



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LWA.410.001.06.2015
P/15/001

Tekst ujednolicony

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Kontrolę, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ , przeprowadził Tomasz Świstak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93582 z 16 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych ² , ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Stanisław Ciechanowski, Szef Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych. (dowód: akta kontroli tom I str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności³

Ocena

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w roku 2014 w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych:

- wydatki budżetowe w 2014 r. zrealizowano w wysokości określonej w planie finansowym,
- zobowiązania finansowe regulowane były terminowo, a na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zamówienia publiczne realizowano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych:

- 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),
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, w zakresie finansowym

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej ustawa o NIK.

² Dalej także Urząd.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej, ani negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. – dalej także ustawa Pzp.

zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014⁵ dochody budżetu państwa w części 54 zostały zaplanowane w kwocie 1,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 24,9 tys. zł, co stanowiło 2 490% kwoty planowanej oraz 100,4% dochodów wykonanych w 2013 r. Największe pozycje dochodów stanowiły: wpływy ze sprzedaży samochodu wycofanego z eksploatacji – 8 tys. zł (32,1%), zwrot środków z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach reklamacji wydatków obciążających karty płatnicze – 6,1 tys. zł (24,5%), wpływy z tytułu kar umownych – 3,7 tys. zł (14,9%), wypłata odszkodowania komunikacyjnego – 2,7 tys. zł (10,8%), zwrot pomocy pieniężnej wypłaconej kombatantom lub osobom uprawnionym w 2013 r. – 2,2 tys. zł (8,8%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 131,149, tom II str. 16-19,50-52,65-67)

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 54 zostały zaplanowane w wysokości 31 741,1 tys. zł, w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów⁶. Szef Urzędu dokonał 23 przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o finansach publicznych⁷. Ponadto, na podstawie art. 154 ust. 1 i art. 155 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów czterokrotnie wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2014 w części 54 zwiększając wydatki o 2 283,1 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie organizacji uroczystości z okazji 70. Rocznicy Bitwy pod Monte Cassino w kwocie 2 200 tys. zł, z czego 300,0 tys. zł w ramach realizacji zadania bezpośrednio przez Urząd oraz 1 900,0 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie zadania w formie udzielenia dotacji celowych stowarzyszeniom;
- dofinansowanie organizacji uroczystości Marszu Razem dla Niepodległej, organizowanego z okazji Święta Niepodległości w kwocie 32,0 tys. zł;

⁵ Ustawa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- wypłatę świadczeń pieniężnych w wysokości 50,0 tys. zł rodzinom ofiar na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956-1989⁸;
- sfinansowanie służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego pracownika w łącznej wysokości 1,1 tys. zł.

Środki przyznane z rezerw budżetu państwa wykorzystano w 99,2%; zgodnie z ich przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli tom I str. 96-100, 117-213, 292-297, tom II str. 68-69)

Zrealizowane w części 54 wydatki wyniosły 31 567 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 1 952,5 tys. zł (o 6,6%). Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej i wyniosły 16 535,2 tys. zł (52,4%). Dotyczyły one przede wszystkim świadczeń społecznych⁹ (§ 3110) – 9 099,6 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 3 866,7 tys. zł oraz dotacji celowych na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez stowarzyszenia (§ 2820) – 3 840 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 20-30, 144-150, 303-305)

Z analizy porównawczej wydatków budżetowych Urzędu zrealizowanych w 2014 r. w stosunku do wydatków roku poprzedniego, wg grup ekonomicznych określonych w art. 124 ust. 1 uofp wynika, że:

- w 2014 r. wydatki na dotacje i subwencje zostały wykorzystane w wysokości 4 486,3 tys. zł, co stanowiło 215,2% wykonania w 2013 r. W 2014 r. Urząd udzielił wyższych dotacji celowych stowarzyszeniom z uwagi na współorganizowanie przez te podmioty uroczystości pod Monte Casino (1 900,0 tys. zł.);
- zrealizowane wydatki w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 9 205,3 tys. zł stanowiły 94,8% wykonania w 2013 r.;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2014 r. zostały zrealizowane w wysokości 17 703,6 tys. zł i stanowiły 100,1% wydatków roku poprzedniego (17 678,6 tys. zł). W grupie tej największy udział miały środki przeznaczone na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (ujęte w §§: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4170), które wyniosły 10 702,3 tys. zł i stanowiły 100,4% tych wydatków poniesionych w 2013 r. oraz zakup materiałów i usług w wysokości 5 961,3 tys. zł, które stanowiły 98,2% wykonania w 2013 r.;
- w 2014 r. wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 171,8 tys. zł i stanowiły one 123,2% wykonania w 2013 r. Wyższy wydatek w tej grupie spowodowany był zakupem macierzy dyskowej do elektronicznego zarządzania obiegiem dokumentów za kwotę 89,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 144-151, 303-305, 319-326)

Wydatki na dotacje celowe w wysokości 4 571,3 tys. zł zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć upamiętniających i upowszechniających tradycje walk o wolność i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej. Na realizację powyższych zadań Urząd wykorzystał kwotę w wysokości 4 486,3 tys. zł, a niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa (85,0 tys. zł). Analiza wybranych trzech dotacji (w łącznej kwocie 1 900,0 tys. zł) na zadanie dotyczące *udziału grup członków organizacji harcerskich w uroczystościach pod Monte Cassino w Republice Włoskiej w dniach 16-19 maja 2014 r. oraz organizacji w powyższym miejscu innych przedsięwzięć związanych z kultywowaniem pamięci*

⁸ Dz. U. Nr 91, poz. 741 ze zm.

⁹ Wypłacanych na podstawie art. 19 ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz. U. z 2012 r., poz. 400).

o bitwie pod Monte Cassino i żołnierzach 2. Korpusu Polskiego, wykazała, że zadanie zostało zrealizowane, a niewykorzystane środki w wysokości 18 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i osiągnięto zakładane efekty rzeczowe¹⁰.

(dowód: akta kontroli tom I str. 292-297, tom II str. 144-150,319-326)

W 2014 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano wydatki w wysokości 9 207,0 tys. zł, w tym na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) – 56,0 tys. zł, a na świadczenia społeczne (§ 3110) – 9 151 tys. zł. Wydatki te zrealizowano w kwocie 9 205,3 tys. zł, z przeznaczeniem odpowiednio na:

- refundacje lub dofinansowanie zakupu okularów oraz na dwie odprawy pośmiertne rodzinom pracowników Urzędu (55,7 tys. zł),
- świadczenia dla kombatantów i osób uprawnionych znajdujących się w najtrudniejszej sytuacji materialnej (9 099,6 tys. zł),
- wypłatę świadczenia rodzinie ofiary na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych (50,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom II str. 70-71,144-150,327-328)

W 2014 r. zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 17 703,6 tys. zł, tj. 99,5% planu. Główne pozycje w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zrealizowane w 100,0% (10 702,3 tys. zł) oraz zakup materiałów i usług zrealizowanych w 99,0% (5 961,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom II str. 150-151)

Wypłacone wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 240,2 tys. zł, nie przekroczyły limitu ustalonego w planie finansowym, stanowiącym załącznik do ustawy budżetowej na 2014 r.¹¹

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 54 wyniosło 145 osób, w tym 127 będących członkami korpusu służby cywilnej, 11 nieobjętych mnożnikowym system wynagrodzeń, pięciu będących żołnierzami oraz dwie osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe. Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. było niższe o trzy osoby niż w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego w 2014 r. wyniosło 5 278 zł i w związku ze spadkiem zatrudnienia było o 3,1% wyższe niż w 2013 r. (5 121 zł). Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 9 184,0 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 89,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 56-64,244-245)

Wydatki majątkowe Urzędu zostały zrealizowane w kwocie 171,8 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu finansowego. Wydatki te zostały w całości przeznaczone na zakupy inwestycyjne i były one zgodne z planem rzeczowym na 2014 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(dowód: akta kontroli tom II str. 144-150,266-269)

Analizę wydatków budżetowych Urzędu zrealizowanych w 2014 r., pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania, przeprowadzono na próbie 92 dowodów księgowych na łączną kwotę 1 901,3 tys. zł, w tym 17 dowodów dobranych celowo, a 75 wylosowano z zastosowaniem metody

¹⁰ Wspólnym efektem działań był udział 1400 harcerzy w głównych uroczystościach państwowych na Polskim Cmentarzu Wojennym na Monte Cassino oraz w koncercie patriotycznym i w spotkaniu z mieszkającymi w różnych krajach kombatantami – uczestnikami walk o Monte Cassino.

¹¹ Art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1645).

statystycznej¹² spośród 1 842 zapisów księgowych o łącznej wartości 5 501,9 tys. zł. Z badania wyłączono wydatki płacowe¹³ oraz dowody księgowe o wartości poniżej 50 zł.

Szczegółowa analiza wylosowanych wydatków wykazała, że miały one związek z funkcjonowaniem Urzędu i zadaniami określonymi w ustawie o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, w tym na upamiętnianie i popularyzację tradycji walk o niepodległość i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej. Wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasady celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, a ich wysokość wynikała z umów zawartych z dostawcami usług. Stwierdzono, że dokumenty potwierdzające wyżej wymienione wydatki spełniały cechy dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴. Nie stwierdzono przypadku zapłaty faktur po terminie ich płatności lub zapłaty odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań finansowych.

(dowód: akta kontroli tom II str. 135-143)

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego¹⁵ o łącznej wartości 578,4 tys. zł, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Stwierdzono, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶. Rzetelnie sporządzono wymaganą dokumentację. Na realizację zadań wydatkowano kwoty określone w umowach.

(dowód: akta kontroli tom I str. 247-287, tom II str. 252-260, 278-285)

Zobowiązania w części 54 na koniec 2014 r. wyniosły 839,7 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. (927,5 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli tom II str. 4-5, 20-22, 29-31)

System kontroli zarządczej zapewniał realizację zadań Urzędu. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy, zapobiegające znaczącym ryzykom.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Z analizy wylosowanych oraz dobranych do kontroli wydatków stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Dokonano rozliczenia siedmiu faktur na zakup artykułów spożywczych¹⁷, mimo że nie zawierały danych wymaganych art. 106 e ust. 1 pkt 7, 8, 9 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług¹⁸, tj. rodzaju towaru, miary i ilości dostarczonych towarów, ceny jednostkowej.

(dowód: akta kontroli tom I str. 417-432)

Szef Urzędu wyjaśnił, że faktury spełniały wymogi dowodu księgowego zgodnie z ustawą o rachunkowości i z powyższych względów zostały zaakceptowane,

¹² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS), przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności.

¹³ Z paragrafów: 4010-4040, 4110, 4120 i 4440.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁵ Dotyczyły one zakwaterowania, wyżywienia i transportu dla uczestników uroczystości 70. Rocznicy zdobycia Monte Cassino, oraz zakupu akcesoriów komputerowych i oprogramowania do Urzędu.

¹⁶ Dz. U. z 2013, poz. 907 zm.

¹⁷ O numerach: 375/2014; 427/2014; 511/2014; 531/2014; 551/2014; 640/2014; 1023/2014, wystawionych przez jednego przedsiębiorcę, prowadzącego sklep z alkoholem.

¹⁸ Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.

rozliczone i uwzględnione w ewidencji oraz że nie były wadliwe, jeśli chodzi o sposób opisanie nazwy (rodzaju) towaru.

(dowód: akta kontroli tom II str. 242,247-248)

NIK zwraca uwagę, że zakupy artykułów spożywczych powinny być rozliczane na podstawie prawidłowo wystawionych faktur. Rozliczanie faktur niespełniających wymogów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług, jest działaniem nierzetelnym oraz świadczy także o słabości kontroli zarządczej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2014 r. Urząd nie planował wydatków z budżetu środków europejskich.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z budżetem w układzie zadaniowym, Urząd realizował sześć działań w ramach zadania 13.3. Sprawy kombatantów i osób represjonowanych, ujętego w funkcji 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny. Wydatki poniesione przez Urząd w 2014 r. służyły realizacji ww. zadania.¹⁹

(dowód: akta kontroli tom I str. 306-311)

Ocena wykonania zadania 13.3. dokonana została w oparciu o analizę nakładów, efektów i wskaźników realizacji wybranych pięciu działań ujętych w budżecie zadaniowym o największych kwotach wydatków.

1. Działanie 13.3.1.1. Orzekanie w sprawach kombatanckich i innych. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek wniosków rozpatrzonych w terminie do 20 dni. Odsetek wniosków rozpatrzonych w terminie²⁰ wyniósł 93,05% i był niższy od zakładanego w ustawie budżetowej na 2014 r. o 4,95% oraz zmniejszył się o 4,72% w porównaniu do roku poprzedniego. Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 4 172,8 tys. zł były niższe od planowanych (4 173,1 tys. zł) oraz zmalały o 15,5% w porównaniu do roku poprzedniego (4 936,1 tys. zł);

2. Działanie 13.3.1.2. Prowadzenie elektronicznej bazy akt kombatanckich. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek uporządkowanych akt w stosunku do przyjętych. W 2014 r. uporządkowano 28,81% akt, tj. 3,49% mniej niż zakładano w ustawie budżetowej (32,3%) i więcej o 1,21% niż w roku poprzednim²¹. Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 1 855,2 tys. zł były niższe od planowanych (1 855,7 tys. zł) oraz zmalały o 5,02% w porównaniu do roku poprzedniego (1 953,2 tys. zł);

3. Działanie 13.3.2.2. Prowadzenie spraw w zakresie udzielania pomocy pieniężnej kombatantom i innym osobom uprawnionym. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek wniosków o przyznanie pomocy pieniężnej rozpatrzonych w terminie do 20 dni. W 2014 r. odsetek wniosków rozpatrzonych w terminie²² wyniósł 77,34% i zwiększył się o 121,0% do zakładanego w ustawie budżetowej (35,0%) oraz zwiększył się o 28,84% do roku poprzedniego (48,5%). Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 12 787,9 tys. zł były niższe od planowanych (12 859,4 tys. zł), natomiast wzrosły o 1,28% w porównaniu do roku poprzedniego (12 625,9 tys. zł);

¹⁹ Ponadto, na poziomie 1,0 tys. zł, Urząd zrealizował wydatki na działanie 11.4.2.4.W. Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców w ramach funkcji 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność.

²⁰ W 2014 r. do Urzędu wpłynęło 6 496 wniosków, a w terminie do 20 dni od ich wpłynięcia rozpatrzono 6 463.

²¹ W 2014 r. przyjęto 1 363 021 akt kombatanckich, a uporządkowano 392 743 akt.

²² W 2014 r. do Urzędu wpłynęło 14 000 wniosków, a w terminie 20 dni od ich wpłynięcia rozpatrzono 10 828.

4. Działanie 13.3.3.1. Wsparcie zadań upamiętniających tradycje walk niepodległościowych. Miernikiem sprawności w tym działaniu była liczba dofinansowanych przez Urząd przedsięwzięć w formie dotacji celowych. Liczba dofinansowanych przedsięwzięć wyniosła 86 i była wyższa o 18 od zakładanej w ustawie budżetowej (68) oraz zwiększyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 14, tj. 19,4%. Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 3 526,0 tys. zł były niższe od planowanych (3 581,9 tys. zł), natomiast wzrosły o 138,38% w porównaniu do roku poprzedniego (1 479,1 tys. zł);

5. Działanie 13.3.3.2. Organizowanie i współorganizowanie uroczystości upamiętniających tradycje walk o niepodległość i suwerenność RP. Miernikiem sprawności w tym działaniu była liczba organizowanych i współorganizowanych uroczystości i innych przedsięwzięć upamiętniających. W 2014 r. liczba organizowanych uroczystości wyniosła 228 i była wyższa od zakładanej w ustawie budżetowej o 28, tj. o 14,0% i większa od wykonanej w roku poprzednim (104). Nakłady poniesione na organizację i współorganizację uroczystości w wysokości 9 154,2 tys. zł były niższe od planowanych (9 197,2 tys. zł), natomiast wyższe o 7,25% w porównaniu do roku poprzedniego (8 535,2 tys. zł)

(dowód: akta kontroli tom II str. 33-45, 420-423)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu dotyczącej osiągnięcia efektów rzeczowych nie stwierdzono nieprawidłowości, natomiast uwagi NIK dotyczą niewykonania zakładanych mierników dla działania 13.3.1.1. Orzekanie w sprawach kombatanckich i innych²³ oraz działania 13.3.1.2. Prowadzenie elektronicznej bazy akt kombatanckich²⁴.

(dowód: akta kontroli tom II str. 33,45)

Szef Urzędu wyjaśnił, że istotny wpływ na wykonanie mierników miało wprowadzenie w Urzędzie od początku 2014 r. elektronicznego systemu zarządzania dokumentacją, co skutkowało w początkowym okresie mniejszą wydajnością będącą pochodną naturalnych perturbacji związanych z wdrożeniem nowego systemu. Ponadto osoby zajmujące się porządkowaniem akt oddelegowano czasowo do innych zadań, tj. wydawania legitymacji członka Korpusu Weteranów Walk o Niepodległość RP i wysyłanie do wszystkich stowarzyszeń kombatanckich materiałów informacyjnych na temat zmian wprowadzonych nowelizacją ustawy.

(dowód: akta kontroli tom II str. 241-242,245-246)

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Urzędu za 2014 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),

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie:

- zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N).

²³ Osiągnięty miernik wyniósł 93,05% i był o 4,95% niższy od planowanego.

²⁴ Osiągnięty miernik wyniósł 28,81% i był o 3,49% niższy od planowanego.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2014 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie oraz zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁵; z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁶; z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁷.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1-55)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Szefa Urzędu, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Szefowi Urzędu przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Prezesa NIK umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę Szefa Urzędu o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 17 kwietnia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor
Andrzej Panasiuk

²⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 119.

²⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

²⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.