej opieki oraz należnego szacunku i honoru kombatantom i działaczom antykomunistycznej opozycji, a także ofiarom represji reżimów totalitarnych.

W ramach części 54 finansowano zadania wynikające m.in. z: ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego⁵; ustawy z dnia 31 maja 1996 r. o świadczeniu pieniężnym przysługującym osobom deportowanym do pracy przymusowej oraz osadzonym w obozach pracy przez III Rzeszę i Związek Socjalistycznych Republik Radzieckich⁶; ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989⁷; ustawy z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych⁸.

W 2017 r. plan dochodów w części 54 wynosił 1 tys. zł, a wykonanie 34,9 tys. zł. Z kolei plan wydatków wynosił 52 441,4 tys. zł, a wykonanie 48 125,9 tys. zł. Zarówno wydatki planowane, jak i wykonane stanowiły 0,01% łącznych wydatków ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2017. Nie planowano i nie wydatkowano środków z budżetu środków europejskich. Urząd jest jedynym dysponentem środków w tej części budżetowej.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

W wyniku kontroli zrealizowanych w części 54 wydatków budżetu państwa w wysokości 3 056,1 tys. zł, tj. 6,3%, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych określonych w ustawie o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że 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.

⁵ Dz.U. z 2018 r., poz. 276 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2014 r., poz. 1001.

⁷ Dz.U. Nr 91, poz. 741 ze zm.

⁸ Dz.U. poz. 693 ze zm.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2017 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 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 zadaniowym¹⁰.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia i jednocześnie dysponenta części, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, nie zidentyfikowano nieprawidłowości. Księgi obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były prawidłowo.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w części 54 wyniosły 34,9 tys. zł i były wyższe o 33,9 tys. zł od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017 (1 tys. zł), a także o 19,5 tys. zł wyższe od wykonanych dochodów za 2016 r. w wysokości 15,4 tys. zł. Z planowanej w ustawie budżetowej na 2017 r. kwoty 1 tys. zł wykonano 0,3 tys. zł¹¹, tj. 30%, natomiast pozostałe zrealizowane dochody w wysokości 34,6 tys. zł były dochodami nieplanowanymi, w tym:

- 13,2 tys. zł zrealizowano w rozdziale 75001¹²,
- 10,5 tys. zł zrealizowano w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, z tego: 7,7 tys. zł zrealizowane w rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatantów*¹³,
- 10,9 tys. zł zrealizowano w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdz. 92195 – *Pozostała działalność*¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 41-43, 261)

Na koniec 2017 r. w części 54 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 23,3 tys. zł, które były niższe od należności na koniec 2016 r. o 8,4 tys. zł. Należności powstały z tytułu nierozliczonych dotacji celowych i odsetek oraz należności z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych w Urzędzie.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 18,3 tys. zł i były niższe o 7,9 tys. zł, tj. o 30,2%, od zaległości na koniec 2016 r. Zmniejszenie zaległości w 2017 r. w porównaniu do roku 2016 było wynikiem zwrotu należności z tytułu nierozliczonych dotacji celowych za

¹⁰ 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 ze zm.).

¹¹ W dziale 750 – *Administracja publiczna*.

¹² Z tego 1 tys. zł w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz 12,2 tys. zł w § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

¹³ 1,1 tys. zł w § 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ustawy, 3,1 tys. zł w § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych), 3,5 tys. zł w § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości); 2,8 tys. zł zrealizowano w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, w całości w § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

¹⁴ W § 0900 i § 2910 w kwotach odpowiednio 0,9 tys. zł i 10,0 tys. zł, tj. wpływy ze zwrotów odsetek od niewykorzystanych dotacji celowych (0,9 tys. zł) oraz wpływy ze zwrotów dotacji celowych (10 tys. zł).

2016 r. wraz z odsetkami przez dwa podmioty w kwocie ogółem 15,3 tys. zł, a także umorzenia zaległości na kwotę 2,7 tys. zł wynikającej z niezwrócenia części dotacji udzielonej w 2016 r. przez Urząd jednemu podmiotowi¹⁵.

W 2017 r. zaległości wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- rozdz. 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej*, § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* – zaległości w kwocie 3,5 tys. zł dotyczyły należności spornych dochodzonych na drodze sądowej;
- 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 4,8 tys. zł dotyczyły dochodów z tytułu nierozliczonej części dotacji udzielonej przez Urząd dwóm podmiotom;
- 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 10 tys. zł dotyczyły dochodów z tytułu nierozliczonych dotacji udzielonych przez Urząd jednemu podmiotowi.

(dowód: akta kontroli str. 41-62, 261-263)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki Urzędu w kwocie 37 615 tys. zł zwiększono w trakcie roku budżetowego ogółem do kwoty 52 441,4 tys. zł (o 14 826,4 tys. zł), tj. o 39,4% (w 2016 r. dokonano zwiększeń na poziomie 10,7%). Zwiększenie planu wydatków nastąpiło w wyniku uzyskania środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 14 185,4 tys. zł (część 83, poz. 19, 30 i 63) oraz z ogólnej rezerwy budżetowej (część 81) w kwocie 641 tys. zł (w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*). Zmiany polegające na zwiększeniu wydatków wprowadzano każdorazowo do planu wydatków Urzędu na 2017 r. po otrzymaniu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017.

(dowód: akta kontroli str. 64-113)

W trakcie roku budżetowego Szef Urzędu, zgodnie z art. 171 ust. 1 ufp, dokonywał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami w obrębie tego samego rozdziału (zmniejszenia i zwiększenia w jednakowej kwocie) w łącznej wysokości 3 182,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 64-67, 114-132)

W 2017 r. plan wydatków Urzędu zwiększył się o środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2017 w części 83 w trzech pozycjach na łączną kwotę 14 185,4 tys. zł, z tego:

- poz. 19 – środki w kwocie 15,4 tys. zł (0,1% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na sfinansowanie od 1 grudnia 2017 r. wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla trzech osób zatrudnionych w grupie członków korpusu służby cywilnej;
- poz. 30 – środki w kwocie 250 tys. zł (1,8% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń pieniężnych rodzinom ofiar na podstawie ustawy z 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989;

¹⁵ 9 marca 2017 r. Szef Urzędu wydał decyzję w sprawie zwrotu przez Fundację Kresy-Syberia części dotacji niewykorzystanej w terminie wraz z odsetkami. Fundacja złożyła wniosek o umorzenie tej należności, uzasadniając go tym, że nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe wykorzystanie dotacji, gdyż od dostawcy usługi otrzymała fakturę, zawierającą błąd, która wymagała korekty. Fakt ten uniemożliwił Fundacji zapłatę faktury w terminie. Po przeprowadzonym postępowaniu, w tym zgromadzeniu materiałów dowodowych, Szef Urzędu uznał, że interes publiczny przemawia za umorzeniem zaległości i 21 sierpnia 2017 r. wydał decyzję nr BD1-K0972-8231-1-6/17 w sprawie umorzenia zaległości.

- poz. 63 – środki w kwocie 13 920 tys. zł (98,1% zwiększeń z rezerw celowych) z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych.

Środki otrzymane z rezerw celowych zwiększyły plan wydatków w: rozdz. 85395 – *Pozostała działalność* o kwotę 14 170 tys. zł, w rozdz. 75001 – *Administracja publiczna* o kwotę 15,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 8, 12, 64-102)

W 2017 r. plan wydatków Urzędu zwiększył się także o środki przeniesione z części 81 ogólnej rezerwy budżetowej w kwocie 641 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie przypadających w 2017 r. obchodów 150 rocznicy urodzin Marszałka Józefa Piłsudskiego oraz Ogólnopolskiego Zjazdu Polaków ratujących Żydów podczas II wojny światowej. Plan wydatków zwiększono w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatantów*.

(dowód: akta kontroli str. 66, 67, 103-113)

Szef Urzędu wyjaśnił, że wydatki, na które pozyskano środki z rezerw, nie zostały ujęte w pierwotnym planie finansowym Urzędu, gdyż:

- *niezbędne środki finansowe na zadania przewidziane w ustawie o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych oraz na zadania przewidziane w ustawie o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 ujmowane są w rezerwach celowych od momentu wejścia w życie tych ustaw, na co Urząd nie miał wpływu. Taka forma finansowania wydatków, których nie można precyzyjnie oszacować, wydaje się optymalna;*
- *zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z rezerwy ogólnej były ujęte do planu, jednak pierwotnie miały mieć mniejszy wymiar. Dopiero w trakcie roku, wskutek wniosków organizacji społecznych i rozmów z innymi instytucjami publicznymi uznaliśmy, że zaplanowane uroczystości powinny mieć większą skalę, niż pierwotnie planowano.*

(dowód: akta kontroli str. 484, 486, 488, 489)

W wyniku zmian plan wydatków Urzędu na 2017 r. ustalony został w ostatecznej wysokości 52 441,4 tys. zł., w tym największe wydatki zaplanowano w: rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatantów* – 21 786 tys. zł (41,1%), rozdz. 75001 – *Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej* – 15 713,4 tys. zł (30%) oraz w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność* – 14 170 tys. zł (27%).

(dowód: akta kontroli str. 135-137)

W planie wydatków Urzędu na 2017 r. ustalono wydatki majątkowe w kwocie 340 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych zmniejszono do kwoty 240,3 tys. zł. Zmniejszenia tego dokonał Szef Urzędu w wyniku przeniesień wydatków pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej. Przeniesienie kwoty 99,7 tys. zł w rozdziale 75001 – *Urzędy naczelných i centralnych organów administracji państwowej*, z § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne* do § 4000 – *Grupa wydatków bieżących jednostki*, uzasadniono dokonaniem zakupów inwestycyjnych o cenie jednostkowej poniżej 3 500 zł, które zostały sfinansowane z § 4210 – *Zakupy materiałów i wyposażenia* (szczegóły w dalszej części wystąpienia).

(dowód: akta kontroli str. 64-67, 126-128)

Z przyznanych w 2017 r. środków z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 14 185,4 tys. zł Urząd wykorzystał 10 357,7 tys. zł, tj. 73%, w tym:

- a) w rozdziale 75001 – *Administracja publiczna* wykorzystano 14,5 tys. zł, tj. 94,2% środków przyznanych w wysokości 15,4 tys. zł,
- b) w rozdziale 85395 – *Pozostała działalność* wykorzystano 10 343,2 tys. zł, tj. 73% środków przyznanych w wysokości 14.170 tys. zł, w tym w:
 - § 3110 – *Świadczenia społeczne* wykorzystano 10 112 tys. zł, tj. 73,5% środków przyznanych w wysokości 13 750 tys. zł,

- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* wykorzystano 231,2 tys. zł, tj. 55% środków przyznanych w wysokości 420 tys. zł.
(dowód: akta kontroli str. 68, 81, 83., 86, 89, 92, 95, 99, 146-162, 219-231, 243-249)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z rezerwy celowej część 83 na kwotę 871 tys. zł, tj. 6,1% środków przeniesionych z poz. 19, 30 i 63, w tym:

- 1) 100 tys. zł przeniesionych z poz. 30 rezerw celowych (tj. 40% środków przeniesionych z tej pozycji rezerw celowych, a 100% wykorzystanych) wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia pieniężnego dla dwóch beneficjentów na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989. Decyzje Szefa Urzędu z 13 marca 2017 r. przyznające świadczenia pieniężne w kwocie po 50 tys. zł¹⁶, doręczone zostały beneficjentom 17 marca 2017 r., a wypłaty tych świadczeń Urząd dokonał 27 marca 2017 r., tj. w terminie ustawowym¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 146-148, 249-253)

- 2) 771 tys. zł przeniesionych z poz. 63 rezerw celowych (tj. 5,5% środków przeniesionych z tej pozycji rezerw) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń pieniężnych oraz na wypłatę pomocy pieniężnej, przyznanych decyzjami Szefa Urzędu na podstawie ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych, w tym:

- 676,5 tys. zł wydatkowano na świadczenia pieniężne dla 1 670 beneficjentów, które zostały przyznane w wysokości określonej na podstawie art. 9 ust. 1 przywołanej ustawy,
- 94,5 tys. zł wydatkowano na pomoc okresową pieniężną dla 98 beneficjentów, którą przyznano do wysokości określonej w art. 10 ust. 5 pkt 2 przywołanej ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 146-239)

Z niewykorzystanych środków w kwocie 3 827,7 tys. zł pochodzących z rezerw celowych, kwota 527,7 tys. zł została zwrócona na rachunek budżetu państwa. Pozostałe środki w kwocie 3 300 tys. zł pochodzące z poz. 63 rezerw celowych w rozdziale 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne* (3 200 tys. zł) i § 4000 – *Grupa wydatków bieżących jednostki* (100 tys. zł), przyznane Urzędowi na finansowanie realizacji zadań wynikających z ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych, zostały zablokowane na podstawie decyzji Szefa Urzędu z 20 grudnia 2017 r., tj. przed przekazaniem ich przez Ministra Finansów na rachunek bieżący wydatków Urzędu. Blokada środków nastąpiła po ostatecznym oszacowaniu potrzeb związanych z wypłatą świadczeń pieniężnych¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 99-102, 132-134, 146)

Z przyznanych w 2017 r. środków rezerwy ogólnej w wysokości 641 tys. zł Urząd wykorzystał 387,6 tys. zł, tj. 60,5%. Niewykorzystane środki w wysokości 253,4 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa. Z wnioskiem o środki z rezerwy ogólnej w wysokości 680 tys. zł Szef Urzędu wystąpił do Prezesa Rady Ministrów 7 lipca 2017 r., a następnie wnioskiem z 4 października 2017 r. zmniejszył zapotrzebowanie tych środków do kwoty 641 tys. zł. Decyzją z 20 października 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów Urzędowi przyznano środki z rezerwy ogólnej w wysokości 641 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 103-113, 146, 255)

W związku z niewykorzystaniem środków z rezerw celowych i dokonania blokady 3 300 tys. zł dopiero 20 grudnia 2017 r. Szef Urzędu wyjaśnił, że *wnioskując o środki z rezerwy celowej, nie znaleźliśmy liczby i dynamiki wpływu wniosków o comiesięczne świadczenia pieniężne,*

¹⁶ Decyzja: DSE2-K0977-532-57-1-7D/17 oraz DSE2-K0977-532-DSE4-57-2-6D/17.

¹⁷ Art. 8 ust. 2 ustawy z 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989 (Dz. U. nr 91, poz. 741 ze zm.) stanowi, że wypłaty dokonuje się w terminie miesiąca od dnia doręczenia członkowi rodziny decyzji o przyznaniu świadczenia pieniężnego.

¹⁸ W pozycji 63 rezerwy zostały przyznane środki w wysokości 4 750 tys. zł (decyzja Ministra Rozwoju i Finansów z 9 października 2017 r.) na wniosek Szefa Urzędu z 9 października 2017 r. We wniosku zaznaczono, że Urząd nie jest w stanie precyzyjnie określić liczby osób, które będą potrzebowały jednorazowej oraz okresowej pomocy pieniężnej, oraz ilu osobom w najbliższych miesiącach zostanie potwierdzony status działacza opozycji antykomunistycznej lub osoby represjonowanej z powodów politycznych, a w konsekwencji ile osób wystąpi z wnioskiem o przyznanie świadczenia pieniężnego, dlatego kwota uruchamianych środków z rezerwy celowej określona jest z „naddatkiem”, aby móc terminowo realizować wypłaty przyznanych świadczeń i pomocy pieniężnej.

jakie miały zostać złożone do Urzędu w związku z nowelizacją ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych, która weszła w życie 31 sierpnia 2017 r. Ustawa zmieniła zasady przyznawania świadczenia pieniężnego, znosząc dotychczas obowiązujące kryteria dochodowe. W efekcie wszystkie osoby, które uzyskały potwierdzenie statusu działacza opozycji antykomunistycznej lub osoby represjonowanej z powodów politycznych mogły skutecznie ubiegać się o przyznanie świadczenia pieniężnego. Obok znacznego wzrostu liczby osób uprawnionych do świadczenia pieniężnego, od dnia uchwalenia nowelizacji ustawy obserwowaliśmy dynamiczny wzrost wniosków o potwierdzenie statusu działania opozycji antykomunistycznej lub osoby represjonowanej z powodów politycznych. Zatem trudno było określić, ilu osobom w tym terminie zostanie potwierdzony status, a w konsekwencji – ile osób wystąpi do Szefa UdSKIOR o przyznanie świadczenia pieniężnego. Dlatego woleliśmy w terminie późniejszym dokonać blokady środków na wydatki, niż doprowadzić do sytuacji, aby zabrakło środków na wypłatę przyznanych świadczeń i pomocy pieniężnej. Dopiero wówczas, kiedy można było wiarygodnie oszacować zapotrzebowanie na środki na wypłaty świadczenia pieniężnego, dokonano stosownej blokady nadwyżki.

Szef Urzędu wyjaśnił także, iż powodem niewykorzystania środków z rezerwy ogólnej w wysokości 253,4 tys. zł (39,5%) było zorganizowanie dwóch uroczystości¹⁹, spośród trzech zaplanowanych, w „skromniejszym” wymiarze, niż zakładanym w momencie składania wniosku. Po złożeniu wniosku 7 lipca 2017 r. Urząd nie miał żadnych sygnałów, co do sposobu jego rozpatrzenia, aż do 12 października 2017 r. Szef Urzędu zaznaczył także, iż jedna z uroczystości²⁰ była zorganizowana przy współudziale ambasady RP w Wilnie, co skutkowało obniżeniem kosztów, a ponadto niektóre przedsięwzięcia zostały przeniesione na 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 484-488, 623-625)

NIK zwraca uwagę, że wysokość niewykorzystanych środków pochodzących z rezerwy ogólnej (40%) oraz rezerwy celowej (27%) była znaczna, co może świadczyć o niewystarczającej kalkulacji kosztów wykonywanych zadań.

Wydatki budżetu państwa w części 54 zostały zrealizowane w kwocie 48 125,9 tys. zł, co stanowiło 91,8% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 7 569,3 tys. zł, tj. o 18,7%. W 2017 r. wydatki zostały poniesione w szczególności w:

1. rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatanów* w wysokości 21 391,5 tys. zł (98,2% planu po zmianach) głównie na:
 - świadczenia społeczne, tj. pomoc społeczną dla kombatanów i osób uprawnionych na podstawie ustawy o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego – 13 825,7 tys. zł,
 - zakup usług pozostałych – 3 840,7 tys. zł
 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom oraz fundacjom – 2 924,4 tys. zł,
2. rozdz. 75001 – *Urzędy naczelných i centralnych organów administracji państwowej* w wysokości 15 705,3 tys. zł (99,9% planu po zmianach), głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 12 092,8 tys. zł,
3. rozdz. 85395 – *Pozostała działalność* w wysokości 10 343,2 tys. zł (73% planu po zmianach), głównie na 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 10 112 tys. zł.

Poniesione w 2017 r. wydatki na świadczenia społeczne były większe o 6 602,8 tys. zł od poniesionych na ten cel w 2016 r. (3 509,2 tys. zł), tj. o 188,2%. Wzrost wydatków nastąpił po wejściu w życie ustawy z 8 czerwca 2017 r. o zmianie ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych oraz niektórych innych ustaw²¹. Ustawa ta uchyliła dotychczasowe postanowienia

¹⁹ Obchody 75 rocznicy powstania Narodowych Sił Zbrojnych oraz organizacja Ogólnopolskiego Zjazdu Polaków ratujących Żydów.

²⁰ Obchody 150 rocznicy urodzin Marszałka Józefa Piłsudskiego.

²¹ Dz. U. poz. 1386.

określone w art. 9 ust. 1 pkt 1 i 2 uzależniające przyznanie pomocy od dochodu oraz uchyliła postanowienia odnoszące się do okresu przyznawania świadczenia. W okresie od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. wielkość wypłacanych świadczeń miesięcznie wynosiła ogółem od 154,2 tys. zł do 193,3 tys. zł, zaś od września 2017 r. do grudnia 2017 r. od 927 tys. zł do 1 937,5 tys. zł.

Łącznie w tych trzech rozdziałach wydatkowano 47 440 tys. zł, co stanowiło 98,6% wszystkich wydatków wykonanych w 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 63, 135-137, 256-260, 1103)

Z zaplanowanych na 2017 r. wydatków w wysokości 52 441,4 tys. zł Urząd nie zrealizował wydatków na kwotę 4 315,5 tys. zł (8,2%), w tym 4 081,1 tys. zł (94,6%) pochodzących z rezerw celowych i rezerwy ogólnej w kwotach odpowiednio 3 827,7 tys. zł i 253,4 tys. zł (opis w wystąpieniu powyżej).

(dowód: akta kontroli str. 135-137, 146)

W 2017 r. w porównaniu do 2016 r. nastąpiły zmiany w strukturze wydatków Urzędu według grup ekonomicznych. Największe zaznaczyły się w dwóch grupach, tj.:

- „Świadczenia na rzecz osób fizycznych”, w której w 2016 r. wydatki stanowiły 44,1% wydatków ogółem, zaś w 2017 r. 49,8%,
- „Wydatki bieżące jednostek”, w której w 2016 r. wydatki stanowiły 47,7% wydatków ogółem, zaś w 2017 r. 41,7%.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 23 948,5 tys. zł, tj. 86,6% planu po zmianach, i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 6 081 tys. zł, tj. o 34%. Największe wykonanie w tej grupie wydatków w 2017 r. wystąpiło w rozdz. 85323 – *Państwowy Fundusz Kombatanów*, § 3110 – *Świadczenia społeczne* i wyniosło 13 825,7 tys. zł (99,4% planu po zmianach) oraz w rozdz. 85395 – *Pozostała działalność*, § 3110 – *Świadczenia społeczne* i wyniosło 10 112 tys. zł (73,5% planu po zmianach).

W ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych wypłacono:

- 13 825,7 tys. zł na pomoc pieniężną dla 14 932 osób na podstawie ustawy o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego,
- 10 012 tys. zł na świadczenia i pomoc pieniężną na podstawie ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych,
- 100 tys. zł na świadczenia pieniężne rodzinom ofiar (2 beneficjentów) na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989.

(dowód: akta kontroli str. 274, 256-260, 1102)

Wydatki bieżące w 2017 r. wynosiły ogółem 20 078,3 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach, i były wyższe o 3,7% w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2016 r. (19.354,9 tys. zł), w tym m.in. wydatki na zakupy materiałów i usług w 2017 r. wynosiły 7 251,9 tys. zł, tj. 106,8% wydatków roku poprzedniego (6 791,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 63, 135-137, 256-260, 274)

W 2017 r. wydatki na wynagrodzenia²² w Urzędzie wyniosły 10 394,9 tys. zł, tj. 99,99% planu po zmianach (10 395,9 tys. zł) i były o 2,6% wyższe od wydatków z 2016 r. (10 131 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi zwiększyły się w porównaniu do 2016 r. o 265,9 tys. zł, tj. o 2,2%, i wyniosły 12.092,8 tys. zł. W 2017 r. nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w Urzędzie wynosiło w 2017 r. 6 058 zł i było o 0,5% wyższe niż w 2016 r. (6 030 zł). Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia o 17,9% (z 6 262 zł do 7 385 zł) wystąpił wśród osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Spadek przeciętnego wynagrodzenia nastąpił wśród osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – o 32,6% (z 19 283 zł do 12 992 zł) oraz wśród żołnierzy i funkcjonariuszy – o 22,5% (z 14 019 zł do 10 887 zł).

Spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na jednego pełnozatrudnionego w statusie:

²² Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

- osób zajmujących kierownicze stanowiska wynikał z faktu, że w 2017 r. wypłata wynagrodzenia dotyczyła tylko Szefa Urzędu, a w 2016 r. dla Szefa Urzędu za cały rok, dla byłego Szefa Urzędu za cztery miesiące oraz byłego zastępcy Szefa za niepełne dwa miesiące;
- żołnierzy i funkcjonariuszy był spowodowany wypłatą w 2016 r. ekwiwalentu żołnierzowi zawodowemu odchodzącemu na emeryturę za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i dodatkowy za 156 dni.

Na wzrost w 2017 r. przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na jednego pełnozatrudnionego w statusie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia wpłynęła zmieniająca się struktura zatrudnienia, a także przyznane podwyżki i nagrody. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2017 r. wynosiło 143 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych. W porównaniu do 2016 r. przeciętne zatrudnienie w 2017 r. było wyższe o trzy osoby, tj. 0,5%).

(dowód: akta kontroli str. 74-80, 270- 273, 623, 625, 659-662)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*) w 2017 r. wyniosły 144,1 tys. zł (91,3% planu po zmianach) i były niższe o 28,8% od tych wydatków w 2016 r. (202,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 256-260)

Wydatki na dotacje w 2017 r. wyniosły ogółem 3 858,9 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach, i były wyższe o 687,3 tys. zł od wydatków poniesionych w 2016 r. (3 171,6 tys. zł, tj. o 21,7%). W ustawie budżetowej zaplanowano na dotacje kwotę 1 950 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 3 966,5 tys. zł, tj. o 103,4%. W poniesionych wydatkach na dotacje:

- 2 709,1 tys. zł stanowiły dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (2 723,3 tys. zł),
- 773,1 tys. zł stanowiły dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, co stanowiło 99,6% planu po zmianach (776,2 tys. zł),
- 366,7 tys. zł stanowiły dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, co stanowiło 80,2% planu po zmianach (457 tys. zł),
- 10 tys. zł stanowiły dotacje dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, co stanowiło 100% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 256-260, 274, 582, 584-613a)

W 2017 r. wydatki majątkowe zrealizowano w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne* w wysokości 240,2 tys. zł, tj. 99,97% planu po zmianach, oraz 147,7% wydatków majątkowych roku poprzedniego (162,6 tys. zł). Największe wydatki poniesiono na zakup centrali telefonicznej (93,3 tys. zł), służbowego samochodu marki opel astra (69,7 tys. zł), sprzętu informatycznego (53,7 tys. zł).

W projekcie budżetu na 2017 r. w wydatkach majątkowych Urząd zaplanował m.in. zakup dwóch serwerów za kwotę 95 tys. zł (15 tys. zł na zakup serwera do obsługi archiwum oraz 80 tys. zł na zakup serwera do kopii bezpieczeństwa w obudowie do szafy serwerowej), podczas gdy faktycznie zakupiono tylko jeden serwer za kwotę 7,8 tys. zł do obsługi archiwum. Urząd ponadto:

- nie zrealizował wydatku majątkowego w wysokości 90 tys. zł na zakup „rozszerzenia pojemności przestrzeni dyskowej macierzy danych”,
- ponosił wydatki na nieujęty w planie wydatków majątkowych inny sprzęt informatyczny, tj. na cztery przełączniki sieciowe, na które wydatkował 46 tys. zł²³; jedną sztukę zasilacza awaryjnego („USP ASP Smart-UPS”) do szafy serwerowej za 6,3 tys. zł oraz na roczną licencję i oprogramowanie odpowiednio 4,4 tys. zł i 3,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 8, 24-29, 492-579)

Szef Urzędu wyjaśnił, że w 2017 r. realizowano niezaplanowane zakupy inwestycyjne, gdyż plan zakupów powstał w 2016 r. i nie mógł uwzględniać skutków dla Urzędu wynikających z nowelizacji ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych, która została uchwalona 8 czerwca 2017 r.

²³ Dotyczyło to przełączników: dwóch szt. „Switch Dell N3048” na które wydatkowano 28,2 tys. zł oraz dwóch szt. „Switch Dell N2048” na które wydatkowano 17,8 tys. zł.

W 2017 r. dokonano ponownej analizy infrastruktury sprzętowej i sieciowej Urzędu, aby dostosować jej funkcjonowanie do nowych zadań Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 484, 485, 489)

Na koniec 2017 r. zobowiązania Urzędu wynosiły 956,3 tys. zł i były wyższe o 114,6 tys. zł (13,6%) od zobowiązań na koniec 2016 r. (841,7 tys. zł). Najwyższe zobowiązania na koniec 2017 r. związane były z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w wysokości 590,6 tys. zł oraz pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 177 tys. zł. Pozostałe zobowiązania dotyczyły przede wszystkim: zakupu usług pozostałych (95,5 tys. zł), dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (36,5 tys. zł), wynagrodzeń osobowych pracowników²⁴ (22,1 tys. zł), zakupu materiałów i wyposażenia (16,1 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych (6,7 tys. zł), opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (5,7 tys. zł). Na koniec 2016 r. i 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 135-137, 144, 145a, 663-664)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2 038,2 tys. zł, tj. 4,2% wydatków Urzędu (25,2% zrealizowanych wydatków bez uwzględnienia wydatków na dotacje, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁵). Badaniem objęto 46 zapisów księgowych na kwotę ogółem 2 038,2 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 93,3 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 45 zapisów na kwotę 1 944,9 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 146,9 tys. zł i dotyczyła w całości wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁶ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie badanej próby 46 dowodów księgowych stwierdzono, że Urząd terminowo realizował płatności. NIK zwraca jednak uwagę na dokonywanie zapłaty z wyprzedzeniem czasowym w porównaniu do przypadającego terminu zapłaty określonego umową zawartą z podmiotem, który wystawił fakturę/rachunek, lub terminu określonego na fakturze. Dotyczyło to 38 faktur na kwotę ogółem 1 670,5 tys. zł (82% wartości 46 wylosowanych dokumentów metodą monetarną MUS), płaconych z wyprzedzeniem czasowym, wynoszącym od 1 do 16 dni, w tym 17 faktur na kwotę ogółem 796,5 tys. zł (47,7%) z wyprzedzeniem do 5 dni, a pozostałe 21 faktur na kwotę 874,1 tys. zł (52,3%) z wyprzedzeniem od 6 do 16 dni.

Główna Księgowa Urzędu wyjaśniła, że zapłaty za faktury były dokonywane zgodnie z planowanymi środkami określonymi w harmonogramie realizacji budżetu państwa, obejmującego wielość wydatków planowanych w poszczególnych miesiącach roku budżetowego. Jeżeli płatności za faktury odbywały się z nieznacznym wyprzedzeniem czasowym w porównaniu do przypadającego terminu zapłaty, w przeważającej większości była zachowana zasada płatności w okresie tego samego miesiąca. Wyjaśniła także, że dla zachowania utrzymania płynności finansowej Urząd reguluje zobowiązania z najbliższym terminem płatności, przestrzegając jednocześnie mechanizmów kontroli w celu właściwego zarządzania środkami finansowymi w danym roku tak, aby na rachunku bankowym na wydatki nie pozostawały wolne środki powyżej 5 tys. zł, które na koniec każdego dnia przenoszone są na centralny rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 773, 774, 845-852, 853-866, 492-579)

²⁴ Dotyczyło wynagrodzenia kierowców za miesiąc grudzień 2017 r.

²⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości. Losowanie przeprowadzono metodą MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem) na populacji, przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera PK 5.5. Populację wydatków, z której losowana była próba stanowił zbiór 1 521 dowodów/zapisów o łącznej wartości 8 146,4 tys. zł stanowiących pozapłacowe wydatki kontrolowanej jednostki (wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe), tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444, wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatków poniżej 500 zł. W celu całościowej oceny badaniem objęto pełną kwotę dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę wylosowanego zapisu i w efekcie wartość wylosowanych dowodów zwiększono o 114,3 tys. zł (z 2 038,2 tys. zł do 2 152,5 tys. zł).

²⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

W wyniku analizy jednego postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 380,6 tys. zł²⁷ nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych²⁸.

(dowód: akta kontroli str. 277-456)

W 2017 r. Urząd realizował dwa zamówienia o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy²⁹. Łączna wartość zawartych umów dotycząca tych zamówień wynosiła 907,7 tys. zł. Urząd ponadto udzielał zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na łączną kwotę 5 184,6 tys. zł, w tym kwota 4 757,2 tys. zł dotyczyła zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych³⁰, zaś pozostałe zamówienia (8 zamówień) o wartości 427,4 tys. zł dotyczyły nabywania dostaw, usług od centralnego zamawiającego lub od wykonawców wybranych przez centralnego zamawiającego, o którym mowa w art. 4 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 580, 581, 1100, 1101)

W 2017 r. Urząd nie przeprowadził czterech postępowań o zamówienie publiczne ujętych w „Planie zamówień publicznych na dostawy/usługi Urzędu na rok 2017 o wartości przekraczających wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro”, zatwierdzonym przez Szefa Urzędu. Spośród tych czterech postępowań (o orientacyjnej wartości zamówienia ogółem 1 050 tys. zł) trzy dotyczyły zadań „Upamiętnianie i popularyzowanie historii walk o Odrodzenie Polski i represji wojennych oraz okresu powojennego”, tj. obchodów: 77 rocznicy Zbrodni Katyńskiej – Federacja Rosyjska lub Ukraina (miejsce organizacji), 75 rocznicy wyjścia Polskich Sił Zbrojnych z ZSRR – Uzbekistan, 75 rocznicy przyjęcia przez Iran polskich uchodźców. Czwarte zadanie dotyczyło obchodów 74 rocznicy bitwy pod Lenino – Białoruś.

(dowód: akta kontroli str. 443-444)

Szef Urzędu wyjaśnił, że obchody 77 rocznicy Zbrodni Katyńskiej, 75 rocznicy wyjścia Polskich Sił Zbrojnych z ZSRR oraz 75 rocznicy przyjęcia przez Iran polskich uchodźców miały być organizowane wspólnie z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN). Faktycznie natomiast planowane uroczystości rocznicowe w:

- Katyniu zostały zorganizowane wyłącznie przez MKiDN, gdyż ograniczono, w stosunku do planu, rangę i wielkość delegacji, mając na uwadze ówczesną sytuację polityczną,
- Uzbekistanie przesunięto na 2018 r. z powodów związanych z pozyskaniem dodatkowych informacji dotyczących ewidencji osób pochowanych na cmentarzach w Uzbekistanie,
- Iranie nie odbyły się z powodu opóźnienia remontu polskich kwater i nie zostały umieszczone w planach na 2018 r., kierując się opinią ambasady RP w Teheranie na temat sytuacji politycznej w Iranie.

Szef Urzędu wyjaśnił także, iż obchody 74 rocznicy bitwy pod Lenino nie doszły do realizacji ze względu na brak porozumienia ze stroną białoruską w kwestii wspólnej organizacji obchodów.

(dowód: akta kontroli str. 635-638)

²⁷ Zamówienie dotyczyło usługi żywienia, transportu oraz usług dodatkowych dla uczestników uroczystości w Republice Włoskiej w dniach 16-21 maja 2017 r. (usługa związana z organizacją uroczystości 72 rocznicy wyzwolenia Bolonii, 73 rocznicy bitwy pod Monte Cassino oraz 220 rocznicy powstania Mazurka Dąbrowskiego).

²⁸ W 2017 r. Urząd przeprowadził dwa postępowania o zamówienia publiczne, wybierając oferty o wartości ogółem 881,3 tys. zł. Kontrolą objęto postępowanie, które w 2017 r. skutkowało wydatkami poniesionymi na kwotę 380,6 tys. zł. W 2017 r. Urząd ponosił także inne wydatki (na kwotę ogółem 451,2 tys. zł) będące następstwem 10 postępowań o zamówienie publiczne, przeprowadzonych na rzecz Urzędu przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej w ramach postępowań centralnych i wspólnych.

²⁹ Kwoty wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

³⁰ W kwocie 4 757,2 zł był jeden wydatek przekraczający wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W zakresie tego wydatku, wynoszącego 240,4 tys. zł, Urząd nie stosował ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż nie był zamawiającym. Wyboru wykonawców dokonała Ambasada RP w Wilnie, a Urząd realizował płatność na podstawie rozliczeniowej noty księgowej na rzecz placówki dyplomatycznej.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 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.W *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* (podzadanie 11.4.2.W *Pozamilitarne przygotowanie obronne*, działanie 11.4.2.4.W *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców*). 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 2017 r. określono na poziomie 100% i na takim poziomie zrealizowano.

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 nazwie³¹. 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 65,02%, a wykonano na poziomie 68,41%. Łącznie rozpatrzono 34 546 spraw, spośród 36 486 wniosków (94,7%), które wpłynęły w 2017 r., w tym w terminie do 20 dni rozpatrzono 23 633 spraw. W ramach tego podzadania realizowano trzy działania:

- 13.3.1.2. – *Orzekanie o uprawnieniach kombatantów i innych osób uprawnionych do tworzenia zbiorów akt kombatanckich*, którego celem 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 75%, a wykonano na poziomie 81,86%. Łącznie rozpatrzono 10 244 sprawy, spośród 10 476 wniosków (97,8%), które wpłynęły w 2017 r., w tym w terminie do 20 dni rozpatrzono 8 386 spraw.
- 13.3.1.3. – *Wsparcie socjalne dla kombatantów, ofiar represji i innych osób uprawnionych*, którego celem 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 60,04%, a wykonano na poziomie 62,74%. Łącznie rozpatrzono 24 302 sprawy, spośród 26 010 wniosków (93,4%), które wpłynęły w 2017 r., w tym w terminie do 20 dni rozpatrzono 15 247 spraw.
- 13.3.1.4. – *Honorowanie kombatantów i ofiar represji oraz utrwalanie pamięci o nich*, którego celem 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 310, a wyniosła 368.

Szczegółowe badanie tych trzech działań pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań w 2017 r. oraz ich monitoringu wykazało, że:

- zdefiniowane przez Urząd podzadania były spójne z celem zadań, do których zostały przypisane,
- wartości mierników realizacji celów dla tych zadań przewyższyły założony poziom,
- monitoring osiąganych mierników oraz wydatkowanie środków budżetu państwa w układzie zadaniowym prowadzone były na bieżąco (za pomocą dostępnych narzędzi informatycznych) przez komórki realizujące poszczególne działania.

³¹ 13.3.1. Sprawy kombatantów i osób represjonowanych.

W ostatnich trzech latach (2015-2017) była zachowana stałość miernika i sposobu jego wyliczenia dla zadania/podzadania ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*. Nie zachowano stałości miernika w ramach funkcji 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* dla zadania 13.3 *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych* – na lata 2015-2017 zaplanowany był w wysokości odpowiednio: 96%, 63,36%, 65,02%, zaś osiągnięty wyniósł 72,21%, 87,89% i 68,41%.

Główne czynniki, które wpłynęły na negatywne odchylenie od planowanej wartości miernika w 2015 r. to: wzmożony napływ w I połowie roku wniosków o przyznanie pomocy pieniężnej kombatantom i innym osobom uprawnionym; nowelizacja ustawy o kombatantach umożliwiająca transfer świadczeń kombatanckich za granicę oraz rozpoczęcie realizacji ustawy o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych, która weszła w życie z dniem 31 sierpnia 2015 r. Urząd podjął działanie naprawcze, zwiększając w 2015 r. zatrudnienie o 5 etatów.

Przyczyną pozytywnego odchylenia od planowanej wartości mierników w latach 2016 i 2017 było zatrudnienie większej liczby osób zajmujących się rozpatrywaniem wniosków o przyznanie świadczenia i pomocy pieniężnej dla działaczy opozycji antykomunistycznej i osób represjonowanych z powodów politycznych oraz dla kombatantów i osób uprawnionych, a także (w 2017 r.) praca w dni wolne w okresach, gdy występowało zagrożenie niewykonania wartości miernika.

(dowód: akta kontroli str. 775-884)

Na 31 grudnia 2017 r. Urząd obejmował opieką łącznie 293 046 beneficjentów, z tego:

- kombatanci, ofiary represji, inni uprawnieni – 287 516 osób;
- działacze opozycji antykomunistycznej oraz osoby represjonowane z powodów politycznych – 5 530 osób.

W 2017 r. w wydziałach orzeczniczych Departamentu Współpracy ze Stowarzyszeniami i Ewidencji Urzędu rozpatrzono 10 194 spraw dotyczących przyznania uprawnień, natomiast w wydziale zajmującym się udzielaniem wsparcia finansowego kombatantom i działaczom opozycji antykomunistycznej oraz osobom represjonowanym z powodów politycznych rozpatrzono 21 214 spraw.

W ramach upamiętniania i popularyzowania tradycji walk o niepodległość Rzeczypospolitej Polskiej w 2017 r. zrealizowano łącznie 368 przedsięwzięć, z czego między innymi: 88 uroczystości rocznicowych bitew i innych wydarzeń historycznych, 32 przedsięwzięcia filmowe i notacje, 5 konkursów z zakresu wiedzy historycznej, 45 zakupów i promocji książek i albumów, 29 uroczystości upamiętniających (koncerty, konferencje naukowe, odsłonięcie tablic, pomników i wystaw), 1 084 uhonorowań medalem *Pro Patria*.

(dowód: akta kontroli str. 1102)

2.3. Realizacja działań nadzorczych

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

(dowód: akta kontroli str. 665-772, 775-780, 820-844)

W planie kontroli na 2017 r., zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego Urzędu, ujęto pięć tematów, w tym dwa związane z wykorzystaniem środków budżetowych tj.:

- wydatkowanie przez Związek Inwalidów Wojennych Rzeczypospolitej Polskiej dotacji celowych na pomoc pieniężną dla osób pobierających renty z tytułu inwalidztwa wojennego (kontrola Związku Inwalidów Wojennych RP),
- realizacja i prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznawanych przez Urząd na zasadach określonych w ustawie o pożytku publicznym i wolontariacie w ramach otwartego konkursu ofert (kontrola wybranych organizacji pozarządowych/innych podmiotów).

W planie kontroli ujęto także trzy inne tematy, tj.: „Inwentaryzacja składników majątkowych”; „Realizacja wniosków zewnętrznych o udostępnienie dokumentacji stanowiącej zasób Archiwum” (kontrola Departamentu Współpracy ze Stowarzyszeniami i Ewidencji) oraz „Dokonywanie opisów i wartości stanowisk pracy”.

W planie kontroli na 2017 r. uwzględniono także weryfikowanie zgodności z prawem i statutem nadesłanych przez fundacje corocznych sprawozdań z ich działalności³², zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z 8 maja 2011 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji³³.

Spośród sześciu tematów kontrolnych w 2017 r. nie wykonano kontroli dotyczącej inwentaryzacji składników majątkowych, przesuując ją do planu kontroli na 2018 r. Kontrola w tym temacie była zaplanowana także w planie kontroli na 2016 r. i nie została przeprowadzona.

(dowód: akta kontroli str. 457-483)

Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że w roku 2017, podobnie jak w roku 2016, kontrola inwentaryzacji składników majątkowych nie została przeprowadzona z uwagi na brak czasu. Ponadto, biorąc pod uwagę, że na IV kwartał 2017 r. zostało zaplanowane przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych znajdujących się na stanie Urzędu, za stosowne uznano przesunięcie kontroli na 2018 r., aby dokonać oceny i procesu prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji.

(dowód: akta kontroli str. 490, 491)

NIK zwraca uwagę, że w procesie planowania kontroli należy brać pod uwagę także ryzyka wpływające na niewykonanie planu.

Kontrolę wydatkowania dotacji celowych oraz realizacji i prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przeprowadzono w 2017 r. w trzech podmiotach, którym przyznano dotację celową, w tym w jednym podmiocie kontrola dotyczyła wykorzystania 1 200 tys. zł dotacji przyznanej w 2016 r.³⁴ Dwóm podmiotom, objętym kontrolą w 2017 r., Urząd przekazał dotację w łącznej kwocie 80 tys. zł. Działalność tych podmiotów w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie. Urząd nie wniósł zastrzeżeń do sposobu wykorzystania środków dotacji.

Podmioty, którym Urząd w 2017 r. przyznał dotację (195 podmiotów), przedstawiały sprawozdania z realizacji zadań wraz z dokumentacją finansową (faktury i rachunki), które podlegały weryfikacji w zakresie rzeczowym i finansowym przez pracowników Wydziału ds. Dotacji Urzędu, a następnie były zatwierdzane w terminie określonym w art. 152 ust. 2 upf. Wynikiem przedkładanych sprawozdań i ich weryfikacji był zwrot do Urzędu niewykorzystanych dotacji w łącznej wysokości 109,2 tys. zł³⁵, w tym kwota 51 tys. zł została zwrócona przez trzy podmioty, które w ogóle nie wykorzystały żadnej kwoty przyznanych środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 459-462, 582, 583-620, 639-658)

W ocenie NIK Urząd przy ocenie wniosków o przyznanie dotacji powinien zwracać szczególną uwagę na możliwość wykonania dotowanego zadania.

W 2017 r. w Urzędzie przeprowadzono audyt, z uwzględnieniem trzech tematów, tj.: „Organizacja wyjazdów służbowych w Urzędzie”, „Ustalenie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym”, a także „Bezpieczeństwo informacji w ramach określonych Krajowych Ram Interoperacyjności”. Audytor ocenił pozytywnie ustalenie i dochodzenie ww. należności, stwierdzając, że kontrola zarządcza funkcjonowała w wystarczającym stopniu. Obszar związany z organizacją wyjazdów służbowych także został oceniony pozytywnie, z zaznaczeniem, że „stwierdzone słabości w procesie organizacji wyjazdów służbowych nie miały wpływu na ogólną ocenę audytowanego procesu.”

(dowód: akta kontroli str. 463-469)

Ustalono
nieprawidłowości

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

³² Dotyczy fundacji, nad którymi nadzór sprawuje Szef Urzędu.

³³ Dz. U. nr 50 poz. 529 ze zm.

³⁴ Dotyczyło to Związku Inwalidów Wojennych RP, którym przyznano dotację na pomoc pieniężną dla kombatantów i innych osób pobierających rentę z tytułu inwalidztwa wojennego na podstawie ustawy z 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1255 ze zm.).

³⁵ Z kwoty 109,2 tys. zł zwróconych niewykorzystanych dotacji, zwrot 3 tys. zł nastąpił 9 lutego 2018 r. i został zaliczony do dochodów w roku 2018.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Uzyskano zaplanowane efekty rzeczowe prowadzonej działalności. Szef Urzędu rzetelnie wykonywał obowiązki w zakresie nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej.

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Szefa Urzędu rocznych sprawozdań za 2017 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 2017 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. 867-875)

3.2. Księgi rachunkowe

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁶. Organizacja rachunkowości i system kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych. W 2017 r. księgi rachunkowe Urzędu prowadzone były z wykorzystywaniem systemu informatycznego, wprowadzonego do użytkowania 1 października 2011 r. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie dysponenta trzeciego stopnia i jednocześnie dysponenta części 54 przeprowadzono na próbie 61 dowodów/zapisów księgowych o łącznej wartości 2 280,6 tys. zł, z tego 46 o wartości 2 152,5 tys. zł wylosowanych metodą monetarną³⁷ oraz dobranych celowo 15 dowodów/zapisów księgowych o wartości 128,1 tys. zł w zakresie należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań rocznych Urzędu w zakresie dysponenta trzeciego stopnia i jednocześnie dysponenta części 54, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 878-1099)

Ustalone
nieprawidłowości

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

³⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

³⁷ Badanie przeprowadzono na próbie wylosowanej do szczegółowego badania wydatków, powiększonej, w celu całościowej oceny, o 114,3 tys. zł (z 2 038,2 tys. zł do 2 152,5 tys. zł).

Ocena cząstkowa Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Księgi rachunkowe były prowadzone prawidłowo.

VII. 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 o NIK 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 10 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski