

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB.410.001.002.2015

Nr ewid. 111/2015/P/15/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 37 – Sprawiedliwość
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym
oraz Pomocy Postpenitencjarnej
i Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych
oraz Rozwoju Przywieźiennych Zakładów Pracy

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 37 – Sprawiedliwość
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym
oraz Pomocy Postpenitencjarnej
i Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych
oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy**

Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bienkowski

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia 27 maja 2015 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. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 37 – Sprawiedliwość	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania	13
III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych.....	15
1. Fundusz Pomocy Poszkodowanym oraz Pomocy Postpenitencjarnej.....	15
2. Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywięziennych Zakładów Pracy.....	17
IV. Informacje dodatkowe.....	19

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 37 – Sprawiedliwość.

W ramach części 37 budżetu państwa finansowane są głównie zadania więziennictwa, zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury oraz Ministerstwa Sprawiedliwości.

Dysponentem części 37 – Sprawiedliwość i dysponentem Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej jest Minister Sprawiedliwości, który jednocześnie pełni funkcję dysponenta trzeciego stopnia dla Ministerstwa Sprawiedliwości. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w części 37 funkcjonowało 211 jednostek budżetowych, w tym Ministerstwo Sprawiedliwości, 176 jednostek budżetowych więziennictwa, 32 zakłady dla nieletnich i dwa Instytuty (Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie i Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie). Ponadto Minister Sprawiedliwości jest również organem założycielskim dla pięciu instytucji gospodarki budżetowej.

W zakresie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem Służby Więziennej (SW), zadania dysponenta głównego części 37 budżetu państwa wykonuje, na podstawie § 3 Statutu Centralnego Zarządu Służby Więziennej, nadanego zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 5 listopada 2010 r.², Dyrektor Generalny SW, któremu podlegają jednostki organizacyjne SW, określone w art. 8 ustawy z dnia 9 kwietnia 2010 r. o Służbie Więziennej³. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., w ramach więziennictwa funkcjonowało 176 jednostek budżetowych (Centralny Zarząd Służby Więziennej, 15 Okręgowych Inspektoratów Służby Więziennej, 67 aresztów śledczych i 88 zakładów karnych, cztery ośrodki szkolenia i doskonalenia zawodowego Służby Więziennej, Biuro Emerytalne Służby Więziennej). Dyrektor Generalny SW jest także dysponentem Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywięziennych Zakładów Pracy.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 37 – Sprawiedliwość.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Sprawiedliwości (MS) i Centralnym Zarządzie Służby Więziennej (CZSW). Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe w poszczególnych obszarach, obejmujących realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, sprawozdawczość oraz nadzór Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Generalnego SW nad gospodarką finansową⁵. Kalkulacja oceny końcowej została przedstawiona w załączniku nr 5 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 37. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 4.541.390,2 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na realizację zadania *wykonywania kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania*⁶ oraz na świadczenia społeczne. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 123.348,2 tys. zł, tj. 80,3% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na realizację projektów w ramach Programów Operacyjnych Kapitał Ludzki i Innowacyjna Gospodarka oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Badanie w Ministerstwie Sprawiedliwości i Centralnym Zarządzie Służby Więziennej (dysponentach III stopnia) 2,1% wydatków budżetu państwa i 60,8% wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 37 wykazało, że poniesiono je zgodnie z planem finansowym oraz (poza jednym przypadkiem w CZSW) zgodnie z obowiązującymi przepisami, na zadania służące celom jednostek.

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).

² Dz. Urz. MS Nr 12, poz. 153 ze zm.

³ Dz. U. z 2014 r., poz. 1415 ze zm..

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Ocenie nie podlegały dochody, z uwagi na założenia przyjęte do przedmiotowej kontroli.

⁶ Zadanie 18.4 realizowane w ramach funkcji 18 – Sprawiedliwość, budżetu państwa w układzie zadaniowym.

Minister Sprawiedliwości i Dyrektor Generalny SW prawidłowo sprawowali nadzór nad wykonaniem budżetu w części 37, stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych⁷ m.in. dokonując kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

Stwierdzona w CZSW nieprawidłowość dotyczyła udzielenia zamówienia na dostawę zestawów ochronnych, w ramach realizowanego projektu współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, niezgodnie z przepisami art. 36a ust. 1 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, co stanowiło jednocześnie naruszenie procedur obowiązujących przy realizacji projektów w ramach tego Programu i może skutkować nałożeniem korekty finansowej. Na realizację tego zamówienia w 2014 r. wydatkowano 1.931,7 tys. zł, w tym z budżetu środków europejskich 1.642,0 tys. zł.

Z uwagi, iż kwota nieprawidłowości stanowiła jedynie 0,04% ogółu wydatków części 37, NIK ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 37 przez Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Generalnego Służby Więziennej.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne/roczne sprawozdania za 2014 r. sporządzone przez dysponenta głównego części 37:

- Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych;
- Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa;
- Rb-28 Programy – 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 UE – z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-BZ1 – z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym;

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.:

- Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Dane wykazane w łącznych sprawozdaniach dysponenta części są zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Sprawozdania jednostkowe kontrolowanych dysponentów III stopnia sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania sporządzono terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹. Ewidencje księgowe prowadzone były w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

Nie sformułowano wniosków pokontrolnych systemowych. Wnioski szczegółowe przedstawione zostały w informacjach dodatkowych.

NIK zwraca uwagę, że pomimo prowadzenia działań nadzorczych, przy realizacji budżetu części 37 wystąpiły nieprawidłowości w realizacji projektów współfinansowanych z budżetu środków europejskich. Ujawniły je zarówno kontrole przeprowadzone przez NIK (co przedstawiono powyżej) jak i kontrole przeprowadzone przez Instytucje Zarządzające i Pośredniczące dla Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i Innowacyjna Gospodarka.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁹ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.); z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W efekcie tych nieprawidłowości na projekty realizowane w MS nałożono korekty finansowe w łącznej wysokości 46.321,5 tys. zł, zmniejszające wartość wydatków podlegających refundacji z budżetu środków europejskich. Stan taki wskazuje na konieczność poprawy skuteczności nadzoru Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Generalnego Służby Więziennej oraz doskonalenia przyjętych procedur systemu zarządzania i kontroli w tym obszarze.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 37 – Sprawiedliwość

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2014 r.¹⁰ dochody budżetu państwa w części 37 zostały zaplanowane w kwocie 50.554,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 49.409,8 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były one niższe o 2.577,5 tys. zł, tj. o 5,0%. Osiągnięto je przede wszystkim w dziale 755 – Wymiar sprawiedliwości (48.263,1 tys. zł), w Ministerstwie Sprawiedliwości (41.057,8 tys. zł), głównie z tytułu wpływów z opłat ze sprzedaży Monitora Sądowego i Gospodarczego oraz wydawania informacji z prowadzonych przez Ministerstwo Sprawiedliwości rejestrów¹¹ (21.938,9 tys. zł), a także z opłat za udział w egzaminach przeprowadzanych przez Ministra Sprawiedliwości¹² (17.367,5 tys. zł). Niższa realizacja dochodów w stosunku do ubiegłego roku i planu na 2014 r. wynikała głównie z mniejszej liczby osób przystępujących do egzaminów wstępnych na aplikacje: radcowską, adwokacką, notarialną i komorniczą oraz do egzaminów zawodowych¹³.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2014 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 51.899,9 tys. zł, w tym zaległości 51.558,8 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 47.209,2 tys. zł, a zaległości o 47.120,3 tys. zł. Znaczne zwiększenie kwot należności i zaległości wynikało głównie z:

- niewłaściwej realizacji przez wykonawcę zamówienia na wykonanie systemu usług elektronicznych Ministerstwa Sprawiedliwości (w tym uruchomienia usług dla przedsiębiorców i osób fizycznych poprzez dostęp elektroniczny do wydziałów Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestru Zastawów oraz Biura Monitora Gospodarczego), w związku z czym wystąpiono o zwrot części wypłaconego w 2012 r. wynagrodzenia za realizację tego zakresu umowy oraz naliczono kary umowne z tego tytułu – łączne należności pozostałe do zapłaty wynikające z realizacji tej umowy wyniosły 39.346,0 tys. zł¹⁴;
- naliczenia kary umownej w wysokości 2.666,4 tys. zł z tytułu nienależytego wykonania umowy zawartej w 2012 r. na analizę, zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie w ramach systemu usług elektronicznych Ministerstwa Sprawiedliwości elektronicznej usługi „Jednego okienka”.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 37 – Sprawiedliwość została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

¹¹ Wpływy z tytułu opłat za wydanie odpisu, wyciągu, zaświadczenia z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego oraz odpisu i zaświadczenia z Centralnej Informacji o Zastawach Rejestrowych.

¹² Opłaty za egzaminy konkursowe na aplikację adwokacką, radcowską, notarialną i komorniczą, opłaty za egzaminy zawodowe dla ww. zawodów prawniczych, jak również opłaty z tytułu uczestnictwa w egzaminie dla osób ubiegających się o licencję syndyka.

¹³ Według danych Ministerstwa Sprawiedliwości, w 2013 r. do egzaminów wstępnych na aplikacje: adwokacką, radcowską, notarialną i komorniczą przystąpiło łącznie 10.723 osoby, a na odpowiednie egzaminy zawodowe 8.536 osób, natomiast w 2014 r. liczba egzaminowanych osób wyniosła odpowiednio 9.772 i 6.219 osób.

¹⁴ W dniu 3 sierpnia 2011 r. Minister Sprawiedliwości zawarł umowę nr 28 z konsorcjum MIS S.A. na budowę tego systemu. W związku z odmową produkcyjnego wdrożenia ww. systemu przez wykonawcę, zamawiający zlecił sporządzenie audytu poprawności i kompletności wykonania tego systemu. W jego wyniku stwierdzono, że stopień realizacji zamówienia nie umożliwia prawidłowego działania systemu, z uwagi na brak kluczowych funkcjonalności. W związku z powyższym, zamawiający wezwał, w dniu 3 stycznia 2014 r., wykonawcę do usunięcia wad w systemie, w ramach udzielonej gwarancji i dostarczenia wersji poprawnej i kompletnej. Wykonawca nie uznał roszczenia gwarancyjnego, w związku z czym zamawiający (na podstawie art. 637 § 2 w związku z art. 491 § 2 Kodeksu cywilnego) odstąpił od umowy, w zakresie, w jakim system obciążony jest wadą (tj. z wyłączeniem części umowy dotyczącej funkcjonalności rejestracji spółki z o.o.). Wezwano wykonawcę do zwrotu otrzymanego wynagrodzenia w kwocie 25.946,0 tys. zł oraz nałożono kary umowne w kwocie 13.400,0 tys. zł. W powyższej sprawie postępowanie pojednawcze przed sądem.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 37, w ustawie budżetowej na 2014 r., określono w wysokości 4.471.863,0 tys. zł. W trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerw celowych w wysokości 97.807,1 tys. zł, zwiększono je do kwoty 4.569.670,1 tys. zł.

Zrealizowane w części 37 wydatki wyniosły 4.541.390,2 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były one wyższe o 204.255,1 tys. zł, tj. o 4,7%. Niższa realizacja planu wydatków wynikała głównie z niższego wykonania wydatków przeznaczonych na świadczenia emerytalno-rentowe funkcjonariuszy SW, współfinansowanie projektów realizowanych z budżetu środków europejskich oraz na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wychowawców zatrudnionych w zakładach i schroniskach dla nieletnich. Z uwagi na powyższe dysponent główny, zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych, dokonał (w listopadzie i grudniu 2014 r.) blokad planowanych wydatków w kwocie 23.445,7 tys. zł.

W strukturze zrealizowanych w 2014 r. wydatków dominujący udział (66,3%) miały wydatki w dziale 755 – Wymiar sprawiedliwości (3.010.859,5 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach). Poniesione zostały głównie na uposażenia funkcjonariuszy SW i wynagrodzenia osobowe pracowników i osadzonych (1.490.302,6 tys. zł) oraz zakup towarów i usług (723.508,1 tys. zł). Wydatki w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne wyniosły 1.330.370,0 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach i stanowiły 29,3% wydatków ogółem w części 37. Poniesiono je głównie na świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego funkcjonariuszy SW (1.325.203,0 tys. zł).

W strukturze zrealizowanych wydatków według grup ekonomicznych (rodzajów wydatków) w części 37 największy udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych (61,7%), na świadczenia na rzecz osób fizycznych (32,7%) i majątkowe (4,5%). Wydatki na dotację podmiotową oraz na finansowanie i współfinansowanie projektów z budżetu środków europejskich stanowiły odpowiednio 0,9% i 0,5% ogółu wydatków w części 37.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Przeniesiona z rezerwy celowej kwota 97.807,1 tys. zł, została wydatkowana w paragrafach klasyfikacji budżetowej wskazanych w decyzji Ministra Finansów w kwocie 97.764,7 tys. zł. Środki przeznaczono głównie na sfinansowanie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej¹⁵ (70.680,8 tys. zł), utworzenie nowych miejsc zakwaterowania dla osadzonych (19.220,0 tys. zł), czy współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich (7.709,0 tys. zł).

Obowiązek utworzenia do końca 2016 r. 940 nowych miejsc zakwaterowania dla osadzonych został określony w ustawie z dnia 16 września 2011 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego, ustawy o prokuraturze oraz ustawy o Krajowym Rejestrze Karnym¹⁶. Celem ustawy było m.in. dostosowanie prawa polskiego do postanowień decyzji ramowej Rady 2008/909/WSiSW z dnia 27 listopada 2008 r. o stosowaniu wzajemnego uznawania do wyroków skazujących na karę pozbawienia wolności lub inny środek polegający na pozbawieniu wolności – w celu wykonania tych wyroków w Unii Europejskiej, która nałożyła na Rzeczpospolitą Polską obowiązek wprowadzenia do krajowego porządku prawnego przepisów umożliwiających wykonywanie kar pozbawienia wolności bezpośrednio na podstawie orzeczeń sądów innych państw członkowskich UE. W art. 5 ustawy z dnia 16 września 2011 r. określone zostały maksymalne limity wydatków budżetu państwa na lata 2012–2021, będące skutkiem finansowym ustawy (243.740 tys. zł).

Przeprowadzone w Ministerstwie Sprawiedliwości badanie wydatków z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 7.613,3 tys. zł, tj. 7,8% wydatków w części 37 z tych środków, wykazało, że zrealizowano je zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja podmiotowa w 2014 r. wyniosła 42.124,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. była wyższa o 987,0 tys. zł (o 2,4%). Przeznaczono ją i wykorzystano w 100% zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie budżetowej na 2014 r., czyli na sfinansowanie bieżącej działalności Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury (KSSiP). W 2014 r. w ww. instytucji odbywała się aplikacja ogólna, sędziowska

¹⁵ Zadania inwestycyjne dotyczyły głównie wykonania prac termoizolacyjnych w zakładach karnych.

¹⁶ Dz. U. Nr 240, poz. 1430.

i prokuratorska, której słuchaczami było łącznie 907 aplikantów. Dysponent części 37 dokonywał okresowych ocen wykorzystania udzielonej dotacji, na podstawie miesięcznych informacji przedkładanych przez ww. podmiot, dotyczących wydatków poniesionych w danym miesiącu i narastająco ze środków dotacji. W 2014 r. dysponent części 37 przeprowadził w KSSiP kontrolę, której przedmiotem było m.in. prowadzenie gospodarki finansowej, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa. Działalność KSSiP w tym zakresie MS oceniło pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczyły głównie zawierania umów zleceń na realizację czynności należących do obowiązków służbowych pracowników zatrudnionych w KSSiP (na które w 2014 r. wydatkowano 33,4 tys. zł), stosowanie dwóch różnych przepisów regulujących przyznawanie premii, czy zlecenia sporządzania operatów szacunkowych przed wydaniem zarządzenia w sprawie sposobu i trybu sprzedaży nieruchomości.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2014 r. wyniosły 1.484.865,5 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były wyższe o 85.251,2 tys. zł, tj. o 6,1%. Zrealizowano je głównie na wypłatę dla funkcjonariuszy SW: emerytur (1.038.230,4 tys. zł), rent rodzinnych i inwalidzkich wraz z dodatkami (277.151,3 tys. zł), czy pomocy mieszkaniowej oraz dopłat do wypoczynku (124.866,8 tys. zł) oraz uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku (3.940,0 tys. zł).

W 2014 r. wypłacono emerytury dla 23.710 funkcjonariuszy SW. Analiza danych dotyczących lat 2010–2014 wykazała, że w okresie tym o 14,9% zwiększyła się liczba ww. emerytów otrzymujących świadczenia (według stanu na koniec 2010 r. było to 20.636 osób), przy czym od 2013 r. zmniejsza się ilość funkcjonariuszy przechodzących na emeryturę (w 2012 r. – 1.637 osób, w 2013 r. – 1.065 osób i w 2014 r. – 500 osób). Średnia wysokość świadczenia emerytalnego funkcjonariuszy SW wypłacanych w grudniu 2014 r. wyniosła 6.640 zł (w 2010 r. – 5.536 zł, w 2011 r. – 5.914 zł, w 2012 r. – 6.066 zł i w 2013 r. – 6.434 zł).

W 2014 r. wypłacono uposażenie dla sędziego w stanie spoczynku 35 osobom (w 2010 r. – 42 osobom, w 2011 r. – 40 osobom, w 2012 r. – 40 osobom i w 2013 – 37 osobom). Średnia wysokość ww. uposażenia, wypłacona w grudniu 2014 r., wynosiła 8.859 zł (w 2010 r. – 7.620 zł, w 2011 r. – 7.923 zł, w 2012 r. – 7.922 zł i w 2013 r. – 8.563 zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2014 r. wyniosły 2.802.652,8 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były wyższe o 42.773,6 tys. zł, tj. o 1,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (67%) stanowiły wynagrodzenia i uposażenia wraz z pochodnymi oraz (23%) zakupy towarów i usług, związane głównie z utrzymaniem osadzonych w zakładach karnych i aresztach śledczych oraz wychowanków w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 37 wyniosło 32.398 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu z 2013 r. było niższe o 166 osoby. Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło głównie w grupie pracowników cywilnych zatrudnionych w więziennictwie (o 143 osoby), w związku z zakończeniem w 2014 r. realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, oraz w grupie nauczycieli (o 18 osób) w związku z likwidacją Okręgowych Zespołów Nadzoru Pedagogicznego. Wydatki na wynagrodzenia¹⁷ wyniosły 1.734.439,6 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. Były one wyższe o 6.518,7 tys. zł (o 0,4%) od wydatków zrealizowanych w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło 4.461 zł i w porównaniu z 2013 r. było wyższe o 39 zł, tj. o 0,9%. Wzrost ten dotyczył głównie wynagrodzeń sędziów i prokuratorów (o 36,3%), co wynikało głównie z wypłaty dodatku funkcyjnego dla trzech sędziów delegowanych poza granice kraju oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla jednego sędziego i ze wzrostu stawki awansowej jednego sędziego oraz waloryzacji kwoty bazowej wynagrodzenia sędziów określonej na 2014 r. Ponadto w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nastąpił wzrost wynagrodzeń o 5,5%, co spowodowane było wypłatą wynagrodzeń dla dwóch członków rządu odwołanych ze stanowiska, wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz wypłatą nagrody jubileuszowej dla jednej z tych osób.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

¹⁷ Według sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2014 r., bez Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Zrealizowane w 2014 r. w części 37 wydatki na wynagrodzenia bezosobowe oraz honoraria wyniosły łącznie 17.090,6 tys. zł¹⁸. Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2014 r. była zgodna z postanowieniami art. 14 i 15 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁹, tj. nie przekroczyła wysokości tych wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2013 r. (przed nowelizacją), z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach. W poprzednich czterech latach wydatki te kształtowały się następująco: w 2010 r. – 29.564,4 tys. zł, w 2011 r. – 18.021,4 tys. zł, w 2012 r. – 15.486,3 tys. zł, w 2013 r. – 20.264,7 tys. zł.

Wydatki majątkowe w 2014 r. wyniosły 188.293,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były one wyższe o 68.484,7 tys. zł, tj. o 57,2%, co wynikało głównie z przeprowadzenia kompleksowej termomodernizacji obiektów jednostek organizacyjnych służby więziennej. Poniesiono je głównie na realizację 74 zadań inwestycyjnych, obejmujących budowę, rozbudowę i przebudowę, jednostek więziennictwa²⁰, modernizację i adaptację zakładów poprawczych oraz schronisk dla nieletnich²¹ (140.018,0 tys. zł), a także na zakupy inwestycyjne (48.275,7 tys. zł) obejmujące głównie zakup sprzętu informatycznego i łączności, sprzętu i urządzeń gospodarczo-eksploatacyjnych oraz sprzętu transportowego. Zbadane w kontrolowanych jednostkach wydatki majątkowe w łącznej kwocie 40.249,2 tys. zł, tj. 21,4% ogółu wydatków majątkowych były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2014 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. W wyniku zakończonych w 2014 r. inwestycji więziennictwa uzyskano 120 nowych miejsc zakwaterowania dla osadzonych w Zakładzie Karnym w Wojkowicach.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 23.454,5 tys. zł, tj. 79,3% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były wyższe o 6.758,6 tys. zł (tj. o 40,5%). Poniesiono je na:

- współfinansowanie 31 projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO IG), Innowacyjna Gospodarka (PO IG), Norweski Mechanizm Finansowy (NMF) oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego (RPO WP), na co wydatkowano 23.454,5 tys. zł, tj. 79,3% planu po zmianach;
- realizowane przez jednostki organizacyjne więziennictwa cztery projekty w ramach Programu Grundtvig „Uczenie się przez całe życie”²², na co wydatkowano, z rezerw celowych, 95,7 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach.

Badanie próby wydatków w kontrolowanych jednostkach na łączną kwotę 97.610,4 tys. zł, tj. 2,1% wszystkich poniesionych wydatków w części 37 oraz 30,6% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach, wykazało, że zrealizowano je zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami, na zadania służące realizacji celów statutowych jednostek. Środki publiczne zostały wykorzystane m.in. na zakupy materiałów i usług niezbędnych do funkcjonowania zarówno MS, CZSW, jak i jednostek penitencjarnych oraz zakupy inwestycyjne, zapewniając bieżące utrzymanie i rozwój infrastruktury teleinformatycznej. Badanie dziewięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 12.984,9 tys. zł, w wyniku których zrealizowano w 2014 r. wydatki w kwocie 12.632,3 tys. zł²³ wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań. Nie wystąpiły przypadki opóźnień w płatności za dostarczone towary i usługi.

¹⁸ W tym: w budżecie państwa – 16.955,0 tys. zł, a w budżecie środków europejskich – 135,6 tys. zł.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

²⁰ 71 zadań inwestycyjnych dotyczących przede wszystkim pozyskania miejsc zakwaterowania dla osadzonych, np. adaptacja budynku na pawilon penitencjarny w Zakładzie Karnym Nr 1 w Grudziądzu oraz jednostki wojskowej na Zakład Karny w Porębie koło Zawiercia (31.877,8 tys. zł). Dokonano również modernizacji zaplecza logistycznego i infrastruktury technicznej jednostek penitencjarnych, np. kompleksowa termomodernizacja obiektów Aresztu Śledczego w Warszawie Białoleśce (98.738,8 tys. zł) oraz modernizacji więziennej służby zdrowia (4.800,0 tys. zł).

²¹ Trzy zadania dotyczące przebudowy poddasza w budynku Schroniska dla Nieletnich i Zakładu Poprawczego w Warszawie-Falenicy, budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sportowym i dwoma boiskami sportowymi w Zakładzie Poprawczym w Nowem n/W oraz rozbudowa budynku w Zakładzie Poprawczego w Tarnowie (planowane do zakończenia w 2015 r.) oraz wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy kotłowni wraz z wykonaniem przyłącza gazu oraz termomodernizacji hali sportowej i garaży Zakładu Poprawczego w Trzemesznie (2.601,0 tys. zł).

²² Ustanowionego decyzją Nr 1720/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 15 listopada 2006 r. (Dz. Urz. UE L 327/45).

²³ W tym 1.053,9 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Zobowiązania w części 37 budżetu państwa na koniec 2014 r. wyniosły 60.946,1 tys. zł i były niższe o 29.810,2 tys. zł (o 32,8%) od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. (90.756,3 tys. zł). Główne pozycje stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dla osadzonych, naliczonych w grudniu 2014 r. z terminem płatności przypadającym na styczeń 2015 r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od wynagrodzeń (34.348,6 tys. zł) oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek więziennictwa (21.759,8 tys. zł), których termin płatności upływał w styczniu i lutym 2015 r. Na koniec 2014 r. w części 37 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich dla części 37 zostały określone w ustawie budżetowej na 2014 r. w wysokości 115.913,0 tys. zł. W trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerw celowych wysokości 37.676,6 tys. zł, zwiększono je do kwoty 153.589,6 tys. zł. Dokonane w trakcie roku przez Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Generalnego SW zmiany w planie finansowym wydatków budżetu środków europejskich były celowe, wynikały z konieczności jego dostosowania do aktualnych potrzeb i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 123.348,2 tys. zł, tj. 80,3% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były wyższe o 54.526,1 tys. zł (tj. o 79,2%). Środki z rezerw zostały wykorzystane w pełnej kwocie, zgodnie z przeznaczeniem²⁴ określonym w decyzjach Ministra Finansów. Wydatki poniesiono na realizację 31 projektów, a poziom wykorzystania środków wynosił od 67,3% (w przypadku PO KL) do 99,2% (w przypadku RPO WP)²⁵.

W wyniku szczegółowego badania pięciu projektów²⁶, na realizację których w 2014 r. wykorzystano najmniejszy odsetek zaplanowanych środków stwierdzono, iż niższa realizacja planu wydatków wynikała głównie z odstępiania w trakcie roku od realizacji zadania pn. „Elektroniczne Biuro Podawcze” (na które zaplanowano wydatki w kwocie 12.152,8 tys. zł), z uwagi na przedłużający się proces legislacyjny dotyczący przepisów określających zasady funkcjonowania tego systemu. Wynikało to również z uzyskania korzystniejszych (od szacowanych) ceny zakupu towarów i usług, w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, czy przesunięcia płatności na 2015 r. związanych z nienależytym wykonaniem umów przez wykonawców. Ponadto w przypadku dwóch projektów realizowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, wynikało to również z opóźnień w ich realizacji, co przesunęło wydatki na następne lata. Dotyczy to:

- projektu pn. „Informatyczne centra archiwalne dla sądów powszechnych - system zarządzania aktami sądowym”, gdzie długotrwałe prace nad opracowaniem studium wykonalności m.in. uniemożliwiły wydatkowanie w 2014 r. zaplanowanej na jego realizację kwoty 13.900,4 tys. zł. Wydatki na realizację tego projektu w 2014 r. wyniosły jedynie 52,1 tys. zł;
- projektu pn. „Poprawa zdolności administracyjnych sądów, w tym systemów informatycznych”, gdzie z uwagi na niedostateczną wiedzę pracowników beneficjenta z zakresu przygotowania wniosku aplikacyjnego, został on złożony sześć miesięcy od uzyskania przez Operatora programu gotowości do przyjmowania wniosków o dofinansowanie. Skutkowało to przesunięciem na 2015 r. realizacji wydatków w 2014 r. w kwocie 5.530,6 tys. zł.

Z uwagi na opóźnienia przy realizacji projektów finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Minister Sprawiedliwości dokonał w grudniu 2014 r. blokady wydatków zaplanowanych na ich realizację w kwocie 17.258,9 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

²⁴ Tj. na realizację projektu „Budowa systemu usług elektronicznych MS, w tym uruchomienie usług dla przedsiębiorców i osób fizycznych, poprzez dostęp elektroniczny do wydziałów Krajowego Rejestru Sądowego, Krajowego Rejestru Karnego, Biura Monitora Sądowego i Gospodarczego” oraz projektu „Zwiększenie efektywności realizacji zadań przez wymiar sprawiedliwości”.

²⁵ PO KL (10 projektów), na które wydatkowano 24.574,7 tys. zł, tj. 67,3% planu po zmianach, PO IG (dwa projekty), na które wydatkowano 79.279,4 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach, RPO WP (jeden projekt), na który wydatkowano 886,0 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach.

²⁶ „Wprowadzenie e-usług w resorcie sprawiedliwości”, „Zwiększenie efektywności realizacji zadań przez wymiar sprawiedliwości”, „Poprawa zdolności administracyjnych sądów, w tym systemów informatycznych”, „Informatyczne centra archiwalne dla sądów powszechnych”, „Nowoczesne metody zarządzania sądami”.

W kontrolowanych jednostkach badaniem objęto wydatki z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 74.953,6 tys. zł, tj. 60,8% tych wydatków w części 37. Wydatki zostały zrealizowane na cele określone w umowach o dofinansowanie i w zarządzeniach Dyrektora Generalnego SW dotyczących realizacji projektu w ramach NMF. Zostały poniesione w przyjętym okresie realizacji projektu oraz rzetelnie udokumentowane. Zlecenia płatności dotyczące kontrolowanych wydatków przekazano do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminach umożliwiającym ich terminową realizację. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektów były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie oraz wskazanymi w dokumentach księgowych. Uregulowano je z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych. Badanie dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 3.807,4 tys. zł, w wyniku których zrealizowano w 2014 r. wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 2.695,9 tys. zł wykazało, że tylko zamówienie udzielone w Ministerstwie Sprawiedliwości na dostawę sprzętu komputerowego przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku zamówienia udzielonego w CZSW (w związku z realizacją projektu w ramach NMF), na dostawę zestawów ochronnych²⁷, w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wprowadzono zakaz powierzenia części lub całości zamówienia podwykonawcom, co było sprzeczne z dyspozycją art. 36a ust. 1 oraz ust. 2 pkt 2 i stanowiło naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stanowiło to również naruszenie warunku określonego w rozdziale IV pkt 2 Regulaminu w sprawie wdrożenia Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009–2014 oraz § 7 ust. 3 zarządzenia Dyrektora Generalnego SW w sprawie realizacji projektu z dnia 27 marca 2013 r. Tym samym wydatki poniesione na realizację zamówienia mogą zostać uznane za niekwalifikowalne i podlegać korekcie finansowej. Czyny te wskazują także na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 13 pkt 6a oraz art. 17 pkt 1c ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁸. Na realizację zamówienia w 2014 r. wydatkowano 1.931,7 tys. zł, w tym: 1.642,0 tys. zł z budżetu środków europejskich i 289,7 tys. zł z budżetu państwa.

Naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych, było również najczęstszą nieprawidłowością, ujawnianą w toku kontroli przeprowadzonych w 2014 r. przez Instytucję Zarządzającą i Pośredniczącą dla Programów Operacyjnych *Kapitał Ludzki i Innowacyjna Gospodarka*, którymi objęto realizowane w Ministerstwie Sprawiedliwości projekty. Wartość korekt finansowych nałożonych w 2014 r. w wyniku tych kontroli wynosiła 46.321,5 tys. zł (w tym 6.234,2 tys. zł z tytułu wydatków zrealizowanych w 2014 r.).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności i działania podejmowane w ramach nadzoru i kontroli

W 2014 r. dysponent części 37 realizował 12 zadań w ramach siedmiu funkcji państwa. Największe wydatki (58,4%) poniesiono w związku z realizacją zadania *Wykonywanie kary pozbawienia wolności i tymczasowego aresztowania*, w ramach funkcji 18 – Sprawiedliwość, na realizację którego w 2014 r. wydatkowano 2.723.057,1 tys. zł (z tego: z budżetu państwa – 2.704.008,2 tys. zł i z budżetu środków europejskich – 19.048,9 tys. zł). Celem tego zadania było zapewnienie bezpieczeństwa społecznego poprzez izolację osób tymczasowo aresztowanych i skazanych na karę pozbawienia wolności oraz resocjalizację osadzonych. Przyjętym miernikiem stopnia osiągnięcia celu był odsetek skazanych objętych oddziaływaniem resocjalizacyjnym (przede wszystkim w formie zatrudnienia osadzonych, nauki oraz terapii). Wartość miernika zaplanowano na 62%, natomiast faktyczne wykonanie wyniosło 72%. Objętych nauczaniem w szkołach przywięziennych i pozawięziennych w roku szkolnym 2013/2014 było łącznie 4.459 osadzonych (w stosunku do roku szkolnego 2012/2013 odnotowano wzrost o 10,8%), natomiast liczba absolwentów różnego rodzaju szkół wyniosła 529 osób. Średni poziom zatrudnienia osadzonych (skazanych oraz tymczasowo aresztowanych) wynosił 10.052 osób, co stanowiło 34,7% ogółu osadzonych. W porównaniu z 2013 r. zanotowano wzrost zatrudnienia wśród osadzonych o 9,4%. Do oddziałów terapeutycznych zakwalifikowanych było w 2014 r. łącznie 2.936 osadzonych²⁹.

²⁷ Tj. 240 kompletów udaroodpornych i 628 kompletów kuloodpornych.

²⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

²⁹ Dotyczy osadzonych z niepsychotycznymi zaburzeniami psychicznym, upośledzeni umysłowo, a także uzależnieni od środków odurzających lub psychotropowych i od alkoholu.

W ramach tego zadania realizowano podzadanie 18.4.1. Wykonywanie obowiązków statutowych jednostek organizacyjnych Służby Więziennej, którego celem było zapewnienie wykonywania kary pozbawienia wolności w warunkach zapewniających osobom skazanym i tymczasowo aresztowanym przestrzeganie ich praw. Stopień realizacji celu mierzony był poprzez ustalenie procentowego udziału osadzonych, którzy mieli zapewnioną kodeksową normę 3 m² powierzchni celi mieszkalnej. Zarówno wartość bazowa miernika, jak i jego wykonanie wyniosło 100%. Z analizy realizacji mierników poszczególnych działań tego podzadania m.in. wynika, iż stan zaludnienia aresztów śledczych i zakładów karnych wynosił 77.371 (przy pojemności jednostek penitencjarnych 87.742 miejsc) i w porównaniu z poprzednim rokiem uległ zmniejszeniu o 1.623 osób (tj. o 2,1%). Wynikało to głównie z dokonanych w 2013 r. zmian przepisów kodeksu karnego, w wyniku czego część dotychczasowych przestępstw (głównie w zakresie prowadzenia w stanie nietrzeźwym pojazdu innego niż mechaniczny) stała się wykroczeniem, w konsekwencji czego sądy nie orzekały za te czyny kary pozbawienia wolności. Natomiast w 2014 r. wydłużył się liczony w miesiącach średni wymiar prawomocnie orzeczonej kary pozbawienia wolności³⁰ w porównaniu z 2013 r. – z 32,97 na 33,11 miesiąca. W wyniku zakończonych w 2014 r. inwestycji pozyskano planowaną ilość 120 nowych miejsc dla osadzonych. Stopień wykorzystania *Systemu Dozoru Elektronicznego* do odbywania przez skazanych kary pozbawienia wolności poza zakładem karnym wyniósł w 2014 r. 63% (przy wartości zaplanowanej 70%).

Badanie ośmiu pozycji budżetu w układzie zadaniowym (tj. działania: 18.4.1.1 „Funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Służby Więziennej”, 18.4.1.2 „Budowa pawilonów mieszkalnych oraz infrastruktury niezbędnej do zabezpieczenia potrzeb związanych z pozyskaniem nowych miejsc zakwaterowania”, 18.4.1.3 „Modernizacja więziennej służby zdrowia”, 18.4.1.4 „System Dozoru Elektronicznego”, 18.4.1.5 „Sprawowanie nadzoru nad działalnością Służby Więziennej”, 18.5.1.1. „Wsparcie kadrowe działalności resocjalizacyjnej”, 18.5.1.2. „Wsparcie organizacyjne i techniczne działalności resocjalizacyjnej”, 18.5.1.3. „Sprawowanie przez Ministra Sprawiedliwości zewnętrznego nadzoru nad zakładami poprawczymi i schroniskami dla nieletnich”) pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej. Monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych danych wynikających przede wszystkim z systemów finansowo-księgowych oraz ewidencji prowadzonych przez poszczególne komórki organizacyjne Ministerstwa Sprawiedliwości i dysponentów podległych, a także systemów informatycznych Służby Więziennej³¹. W trakcie roku nie były dokonywane aktualizacje wartości mierników realizacji działań w związku ze zmianami planu finansowego na rok 2014, głównie z uwagi na fakt, że charakter i zakres tych zmian pozostawał bez istotnego wpływu na prognozowane, docelowe wartości mierników na poziomie działań.

Ponadto, Minister Sprawiedliwości i Dyrektor Generalny SW sprawowali nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa za 2014 r. w części 37 – Sprawiedliwość oraz nad wykonaniem planów finansowych Funduszu Pomocy Poszkodowanym oraz Pomocy Postpenitencjarnej, a także Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieziennych Zakładów Pracy. Stosownie do postanowień art. 175 ustawy o finansach publicznych, dokonywali oni kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w wyniku czego m.in. dokonywano zmian w planie finansowym części. Realizowane były także zadania audytowe i kontrole w podległych jednostkach, a ich wyniki i wnioski stanowiły podstawę analiz oraz podejmowanych działań dla wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Dane wykazane w rocznych/łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 37 – Sprawiedliwość:

- 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);

³⁰ Wyliczenia nie uwzględniają osób odbywających karę dożywotniego pozbawienia wolności i kary 25 lat pozbawienia wolności.

³¹ Np. Centralnej Bazy Danych Osób Pozbawionych Wolności Noe.NET oraz systemu komunikacyjno-monitorującego, o którym mowa w art. 2 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o wykonywaniu kary pozbawienia wolności poza zakładem karnym w systemie dozoru elektronicznego Dz. U. z 2010 r. Nr 142, poz. 960 ze zm.

- 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);

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), są zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Dysponent części 37 otrzymywał sprawozdania od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach³². Również terminowo i w zgodnych z wyżej wymienionymi przepisami formach przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

Prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych, NIK sprawdziła w zakresie sprawozdań sporządzonych przez kontrolowanych dysponentów III stopnia. Sprawozdania te zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo. Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. Ewidencje księgowe prowadzono w warunkach przyjętych systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierających wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W ustalonych systemach kontroli zarządczej ustanowiono adekwatne mechanizmy kontroli, zapobiegające ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

³² Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej; z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Pomocy Poszkodowanym oraz Pomocy Postpenitencjarnej

Najwyższa Izba Kontroli w toku kontroli wykonania planu finansowego na 2014 r. Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej stwierdza:

- nieterminowe zatwierdzenie rozliczenia 12 dotacji ze środków Funduszu na kwotę 5.897,5 tys. zł,
- nierzetelne zaplanowanie w planie finansowym na 2014 r. stanu Funduszu na początek roku, gdzie ujęto kwotę 6.918,0 tys. zł, pomimo że stan środków Funduszu już na początku 2013 r. w części dotyczącej tylko Ministerstwa wynosił 13.319,7 tys. zł, a dynamika uzyskiwanych przychodów wskazywała, że będą one na koniec roku przewyższały poniesione w 2013 r. koszty realizacji zadań.

Jednocześnie NIK odnotowuje, że poziom realizacji planu finansowego w zakresie przychodów tylko nieznacznie odbiegał od zaplanowanego. Znaczne odchylenia w zakresie planu kosztów wynikały z przedstawionej powyżej nieprawidłowości w zakresie nieterminowego rozliczenia dotacji. Środki przeznaczono na cele dla jakich został ustanowiony Fundusz. NIK pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości, kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Funduszu, a także poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, jak również pozytywnie opiniuje sprawozdawczość sporządzoną w zakresie Funduszu.

W 2014 r. zrealizowane przychody Funduszu wyniosły 39.303,3 tys. zł, co stanowiło 107,4% planu (36.580,0 tys. zł) oraz 98,2% przychodów osiągniętych w 2013 r. (40.013,4 tys. zł). Ich głównym źródłem były zasądzone przez sądy nawiązki i świadczenia pieniężne (20.322,7 tys. zł) oraz potrącenia z wynagrodzeń przysługujących za pracę skazanych (14.534,7 tys. zł), tj. z tytułów których wysokość trudno jest dokładnie oszacować.

Należności Funduszu, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., wyniosły 10.787,4 tys. zł, z czego należności wymagalne - 6.401,5 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności były wyższe o 808,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie zasądzonych i niewyegzekwowanych nawiązek.

Koszty Funduszu zrealizowano w wysokości 28.394,6 tys. zł, tj. 77,6% kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2014 r. (36.580,0 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. były one niższe o 5.591,9 tys. zł, tj. o 24,5%. Realizowały je jednostki organizacyjne więziennictwa, zawodowi kuratorzy sądowi oraz Ministerstwo Sprawiedliwości w formie dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Wydatkowano je na realizację celów określonych w art. 43 § 8 ustawy Kodeks karny wykonawczy oraz § 25 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie Funduszu³³, tj. na udzielanie pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem oraz członkom ich rodzin oraz na udzielanie pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz ich rodzinom. Wsparcie w ramach Funduszu otrzymało 134.129 uprawnionych osób, tj. o 10,9% osób więcej niż przewidywał ustalony miernik (121.000 osób) i o 719 osób więcej (o 0,5%) niż w 2013 r. Przyczyną niższej, niż planowano, realizacji planu kosztów Funduszu, było głównie nieterminowe rozliczenie dotacji, w efekcie czego po stronie kosztów wykazano wyłącznie wartość dotacji rozliczonych.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki Funduszu w łącznej kwocie 25.935,8 tys. zł, tj. 85,5% wydatków Funduszu³⁴, w tym wszystkie 133 przelewy obejmujące redystrybucję środków Funduszu na rzecz Centralnego Zarządu Służby Więziennej (CZSW) i sądów apelacyjnych (12.861,0 tys. zł) oraz 27 (z 51) umów o udzielenie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych w kwocie 13.074,8 tys. zł (tj. 76,6% wydatków na dotacje). Wydatki te zrealizowano gospodarnie na realizację celów Funduszu. Kontrolowane dotacje przekazane zostały do organizacji pozarządowych realizujących zadania z zakresu pomocy pokrzywdzonym i pomocy postpenitencjarnej. Przyznanie dotacji poprzedzała procedura konkursowa ogłaszana przez dysponenta Funduszu, która została przeprowadzona zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie Funduszu. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej ustalono, że zrealizowano określone w umowach zadania.

³³ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 6 lutego 2014 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej (Dz. U. z 2014 r., poz. 189).

³⁴ Wydatki Funduszu wyniosły 30.321,6 tys. zł.

Stwierdzono jednakże, że rozliczenia 12 z kontrolowanych dotacji na kwotę 5.897,5 tys. zł, nie zostały zatwierdzone przez dysponenta Funduszu w terminie 14 dni od daty przedstawienia ostatecznego rozliczenia przez beneficjenta, co było niezgodne z postanowieniami umów zawartych z dotacjobiorcami. Ponadto rozliczenia siedmiu spośród tych dotacji zostały dokonane z naruszeniem terminu określonego w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zadania dysponenta części w tym zakresie realizowane są przez Departament Współpracy Międzynarodowej i Praw Człowieka „DWMiPC” (dokonujący oceny merytorycznej dotowanego zadania) oraz Biuro Administracyjno-Finansowe „BAF” (dokonujące oceny zadania pod względem finansowym). Rozliczenia objętych kontrolą dotacji DWMiPC zweryfikował w terminie od ośmiu do 68 dni od daty ich wpływu do MS (22 przypadki powyżej 30 dni, w tym 15 powyżej 60 dni), z których BAF ocenił 14 w terminie od jednego do 41 dni od daty ich otrzymania (w tym w pięciu przypadkach powyżej 20 dni). Skutkiem tego do 24 marca br., zostało rozliczonych 12 dotacji (na kwotę 5.897,5 tys. zł), spośród 31 dotacji rozliczanych przez DWMiPC (na kwotę 15.562,6 tys. zł). Odpowiedzialni za rozliczenia dotacji dyrektorzy wskazanych powyżej departamentów, jako przyczynę nieterminowego rozliczenia dotacji podali m.in. konieczność wielokrotnego uzupełniania sprawozdań przekazanych przez dotacjobiorców oraz spiętrzenie prac przy ograniczonej obsadzie kadrowej. Zgodnie z art. 8 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niezatwierdzenie w terminie przedstawionego rozliczenia dotacji jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Fundusz posiadał zobowiązania w kwocie 40,6 tys. zł, dotyczące świadczeń społecznych przyznanych przez sądy skazanym (24,8 tys. zł) oraz zapłaty za usługi, których termin płatności upływał w styczniu 2015 r. (11,7 tys. zł). Zobowiązania na koniec 2014 r. były większe o 11,1 tys. zł (o 37,6%) niż na koniec 2013 r.

NIK zwraca uwagę, że wciąż utrzymuje się dysproporcja między posiadanymi środkami a planowanymi kosztami realizowanych zadań. Stan środków pieniężnych Funduszu na koniec 2014 r. wyniósł 35.067,1 tys. zł i był wyższy o 6.060,9 tys. zł (o 20,9%) w porównaniu do stanu na początku roku. Zasadnym wydaje się zatem podejmowanie działań przeciwdziałających takiej tendencji w latach przyszłych. Jednocześnie NIK stwierdza, iż nierzetelnie zaplanowano w planie finansowym na 2014 r. stan Funduszu na początek roku. W planie finansowym ujęto kwotę 6.918,0 tys. zł, pomimo że stan środków Funduszu już na początku 2013 r. w części dotyczącej tylko Ministerstwa wynosił 13.319,7 tys. zł. W ciągu 2013 r. dynamika uzyskiwanych przychodów wskazywała, że będą one na koniec roku przewyższały poniesione w 2013 r. koszty realizacji zadań. Na początek 2014 r. stan Funduszu w Ministerstwie wynosił 25.185,5 tys. zł. Zaplanowanie niższej kwoty środków pieniężnych wynikało z przyjętej w Ministerstwie Sprawiedliwości interpretacji instrukcji wypełniania formularza planu finansowego Funduszu, zgodnie z którą jako planowany stan środków na początek 2014 r. należało wykazać pozostałości środków planowanych na koniec 2013 r. W konsekwencji zaplanowane na 2014 r. koszty, jakie można było przeznaczyć na realizację zadań, zostały zaniżone w stosunku do środków, jakimi dysponował Fundusz na początku 2014 r. o co najmniej 18.267,5 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz skuteczność funkcjonowania systemów rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych Funduszu. Ocenę powyższą sformułowano w wyniku badania wybranych w sposób celowy 145 dokumentów księgowych na kwotę 18.731,5 tys. zł, pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Stwierdzono, że dokumenty księgowe sporządzono poprawnie pod względem formalnym i prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych oraz wykazano w sprawozdaniach.

NIK opiniuje pozytywnie sprawozdania Funduszu za 2014 r.: budżetowe Rb-33 i Rb-40 z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Funduszu Rb-Z, Rb-N, jak również sprawozdanie z realizacji planu finansowego w układzie zadaniowym Rb-BZ2. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej Ministerstwa Sprawiedliwości oraz danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, przedłożonych przez sądy apelacyjne i Centralny Zarząd Służby Więziennej. Przedstawiają one rzetelny i prawdziwy obraz przychodów, kosztów, należności i zobowiązań Funduszu. Przekazano je do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego w obowiązujących terminach.

2. Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Dyrektora Generalnego Służby Więziennej planu finansowego Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy.

W 2014 r. przychody Funduszu wyniosły 37.475,6 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu (37.850,0 tys. zł) oraz 111,6% przychodów osiągniętych w 2013 r. (33.570,9 tys. zł). Osiągnięto je głównie z tytułu wpłaty potrącenia z wynagrodzeń skazanych (36.550,9 tys. zł).

Na koniec 2014 r. w Funduszu wystąpiły należności w wysokości 6.975,4 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności były wyższe o 3.962,5 tys. zł. Dotyczyły spłat rat z tytułu czterech udzielonych pożyczek (w tym jednej udzielonej w 2014 r.). W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły należności przedawnione, z odroczonym terminem płatności lub rozłożone na raty.

Koszty Funduszu zrealizowano w wysokości 37.146,2 tys. zł, tj. 87,8% planu po zmianach (42.287,0 tys. zł). Poziom poniesionych kosztów uzależniony był głównie od ilości wniosków uprawnionych podmiotów oraz wysokości kwot w nich zawartych. W porównaniu z 2013 r. koszty były wyższe o 4.243,3 tys. zł, tj. o 12,9%. Poniesione zostały na dotacje inwestycyjne (23.197,7 tys. zł) oraz wypłatę ryczałtu podmiotom zatrudniającym osoby skazane z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzeń skazanych (10.642,8 tys. zł) i dotacje na realizację zadań bieżących (3.305,7 tys. zł). Zrealizowano je na cele określone w art. 8 ust. 1 ustawy o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności³⁵, tj. na finansowanie działań w zakresie resocjalizacji osób pozbawionych wolności, w szczególności na: tworzenie nowych miejsc pracy dla tych osób oraz ochronę istniejących, modernizację przywiąziennych zakładów pracy i ich produkcji, tworzenie w zakładach karnych infrastruktury niezbędnej dla działań resocjalizacyjnych. Miernikiem stopnia realizacji tego działania był procentowy udział zatrudnienia osób pozbawionych wolności w zatrudnieniu ogółem w przywiąziennych zakładach pracy, który zaplanowano na poziomie 40,0%, a zrealizowano w wysokości 51,1% (w 2013 r. – 54,1%).

Szczegółowej kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 20.889,5 tys. zł, tj. 51,4% wydatków Funduszu³⁶, w tym: dziesięć ryczałtów z tytułu zwiększonych kosztów wynagrodzenia skazanych w kwocie 2.068,1 tys. zł (tj. 20,0% wypłaconych ryczałtów), dziesięć udzielonych dotacji w kwocie 15.996,1 tys. zł (tj. 61,0% wartości udzielonych dotacji) i dwie udzielone pożyczki na kwotę 2.825,3 tys. zł (tj. 69,4% wartości wypłaconych pożyczek). Zrealizowano je gospodarnie na realizację celów Funduszu. Wydatki na ryczałty były wypłacane w terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie Funduszu³⁷, na podstawie złożonego przez przedsiębiorcę wniosku, a dotacje i pożyczka udzielone zostały przez dysponenta Funduszu na podstawie wniosku, o którym mowa w § 10 ww. rozporządzenia. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z warunkami i terminami określonymi w art. 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Rozliczenie dotacji i pożyczek następowało zgodnie z zawartymi umowami, na podstawie przedłożonych dokumentów, i w terminach określonych w tych umowach. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej ustalono, że zrealizowano określone w umowach zadania.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Fundusz posiadał zobowiązania w kwocie 7.114,3 tys. zł, wynikające głównie z zawartych w 2014 r. umów dotacji, których termin przekazania przypadał w 2015 r. (6.603,5 tys. zł) oraz przyznanych przed końcem 2014 r. ryczałtów z tytułu zwiększenia kosztów wynagrodzenia skazanych (301,9 tys. zł). Zobowiązania na koniec 2014 r. były wyższe o 578,0 tys. zł (tj. o 8,8%) niż na koniec 2013 r.

Stan Funduszu na początek 2014 r. wynosił 42.073,5 tys. zł. Uwzględniając wysokość przychodów, w 2014 r. Fundusz dysponował kwotą 79.549,1 tys. zł, podczas gdy zaplanowane koszty stanowiły 53,2% tej kwoty. NIK zwraca uwagę że wciąż utrzymuje się dysproporcja między posiadanymi środkami a planowanymi kosztami. Zasadnym wydaje się zatem podejmowanie działań w celu efektywnego wykorzystania przez Fundusz posiadanych środków.

³⁵ Ustawa z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz. U. z 2014 r., poz. 1116)

³⁶ Łączna kwota środków wydatkowanych w 2014 r. wynosiła 40.623,8 tys. zł i objęła wydatki z tytułu wypłaconych ryczałtów oraz pożyczek i dotacji udzielonych w 2014 r., jak również wydatki związane z wykonaniem zobowiązań z tytułu pomocy przyznanej w 2013 r., ale skutkujących wydatkiem w 2014 r.

³⁷ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 53).

NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz skuteczność funkcjonowania systemów rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych Funduszu. Ocenę powyższą sformułowano w wyniku badania wybranych w sposób celowy 49 dokumentów księgowych, na kwotę 20.889,4 tys. zł, pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Stwierdzono, że dokumenty księgowe sporządzono poprawnie pod względem formalnym i prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych oraz wykazano w sprawozdaniach.

NIK opiniuje pozytywnie sprawozdania Funduszu za 2014 r.: budżetowe Rb-33 i Rb-40 z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Funduszu Rb-Z, Rb-N, jak również sprawozdanie z realizacji wydatków w układzie zadaniowym Rb-BZ2. Sporządzono je na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej i przedstawiały rzetelny i prawdziwy obraz przychodów, wydatków, należności i zobowiązań Funduszu. Przekazano je do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego w obowiązujących terminach.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Generalnego Służby Więziennej. W wystąpieniach tych NIK sformułowała wnioski dotyczące:

- poprawy rozwiązań organizacyjnych przyjętych w Ministerstwie Sprawiedliwości w celu zapewnienia terminowego zatwierdzenia rozliczenia udzielonych dotacji z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej, stosownie do postanowień w tym zakresie określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- rzetelnego planowania w Ministerstwie Sprawiedliwości stanu ww. Funduszu na początku roku, w zakresie kwoty środków pieniężnych pozostających na jego rachunku,
- wzmocnienia nadzoru Dyrektora Generalnego Służby Więziennej nad prowadzonymi postępowaniami o udzielanie zamówień publicznych w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

W związku z wynikami kontroli Instytucji Zarządzającej i Pośredniczącej PO KL i PO IG, w zakresie projektów realizowanych w Ministerstwie Sprawiedliwości, w wystąpieniu pokontrolnym kierowanym do Ministra Sprawiedliwości NIK sformułowała uwagę o konieczności poprawy skuteczności nadzoru oraz doskonalenia przyjętych procedur systemu zarządzania i kontroli w obszarze realizacji projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych.

Minister Sprawiedliwości i Dyrektor Generalny Służby Więziennej, poinformowali o wdrożeniu do realizacji wszystkich wniosków pokontrolnych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości dotyczące kwot wydatkowanych z naruszeniem prawa w kwocie 1.931,7 tys. zł z tytułu udzielenia w CZSW zamówienia publicznego niezgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Do szkód w ogólnym budżecie Wspólnot Europejskich zakwalifikowano kwotę 1.642,0 tys. zł stanowiącą wartość zrefundowanych wydatków z tytułu tego zamówienia. Opis w tym zakresie przedstawiono w podrozdziale *Wydatki budżetu środków europejskich*.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wskazującymi na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w CZSW z tytułu naruszenia przepisów ustawy o zamówieniach publicznych i tym samym wykorzystania środków publicznych związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków unijnych z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu oraz w Ministerstwie Sprawiedliwości z tytułu niezatwierdzenia w terminie przedstawionego rozliczenia 12 dotacji, NIK skierowała zawiadomienia do właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 37 – Sprawiedliwość

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonane	Ustawa budżetowa	Wykonane		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 37 – Sprawiedliwość, z tego:		51 987,3	50 554,0	49 409,8	95,0	97,7
1.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1 036,1	334,0	1.146,7	110,7	343,3
1.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	1 036,1	334,0	1.146,7	110,7	343,3
1.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1 036,1	334,0	1 144,8	110,5	342,8
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	50 951,1	50 220,0	48 263,1	94,7	96,1
2.1.	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	43 613,1	44 770,0	41 057,8	94,1	91,7
2.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	20 438,8	20 000,0	17 367,5	85,0	86,8
2.1.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	21 238,8	24 000,0	21 938,9	103,3	91,4
2.2.	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	224,4	195,0	238,9	106,5	122,5
2.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	163,5	145,0	184,9	113,1	127,5
2.3.	Rozdział 75512 Więziennictwo	4 958,5	3 109,0	4 839,3	97,6	155,7
2.3.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	1 976,2	1 741,0	1 685,7	85,3,1	96,8
2.3.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1 918,6	845,0	1 979,5	103,2	234,3
2.4.	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich	652,2	415,0	566,8	86,9	136,6
2.4.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	262,8	189,0	265,8	101,1	140,6
2.4.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	248,9	135,0	152,5	61,3	113,0
2.5.	Rozdział 75593 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 332,2	1 559,0	1 410,3	105,9	90,5
2.5.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	1 332,2	1 559,0	1 410,3	105,9	90,5
2.6.	Rozdział 75594 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	170,8	172,0	150,0	87,8	87,2
2.6.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	127,0	127,0	118,6	93,4	93,4
2.6.2.	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	43,1	45,0	30,9	71,7	68,7

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 37 – Sprawiedliwość

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie*	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 37 – Sprawiedliwość, z tego:		4 337 135,1	4 471 863,0	4 569 670,0	4 541 390,2	104,7	101,6	99,4
1.	Dział 750 Administracja publiczna	63 410,5	65 116,0	65 208,9	63 298,0	99,8	97,2	97,1
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	63 410,5	65 116,0	65 208,9	63 298,0	99,8	97,2	97,1
1.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	43 632,5	44 458,0	43 800,9	43 791,8	100,4	98,5	100,0
2.	Dział 752 Obrona narodowa	343,5	429,0	429,0	425,2	123,8	99,1	99,1
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	343,5	429,0	429,0	425,2	123,8	99,1	99,1
2.1.1.	§ 4300 zakup usług pozostałych	180,7	253,7	253,7	251,6	139,2	99,2	99,2
3.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1 261 010,3	1 343 371,0	1 343 371,0	1 330 370,0	105,5	99,0	99,0
3.1.	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	1 256 000,0	1 338 203,0	1 338 203,0	1 325 203,0	105,5	99,0	99,0
3.1.1.	§ 3110 Świadczenia społeczne	1 249 106,0	1 330 820,0	1 331 427,6	1 318 427,6	105,5	99,1	99,0
3.2.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	5 011,3	5 168,0	5 168,0	5 168,0	103,1	100,0	100,0
3.2.1.	§ 3110 Świadczenia społeczne	5 011,3	5 168,0	5 168,0	5 168,0	103,1	100,0	100,0
4.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2 875 460,0	2 921 977,0	3 019 613,1	3 010 859,5	104,7	103,0	99,7
4.1.	Rozdział 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	128 187,7	170 679,0	172 097,6	165 373,1	129,0	96,9	96,1
4.1.1.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	59 700,0	70 099,0	54 984,5	54 450,2	91,2	77,7	99,0
4.1.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8 251,8	40 294,0	32 459,8	32 272,8	391,1	80,1	99,4
4.2.	Rozdział 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	20 379,4	20 150,0	20 880,9	20 879,9	102,5	103,6	100,0
4.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	10 573,0	10 953,0	10 554,0	10 554,0	99,8	96,4	100,0
4.3.	Rozdział 75512 Więziennictwo	2 585 107,0	2 589 227,0	2 685 123,0	2 683 715,8	103,8	103,6	99,9
4.3.1.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 327 307,1	1 337 469,0	1 338 887,2	1 338 866,9	100,9	100,1	100,0
4.3.2.	§ 4220 Zakup środków żywności	140 297,0	156 769,0	131 560,6	131 552,5	93,8	83,9	100,0
4.3.3.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	84 600,6	47 117,0	137 416,6	137 416,6	162,4	291,6	100,0
4.3.4.	§ 4260 Zakup energii	117 749,8	126 341,0	109 591,7	109 576,1	93,1	86,7	100,0
4.4.	Rozdział 75513 Zakłady dla nieletnich:	100 648,7	99 797,0	99 387,6	98 766,7	98,1	99,0	99,4
4.4.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	39 664,8	40 098,0	39 763,8	39 726,1	100,2	99,1	99,9
4.4.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	12 714,6	10 460,0	12 155,8	12 058,4	94,8	115,3	99,2
4.4.5.	§ 4260 Zakup energii	7 626,1	8 845,0	7 740,2	7 688,4	100,8	86,9	99,3
4.5.	Rozdział 75514 Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	41 137,0	42 124,0	42 124,0	42 124,0	102,4	100,0	100,0
4.5.1.	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	41 137,0	42 124,0	42 124,0	42 124,0	102,4	100,0	100,0
5.	Dział 801 Oświata i wychowanie	136 097,0	139 905,0	139 983,0	135 720,5	99,7	97,0	97,0
5.1.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	136 096,9	139 905,0	139 983,0	135 720,5	99,7	97,0	97,0
5.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	97 679,5	99 777,0	98 068,3	95 704,8	98,0	95,9	97,6
6.	Dział 851 Ochrona zdrowia	813,9	1 065,0	1 065,0	716,1	88,0	67,2	67,2
6.1.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	813,9	1 065,0	1 065,0	716,1	88,0	67,2	67,2
6.1.1.	§ 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	813,9	1 065,0	1 065,0	716,1	88,0	67,2	67,2

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 37 – Sprawiedliwość

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 37 – Sprawiedliwość								
ogółem, według statusu zatrudnienia*, w tym:		32 564	1 727 920,9	4 422	32 398	1 734 439,6	4 461	100,9
01 – Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		3 029	134 827,0	3 709	2 886	131 890,4	3 808	102,7
02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		4	586,0	12 207	4	618,1	12 877	105,5
03 – Członkowie korpusu służby cywilnej		709	49 509,0	5 819	704	50 014,3	5 920	101,7
09 – Sędziowie i prokuratorzy		3	911,9	25 330	2	828,8	34 533	136,3
10 – Żołnierze i funkcjonariusze		27 507	1 436 686,1	4 352	27 508	1 447 510,9	4 385	100,7
14 – Nauczyciele		1 312	105 400,9	6 695	1 294	103 577,1	6 670	99,6
1.	Dział 750 Administracja publiczna	782	53 909,0	5 745	777	54 556,4	5 851	101,8
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	782	53 909,0	5 745	777	54 556,4	5 851	101,8
	01 – Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	67	3 580,0	4 453	67	3 709,6	4 614	103,6
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	586,0	12 207	4	618,1	12 877	105,5
	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	709	49 509,0	5 819	704	50 014,3	5 920	101,7
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	2	234,0	9 752	2	214,4	8 933	91,6
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	30 470	1 568 610,9	4 290	30 327	1 576 306,0	4 331	101,0
	01 – Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2 962	131 247,0	3 692	2 819	128 180,8	3 789	102,6
	09 – Sędziowie i prokuratorzy	3	911,9	25 330	2	828,8	34 534	136,3
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	27 505	1 436 452,1	4 352	27 506	1 447 296,4	4 385	100,8
2.1.	Rozdział 75501 – Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury	3	911,9	25 330	2	828,8	34 534	136,3
	09 – Sędziowie i prokuratorzy	3	911,9	25 330	2	828,8	34 533	136,3
2.2.	Rozdział 75507 – Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości	155	11 358,2	6 107	155	11 301,5	6 076	99,5
	01 – Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	155	11 358,2	6 107	155	11 301,5	6 076	99,5
2.3.	Rozdział 75512 – Więziennictwo	29 269	1 514 064,6	4 311	29 128	1 521 474,3	4 353	101,0
	01 – Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 764	77 612,5	3 667	1 622	74 177,9	3 811	103,9
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	27 505	1 436 452,1	4 352	27 506	1 447 296,4	4 385	100,8
2.4.	Rozdział 75513 – Zakłady dla nieletnich	1 043	42 276,3	3 378	1 042	42 701,4	3 415	101,1
	01 – Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 043	42 276,3	3 378	1 042	42 701,4	3 415	101,1
3.	Dział 801 Oświata i wychowanie	1 312	105 400,9	6 695	1 294	103 577,1	6 670	99,6
3.1.	Rozdział 80114 – Inne formy kształcenia osobno niewymienione	1 312	105 400,9	6 695	1 294	103 577,1	6 670	99,6
	14 – Nauczyciele	1 312	105 400,9	6 695	1 294	103 577,1	6 670	99,6

* Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 37 – Sprawiedliwość

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 37 – Sprawiedliwość, w tym:		68 822,1	115 913,0	153 589,4	123 348,2	179,2	106,4	80,3
1.	Dział 750 Administracja publiczna, z tego:	2 570,0	5 768	5 768,0	2 883,7	112,2	50,0	50,0
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	2 491,4	3 773,0	3 773,0	2 327,5	93,4	61,7	61,7
1.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	46,2	1 441,0	1 441,0	256,7	555,6	17,8	17,8
1.3.	Norweski Mechanizm Finansowy	32,4	554,0	554,0	299,5	924,4	54,1	54,1
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	66 252,1	110 145	147 821,4	120 464,5	181,8	109,4	81,5
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	44 797,5	27 020,0	32 740,3	22 247,2	49,7	82,3	68,0
2.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	13 712,2	34 197,0	86 312,0	79 022,7	576,3	231,1	91,6
2.3.	Norweski Mechanizm Finansowy	6 732,4	48 550,0	27 876,4	18 308,6	271,9	37,7	65,7
2.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego	1 010,0	378,0	892,7	886,0	87,7	234,4	99,2

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 37 – Sprawiedliwość

Oceny wykonania budżetu części 37 – Sprawiedliwość dokonano stosując kryteria⁴² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku⁴³.

Dochody – zgodnie z przyjętymi założeniami kontroli - nie były badane

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich) i łączna kwota (G) = 4.664.738,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach na kwotę 1.931,7 tys. zł, dotyczyły udzielenia w CZSW zamówienia, w ramach realizowanego projektu współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, z naruszeniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Stanowi to również naruszenie procedur obowiązujących przy realizacji projektów w ramach tego Programu i może skutkować nałożeniem korekty finansowej. Mimo, że nieprawidłowość ta wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a jej kwota przekracza dopuszczalny próg nieprawidłowości w wydatkach z budżetu środków europejskich, z uwagi na nieznaczny jej udział w budżecie części 37 (stanowiła 0,04% ogółu zrealizowanych wydatków) oraz uwzględniając, że dotyczyła ona pojedynczej transakcji, a jej wartość nie przekroczyła progów istotności przyjętych w przedmiotowej kontroli określonych dla wydatków dokonanych z naruszeniem prawa, ocenę częściową wydatków obniżono wyłącznie o jeden punkt

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy = $Wk: 4 \times 1 = 4$, w związku z czym **ocena końcowa – pozytywna**

⁴² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Kalkulacja oceny końcowej funduszy celowych

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Pomocy Poszkodowanym oraz Pomocy Postpenitencjarnej, a także Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszonych Zakładów Pracy, dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku.

Fundusz Pomocy Poszkodowanym oraz Pomocy Postpenitencjarnej

Przychody (P): $P = 39.303,3$ tys. zł

Koszty (K): $K = 28.394,6$ tys. zł

Łączna kwota (G): $G = P + K = 67.697,9$ tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,5806$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,4194$

Nieprawidłowości w przychodach – nie stwierdzono.

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach – dotyczyły nieterminowego zatwierdzenia rozliczenia 12 kontrolowanych dotacji ze środków Funduszu na kwotę 5.897,5 tys. zł. Ponieważ nieprawidłowości te bezpośrednio przekładały się na niższy poziom wykonania planu kosztów i wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ocenę częściową kosztów obniżono o dwa punkty.

Ocena częściowa kosztów: opisowa (3)

Wynik końcowy: $(5 \times 0,5806) + (3 \times 0,4194) = 4,16$ został obniżony o jeden punkt, w związku z czym **ocena końcowa – opisowa**

Obniżenie oceny końcowej wynika z nierzetelnego zaplanowania w planie finansowym Funduszu wysokości środków pieniężnych pozostających na jego rachunku na początku 2014 r. W konsekwencji zaplanowane na 2014 r. koszty, jakie można było przeznaczyć na realizację zadań, zostały zaniżone w stosunku do środków, jakimi dysponował Fundusz na początku 2014 r. o co najmniej 18.267,5 tys. zł.

Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszonych Zakładów Pracy

Przychody (P): $P = 37.475,6$ tys. zł

Koszty (K): $K = 37.146,2$ tys. zł

Łączna kwota (G): $G = P + K = 74.621,8$ tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,5022$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,4978$

Nieprawidłowości w przychodach - nie stwierdzono.

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach - nie stwierdzono.

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $(5 \times 0,5022) + (5 \times 0,4978) = 5$, w związku z czym **ocena końcowa – pozytywna**

Załącznik 6. 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 Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Sprawiedliwości
13. Dyrektor Generalny Służby Więziennej