

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-001-04/2014

Nr ewid. 61/2014/P/14/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

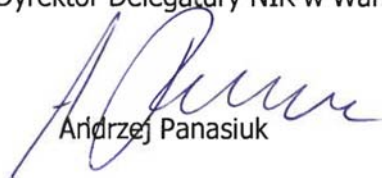
Warszawa maj 2014 r.

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*

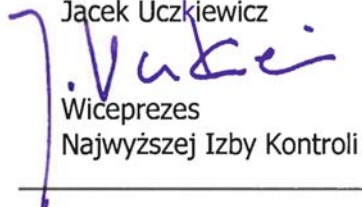
**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów
i Osób Represjonowanych**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie


Andrzej Panasiuk

Akceptuję:

Jacek Uczkiewicz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 12 maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Wprowadzenie.....	4
2. Ocena ogólna	4
3. Sprawozdawczość	5
4. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki.....	11

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Wprowadzenie

Dysponentem części 54 budżetu państwa jest Kierownik Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych¹, który realizuje zadania wynikające m.in. z przepisów: ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego², ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych³ oraz ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956–1989⁴. Gospodarka finansowa części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych prowadzona była na podstawie przepisów: ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2013 r. UdSKIOR nie posiadał jednostek podległych, będących dysponentami II i III stopnia środków budżetu państwa.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2013⁸ oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹.

2. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych.

Zaplanowane na poziomie 24 tys. zł dochody budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 24,8 tys. zł, co stanowiło 103,3% kwoty planowanej.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 29 614,5 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 4,4% wydatków zrealizowanych w części 54. W wyniku badania próby wydatków prawidłowo oceniono poprawność formalną systemu rachunkowości oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Urzędu. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Kierownik Urzędu, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu UdSKIOR.

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

¹ Dalej także: Urząd lub UdSKIOR.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 400.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 1440 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2009 r., Nr 91, poz. 741 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁸ Ustawa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169), zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 83 ze zm. – dalej także ustawa o NIK.

¹⁰ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

3. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność z ewidencją księgową kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz w układzie zadaniowym.

4. Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym przekazanym Kierownikowi Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

W ustawie budżetowej na rok 2013 (po zmianach) dochody budżetu państwa w części 54 zostały zaplanowane w kwocie 24 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 24,8 tys. zł, co stanowiło 103,3% kwoty planowanej oraz 85,2% dochodów wykonanych w 2012 r. Największe pozycje dochodów stanowiły: wypłata odszkodowania komunikacyjnego (9,9 tys. zł), zwrot podatku VAT od wydatków poniesionych w 2012 r. (5,5 tys. zł), zwrot pomocy pieniężnej z 2012 r. (3,6 tys. zł), nadpłata składek ZUS w latach 2011–2012 (3 tys. zł).

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 (po zmianach) wydatki budżetu państwa w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych zostały zaplanowane w wysokości 29 677 tys. zł. Plan wydatków Urzędu, w związku z nowelizacją budżetu państwa w 2013 r. wynikającą z konieczności ograniczenia wydatków został zmniejszony o 200 tys. zł. (pierwotnie plan wydatków wynosił 29 877 tys. zł). Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów¹¹. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały w trakcie roku zwiększone o kwotę 63,5 tys. zł, tj. o 0,2%. Zmiany pierwotnie zaplanowanej kwoty wynikały ze zwiększenia planu wydatków o środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 63,5 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń pieniężnych rodzinom ofiar na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956–1989 (50 tys. zł),
- sfinansowanie dodatku służby cywilnej wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi dla jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie, mianowanego z dniem 1 grudnia 2012 r. (12,7 tys. zł),
- sfinansowanie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za kombatantów i osoby represjonowane za miesiąc listopad 2013 r. (0,8 tys. zł).

Środki przyznane z rezerwy celowej budżetu państwa wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W 2013 r. UdSKiOR zrealizował wydatki w wysokości 29 614,5 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. Kwota ta była o 908,7 tys. zł mniejsza niż w 2012 r. (30 523,2 tys. zł.), tj. o 3%. Zmniejszenie wydatków w relacji do 2012 r. dotyczyło m.in. wydatków:

- na wypłatę świadczeń pieniężnych rodzinom ofiar na podstawie ustawy o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956–1989 (zmniejszenie o 500 tys. zł) w związku z mniejszą liczbą osób uprawnionych do otrzymania świadczenia,
- na zakup materiałów i wyposażenia (zmniejszenie o 162,2 tys. zł), usług pozostałych (zmniejszenie o 141,7 tys. zł) oraz usług obejmujących tłumaczenia (74,5 tys. zł) w związku z ograniczeniem potrzeb w tych obszarach.

W strukturze wydatków największy udział miały wydatki w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, które wyniosły 14 355,3 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim świadczeń społecznych¹² – 9 651,1 tys. zł, zakupu usług pozostałych – 3 099,2 tys. zł oraz dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – 1 007,5 tys. zł.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 628).

¹² Wypłacanych na podstawie art. 19 ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego.

Wydatki bieżące wyniosły 17 659,1 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2012 r. o 339,6 tys. zł, tj. o 1,9%. W ramach wydatków bieżących wydatki na utrzymanie Urzędu¹³ wyniosły 14 158,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 4,2 tys. zł. W grupie wydatków na utrzymanie Urzędu 75,3% stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń¹⁴ (10 656,4 tys. zł) oraz 19,1% zakupy towarów i usług (2 704,1 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie¹⁵ w 2013 r. w części 54 wyniosło 148 osób (w tym: 132 osoby będące członkami korpusu służby cywilnej, 10 osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, cztery osoby będące żołnierzami oraz dwie zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) i było wyższe o trzy osoby niż w 2012 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego w 2013 r. wyniosło 5 121 zł, tj. o 3,8% mniej niż w 2012 r. (5 321 zł). Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 9 094,7 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 163,6 tys. zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 139,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 33,9 tys. zł. Całość kwoty wydatkowano na zakupy inwestycyjne. Zrealizowano nie wszystkie zakupy ujęte w rzeczowym planie wydatków na 2013 r. W związku z nowelizacją budżetu państwa w 2013 r. zmieniono plan finansowy Urzędu, rezygnując z części wydatków majątkowych dotyczących zakupu serwera bazodanowego, który stanowił warunek zakupu urządzeń sieciowych z nim współdziałających, ponadto z tych samych powodów nie zakupiono 13 monitorów. W ramach nieplanowanych pierwotnie wydatków majątkowych dokonano zakupu samochodu osobowego¹⁶ za kwotę 115,6 tys. zł na potrzeby kierownictwa Urzędu, w związku z zaprzestaniem użytkowania jednego z dotychczas użytkowanych aut (wypadek pojazdu skutkujący szkodą całkowitą).

Badaniem objęto wydatki w wysokości 1 293,5 tys. zł, tj. 4,4% wydatków ogółem w części 54. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Urząd dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację zadań wynikających z ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, w tym m.in. na świadczenia społeczne z tytułu doraźnej i okresowej pomocy pieniężnej dla kombatantów i osób uprawnionych oraz na upamiętnianie i popularyzację tradycji walk o niepodległość i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2013 r. UdSKIOR udzielił sześciu zamówień publicznych o łącznej wartości 553, 2 tys. zł w trybie przetargu nieograniczonego (cztery zamówienia), zapytania o cenę (jedno), zamówienia z wolnej ręki (jedno). Szczegółowym badaniem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 146 tys. zł w trybie zamówienia z wolnej ręki, które dotyczyło zakupu usługi transportu osób pociągiem specjalnym (Białoruś/Lenino). Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W części 54 na koniec 2013 r. zobowiązania wyniosły 927,5 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. (886,3 tys. zł). Największą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013, UdSKIOR opracował budżet zadaniowy w układzie funkcji, zadań, podzadań wraz z wykazaniem działań na rok 2013. Zadaniem Urzędu były „Sprawy kombatantów i osób represjonowanych”, celem – Zapewnienie kombatantom i osobom represjonowanym należytej pomocy i opieki. Zadanie zostało wykonane na akceptowalnym poziomie. Miernikiem zrealizowanego zadania był odsetek rozstrzygniętych spraw dotyczących kombatantów i innych osób

¹³ Ujęte w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

¹⁴ Wydatki ujęte w §§ 4010, 4020, 4040, 4050, 4070, 4110, 4120.

¹⁵ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁶ Zakup realizowany był za pośrednictwem Centrum Usług Wspólnych.

uprawnionych w terminie do 20 dni (w %), który zaplanowano na poziomie 65%, a wykonano na poziomie 61,55%. Na poziom realizacji miernika wpływ miała większa niż zakładana liczba wniosków o udzielenie pomocy pieniężnej komбатantom i innym osobom uprawnionym w I półroczu 2013 r. (10 943 wnioski), która stanowiła 59% wszystkich wniosków złożonych z ww. tytułu w całym 2013 r. (18 568 wnioski).

Kierownik UdSKIOR sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Urzędu zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. Na bieżąco analizował realizację wydatków oraz zadań ujętych w planie zamówień publicznych. Realizacja wydatków oraz zadań ujętych w planie zamówień publicznych była przedmiotem comiesięcznych analiz.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały przekazane w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷, 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸ oraz 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zerowy stan środków na rachunku bieżącym, wykazany w sprawozdaniu Rb-23 został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 14 lutego 2014 r. Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N na koniec 2013 r. wyniosła 115,3 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do kont 240 i 221. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów na koniec 2013 r., podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z obrotami konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. W sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań w układzie zadaniowym, a także wartości końcowe mierników. Sprawozdanie zostało sporządzone w wymaganym terminie.

¹⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

¹⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

4. Księgi rachunkowe

UdSKIOR posiadał dokumentację opisującą przyjęte i funkcjonujące zasady rachunkowości²⁰ w rozumieniu art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Badanie systemu rachunkowości pod względem formalnym²¹ i wiarygodności²² ksiąg rachunkowych oraz kontrolę przeprowadzono na próbie 66 dowodów i zapisów księgowych o wartości 1 293,5 tys. zł (4,4% wydatków ogółem), w tym: 61 dowodów/zapisów księgowych o wartości 1 245,3 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną²³ oraz 5 dowodów/zapisów księgowych o wartości 48,2 tys. zł dobranych w sposób celowy.

W badanej próbie nie stwierdzono błędów w zakresie poprawności dowodów księgowych, kontroli bieżącej i zatwierdzania, ani błędów zapisu księgowego w zakresie wartości transakcji i ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych zrealizował wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w zakresie zatwierdzania zapisów księgowych miesiąca przed dniem sporządzenia właściwego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa. W 2013 r. Urząd realizując wniosek NIK, sporządzał sprawozdania miesięczne w oparciu o zatwierdzone – w systemie finansowo-księgowym – zapisy księgowe.

²⁰ Zarządzenie Kierownika Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych z dnia 12 lipca 2012 r.

²¹ Badanie prawidłowości zakwalifikowania wydatku do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

²² Badanie pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową lub zamówieniem), okresu księgowania, oraz ujęcia w sprawozdaniach budżetowych.

²³ Metoda MUS – metoda monetarna z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano Kierownikowi Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych w dniu 17 kwietnia 2014 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa**	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych ogółem w tym:	29,1	24,0	24,8	85,2	103,3
1.	dział 750 – Administracja publiczna	23,8	15,0	15,4	64,7	102,7
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	23,8	15,0	15,4	64,7	102,7
1.1.1.	§ 0840 – wpływy ze sprzedaży wyrobów	14,2	–	–	–	–
1.1.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	9,6	15,0	15,4	160,4	102,7
2.	dział 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	5,3	9,0	9,3	175,5	103,3
2.1.	rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatantów	5,3	9,0	9,3	175,5	103,3
2.1.1.	§ 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	0,3	300,0	–
2.1.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	5,2	9,0	9,0	173,1	100,0
3.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	–	–	0,1	–	–
3.1.	rozdział 92195 – Pozostała działalność	–	–	0,1	–	–
3.1.1.	§ 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	0,1	–	–

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

** Według ustawy budżetowej na rok 2013 z 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa**	Budżet po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem część 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, w tym:	30 523,2	29 677,0	29 740,5	29 614,5	97,0	99,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	14 275,3	14 299,0	14 311,7	14 309,2	100,2	100,0
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	14 275,3	14 299,0	14 311,7	14 309,2	100,2	100,0
1.1.1.	§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	15,1	7,0	11,0	10,9	72,2	99,1
1.1.2.	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	638,8	782,0	939,7	939,7	147,1	100,0
1.1.3.	§ 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 666,9	7 433,0	7 163,9	7 163,5	93,4	100,0
1.1.4.	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	518,8	670,0	496,7	496,6	95,7	100,0
1.1.5.	§ 4050 – uposażenia żołnierzy zawodowych	400,8	468,0	471,2	471,2	117,6	100,0
1.1.6.	§ 4070 – dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych	33,0	40,0	23,8	23,7	71,8	99,6
1.1.7.	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1 247,5	1256,0	1 380,2	1 380,1	110,6	100,0
1.1.8.	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	145,5	213,0	180,7	180,6	124,1	99,9
1.1.9.	§ 4140 – wpłaty na PFRON	6,8	–	–	–	–	–
1.1.10.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	83,2	85,0	80,5	80,0	96,2	99,4
1.1.11.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	694,5	598,0	590,2	590,2	85,0	100,0
1.1.12.	§ 4260 – zakup energii	40,9	50,0	51,7	51,7	126,4	100,0
1.1.13.	§ 4270 – zakup usług remontowych	119,7	220,0	234,8	234,5	195,9	99,9
1.1.14.	§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	11,0	8,0	8,1	8,1	73,6	100,0
1.1.15.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	900,1	902,0	853,0	852,9	94,8	100,0
1.1.16.	§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet	17,2	35,0	33,1	33,1	192,4	100,0
1.1.17.	§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	25,5	23,0	44,3	44,3	173,7	100,0
1.1.18.	§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	126,3	140,0	101,4	101,4	80,3	100,0

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa**	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1.1.19.	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	10,4	8,0	13,1	13,0	125,0	99,2
1.1.20.	§ 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	759,8	750,0	774,9	774,9	102,0	100,0
1.1.21.	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	112,2	70,0	101,0	101,0	90,0	100,0
1.1.22.	§ 4420 – podróże służbowe zagraniczne	305,0	250,0	378,2	378,1	124,0	100,0
1.1.23.	§ 4430 – różne opłaty i składki	55,0	32,0	40,2	40,2	73,1	100,0
1.1.24.	§ 4440 – odpisy na ZFŚS	175,8	175,0	176,8	176,8	100,6	100,0
1.1.25.	§ 4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej	42,0	40,0	16,0	15,7	37,4	98,1
1.1.26.	§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	17,4	16,0	7,7	7,5	43,1	97,4
1.1.27.	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,5	4,0	–	–	–	–
1.1.28.	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	105,6	24,0	139,5	139,5	132,1	100,0
2.	dział 752 – Obrona narodowa	1,0	3,0	3,0	3,0	300,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	1,0	3,0	3,0	3,0	300,0	100,0
2.1.1.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
2.1.2.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	–	2,0	2,0	2,0	–	100,0
3.	dział 851 – Ochrona zdrowia	12,0	12,0	12,8	12,8	106,7	100,0
3.1.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	12,0	12,0	12,8	12,8	106,7	100,0
3.1.1.	§ 4130 – składki na ubezpieczenie zdrowotne	12,0	12,0	12,8	12,8	106,7	100,0
4.	dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	15 280,0	14 385,0	14 435,0	14 355,3	93,9	99,4
4.1.	rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatanów	14 730,0	14 385,0	14 385,0	14 305,3	97,1	99,4
4.1.1.	§ 2800 – dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	92,0	–	35,0	30,3	32,9	86,6
4.1.2.	§ 2810 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	94,0	–	87,4	87,4	93,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.		6:3	6:5	
		Wykonanie	Ustawa**	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
4.1.3.	§ 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 226,6	1 000,0	1 007,5	1 007,5	82,1	100,0
41.4.	§ 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	312,9	–	25,0	25,0	8,0	100,0
4.1.5.	§ 3040 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	20,0	–	20,0	19,5	97,5	97,5
4.1.6.	§ 3110 – świadczenia społeczne	9 153,4	9 650,0	9 651,1	9 651,1	105,4	100,0
4.1.7.	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – składki na Fundusz Pracy	0,5	4,0	4,0	1,0	200,0	25,0
4.1.8.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	162,8	170,0	150,0	85,2	52,3	56,8
4.1.9.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	310,9	335,0	255,0	253,0	81,4	99,2
4.1.10.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	3 193,7	3 126,0	3 101,0	3 099,2	97,0	99,9
4.1.11.	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	89,3	70,0	15,0	12,2	13,7	81,3
4.1.12.	§ 4430 – różne opłaty i składki	73,9	30,0	34,0	33,9	45,9	99,7
4.2.	rozdział 85395 – Pozostała działalność	550,0	–	50,0	50,0	9,1	100,0
4.2.1.	§ 3110 – świadczenia społeczne	550,0	–	50,0	50,0	9,1	100,0
5.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	954,8	978,0	978,0	934,2	97,8	95,5
5.1.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	954,8	978,0	978,0	934,2	97,8	95,5
5.1.1.	§ 2800 – dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	–	100,0	–	–	–	–
5.1.2.	§ 2810 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	99,6	78,0	190,0	190,0	190,8	100,0
5.1.3.	§ 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	537,3	400,0	441,4	439,8	81,9	99,6
5.1.4.	§ 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	317,9	400,0	346,6	304,4	95,8	87,8

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

** Według ustawy budżetowej na rok 2013 z 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	145	9 258,3	5 320,9	148	9 094,7	5 120,9	96,2
1.	dział 750 – Administracja publiczna	145	9 258,3	5 320,9	148	9 094,7	5 120,9	96,2
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	145	9 258,3	5 320,9	148	9 094,7	5 120,9	96,2
	status zatrudnienia							
	– osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	523,9	6 236,9	10	590,4	4 920,0	78,9
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	148,4	12 366,7	2	374,6	15 608,3	126,2
	– członkowie korpusu służby cywilnej	134	8 152,2	5 069,8	132	7 634,8	4 820,0	95,1
	– żołnierze i funkcjonariusze	3	433,8	12 050,0	4	494,9	10 310,4	85,6

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 119).

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

Oceny wykonania budżetu części 54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁹.

Dochody³⁰: nie badano.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 29 614,5 tys. zł.

Łączna kwota G : 29 614,5 tys. zł (kwota wydatków krajowych).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,0000)$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0000 = 5$.

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Polityki Społecznej i Rodziny
10. Minister Finansów
11. Minister Pracy i Polityki Społecznej
12. Kierownik Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych