

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.410.001.06.2015

Nr ewid. 75/2015/P/15/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów
i Osób Represjonowanych

Warszawa czerwiec 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 54 – Urząd do Spraw Kombatantów
i Osób Represjonowanych**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie



Andrzej Panasiuk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 08. czerwca 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 w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa	6
3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	9
4. Sprawozdania	10
III. Informacje dodatkowe	11

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/15/001 Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych (dalej: Urząd lub UdSKIOR).

Dysponent części 54 budżetu państwa realizuje zadania wynikające między innymi 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 w 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 2014 r. UdSKIOR nie posiadał jednostek podległych, będących dysponentami II i III stopnia środków budżetu państwa.

W 2014 r. UdSKIOR nie planował i nie poniósł wydatków z budżetu środków europejskich.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2014⁸ oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w części 54.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

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

- dochody budżetowe zrealizował w wysokości 25,0 tys. zł, co stanowiło 2 500% kwoty określonej w ustawie budżetowej;
- wydatki budżetowe zrealizował w wysokości 31 567,2 tys. zł, co stanowiło 99,5% kwoty określonej w ustawie budżetowej. Badaniem objęto 6% zrealizowanych wydatków ogółem;
- zobowiązania finansowe regulował w terminie, a na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne;
- zamówienia publiczne realizował zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z układem zadaniowym budżetu, Urząd realizował sześć działań w ramach zadania 13.3 – *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych*, ujętego w funkcji 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*. Wydatki poniesione przez Urząd w 2014 r. służyły realizacji zadania 13.3. Ponadto wydatkowano 1,0 tys. zł na działanie 11.4.2.4.W – *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców w ramach funkcji 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność*.

Rzeczowe efekty w planowanym zakresie osiągnięto w czterech działaniach. W pozostałych dwóch, tj. dla działania 13.3.1.1 – *Orzekanie w sprawach kombatanckich i innych* osiągnięty miernik wyniósł 95,05% i był niższy od planowanego o 4,95%, natomiast dla działania 13.3.1.2 – *Prowadzenie elektronicznej bazy akt kombatanckich* osiągnięty miernik w wysokości 28,81% był niższy o 3,49% od planowanego.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. z 2014 r., poz. 1206 ze zm.

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

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

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych przedstawiona została w załączniku nr 4 do informacji.

2. Sprawozdawczość

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

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

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

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

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie oraz zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹.

3. Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym przekazany Szefowi Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych. Zidentyfikowana nieprawidłowość dotyczyła rozliczenia siedmiu faktur za zakup artykułów spożywczych, mimo iż nie wskazano na nich rodzaju towaru, miary i ilości dostarczonych towarów oraz ceny jednostkowej, co było niezgodne z art. 106 e ust. 1 pkt 7, 8, 9 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług¹².

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹² Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

1. Dochody budżetowe

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

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 54 zostały zaplanowane w kwocie 1,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 25,0 tys. zł, co stanowiło 2 500% kwoty planowanej oraz 100,8% dochodów wykonanych w 2013 r. Największe pozycje dochodów stanowiły: wpływy ze sprzedaży samochodu wycofanego z eksploatacji – 8,0 tys. zł (32,0% dochodów ogółem), zwrot środków przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach reklamacji wydatków obciążających karty płatnicze – 6,1 tys. zł (24,4% dochodów ogółem), wpływy z tytułu kar umownych – 3,7 tys. zł (14,8% dochodów ogółem), wypłata odszkodowania komunikacyjnego – 2,7 tys. zł (10,8% dochodów ogółem), zwrot pomocy pieniężnej wypłaconej kombatantom lub osobom uprawnionym w 2013 r. – 2,2 tys. zł (8,8% dochodów ogółem).

Na koniec 2014 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 12,5 tys. zł, w tym zaległości netto 10,0 tys. zł.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2014 r. w części 54 zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 54 zostały zaplanowane w wysokości 31 741,1 tys. zł, w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów¹³. Szef Urzędu dokonał 23 przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, w łącznej wysokości 1 367,1 tys. zł, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o finansach publicznych. Ponadto, na podstawie art. 154 ust. 1 i art. 155 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów czterokrotnie wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2014 w części 54 zwiększając wydatki o 2 283,1 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- 1) dofinansowanie organizacji uroczystości z okazji 70. Rocznicy Bitwy pod Monte Cassino w kwocie 2 200,0 tys. zł, z czego 300,0 tys. zł w ramach realizacji zadania bezpośrednio przez Urząd oraz 1 900,0 tys. zł na dofinansowanie zadania w formie udzielenia dotacji celowych stowarzyszeniom (ze środków ogólnej rezerwy budżetu państwa);
- 2) dofinansowanie organizacji uroczystości Marszu Razem dla Niepodległej, zorganizowanego z okazji Święta Niepodległości w kwocie 32,0 tys. zł (ze środków ogólnej rezerwy budżetu państwa);
- 3) wypłatę świadczeń pieniężnych w wysokości 50,0 tys. zł rodzinom ofiar na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o zadośćuczynieniu rodzinom ofiar zbiorowych wystąpień wolnościowych w latach 1956–1989 (ze środków rezerw celowych);
- 4) sfinansowanie dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego pracownika w wysokości 1,1 tys. zł (ze środków rezerw celowych).

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

Zrealizowane w części 54 wydatki wyniosły 31 567,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 1 952,7 tys. zł (o 6,6%). Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* i wyniosły 16 535,2 tys. zł (52,4%). Dotyczyły one przede wszystkim

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

świadczeń społecznych¹⁴ (§ 3110) – 9 099,6 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 3 108,7 tys. zł oraz dotacji celowych na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez stowarzyszenia (§ 2820) – 3 467,5 tys. zł. Główną przyczyną wydatkowania wyższych środków finansowych w 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego była współorganizacja uroczystości obchodów 70. Rocznicy Bitwy pod Monte Casino.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2014 r. w części 54 zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

Dotacje celowe

W 2014 r. wydatki zaplanowane w wysokości 4 571,4 tys. zł na dotacje celowe zostały wykorzystane w wysokości 4 486,5 tys. zł (98,1% budżetu po zmianach) i stanowiły 14,2% wydatków ogółem oraz 215,2% wykonania roku poprzedniego (2 084,4 tys. zł). Przyczyną udzielenia wyższych dotacji celowych stowarzyszeniom w 2014 r. było współorganizowanie przez te podmioty uroczystości pod Monte Casino (1 900,0 tys. zł). Wydatki w tej grupie zrealizowano w rozdziałach 85323¹⁵ i 92195¹⁶ klasyfikacji budżetowej.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2014 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano wydatki w wysokości 9 207,0 tys. zł, a zrealizowano w kwocie 9 205,3 tys. zł (100% budżetu po zmianach), co stanowiło 29,2% wydatków ogółem oraz 94,8% ich wykonania w 2013 r. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) zrealizowano w wysokości 56,0 tys. zł, a na świadczenia społeczne (§ 3110) – 9 151,0 tys. zł.

Wydatki te przeznaczono odpowiednio na:

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

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2014 r. zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 17 703,6 tys. zł, tj. 99,5% budżetu po zmianach (17 788,1 tys. zł) i stanowiły 56,1% wydatków ogółem oraz 100,1% wydatków roku poprzedniego (17 678,6 tys. zł). Największy udział w tej grupie wydatków miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zrealizowane w 100% budżetu po zmianach (10 702,3 tys. zł) i stanowiły 33,9% wydatków ogółem. Zakup materiałów i usług zrealizowano w 99,0% budżetu po zmianach (5 961,3 tys. zł) i stanowiły 18,9% wydatków ogółem. Wydatki na podróże służbowe zostały zrealizowane w wysokości 504,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i stanowiły 1,6% wydatków ogółem. Pozostałe wydatki w tej grupie poniesione między innymi na: wynagrodzenia bezosobowe, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, różne opłaty i składki, szkolenia członków korpusu służby cywilnej, składki na ubezpieczenie zdrowotne kombatanów i ofiar represji, którzy nie podlegają ubezpieczeniu społecznemu w RP lub nie pobierają emerytury lub renty, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wyniosły łącznie 535,1 tys. zł i stanowiły 1,7% wydatków ogółem.

Wyplacone wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 240,2 tys. zł, nie przekroczyły limitu ustalonego w załączniku do ustawy budżetowej na 2014 r.

¹⁴ Wypłacanych na podstawie art. 19 ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz. U. z 2012 r., poz. 400).

¹⁵ W rozdziale tym wydatkowano 3 723,9 tys. zł, w tym 3 467,5 tys. zł dla stowarzyszeń i 256,4 tys. zł dla fundacji.

¹⁶ W rozdziale tym wydatkowano 762,4 tys. zł, w tym 372,5 tys. zł dla stowarzyszeń, 108,1 tys. zł dla fundacji, i 268,0 tys. zł dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych i 13,8 tys. zł dla jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych.

Wydatki majątkowe

W 2014 r. wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 171,8 tys. zł, tj. 98,4% budżetu po zmianach (174,6 tys. zł) i stanowiły 5,4% wydatków ogółem oraz 123,2% wykonania w roku poprzednim (139,5 tys. zł). Wydatki te zostały w całości przeznaczone na zakupy inwestycyjne i były zgodne z planem rzeczowym na 2014 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wzrost wydatków w tej grupie spowodowany był zakupem macierzy dyskowej do elektronicznego zarządzania obiegiem dokumentów za kwotę 89,0 tys. zł.

Badanie wydatków pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania przeprowadzone zostało na próbie 92 dowodów księgowych na łączną kwotę 1 901,3 tys. zł, w tym 17 dowodów dobranych celowo, a 75 wylosowano z zastosowaniem metody MUS¹⁷ spośród 1 842 zapisów księgowych o łącznej wartości 5 501,9 tys. zł (6,0% wydatków ogółem). Z badania wyłączono wydatki płacowe oraz dowody księgowe o wartości poniżej 50 zł.

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

Szczegółowa analiza powyższych wydatków wykazała nieprawidłowość polegającą na rozliczeniu siedmiu faktur niespełniających wymogów ustawy o podatku od towarów i usług. Faktury te zostały rozliczone, mimo iż nie wskazano na nich rodzaju towaru, miary i ilości dostarczonych towarów oraz ceny jednostkowej. Nie podanie na fakturach powyższych danych było niezgodne z wymogami określonymi w art. 106e ust. 1 pkt 7, 8, 9 ustawy o podatku od towarów i usług. Faktury zostały wystawione przez jednego przedsiębiorcę, prowadzącego sklep z alkoholem.

Szef Urzędu wyjaśnił, że faktury spełniały wymogi dowodu księgowego zgodnie z ustawą o rachunkowości i z powyższych względów zostały zaakceptowane, rozliczone i uwzględnione w ewidencji oraz że nie były wadliwe, jeśli chodzi o sposób opisanie nazwy (rodzaju) towaru.

NIK nie kwestionuje niespełnienia przez te faktury wymogu dowodu księgowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości, lecz zwraca uwagę, że nie zawierały one elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług. W ocenie NIK, rozliczanie faktur niespełniających wymogów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług, jest działaniem nierzetelnym oraz świadczy także o słabości kontroli zarządczej.

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie **postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego**¹⁸ o łącznej wartości 578,4 tys. zł. Zamówienia te zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Stwierdzono, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Rzetelnie sporządzono wymaganą dokumentację. Na realizację zadań wydatkowano kwoty określone w umowach.

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

¹⁷ MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem. W badaniu założono ryzyko statystyczne na poziomie 30%, prognozy istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 prognozy istotności.

¹⁸ Dotyczyły one zakwaterowania, wyżywienia i transportu dla uczestników uroczystości 70. Rocznicy zdobycia Monte Cassino, oraz zakupu akcesoriów komputerowych i oprogramowania do Urzędu.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełen etat) w 2014 r. w części 54 wyniosło 145 osób, w tym 127 będących członkami korpusu służby cywilnej, 11 nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, pięciu będących żołnierzami oraz dwie osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe. Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. było niższe o trzy osoby niż w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego w 2014 r. wyniosło 5 278 zł i było o 157 zł wyższe niż w 2013 r. (5 121 zł). Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 9 184,0 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 89,0 tys. zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. w części 54 zawarte zostały w załączniku nr 3 do informacji.

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

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Zgodnie z budżetem w układzie zadaniowym, Urząd realizował sześć działań w ramach zadania 13.3 – *Sprawy kombatantów i osób represjonowanych*, ujętego w funkcji 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*. Ponadto wydatkowano 1,0 tys. zł na działanie 11.4.2.4.W – *Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców* w ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność*. Wydatki poniesione przez Urząd w 2014 r. służyły realizacji zadań. Nakłady i efekty rzeczowe w poszczególnych działaniach w ramach zadania 13.3 przedstawiały się następująco:

- 1) działanie 13.3.1.1. – *Orzekanie w sprawach kombatanckich i innych*. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek wniosków rozpatrzonych w terminie do 20 dni. W 2014 r. do Urzędu wpłynęło 6 496 wniosków, a w terminie do 20 dni od ich wpłynięcia rozpatrzono 6 463, co stanowiło 93,05% i było niższe od zakładanego w ustawie budżetowej na 2014 r. (98,0%). Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 4 172,8 tys. zł były niższe od planowanych (4 173,1 tys. zł) oraz zmalały o 15,5% w porównaniu do roku 2013 (4 936,1 tys. zł);
- 2) działanie 13.3.1.2 – *Prowadzenie elektronicznej bazy akt kombatanckich*. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek uporządkowanych akt w stosunku do przyjętych. W 2014 r. uporządkowano 392 743 w stosunku do 1 363 021 akt przyjętych (28,81%), tj. 3,49% mniej niż zakładano w ustawie budżetowej (32,3%) i więcej o 1,21% niż w roku poprzednim. Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 1 855,2 tys. zł były niższe od planowanych (1 855,7 tys. zł) oraz zmalały o 5,02% w porównaniu do roku poprzedniego (1 953,2 tys. zł);
- 3) działanie 13.3.2.1 – *Prowadzenie spraw związanych z ubezpieczeniem zdrowotnym uprawnionych kombatantów*. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek wniosków o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym osób uprawnionych rozpatrzonych w terminie do 20 dni. W 2014 r. wpłynęły 22 wnioski i wszystkie rozpatrzono w terminie. Osiągnięty poziom był równy zakładanemu w ustawie budżetowej oraz pozostał bez zmian w porównaniu do roku poprzedniego. Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 69,9 tys. zł były niższe od planowanych (72,7 tys. zł), a także zmniejszyły się o 14,9% w porównaniu do roku poprzedniego (82,1 tys. zł);
- 4) działanie 13.3.2.2 – *Prowadzenie spraw w zakresie udzielania pomocy pieniężnej kombatantom i innym osobom uprawnionym*. Miernikiem sprawności w tym działaniu był odsetek wniosków o przyznanie pomocy pieniężnej rozpatrzonych w terminie do 20 dni. W 2014 r. wpłynęło 19 208 wniosków, a w terminie do 20 dni od ich wpłynięcia rozpatrzono 14 855, co stanowiło 77,34% i było wyższe o 121,0% do zakładanego w ustawie budżetowej (35,0%) oraz zwiększyło się o 28,84% do roku poprzedniego (48,5%). Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 12 787,9 tys. zł były niższe od planowanych (12 859,4 tys. zł), natomiast wzrosły o 1,28% w porównaniu do roku poprzedniego (12 625,9 tys. zł);
- 5) działanie 13.3.3.1 – *Wsparcie zadań upamiętniających tradycje walk niepodległościowych*. Miernikiem sprawności w tym działaniu była liczba dofinansowanych przez Urząd przedsięwzięć w formie dotacji celowych. Liczba dofinansowanych przedsięwzięć wyniosła 86 i była wyższa o 18 od zakładanej

w ustawie budżetowej (68) oraz zwiększyła się w porównaniu do roku poprzedniego o 14, tj. 19,4%. Nakłady poniesione na realizację działania w wysokości 3 526,0 tys. zł były niższe od planowanych (3 581,9 tys. zł), natomiast wzrosły o 138,38% w porównaniu do roku poprzedniego (1 479,1 tys. zł);

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

4. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych części 54 za 2014 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

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

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

Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie i terminowo¹⁹. Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N na koniec 2014 r. wyniosła 122,4 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 2014 r., podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Dochody budżetowe wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 wyniosły 25,0 tys. zł i wynikały z ewidencji na koncie 130–1 *Rachunek bieżący dochodów*. Wydatki budżetowe wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosły 31 567,2 tys. zł i wynikały z ewidencji na koncie 130–0 *Rachunek bieżący wydatków*. Kwoty wykazane w rocznych sprawozdaniach o wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych były zgodne z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23).

Wydatki budżetowe wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

¹⁹ Tj. w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano Szefowi Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych w dniu 17 kwietnia 2015 r. Do wystąpienia pokontrolnego, Szef Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych złożył cztery zastrzeżenia. Kolegium NIK, po ich rozpatrzeniu, oddaliło jedno zastrzeżenie, a trzy uznało za zasadne, w wyniku czego dokonano stosownych zmian w wystąpieniu pokontrolnym.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób represjonowanych, w tym:	24,8	1,0	25,0	100,8	2 500,0
1.	dział 750 – Administracja publiczna	15,4	1,0	18,8	122,1	1 880,0
1.1.	rozdział 750001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15,4	1,0	18,8	122,1	1 880,0
1.1.1.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	–	–	8,0	–	–
1.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	15,4	1,0	10,8	70,1	1 080
2.	dział 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	9,3	–	6,1	65,6	–
2.1.	rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatantów	9,3	–	6,1	65,6	–
2.1.1.	§ 0580 – Wpływy z tytułu kar i grzywien od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	–	–	3,7	–	–
2.1.2.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,3	–	0,2	66,7	–
2.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	9,0	–	2,2	24,4	–
3.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,1	–	0,1	100,0	–
3.1.	rozdział 92195 – Pozostała działalność	0,1	–	0,1	100,0	–
3.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	0,1	100,0	–

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

2) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	29 614,5	29 458,0	31 741,2	31 567,2	106,6	107,2	99,5
1.	dział 750 – Administracja publiczna	14 309,2	14 256,0	14 257,1	14 255,0	99,6	100,0	100,0
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	14 309,2	14 256,0	14 257,1	14 255,0	99,6	100,0	100,0
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10,9	10,0	56,0	55,7	511,0	557,0	99,5
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	939,7	941,0	889,5	889,2	94,6	94,5	100,0
1.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 163,5	7 263,0	7 178,9	7 178,4	100,2	98,8	100,0
1.1.4.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	496,6	670,0	549,5	549,5	110,7	82,0	100,0
1.1.5.	§ 4050 – Uposażenia żołnierzy zawodowych	471,2	490,0	527,2	527,1	111,9	107,6	100,0
1.1.6.	§ 4070 – Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych	23,7	41,0	40,2	40,2	169,6	98,0	100,0
1.1.7.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 380,1	1 348,0	1 357,7	1 357,7	98,4	100,7	100,0
1.1.8.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	180,6	213,0	160,3	160,2	88,7	75,2	99,9
1.1.9.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	–	–	0,3	0,3	–	–	100,0
1.1.10.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	80,0	85,0	94,4	94,4	118,0	111,1	100,0
1.1.11.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	590,2	524,0	555,1	554,9	94,0	105,9	100,0
1.1.12.	§ 4260 – Zakup energii	51,7	50,0	61,0	60,9	117,8	121,8	99,8
1.1.13.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	234,5	120,0	117,1	117,1	49,9	97,6	100,0
1.1.14.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	8,1	8,0	10,5	10,5	129,6	131,3	100,0
1.1.15.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	852,9	900,0	757,9	757,9	88,9	84,2	100,0
1.1.16.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	33,1	35,0	35,0	34,9	105,4	99,7	99,7
1.1.17.	§ 4360 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	44,3	30,0	56,6	56,6	127,8	188,7	100,0
1.1.18.	§ 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	101,4	110,0	90,0	90,0	88,8	81,8	100,0
1.1.19.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	13,0	8,0	13,8	13,8	106,2	172,5	100,0
1.1.20.	§ 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	774,9	750,0	797,6	797,5	102,9	106,3	100,0
1.1.21.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	101,0	70,0	81,7	81,7	80,9	116,7	100,0
1.1.22.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	378,1	250,0	423,0	422,9	111,8	169,2	100,0

1.1.23.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	40,2	32,0	40,2	40,2	100,0	125,6	100,0
1.1.24.	§ 4440 – Odpisy na ZFŚS	176,8	172,0	174,1	174,0	98,4	101,2	99,9
1.1.25.	§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	15,7	20,0	17,0	16,9	107,6	84,5	99,4
1.1.26.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,5	16,0	4,3	4,3	57,3	26,9	100,0
1.1.27.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	139,5	100,0	168,2	168,2	120,6	168,2	100,0
2.	dział 752 – Obrona narodowa	3,0	1,0	1,0	1,0	33,3	100,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	3,0	1,0	1,0	1,0	33,3	100,0	100,0
2.1.1.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0
2.1.2.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2,0	–	–	–	–	–	–
3.	dział 851 – Ochrona zdrowia	12,8	16,0	16,0	13,4	104,7	83,8	83,8
3.1.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	12,8	16,0	16,0	13,4	104,7	83,8	83,8
3.1.1.	§ 4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne	12,8	16,0	16,0	13,4	104,7	83,8	83,8
4.	dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14 355,3	14 385,0	16 667,0	16 535,2	115,2	114,9	99,2
4.1.	rozdział 85323 – Państwowy Fundusz Kombatanatów	14 305,3	14 385,0	16 617,1	16 485,1	115,2	114,6	99,2
4.1.1.	§ 2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	30,3	–	–	–	–	–	–
4.1.2.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	87,4	–	259,8	256,4	293,4	–	98,7
4.1.3.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 007,5	1 500,0	3 511,5	3 467,5	344,2	231,2	98,7
4.1.4.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	25,0	–	–	–	–	–	–
4.1.5.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	19,5	–	–	–	–	–	–
4.1.6.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	9 651,1	9 150,0	9 101,0	9 099,6	94,3	99,4	100,0
4.1.7.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – składki na Fundusz Pracy	1,0	4,0	4,0	–	–	–	–
4.1.8.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	85,2	170,0	160,6	144,8	170,0	85,2	90,2
4.1.9.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	253,0	335,0	340,0	323,4	127,8	96,5	95,1
4.1.10.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	3 099,2	3 126,0	3 135,9	3 108,7	100,3	99,5	99,1

4.1.11.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	12,2	70,0	51,6	34,9	286,1	49,9	67,6
4.1.12.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	33,9	30,0	46,2	46,2	136,3	154,0	100,0
4.1.13.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	–	–	6,5	3,6	–	–	55,4
4.2.	rozdział 85395 – Pozostała działalność	50,0	–	50,0	50,0	100,0	–	100,0
4.2.1.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	50,0	–	50,0	50,0	100,0	–	100,0
5.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	934,2	800,0	800,1	762,6	81,6	95,3	95,3
5.1.	rozdział 92195 – Pozostała działalność	934,2	800,0	800,1	762,6	81,6	95,3	95,3
5.1.1.	§ 2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	–	–	13,8	13,8	–	–	100,0
5.1.2.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	190,0	200,0	108,2	108,2	56,9	54,1	100,0
5.1.3.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	439,8	400,0	386,0	372,5	84,7	93,1	96,5
5.1.4.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych	304,4	200,0	292,1	268,1	88,0	134,0	91,8

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

2) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ¹⁾	tys. zł	Zł	Osób ¹⁾	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	145	9 095	5 121	145	9 184	5 278	103,1
1.	dział 750 – Administracja publiczna	148	9 095	5 121	145	9 184	5 278	103,1
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	148	9 095	5 121	145	9 184	5 278	103,1
	status zatrudnienia: – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	10	590	4 917	11	588	4 455	90,6
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	375	15 625	2	340	14 167	90,7
	– członkowie korpusu służby cywilnej	132	7 635	4 820	127	7 689	5 045	104,7
	– żołnierze i funkcjonariusze	4	495	10 313	5	567	9 450	91,6

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Oceny wykonania budżetu w części 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²¹.

Dochody²²: nie badano.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): $W = 31\,567,2$ tys. zł

Łączna kwota G: 31 567,2 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,00)$

Ze względu na stwierdzoną nieprawidłowość polegającą na dokonaniu rozliczenia siedmiu faktur za zakup artykułów spożywczych, mimo że nie zawierały danych wymaganych art. 106 e ust. 1 pkt 7, 8, 9 ustawy o podatku od towarów i usług, częściową ocenę wydatków obniżono o dwa punkty.

Ocena częściowa wydatków: **3**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za rok 2014 oraz sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.

Wynik końcowy Wk: **3**

Ocena końcowa – **opisowa**

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²² 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. Szef Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych