

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.008.2016

Nr ewid. 62/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 43 – WYZNANIA RELIGIJNE ORAZ MNIEJSZOŚCI NARODOWE I ETNICZNE

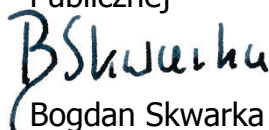
Warszawa maj 2016 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 43 – Wyznania religijne
oraz mniejszości narodowe i etniczne**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *23.05.* 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	13
IV. Ustalenia innych kontroli	15
V. Informacje dodatkowe.....	17
Załączniki	18

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 43 budżetu państwa do 16 listopada 2015 r. był Minister Administracji i Cyfryzacji, a następnie (od 16 listopada 2015 r.) Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej Minister SWiA)¹, który tego dnia przejął sprawy działu *wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne*, finansowane w ramach części 43.

Minister SWiA, w celu zapewnienia ciągłości w zakresie bieżącej realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa, 14 grudnia 2015 r. zawarł z Ministrem Cyfryzacji porozumienie, w którym uzgodniono, że urząd obsługujący Ministra Cyfryzacji, do zakończenia rozliczenia finansowego roku budżetowego 2015, będzie wykonywał w odniesieniu do budżetu części 43 czynności służb finansowo-księgowych. Zgodnie z porozumieniem czynności te miały charakter techniczny i polegały m.in. na dokonywaniu wydatków zgodnie z planem finansowym, sporządzaniu list płać oraz wypłacie wynagrodzeń, przygotowywaniu projektów decyzji w sprawie zmian w planie wydatków oraz terminowym sporządzaniu sprawozdań. Kompetencje dysponenta środków, takie jak m.in. zatwierdzanie wydatków i zmian w planie oraz podpisywanie sprawozdań, zostały zastrzeżone dla Ministra SWiA. Do 31 grudnia 2015 r. zdarzenia gospodarcze dotyczące części 43 były ujmowane na wydzielonych kontach analitycznych w księgach rachunkowych urzędu obsługującego Ministra Cyfryzacji, a płatności dokonywano z rachunków bankowych otwartych dla cz. 43 przez Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (MAC) w ramach posiadanych dla tej części pełnomocnictw.

W ramach części 43 budżetu państwa finansowano zadania, które realizowały trzy jednostki budżetowe, tj.: MAC, a następnie MSWiA oraz Centrum Cyfrowej Administracji, których kierownicy byli dysponentami trzeciego stopnia, a także Centrum Projektów Polska Cyfrowa (dalej CPPC), którego dyrektor był dysponentem drugiego stopnia².

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.³ (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne. Kontrolę przeprowadzono w MSWiA.

W ramach części 43 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania z zakresu m.in.: utrzymywania stosunków między Państwem, a Kościołami i innymi związkami wyznaniowymi, przeciwdziałania dyskryminacji oraz podtrzymywania tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, z tym, że zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,

¹ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. U. poz. 1897, ze zm.).

² Na podstawie decyzji nr 12 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustanowienia Dyrektora CPPC i Dyrektora CCA dysponentami środków budżetu państwa w częściach 17 i 43, których dysponentem jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. Urz. MSWiA poz. 3).

³ Dz. U. poz. 153, ze zm.

- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁴ (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 43 dochody wyniosły 181,0 tys. zł, w tym 166,4 tys. zł⁵, tj. 91,9% stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

W 2015 r. w części 43 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 153 992,0 tys. zł, w tym 151 701,8 tys. zł⁶, tj. 98,5% stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 8 380,4 tys. zł (w całości przez jednostkę nie objętą kontrolą).

Udział wydatków części 43 w budżecie państwa ogółem wyniósł 0,05%.

W Informacji zaprezentowano także wyniki innych kontroli przeprowadzonych w 2015 r. w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, tj. *Zapewnienie jakości i przejrzystości finansów publicznych przez system sprawozdawczości finansowej, Realizacja celów Strategii „Sprawne Państwo 2020” oraz Wdrożenie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014–2019*.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁵ Dysponent III stopnia – 0,2 tys. zł, dysponent główny – 166,2 tys. zł.

⁶ Dysponent III stopnia – 6 152,2 tys. zł, dysponent główny – 145 549,6 tys. zł.

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, ze zm.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywna ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

W wyniku kontroli 2,1% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 43 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że dysponent części w 2015 r. rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 43. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, a także sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb 28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i 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 kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

3. Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków dotyczących części 43, gdyż poniższe nieprawidłowości powstały w innej jednostce organizacyjnej, nadzorowanej przez ówczesnego Ministra Administracji i Cyfryzacji. Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części. Polegały one na przekraczaniu (od 7 do 14 dni) terminu wyznaczonego w wewnętrznych regulacjach Ministerstwa na opis merytoryczny dokumentów finansowo-księgowych oraz na błędnym opisanie treści operacji gospodarczej w dzienniku księgowania.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 175 tys. zł, tj. o 174 tys. zł (99,4%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 181,0 tys. zł i były wyższe o 3,4% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 27,2%. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z nieplanowanych zwrotów przez beneficjentów niewykorzystanych kwot dotacji oraz odsetek od dotacji.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 43 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 67,7 tys. zł. Dotyczyły one głównie zwrotów dotacji i płatności oraz odsetek od tych kwot. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 106,1 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 43,8 tys. zł i były niższe o 64 tys. zł, tj. o 59,4% od zaległości na koniec 2014 r. Wykazane zaległości dotyczyły kwot dotacji przypisanych do zwrotu z tytułu niewykorzystania i pobrania w nadmiernej wysokości oraz naliczonych odsetek od tych kwot. Zmniejszenie kwoty zaległości wynikało z wyegzekwowania części należnych kwot z tytułu niewykorzystanych dotacji oraz naliczonych odsetek.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 144 822,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 9 828,9 tys. zł i przeniesień wydatków⁹ z części 27 – Informatyzacja do części 43 oraz zmniejszeń w wyniku przeniesienia środków z części 43 do części 27) planowane wydatki zostały zwiększone o 9 973,0 tys. zł, do kwoty 154 795,0 tys. zł. Środki przyznane z rezerw celowych wykorzystano w całości. Badanie prawidłowości wykorzystania przez dysponenta głównego środków przeniesionych z rezerw celowych wykazało, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na sfinansowanie zobowiązań wynikających z not ZUS z tytułu opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób duchownych. W 2015 r. w części 43 nie blokowano wydatków.

Wydatki w części 43 zostały zrealizowane w kwocie 153 992,0 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (154 795,0 tys. zł) oraz 97,1% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki w następujących działach:

- 758 – Różne rozliczenia – 128 058,9 tys. zł (83,2% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach – w ramach działu wydatki te w całości były zrealizowane w rozdziale 75822 – Fundusz Kościelny w § 2860 – Dotacja z budżetu państwa stanowiąca zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty ZUS i KRUS oraz dotacja dla Funduszu Kościelnego,

⁹ Na podstawie rozporządzenia z dnia 28 grudnia 2015 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, wydatków budżetu środków europejskich oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2268).

- 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 14 982,4 tys. zł (9,7% wydatków w części), co stanowiło 99,3% planu po zmianach – w ramach działu największych wydatków dokonano w § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (9 515,1 tys. zł),
- 750 – Administracja publiczna – 8 620,2 tys. zł (5,6% wydatków w części), co stanowiło 93,1% planu po zmianach. Największych wydatków dokonano w § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (2 675,9 tys. zł) oraz w § 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (1 629,8 tys. zł).

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 6 152,2 tys. zł, co stanowiło 93,6% planu po zmianach (6 576,3 tys. zł) i 90,9% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) oraz łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 43, wynikające z planów limity, w tym na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do Informacji.

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych) wydatkowano kwotę 145 902,6 tys. zł (94,7% wydatków w części), co stanowiło 99,8% planu po zmianach (146 116,5 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. wydatki te były niższe o 4 706,0 tys. zł, tj. o 3,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły środki w kwocie 128 058,9 tys. zł przeznaczone na opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne osób duchownych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 6,8 tys. zł, tj. 82,5% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. były wyższe o 1,8 tys. zł, tj. o 37,4%. Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) dotyczyły głównie ekwiwalentów za świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP oraz dopłat do okularów korekcyjnych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 6 648,2 tys. zł (4,3% wydatków w części), co stanowiło 93,7% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. o 369,6 tys. zł, tj. o 5,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi), które zostały zrealizowane w kwocie 3 686,1 tys. zł (97,7% planu po zmianach) i w porównaniu do 2014 r. zmalały o 51,6 tys. zł (o 1,4%). Zmniejszenie wydatków wynikało ze zmiany dysponenta części skutkujące przeniesieniem środków na wynagrodzenia do części 27 w związku ze zmianami organizacyjnymi w zatrudnieniu na koniec roku. Na zakup materiałów i usług¹⁰ poniesiono wydatki w kwocie 1 294,1 tys. zł (89,4% planu po zmianach). Niewykorzystanie limitu wydatków bieżących było spowodowane m.in. rezygnacją z zakupu pakietów oprogramowania, systemów informatycznych oraz przesunięciem w czasie zakupu usług serwisowych na sprzęt informatyczny. Wpływ też miały zmiany organizacyjne w strukturze Ministerstwa.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. wyniosło 33 osoby¹¹ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 4 osoby (trzech członków korpusu służby cywilnej oraz jeden pracownik nieobjęty mnożnikowymi systemami wynagrodzenia). Zmniejszenie wynikało ze zmian organizacyjnych (zmianą dysponenta części) oraz przejścia pracownika na rentę.

¹⁰ §§ od 4210 do 4400.

¹¹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty. Zatrudnienie obejmuje osoby zajmujące się wykonywaniem zadań z zakresu części 43.

W 2015 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 7 921,99 zł¹² i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 744,6 zł, tj. o 10,0%. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia związany był głównie z wypłatą odprawy emerytalno-rentowej (dla jednego pracownika) oraz nagród jubileuszowych, a także wzrostem dodatku za staż pracy.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe¹³ zrealizowano w 2015 r. w kwocie 1 503,7 tys. zł, tj. 91,9% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. wydatki te były wyższe o 22,6 tys. zł, tj. 1,5%. Powodem wzrostu wynagrodzeń było zatrudnienie w 2015 r. członków Komisji ds. Gmin Wyznaniowych Żydowskich. Wielkość dokonanych w 2015 r. wydatków na wynagrodzenia bezosobowe nie przekraczała dopuszczalnego limitu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁴.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1 434,4 tys. zł (0,1% wydatków w części), tj. 91,0% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. wydatki te były niższe o 222,4 tys. zł, tj. o 13,4%. Zostały one poniesione głównie na dotacje celowe (1 276,8 tys. zł) – na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych i zadań realizowanych przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Niższe zrealizowanie wydatków majątkowych w 2015 r. wynikało m.in. z rezygnacji z zakupów informatycznych (w tym m.in. oprogramowania do zarządzania zabezpieczeniami do sieci, dodatkowego wolumenu danych do oprogramowania, 3 serwerów). Wpływ na niewykorzystanie limitu wydatków majątkowych miały także zmiany organizacyjne, które spowodowały wyłączenie ze struktur ministerstwa spraw finansowanych w ramach części 43.

Dysponent części 43 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki niewykorzystane po zakończeniu roku budżetowego w kwocie ogółem 16,1 tys. zł, w terminach określonych w § 22 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁵.

Na koniec 2015 r. w części 43 wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 10 765,5 tys. zł, które były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. o 180,7 tys. zł (o 1,7%). Dotyczyły głównie składek z Funduszu Kościelnego na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne duchownych (10 580,3 tys. zł) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (181,2 tys. zł).

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto przekazywanie do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych na kwotę 75 371,0 tys. zł (58,9% tego rodzaju wydatków) oraz prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji celowych i podmiotowych dla 9 beneficjentów na zadania zlecone do realizacji organizacjom mniejszości narodowych i etnicznych oraz organizacjom społeczności posługującej się językiem regionalnym

¹² Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹³ § 4170.

¹⁴ Dz. U. poz. 1877, ze zm.

¹⁵ Z dnia 15 stycznia 2014 r., Dz. U. 2016 r. poz. 69.

w łącznej kwocie 3 158,2 tys. zł (18,0% przekazanych tego rodzaju dotacji). Ponadto badaniem objęto realizację wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 93,9 tys. zł¹⁶ (1,5% wydatków dysponenta III stopnia), w tym prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp)¹⁷, w odniesieniu do jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 184,5 tys. zł¹⁸.

W wyniku przeprowadzonych badań, w odniesieniu do przekazywania dotacji na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych stwierdzono, że składki z tego tytułu były przekazane do ZUS terminowo, tj. zgodnie z § 23 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych¹⁹.

Tym samym został zrealizowany ubiegłoroczny wniosek pokontrolny NIK sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji²⁰, dotyczący terminowego odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych.

Badanie prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji celowych nie wykazało nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz w ustawie z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz języku regionalnym²¹ i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²². Dotacje celowe przekazywano m.in. stowarzyszeniom i fundacjom na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań zleconych, związanych m.in. z organizacją festiwali, programów telewizyjnych oraz audycji radiowych²³, a także na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (m.in. przebudowę, adaptację budynków służących do działalności kulturowej mniejszościom narodowym i etnicznym). Dotacje podmiotowe były przekazywane dla instytucji kulturalnych mających istotne znaczenie dla kultury mniejszości narodowych i etnicznych oraz dla zachowania języka regionalnego²⁴. Dotacje przekazywano beneficjentom na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp. Sprawozdania z realizacji dotowanych zadań były weryfikowane i akceptowane pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym, a oceny realizacji zadań przedłożone Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji objętych szczegółową kontrolą ustalono, że w rezultacie poniesionych na nie wydatków zostały zrealizowane określone w umowach zadania, w tym dotyczące m.in. organizacji festiwali i wydarzeń kulturalnych organizowanych przez mniejszości, wspieranie audycji radiowych, wydawnictw: czasopism, periodyków w językach mniejszości lub języku regionalnym, a także remontów obiektów budowlanych służących zachowaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych.

¹⁶ Badaniem objęto 17 zapisów na kwotę 59,7 tys. zł obejmujących wydatki bieżące oraz 2 zapisy na kwotę 34,2 tys. zł obejmujących wydatki majątkowe.

¹⁷ Dz. U. 2015 r. poz. 2164.

¹⁸ W 2015 r. z tytułu realizacji tej umowy w części 43 poniesiono wydatek w kwocie 18,5 tys. zł.

¹⁹ Rozporządzenie z dnia 18 kwietnia 2008 r., Dz. U. Nr 78, poz. 465, ze zm.

²⁰ Wystąpienie nr: KAP.410.001.04.2015 z dnia 27 kwietnia 2015 r. Kontrola wykonania budżetu państwa w 2014 r.

²¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 573.

²² Dz. U. z 2016 r. poz. 239, ze zm.

²³ Realizowanych przez organizacje mniejszości narodowych i etnicznych oraz organizacje społeczności posługujących się językiem regionalnym, a także organizacje pozarządowe, które uzyskały koncesję na rozpowszechnianie programów radiowych i telewizyjnych przeznaczonych dla mniejszości narodowych i etnicznych.

²⁴ W 2015 r. zawarto ogółem 460 umów/porozumień z podmiotami, w tym 58 na udzielenie dotacji podmiotowych na łączną kwotę 2 654,0 tys. zł.

Badanie wydatków bieżących i majątkowych wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowanie o zamówienie publiczne zostało zrealizowane zgodnie z Pzp.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części i polegały na: przekraczaniu o 7 do 14 dni terminu na opis merytoryczny dokumentów finansowo-księgowych, wyznaczonego w wewnętrznych regulacjach Ministerstwa (w odniesieniu do 6 dowodów księgowych na kwotę 40,2 tys. zł) oraz na błędnym opisie treści operacji gospodarczej w dzienniku księgowych (w odniesieniu do jednego dokumentu na kwotę 12,7 tys. zł). Przekroczenie terminów tłumaczono złożonością dokumentów podlegających opisowi oraz zmianami organizacyjnymi w końcu roku. Natomiast błąd w opisie operacji gospodarczej wynikał z przeoczenia.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu środków europejskich w części 43 zaplanowano w kwocie 4 811,0 tys. zł, wyłącznie na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL). W wyniku dokonanych zmian, planowane wydatki zostały zwiększone per saldo o 3 675,5 tys. zł, tj. do kwoty 8 486,5 tys. zł. Decyzje o zmianach każdorazowo podejmował Minister Finansów na wniosek dysponenta części 43 oraz Ministra Infrastruktury i Rozwoju.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2015 r. zostały zrealizowane w kwocie 8 380,4 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. były niższe o 9 334,4 tys. zł (o 52,7%). Zrealizowane zostały przez CPPC²⁵ w ramach PO KL na projekty na rzecz społeczności romskiej.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 43, nie zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2015 r. w cz. 43 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 43 w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 1 434,4 tys. zł (w całości dotyczących budżetu państwa):

- w ramach dotacji celowych na inwestycje (1 276,8 tys. zł) sfinansowano przebudowę i adaptację budynków użytkowanych przez mniejszości narodowe i etniczne np. przebudowę i rozbudowę budynku stanowiącego siedzibę Lemkowskiego Zespołu Pieśni i Tańca „Kyczera”,
- w ramach zakupów inwestycyjnych (157,6 tys. zł) zakupiono licencje dostępowe i sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem szyfrującym, a także sprzęt elektroniczny, w tym także serwery do realizacji Elektronicznego Systemu Obsługi Mniejszości (ESOM)²⁶.

W budżecie części 43 w układzie zadaniowym zostało ujętych 27 działań zgrupowanych w 12 podzadaniach, ośmiu zadaniach i czterech funkcjach państwa.

Według danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 43 dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały na koniec roku osiągnięte w wielkościach zaplanowanych lub większych niż planowane.

Badaniem szczegółowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie objęto pięć

²⁵ CPPC nie było objęte kontrolą.

²⁶ Jest to system teleinformatyczny do obsługi dotacji przyznawanych na podstawie ustawy z 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym. Zadanie realizowane przez Centrum Cyfrowej Administracji.

działań²⁷. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że cele i mierniki realizacji działań zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej²⁸, a zmiany kwot wydatków w planie finansowym²⁹ nie wpłynęły na wartość mierników realizacji tych działań. Mierniki badanych działań zostały osiągnięte w planowanej lub wyższej niż planowana wartości w 4 z 5 badanych działań. W działaniu 16.2.1.1 miernik określony jako promil romskich stypendystów w stosunku do osób należących do romskiej mniejszości etnicznej nie został osiągnięty w planowanej wysokości (wyniósł 8,3 z planowanej 8,96). Powodem niewykonania miernika było występowanie zjawisk negatywnie wpływających na liczbę studentów pochodzenia romskiego m.in. wyjazdy z kraju studentów pochodzenia romskiego z powodów ekonomicznych, niespełnienie kryteriów formalnych – nieobronienie pracy licencjackiej lub magisterskiej, a także niespełnienie kryterium znajomości języka romskiego aplikujących uczniów i studentów.

Monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (w tym na podstawie danych gromadzonych przez departamenty merytoryczne w systemie EZD³⁰) z zachowaniem ciągłości pomiaru; wyjątek stanowiło działanie 16.2.1.1, gdzie poziom realizacji miernika z uwagi na jego specyfikę był określany raz w roku.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części m.in.:

- wdrożył system monitorowania realizacji budżetu planów w układzie zadaniowym, obejmujący informacje dotyczące poziomu wydatkowania środków publicznych, zmian planów i postępów realizacji celów; monitorowanie³¹ obejmowało głównie gromadzenie, przechowywanie i przetwarzaniu danych oraz sprawdzanie za pomocą mierników przez komórki organizacyjne MAC i CPPC stopnia wykonania zadań; dane do monitoringu pochodziły z wiarygodnych źródeł, które były w posiadaniu departamentu finansowego i departamentu merytorycznego, takich jak baz danych, rejestrów, raportów, zestawień, protokołów, akt prowadzonych spraw;
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych MAC informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań, w tym w okresach półrocznych i rocznych) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia i dysponenta głównego:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb 28 Programy),

²⁷ Szczegółowym badaniem objęto następujące działania: 16.2.1.1 – Działania krajowe i współpraca międzynarodowa na rzecz społeczności romskiej; 16.2.1.2.W – Działania na rzecz tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego; 16.2.1.3 – Wymiana tablic wynikająca z ustalenia dodatkowych nazw w językach mniejszości; 16.3.1.1 – Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób duchownych; działanie 16.3.1.2.W – Prowadzenie postępowań w sprawach roszczeń majątkowych kościelnych osób prawnych.

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U., poz. 825).

²⁹ Działanie 16.3.1.1. *Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne duchownych*, w którym zwiększono wydatki w stosunku do planu środkami z rezerwy celowej oraz działanie 17.2.9.1 *Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej* zwiększenie o 4 472,1 tys. zł.

³⁰ System Elektronicznego Zarządzania Dokumentami.

³¹ Bieżące, kwartalne, półroczne oraz roczne działania: 16.2.1.2.W, 16.2.1.3., 16.3.1.2 i 17.2.1.9.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W wyniku zmian dysponenta części po 16 listopada 2015 r. sprawozdania budżetowe były sporządzane, na podstawie porozumienia z 14 grudnia 2015 r. przez urząd obsługujący Ministra Cyfryzacji. Na sprawozdaniach jako jednostka sprawozdawcza wskazane było MSWiA, a stosowne podpisy na tych sprawozdaniach składały upoważnione osoby w MSWiA.

Ustalono, że sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 43 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. NIK ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w 2015 r. przeprowadziła w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji następujące kontrole:

1. *Zapewnienie jakości i przejrzystości finansów publicznych przez system sprawozdawczości finansowej*³². Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie sprawozdania budżetowe i inne o charakterze finansowym sporządzone na 30 czerwca 2015 r., natomiast negatywnie oceniono prowadzenie ksiąg rachunkowych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdanie finansowe za 2014 r. Ocena ta wynikała ze stwierdzonych nieprawidłowości występujących w obszarach mających wpływ na sprawozdawczość finansową. Ocena została sformułowana po przeprowadzeniu badań uwzględniających funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, organizację systemu rachunkowości, prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji, prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych o charakterze finansowym.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą w szczególności polegały na:

- zaewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych,
- ujęciu w księgach rachunkowych operacji gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- nieterminowym zamknięciu ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia za 2014 r. oraz niezgodności kwot bilansu zamknięcia 2013 r. z bilansem otwarcia 2014 r. oraz bilansu zamknięcia 2014 r. z bilansem otwarcia 2015 r.,
- księgowaniu przez dysponenta trzeciego stopnia wydatków bezpośrednio w koszty, z pominięciem rozrachunków (stwierdzone w 13 z 91 zbadanych zapisów księgowych dysponenta trzeciego stopnia),
- niewłaściwym ujęciu dat w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia (w przypadku 13 z 91 zbadanych zapisów księgowych),
- niestosowaniu § 3 ust. 3 pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 30 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 22 października 2013 r. w zakresie żądania od kontrahentów potwierdzenia sald zobowiązań.

NIK wniosowała o zapewnienie skutecznej kontroli zarządczej, adekwatnej do działalności nowo powstałej jednostki, która chroniłaby przed wystąpieniem błędów w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

2. *Realizacja celów Strategii „Sprawne Państwo 2020”*³³. Badaniami kontrolnymi objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Ustalono, iż minister właściwy do spraw administracji publicznej, realizując w latach 2013–2015 zadania Koordynatora Strategii „Sprawne Państwo 2020”, przygotował i wprowadził *Plan działań na rzecz wdrażania Strategii Sprawne Państwo 2020* wyznaczający, w powiązaniu z celami Strategii, szczegółowe zadania i działania dla wszystkich jej wykonawców. Ponadto gromadził od wykonawców Strategii informacje o podejmowanych działaniach i w terminie przygotował Sprawozdanie z jej wdrażania za 2014 r. oraz Informację z jej realizacji w 2013 r. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- niedotrzymania, w przypadku czterech spośród 12 objętych badaniem działań, terminów ich realizacji określonych w Wykazie działań na rzecz wdrażania Strategii (załączniku do Planu działań),

³² P/15/015.

³³ P/15/004.

- niezłożenia w terminach wyznaczonych przez Koordynatora Strategii informacji niezbędnych do sporządzenia informacji z realizacji Strategii w 2013 r. i sprawozdania z wdrażania Strategii w 2014 r. Dotyczyło to sześciu działań realizowanych w 2013 r. i jednego działania realizowanego w 2014 r.

NIK wniosowała o:

- wzmocnienie nadzoru nad terminową realizacją działań Strategii,
- przekazywanie pełnych informacji dotyczących realizacji działań określonych w Strategii w terminach wyznaczonych przez Koordynatora Strategii,
- utworzenie wymaganych Programem Zintegrowanej Informatyzacji Państwa³⁴ struktur organizacyjnych takich jak Biuro Programu i Rada Programu.

3. *Wdrożenie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014–2019*³⁵. Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji utworzono system wdrażania Rządowego Programu³⁶ oraz realizowano zadania i działania mające na celu wzmocnienie mechanizmów i struktur służących ograniczeniu korupcji. Niemniej jednak NIK wskazała, że powołanie Koordynatora Rządowego Programu oraz opracowanie planów zadań stałych i działań nastąpiło z opóźnieniem w odniesieniu do terminów określonych w Rządowym Programie. W wyniku kontroli nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

³⁴ Program Zintegrowanej Informatyzacji Państwa jest jednym z programów wdrażających cele Strategii. Przyjęty został uchwałą nr 1/2014 Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2014 r. w sprawie przyjęcia programu rozwoju „Program Zintegrowanej Informatyzacji Państwa”.

³⁵ P/15/007.

³⁶ Przyjęty uchwałą Nr 37 Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014–2019 (M.P. poz. 299).

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z wykonania budżetu państwa za 2015 r. zostało skierowane do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 28 kwietnia 2016 r.

W wystąpieniu Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków dotyczących części 43, gdyż stwierdzone nieprawidłowości powstały w innej jednostce organizacyjnej, nadzorowanej przez ówczesnego Ministra Administracji i Cyfryzacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	142,2	175,0	181,0	127,2	103,4
1.	Dział 750 Administracja publiczna	32,1	19,0	15,2	47,4	80,2
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	17,2	5,0	0,6	3,6	12,2
1.2.	Rozdział 75077 Władza Wdrażająca Programy Europejskie	15,0	14,0	14,6	97,8	104,5
1.2.1.	§ 0909 Odsetki 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	3,5	11,0	11,2	319,7	101,6
2.	Dział 801 Oświata i wychowanie			0,4		
2.1.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące			0,4		
3.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe			0,02		
3.1.	Rozdział 80395 Pozostała działalność			0,02		
4.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	110,1	156,0	165,4	150,2	106,0
4.1.	Rozdział 92104 Działalność radiowa i telewizyjna	38,1	2,0	2,4	6,2	117,7
4.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów		2,0	2,3		115,0
4.2.	Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	72,0	154,0	163,0	226,4	105,9
4.2.1.	§ 0900 Odsetki 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	8,6	19,0	20,1	234,0	105,6
4.2.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50,6	122,0	129,2	255,7	105,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym	158 549,1	144 822,0	154 795,0	153 992,0	97,1	106,3	99,5
1.	Dział 750 Administracja publiczna	9 990,6	9 119,0	9 263,1	8 620,2	86,3	94,5	93,1
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	6 978,4	8 270,0	6 856,3	6 329,9	90,7	76,5	92,3
1.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 650,8	2 737,0	2 678,1	2 675,9	100,9	97,8	99,9
1.1.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	488,0	588,0	546,0	485,4	99,5	82,6	88,9
1.1.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 481,1	1 727,0	1 637,0	1 503,7	101,5	87,1	91,9
1.2.	Rozdział 75077 Władza Wdrażająca Programy Europejskie	3 012,3	849,0	1 645,6	1 629,8	54,1	192,0	99,0
1.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność			761,2	660,4			86,8
2.	Dział 758 Różne rozliczenia	133 142,7	118 230,0	128 058,9	128 058,9	96,2	108,3	100,0
2.1.	Rozdział 75822 Fundusz Kościelny	133 142,7	118 230,0	128 058,9	128 058,9	96,2	108,3	100,0
3.	Dział 801 Oświata i wychowanie	179,4	1 220,0	1 220,0	1 170,2	652,3	95,9	95,9
3.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe		770,0	177,0	176,9		23,0	99,9
3.2.	Rozdział 80104 Przedszkola			593,0	593,0			100,0
3.3.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące		230,0	230,0	181,7		79,0	79,0
3.4.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	179,4	220,0	220,0	218,6	121,9	99,4	99,4
4.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	248,5	1 170,0	1 170,0	1 160,3	466,9	99,2	99,2
4.1.	Rozdział 80395 Pozostała działalność	248,5	1 170,0	1 170,0	1 160,3	466,9	99,2	99,2
5.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	14 987,8	15 083,0	15 083,0	14 982,4	100,0	99,3	99,3
5.1.	Rozdział 92104 Działalność radiowa i telewizyjna	1 056,0	800,0	1 105,6	1 105,6	104,7	138,2	100,0
5.2.	Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	13 931,8	14 283,0	13 977,4	13 876,8	99,6	97,2	99,3
5.2.1.	§2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	9 157,7	10 542,0	9 597,2	9 515,1	103,9	90,3	99,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem Dział 750 – Administracja publiczna Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	37	3 186,7	7 177,4	33	3 137,1	7 921,9	110,4
1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	181,5	5 041,7	2	123,8	5 159,2	102,3
1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	150,1	12 506,7	1	141,7	11 811,7	94,4
1.3.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	33	2 855,2	7 210,1	30	2 871,5	7 976,5	110,6

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	17 714,8	4 811,0	8 486,5	8 380,4	47,3	174,2	98,8
1.	Dział 750 Administracja publiczna	17 714,8	4 811,0	8 486,5	8 380,4	47,3	174,2	98,8
1.1.	Rozdział 75077 Władza Wdrażająca Programy Europejskie	17 714,8	4 811,0	8 486,5	8 380,4	47,3	174,2	98,8
1.1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	17 714,8	4 811,0	8 486,5	8 380,4	47,3	174,2	98,8

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

Oceny wykonania budżetu w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku³⁸.

Dochody³⁹: 181,0 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 162 372,4 tys. zł (153 992,0 tys. zł – budżet państwa + 8 380,4 tys. zł – budżet środków europejskich).

Kwota G : 162 372,4 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W:G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące błędnego opisu operacji gospodarczej w jednym przypadku oraz przekraczanie terminu wyznaczonego na opis merytoryczny dokumentów finansowo-księgowych w sześciu przypadkach. Nieprawidłowości te nie miały wymiaru finansowego.

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Mniejszości Narodowych i Etnicznych
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Minister Finansów