

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-01-01/2010

Nr ewid. 71/2010/P09029/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2010 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 w 2009 roku  
budżetu państwa w części 01  
Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...27..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	7
Uwagi i wnioski .....	8
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Dochody budżetowe .....	12
Wydatki budżetowe .....	13
Dotacje budżetowe.....	17
Wydatki w układzie zadaniowym.....	17
Inne ustalenia kontroli .....	18
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>19</b>
Protokół.....	19
Wystąpienie pokontrolne .....	19
Finansowe rezultaty kontroli .....	19

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 4 stycznia do 1 kwietnia 2010 r. kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2009 w tej części pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>2</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem głównym środków budżetowych części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. był Szef Kancelarii. W ramach tej części funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze, którego zadaniem było świadczenie usług technicznych i wykonywanie obsługi gospodarczej Kancelarii Prezydenta RP.

Kancelaria Prezydenta RP, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zapewniała obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną oraz techniczną Prezydenta, jak również obsługę administracyjno-organizacyjną Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa (poprzez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa), obsługę finansową Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego oraz obsługę prawną i administracyjną Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych i Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W 2009 r. gospodarka finansowa w części 01 była prowadzona na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, ustawy z dnia

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701 ze zm.

<sup>2</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.

29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2009 r. wydatki w układzie zadaniowym były realizowane w ramach jednej funkcji – *Zarządzanie państwem*.

Udział wydatków części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w wydatkach budżetu państwa ogółem wyniósł 0,05%.

---

<sup>6</sup> Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 01 - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.** Wykonanie dochodów oraz realizacja wydatków odbywała się w granicach kwot określonych w planie finansowym po zmianach. W skontrolowanej jednostce dochody były pobierane i ewidencjonowane rzetelnie. Wyjątek stanowiły dochody z najmu (299,7 tys. zł), które w okresie od stycznia do maja 2009 r. kwalifikowane były do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Poza tym stwierdzono brak skutecznej windykacji należności na łączną kwotę 22,9 tys. zł, tj. 2,1% zrealizowanych dochodów, w wyniku czego doszło do przedawnienia należności na kwotę 1,4 tys. zł.

W realizacji wydatków stwierdzono nieprawidłowości na kwotę 979,4 tys. zł, tj. 0,64% ogółu wydatków poniesionych w Kancelarii Prezydenta RP. Od marca 2009 r., pomimo uchylenia podstawy prawnej do tworzenia i wypłacania nagród osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe, zostały wypłacone nagrody w łącznej kwocie 450,0 tys. zł. Ponadto bez podstawy prawnej w okresie od stycznia do lipca 2009 r. płacone były nagrody z funduszu dyspozycyjnego w łącznej kwocie 529,4 tys. zł, w tym 288,5 tys. zł po 5 czerwca 2009 r., tj. po otrzymaniu przez Kancelarię Prezydenta RP uchwały Kolegium NIK przedstawiającej stanowisko w tej sprawie.

Poza tym kontrola prawidłowości dowodów i zapisów księgowych wykazała błędy formalne w dokumentach księgowych na kwotę 2.384,8 tys. zł oraz zakwalifikowanie dowodów na łączną kwotę 214,9 tys. zł do niewłaściwego okresu sprawozdawczego. Stwierdzono również brak uregulowań dotyczących zasad przekazywania i kontroli środków na działalność Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa oraz przypadki nieprzestrzegania postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej przy prowadzeniu inwentaryzacji należności.

Zdaniem NIK, do powstania powyższych nieprawidłowości przyczyniły się między innymi brak lub nieprzestrzeganie wewnętrznych procedur, błędna interpretacja obowiązujących przepisów prawa, opóźnienia w wystawianiu i przekazywaniu dokumentów źródłowych przez komórki merytoryczne Kancelarii Prezydenta RP.

## Sprawozdawczość

NIK opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe części 01 za rok 2009, pomimo stwierdzenia w badaniu wiarygodności ksiąg rachunkowych nieprawidłowości mających wpływ na poprawność sporządzania sprawozdań miesięcznych i rocznych. Nieprawidłowości te dotyczyły:

- zakwalifikowania dochodów z najmu i czynszu uzyskanych w okresie styczeń–maj 2009 r. w kwocie 299,7 tys. zł do § 0830 Wpływy z usług, zamiast do § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>;
- zaniżenia zobowiązań w rocznym sprawozdaniu Rb-28 o kwotę 4,4 tys. zł, wskutek błędnego zakwalifikowania dowodów księgowych dotyczących 2009 r. do stycznia 2010 r., tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>8</sup>, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
- zaniżenia należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 3,1 tys. zł, wskutek błędnego zakwalifikowania dowodów księgowych dotyczących 2009 r. do stycznia 2010 r., tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, z wyjątkiem pominięcia skutków zdarzeń, o których mowa wyżej, roczne sprawozdania budżetowe

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

oraz sprawozdania za IV kwartał

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

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Skontrolowane sprawozdania sporządzone zostały w terminach

<sup>7</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694.

określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wzmocnienie mechanizmów kontroli finansowej w celu wyeliminowania błędów formalnych w zapisach oraz dowodach księgowych, zlikwidowania opóźnień w przekazywaniu dowodów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Kancelarii Prezydenta RP oraz prawidłowego ujmowania dowodów w księgach rachunkowych. Konieczne jest także wprowadzenie obowiązku uzasadniania zmian w planie wydatków bieżących w części dotyczącej zmniejszeń oraz podjęcie działań w celu skutecznego dochodzenia należności z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością gospodarki finansowej wymaga wprowadzenia odrębnych regulacji wewnętrznych dotyczących sposobu przekazywania środków na działalność Biura Społecznego Komitetu Odbudowy Zabytków Krakowa.



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Uwzględniając wyniki badania prawidłowości sporządzania i ewidencji dowodów księgowych, NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz poprawność formalną zapisu dowodów w księdze głównej, a negatywnie – poprawność formalną dowodów księgowych.

Powyższe opinie sformułowane zostały na podstawie badania zgodności procedur kontroli finansowej z przepisami prawa, przeglądu analitycznego ksiąg i kontroli 177 dowodów księgowych na kwotę 33.939,6 tys. zł, a także trzech transakcji dokonanych w ramach zamówień publicznych na kwotę 5.000,4 tys. zł, co stanowiło łącznie 25,4% ogółu wydatków. Doboru próby dokonano metodą monetarną<sup>9</sup>, na podstawie wygenerowanych z systemu zapisów dziennika dotyczących rachunku bankowego wydatków na łączną kwotę 63.695,9 tys. zł.

W przypadku 13 dokumentów księgowych (tj. 7,3% badanych) na kwotę 2.384,8 tys. (tj. 1,5% wydatków ogółem), stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- zatwierdzeniu trzech dokumentów do realizacji, pomimo braku akceptacji merytorycznej, tj. nieudokumentowania kontroli, o której mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych; dotyczyło to w dwóch przypadkach przekazania środków na działalność Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa; dyspozycja przekazania środków na działalność Biura, które nie jest jednostką organizacyjną Kancelarii Prezydenta RP, powinna być weryfikowana i zatwierdzana merytorycznie przez upoważnionego pracownika właściwej komórki organizacyjnej Kancelarii Prezydenta RP, zgodnie z § 6 ust. 14 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, a przedkładane zapotrzebowania na te środki powinny zawierać uzasadnienie;
- ujęciu w przypadku 10 dowodów w systemie finansowo-księgowym błędnej daty operacji lub daty dowodu źródłowego, gdy jest ona różna od daty operacji, tj. niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości; nieprawidłowości te nie miały wpływu na poprawność sporządzenia sprawozdań bieżących i rocznych.

---

<sup>9</sup> Co oznacza, że prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Poza tym stwierdzone w toku kontroli błędy formalne w ewidencji księgowej, które miały wpływ na sprawozdawczość roczną i bieżącą dotyczyły zakwalifikowania 10 dowodów na kwotę 214,9 tys. zł do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji zaniżona została wartość zobowiązań w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonych na koniec lutego, kwietnia, sierpnia i października łącznie o 207,4 tys. zł oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-28 o 4,4 tys. zł. Zaniżona została także wysokość należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa o 3,1 tys. zł.

Wystąpiły także opóźnienia w wystawianiu i przekazywaniu przez komórki merytoryczne do Biura Finansowego Kancelarii Prezydenta RP dokumentów źródłowych. Na przykład Zespół Obsługi Organizacyjnej Prezydenta cztery dokumenty przekazał dopiero po upływie od 27 do 236 dni od daty ich otrzymania. Należy przy tym zwrócić uwagę, że w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” nie określono terminu przekazywania przez komórki merytoryczne do Biura Finansowego zewnętrznych dowodów księgowych w przypadku, gdy nie był wskazany termin płatności. Dwie noty obciążeniowe z tytułu zwrotu kosztów za dodatkowe usługi w hotelu podczas wyjazdu do Tbilisi w 2006 r. zostały wystawione po upływie 3 lat od daty operacji gospodarczej oraz po upływie blisko roku od otrzymania dokumentów źródłowych z Ambasady w Gruzji<sup>10</sup>.

Oprócz przedstawionych wyżej nieprawidłowości stwierdzono również:

- trzy przypadki przekroczenia terminów rozliczenia kosztów podróży służbowej (od 26 do 145 dni) oraz terminów rozliczeń zwrotu kosztów w formie miesięcznego ryczałtu samochodowego (od 27 do 88 dni), pomimo że w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” określono terminy ich rozliczenia;
- kwalifikowanie wydatków z tytułu należnych wpłat na PFRON w okresie styczeń–listopad 2009 r. do § 4010 zamiast w § 4140; wpłaty dokonane przez ten okres w łącznej kwocie 278,5 tys. zł obciążły wydatki na wynagrodzenia, co potwierdziły sporządzone miesięczne sprawozdania Rb-28; dopiero 1 grudnia 2009 r. w planie finansowym utworzono § 4140 *Wpłaty na PFRON*, na podstawie art. 148 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i przeniesiono wydatki

---

<sup>10</sup> Opóźnienia w przekazywaniu przez placówki zagraniczne dokumentów do Biura Kancelarii stwierdzono w toku kontroli wykonania budżetu państwa w części 01- Kancelaria Prezydenta RP za 2007 r. - *Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej za 2007 r.* (Nr P/07/036).

w wymienionej kwocie do tego paragrafu oraz wykazano je prawidłowo w rocznym sprawozdaniu Rb-28;

- w pięciu przypadkach brak było możliwości dochodzenia roszczeń, na skutek niewłaściwego przekazania osobom odpowiedzialności za majątek Kancelarii Prezydenta RP; nie było podstaw do dochodzenia roszczeń za szkodę w mieniu wobec osób odpowiedzialnych, podczas gdy w rozliczeniu inwentaryzacji stwierdzono niedobory w majątku według cen ewidencyjnych na łączną kwotę 107,9 tys. zł;
- przypadki uzgodnienia sald należności w drodze weryfikacji w sytuacji, gdy kontrahent nie potwierdził salda lub wykazał jego rozbieżności, niezgodnie z § 4 pkt 7 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” określającej zamknięty katalog przypadków, dla których przeprowadza się inwentaryzację w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami;

W 2009 r. zrealizowano wnioski NIK przekazane po kontroli wykonania budżetu państwa za 2007 i 2008 rok dotyczące doprowadzenia do zgodności zakładowego planu kont z załącznikami oraz wprowadzenia w nowej wersji programu finansowo-księgowego zapisu dotyczącego daty dokumentu i daty księgowania.

Ponadto w 2009 r. dokonano przeksięgowania dotyczących rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości z grupy kont 201 na 225 oraz przeprowadzono weryfikację naliczenia podatku od nieruchomości w zakresie nieruchomości położonych na terenie m.st. Warszawy, w wyniku czego złożono korekty deklaracji za lata 2004–2009. Powstała nadpłata w wysokości 7 tys. zł. Należy jednak zwrócić uwagę, że ta stosunkowo niewielka nadpłata była skutkiem znacznych różnic in plus lub in minus od prawidłowo ustalonego podatku. Za lata 2004–2006 wystąpiła niedopłata w łącznej kwocie 92,2 tys. zł oraz odsetki z tego tytułu w wysokości 58,9 tys. zł, a za lata 2007–2009 nadpłata w kwocie ogółem 158,1 tys. zł. Nadpłata per saldo została zaliczona na poczet podatku należnego za 2010 r. Zdaniem NIK, w związku z tymi rozbieżnościami, wskazane jest przeprowadzenie weryfikacji deklaracji podatku od nieruchomości również w odniesieniu do pozostałych nieruchomości będących w zarządzie Kancelarii Prezydenta RP poza m.st. Warszawą.

## Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody wyniosły 1.066,1 tys. zł i były niższe w stosunku do planu o 118,9 tys. zł, tj. o 10%. Przyczyną rozbieżności był przede wszystkim brak wpływów ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowanych w wysokości 100 tys. zł (§ 0870).

Badaniem objęto pięć zapisów dotyczących należności przypisanych na łączną kwotę 8,4 tys. zł wybranych metodą doboru losowego. Należności te były wykazywane w ewidencji księgowej w odpowiednich wysokościach i pobrane w terminie. Nie stwierdzono opóźnień w wystawianiu faktur. NIK nie wnosi uwag do rzetelności planowania i ewidencji zrealizowanych dochodów<sup>11</sup>.

Według stanu na koniec 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1.078,5 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. (1.065,9 tys. zł) były wyższe o 1,2%. Zaległości netto na koniec 2009 r. wyniosły 1.073,1 tys. zł i były o 1,1% wyższe niż w 2008 r. (1.061,5 tys. zł). Nie wystąpiły należności długoterminowe.

Największe należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto na koniec 2009 r. występowały w paragrafach 0580 *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* (zaległość 1.050,8 tys. zł) oraz 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa...* (należności – 21,4 tys. zł, w tym zaległość – 17,9 tys. zł). W kwocie zaległości netto 1.073,1 tys. zł należność główna stanowiła 1.068,9 tys. zł, a odsetki 4,2 tys. zł. W kwocie tej 97% stanowiły zaległości powstałe w latach 2007–2008 z tytułu kary umownej oraz odsetki od faktury za energię elektryczną jednej z firm wykonujących usługi na rzecz Kancelarii Prezydenta RP. W sprawie tej toczy się postępowanie sądowe w Sądzie Arbitrażowym przy Krajowej Izbie Gospodarczej.

W 2009 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru ani odroczeń należności. Kancelaria Prezydenta RP udzieliła ulgi w spłacie należności w formie rozłożenia na 12 rat kwoty 3.416,74 zł z tytułu zwrotu przez pracownika dofinansowania do studiów.

Stwierdzono, że działania Kancelarii Prezydenta RP podejmowane w celu dochodzenia należności z tytułu najmu oraz kar umownych na łączną kwotę 22,9 tys. zł były niewystarczające, w wyniku czego przedawnieniu uległy należności w kwocie 1,4 tys. zł. Działania windykacyjne ograniczały się do wysyłania kolejnych wezwań

---

<sup>11</sup> Z uwagi na brak nieprawidłowości w latach poprzednich w zakresie terminowości przekazywania dochodów na centralny bieżący rachunek budżetu państwa, odstąpiono od szczegółowego badania.

do zapłaty, pomimo że od czerwca 2005 r. nie były one odbierane przez adresata. Do końca 2009 r. nie podejmowano innych czynności windykacyjnych.

Z dniem 1 czerwca 2009 r. przychody za okres styczeń–maj 2009 r. z tytułu najmu nieruchomości przeksięgowano z konta 7000083000 – *Czynsze zarachowane* na konto 7600175000 – *Przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych* i od tego dnia księgowano je na właściwym koncie. Jednocześnie dokonano zmiany ich klasyfikacji z § 0830 na § 0750. W ten sposób zrealizowano wniosek z kontroli NIK wykonania budżetu państwa w 2008 r. NIK zwraca jednak uwagę, że pozostała nieprawidłowość w sprawozdawczości, polegająca na kwalifikowaniu w dwóch różnych paragrafach (§ 0750 i § 0830) dochodów osiągniętych z tytułu najmu. Nie dokonano korekty błędnie zaewidencjonowanych w § 0830 dochodów na kwotę 299,7 tys. zł za okres styczeń–maj 2009 r.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

### **Wydatki budżetowe**

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 153.441,5 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i dotyczyły działu 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* – 111.441,5 tys. zł (72,6% wydatków ogółem) oraz działu 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 42.000,0 tys. zł (27,4%). Struktura tych wydatków przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* wydatkowano 68.726,2 tys. zł, tj. 61,7% wydatków w dziale;
- w rozdziale 75103 *Biuro Bezpieczeństwa Narodowego* – 13.815,4 tys. zł, co stanowiło 12,4% wydatków w dziale;
- w rozdziale 75106 *Odznaczenia państwowe* – 4.053,3 tys. zł, tj. 3,6% wydatków w dziale;
- w rozdziale 75195 *Pozostała działalność* – 2.083,5 tys. zł, co stanowiło 1,9% wydatków w dziale;
- w rozdziale 75197 *Gospodarstwo pomocnicze* – 22.763,1 tys. zł, co stanowiło 20,4% wydatków w dziale.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 69,0% (105.916,7 tys. zł) wydatków ogółem, w tym wynagrodzenia z pochodnymi 49.431,8 tys. zł<sup>12</sup>, zakupy materiałów i usług 46.299,8 tys. zł<sup>13</sup>. Wydatki majątkowe stanowiły 3,6% (5.524,8 tys. zł), z tego wydatki inwestycyjne 2.650,0 tys. zł, zakupy inwestycyjne 2.874,8 tys. zł. Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W trakcie 2009 r. wprowadzonych zostało 21 zmian w planie wydatków na kwotę 6.950,5 tys. zł, na podstawie art. 148 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Uzasadnienia do decyzji w tej sprawie zawierały tylko objaśnienie konieczności zwiększenia planu wydatków. Nie było natomiast uzasadniane dlaczego możliwe jest wprowadzenie zmniejszeń w wybranych podziałkach klasyfikacji, stanowiących źródło sfinansowania zwiększanych pozycji planu. Zdaniem NIK w celu zapewnienia decydom wystarczających informacji do podjęcia właściwych decyzji oraz ich przejrzystości, niezbędne jest uzasadnianie nie tylko zwiększeń, ale także zmniejszeń wydatków. Największych zmniejszeń dokonano w rozdziale 75101 w § 4710 *Fundusz dyspozycyjny* o 1.264,0 tys. zł, tj. o 23,4% planu, w § 4340 *Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych (...)* o 700,0 tys. zł, tj. o 63,3% planu oraz w § 4420 *Podróże służbowe zagraniczne* o 570,0 tys. zł, tj. o 34,5% planu, a w rozdziale 75195 § 4010 *Wynagrodzenia osobowe* o 524,7 tys. zł, tj. o 41,8%.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji. Na podstawie badania wydatków w łącznej kwocie 5.000,4 tys. zł<sup>14</sup>, tj. 3,3% ogółu nie stwierdzono przypadków naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych.

W 2009 r. Kancelaria zrealizowała wydatki majątkowe w kwocie 5.524,8 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach. Niewykorzystanie środków w wysokości 281,2 tys. zł było skutkiem niewykonania lub niepełnego wykonania planu zakupów inwestycyjnych (w § 6060) na kwotę 188,2 tys. zł oraz wydatków inwestycyjnych (w §§ 6050 i 6580) na kwotę 93 tys. zł.

W wyniku realizacji planu zamierzeń inwestycyjnych wykonano między innymi:

- w Pałacu Prezydenckim dokumentację projektową i przebudowę pomieszczeń w celu przystosowania ich do przechowywania informacji niejawnych do klauzuli „ściśle-

---

<sup>12</sup> §§ 4010, 4040, 4050, 4070, 4110, 4120.

<sup>13</sup> §§ 4210-4300, 4340-4390, 4740, 4750.

<sup>14</sup> Doboru próby dokonano metodą niestatystyczną - dobór celowy.

tajna”, instalację wentylacji i klimatyzacji, projekt przebudowy blokad wjazdowych na Dziedziniec Honorowy;

- w Zespole Budynków przy ul. Wiejskiej przyłącza kanalizacji sanitarnej pomieszczeń zaplecza kuchennego stołówki pracowniczej oraz unowocześniono system ochrony obiektów administrowanych przez Kancelarię;
- w Archiwum Prezydenta digitalizację zasobów archiwalnych.

Poza tym, wdrożono system płacowy QNT oraz wykonano nową stronę internetową Prezydenta. W wyniku realizacji planu wydatków inwestycyjnych Kancelaria Prezydenta RP zakupiła m.in.: cztery samochody, komputery stacjonarne, urządzenia wielofunkcyjne, notebooki, projektory multimedialne, sprzęt do systemów techniki ochronnej, oprogramowania oraz urządzenia do obiektów, tj.: hydranty, system nadawania, niszczarki, frankownice, sprzęt RTV, w tym telewizory LCD, sprzęt fotograficzny, postumenty pod rzeźby, specjalistyczny sprzęt gastronomiczny, pompę do studni głębinowej, myjkę wysokociśnieniową, gazowy piec grzewczy, odśnieżarkę ręczną, przenośny agregat prądotwórczy, przyczepę samochodową, tester diagnostyczny, stylowe latarnie, kompresor, kosiarkę, budki wartownicze i klimatyzatory.

Pozytywnie ocenić należy wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem warunków zawartych w umowach zakupu robót i usług. Realizując wniosek pokontrolny NIK, wyznaczono osoby odpowiedzialne w Biurze Administracyjnym i Biurze Finansowym Kancelarii Prezydenta RP za prawidłowe rozliczanie płatności z tytułu wykonania umów. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Na koniec 2009 roku zobowiązania ogółem wyniosły 3.820,4 tys. zł i były niższe o 1.759,9 tys. zł, tj. o 31,5% niż w 2008 r. Zobowiązania wynikały z:

- rozrachunków z dostawcami z tytułu zakupu towarów i usług – łącznie 478,8 tys. zł, w tym 262,5 tys. zł z tytułu zakupu energii, 114,3 tys. zł z tytułu zakupu usług pozostałych, 34,9 tys. zł z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej oraz 32,3 tys. zł z tytułu z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej;
- rozrachunków publiczno-prawnych – 462,9 tys. zł;
- rozrachunków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 2.572,0 tys. zł;
- rozrachunków z gospodarstwem pomocniczym – 304,7 tys. zł, w tym 93,9 tys. zł z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, 106,1 tys. zł z tytułu zakupu usług pozostałych.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniach Rb-28 za I kwartał 2009 r. nie wykazano kwoty 581,7 tys. zł z tytułu usług wykonanych przez gospodarstwo pomocnicze na rzecz Kancelarii Prezydenta RP w 2008 r. Terminy płatności określone były na 21, 27 i 28 stycznia 2009 r., natomiast faktyczna zapłata nastąpiła dopiero 2 czerwca 2009 r.

Kancelaria Prezydenta RP w 2009 r. dysponowała środkami w kwocie 155.229,0 tys. zł, z czego 1.787,5 tys. zł zwrócono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa jako niewykorzystane środki, w ustawowym terminie. W toku kontroli stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań przed upływem terminów płatności, pomimo że Minister Finansów zwrócił się do dysponentów z prośbą o przedkładanie zapotrzebowań na środki finansowe, z uwzględnieniem faktycznych terminów płatności. Dotyczyło to 64 dowodów księgowych (tj. 50% zbadanych) na łączną kwotę 22.419,3 tys. zł, które zostały uregulowane 7 do 26 dni przed upływem terminów płatności, z czego w przypadku połowy z nich na kwotę 3.803,5 tys. zł było to minimum 10 dni.

Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w kwocie 43.227,2 tys. zł stanowiły 99,8% planu po zmianach i były wyższe niż w 2008 r. o 12,1 %. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 8.951 zł i było wyższe o 917 zł (tj. o 11,4%) w porównaniu do 2008 r. Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Prezydenta RP w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 403 osoby, tj. o trzy osoby więcej w porównaniu do 2008 r. Łącznie z gospodarstwem pomocniczym, w którym pracowało 285 osób zatrudnienie wyniosło 688 osób i w stosunku do 2008 r. zmniejszyło się o osiem osób.

Zgodnie z ustawą z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw<sup>15</sup>, w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2009 r. wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zostały ograniczone do poziomu z grudnia 2008 r.

W czasie tym (od 1 marca do 31 grudnia 2009 r.) w Kancelarii Prezydenta RP wypłacono 25 nagród 12 osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe w łącznej kwocie 450,0 tys. zł, a średnia nagroda wyniosła 18,0 tys. zł. Zgodnie z art. 3 wymienionej ustawy – od dnia 1 marca 2009 r. nie mógł być stosowany przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych<sup>16</sup>, który do końca lutego 2009 r. stanowił podstawę prawną do wypłacenia nagród dla osób

---

<sup>15</sup> Dz.U. Nr 33, poz. 254.

<sup>16</sup> Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.



zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Tym samym została uchylona podstawa prawna do tworzenia funduszu i wypłacania nagród.

Według oświadczenia Dyrektora Biura Finansowego w Kancelarii Prezydenta RP zaplanowano fundusz nagród w kwocie 1.350,0 tys. zł, jednak na potwierdzenie tego faktu nie przedłożono dokumentu. W trakcie roku Szef Kancelarii Prezydenta RP przeznaczył na nagrody 2.356,8 tys. zł.

Ponadto w okresie od stycznia do lipca 2009 r. z funduszu dyspozycyjnego (§ 4710) wypłacono nagrody uznaniowe w kwocie 529,4 tys. zł, w tym w lipcu 288,5 tys. zł, pomimo braku podstawy prawnej do ich wypłacania. Stanowisko NIK w tej sprawie zostało zawarte w wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu za 2008 r. (pismo z dnia 30 kwietnia 2009 r.) i potwierdzone w przekazanej 5 czerwca 2009 r. uchwale Kolegium NIK oraz przedstawione w informacji o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa za 2008 r.

### **Dotacje budżetowe**

W 2009 r. Kancelaria Prezydenta RP przekazała dotacje dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (NFRZK) w przyznanej kwocie 42.000 tys. zł<sup>17</sup>. Środki przekazano na sfinansowanie 110 zadań ujętych w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa i wykorzystano w kwocie 41.792,2 tys. zł (99% planu po zmianach). Niewykorzystane w 2009 r. środki pozostawiono na rachunku Funduszu w 2010 r., zgodnie z art. 4 ustawy o NFRZK. Zostały one uwzględnione po stronie przychodów w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa na 2010 r., przyjętym uchwałą nr 2/2010 SKOZK z 16 lutego 2010 r.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Kancelaria Prezydenta RP w 2009 r. realizowała wydatki w układzie zadaniowym w ramach jednej funkcji – *Zarządzanie państwem*, dla której wyodrębniono jedno zadanie – *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej* – obejmujące cały budżet części 01 – Kancelaria Prezydenta RP. Zadanie zawierało dwa podzadania: 1.1.1. *Obsługa i koordynacja prac Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej* i 1.1.2. *Przekazywanie dotacji na Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa*. Celem zadania było zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z art. 143 Konstytucji

<sup>17</sup> Na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (NFRZK) – Dz.U. Nr 21, poz. 90 ze zm.

Rzeczypospolitej Polskiej i Statutu Kancelarii Prezydenta. Celem podzadania 1.1.1 było zapewnienie realizacji zadań konstytucyjnych i ustawowych Prezydenta RP, a podzadania 1.1.2 realizacja ustawy o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa. Nie wyodrębniono działań w ramach podzadań. W celu monitorowania realizacji zadania przyjęto jako miernik, stopień wykonania budżetu Kancelarii Prezydenta RP w stosunku do planu. Na 2009 r. przyjęto mierniki docelowe dla zadania 99%, a dla podzadań 98,7% i 100% (przy bazowych 96%, 94,4% i 100%). Mierniki zostały zrealizowane na poziomie odpowiednio 98,9%, 98,6% i 100%.

Zdaniem NIK stopień wykonania planowanych wydatków budżetowych nie był właściwy do pomiaru realizacji podzadań wykonywanych przez Kancelarię Prezydenta RP i nie odpowiadał podstawom koncepcji budżetowania zadaniowego. W celu bardziej precyzyjnego zobrazowania wydatków w układzie zadaniowym wskazane byłoby wyznaczenie działań w ramach poszczególnych podzadań oraz przystosowanie do nich ewidencji, która umożliwi opracowanie informacji wymaganych przez Ministerstwo Finansów.

### **Inne ustalenia kontroli**

Stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Szef Kancelarii sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej poprzez wprowadzenie w wewnętrznych instrukcjach procedur kontroli dysponowania środkami publicznymi i zaciągania zobowiązań.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację planu audytu i kontroli wewnętrznej. W 2009 r. Biuro Kontroli i Audytu przeprowadziło osiem kontroli i trzy zadania zapewniające oraz czynności sprawdzające w zakresie jednego zadania zapewniającego, tj. zgodnie z przyjętym planem audytu.

Stwierdzono ponadto, że na wniosek NIK po kontroli wykonania budżetu za 2008 r. ustalono sposób wzajemnych rozliczeń pomiędzy Kancelarią a gospodarstwem pomocniczym, który obowiązuje od stycznia 2010 r.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 15 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do p.o. Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 26 kwietnia 2010 r.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła w wystąpieniu pokontrolnym następujące wnioski:

- wyeliminowanie przypadków braków formalnych w dowodach księgowych oraz przetrzymywania dokumentów księgowych przez komórki merytoryczne,
- uzasadnianie zmian w planie finansowym dotyczących zmniejszeń w zakresie wydatków bieżących,
- opracowanie i wdrożenie zasad zapewniających właściwy nadzór nad środkami budżetowymi przekazanymi na prowadzenie Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa,
- weryfikację wysokości podatku od nieruchomości, będących w posiadaniu Kancelarii Prezydenta RP, położonych poza miastem stołecznym Warszawą,
- uregulowanie w wewnętrznych przepisach zasad odpowiedzialności materialnej za mienie w poszczególnych obiektach, w sposób umożliwiający dochodzenie roszczeń za powstałe niedobory.

W dniu 10 maja 2010 r. p.o. Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Pan Jacek Michałowski poinformował o przyjęciu ww. wniosków do realizacji.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie **1.287.937,54 zł.**

- uszczuplenie środków – 1.361,62 zł (str. 12),
- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 979.412 zł (str. 16–17),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 307.163,92 zł (str. 6–7, 9–10).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	1.246,5	1.185	1.066,1	85,5	90,0
1.	dział 751	1.246,5	1.185	1.066,1	85,5	90,0
1.1	rozdział 75101	1.238,4	1.185	1.066,1	86,1	90,0
1.1.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	0	0	499,4	-	-
1.1.2	§ 0830 Wpływy z usług	971,6	820	299,7	30,8	36,5
1.1.3	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	7,4	15	9,2	124,3	61,3
1.1.4	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	17,6	100	0	0,0	0,0
1.1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	121,6	250	246,7	202,9	98,7
1.1.6	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,0	-	4,9	490,0	-
1.1.7	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych	119,2	-	6,2	5,2	-
1.2	rozdział 75197	8,1	0	0	-	-
1.2.1	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	8,1	0	0	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	159.595,1	159.779,0	155.229,0	153.441,5	96,1	96,0	98,9
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	115.295,1	115.479,0	113.229,0	111.441,5	96,7	96,5	98,4
1.1.	Rozdz. 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	71.054,7	73.106	67.716,5	68.726,2	96,7	94,0	98,6
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	79,1	50,0	57,7	56,9	71,9	113,8	98,6
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	27.201,4	31.732,0	31.447,2	31.446,3	115,6	99,1	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.579,5	1.808,0	1.812,5	1.812,2	114,7	100,2	100,0
	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	47,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4070 Dodatkowe uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	13,0	4,0	4,0	3,0	23,1	75,0	75,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.613,2	4.200,0	4.143,0	4.091,1	113,2	97,4	98,8
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	722,4	780,0	747,0	746,1	103,3	95,7	99,9
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	181,9	0,0	214,6	214,6	118,0	0,0	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.236,1	1.300,0	1.390,0	1.389,4	112,4	106,9	100,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.484,4	2.250,0	2.285,0	2.283,2	91,9	101,5	99,9
	§ 4260 Zakup energii	2.607,0	2.770,0	3.240,0	3.239,5	124,3	117,0	100,0
	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.794,5	1.400,0	1.600,0	1.595,6	88,9	114,0	99,7
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5.352,6	5.800,0	8.192,0	8.190,8	153,0	141,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3.988,7	1.100,0	400,0	370,4	9,3	33,7	92,6
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	41,0	50,0	61,0	60,6	147,8	121,2	99,3
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	441,2	600,0	380,0	375,9	85,2	62,7	98,9
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	334,6	380,0	310,0	308,9	92,3	81,3	99,7
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	2.34,7	250,0	175,0	174,1	74,2	69,6	99,5
	§ 4390 Zakup usług obejmujących ekspertyz, analiz i opinii	39,4	130,0	275,0	269,1	683,0	207,0	97,9
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	294,0	450,0	325,0	324,2	110,3	72,0	99,8
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.701,7	1.650,0	1.080,0	1.076,8	63,3	65,3	99,7
	§ 4430 Różne opłaty i składki	305,2	450,0	577,7	577,0	189,1	128,2	99,9
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	300,2	305,0	359,9	359,8	119,9	118,0	100,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	470,1	471,0	515,1	514,8	109,5	109,3	99,9
	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7,9	10,0	10,0	8,2	103,8	82,0	82,0
	§ 4580 Pozostałe odsetki	26,7	2,0	2,2	2,2	8,2	110,0	100,0
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,4	4,0	4,0	3,7	3,7	92,5	92,5
	§ 4670 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	277,1	280,0	261,0	260,7	94,1	93,1	99,9
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	5.157,4	5.400,0	4.136,0	3.346,0	64,9	62,0	80,9
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	63,0	80,0	86,0	85,8	136,2	107,3	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	238,3	300,0	219,5	219,5	92,1	73,2	100,0
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6.028,6	6.683,0	1.302,0	1.296,1	21,5	19,4	99,6
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4.092,5	2.417,0	2.763,0	2.685,9	65,6	111,1	97,2
	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,00	1.341,0	1.337,8	0,0	0,0	99,8
1.2.	Rozdz. 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	14.440,5	13.240,0	14.376,5	13.815,4	95,7	104,3	96,1
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8,8	50,0	95,0	95,0	1079,6	190,0	100,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.632,0	6.010,0	7.207,8	7.201,0	108,6	119,8	99,9
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	269,9	434,0	438,0	437,7	162,2	100,9	99,9
	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1.839,3	2.100,0	1.491,9	1.491,8	81,1	71,0	100,0
	§ 4070 Dodatkowe uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	90,5	145,0	127,0	126,4	139,7	87,2	99,5
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	884,1	860,0	991,1	991,1	112,1	115,2	100,0
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	177,3	160,0	186,0	184,9	104,3	115,6	99,4
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	76,4	0,0	83,7	83,6	109,4	0,0	99,9
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	317,0	150,0	240,0	235,2	74,2	156,8	98,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	301,3	300,0	235,0	182,8	60,7	60,9	77,8
	§ 4260 Zakup energii	167,5	200,0	210,9	209,9	125,3	105,0	99,5
	§ 4270 Zakup usług remontowych	351,8	200,0	200,0	179,8	51,1	89,9	89,9
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.226,7	900,0	1.360,0	1.253,9	102,2	139,3	92,2
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	34,3	20,0	51,0	50,9	148,4	254,5	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	130,9	130,0	90,0	89,2	68,1	68,6	99,1
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	63,4	70,0	70,0	62,2	98,1	88,9	88,9
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	27,0	30,0	35,0	34,3	127,0	114,3	98,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących ekspertyzy, analiz i opinii	23,2	50,0	20,0	15,3	66,0	30,6	76,5
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	155,9	180,0	78,0	47,0	30,2	26,1	60,3
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	137,6	210,0	130,0	107,9	78,4	51,4	83,0
	§ 4430 Różne opłaty i składki	3,0	10,0	4,0	0,8	26,7	8,0	20,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	92,9	90,0	100,6	92,4	99,5	102,7	91,9
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	20,2	25,0	20,4	20,3	100,5	81,2	99,5
	§ 4580 Pozostałe odsetki	4,7	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	169,1	100,0	95,0	59,1	35,0	59,1	62,2
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	663,9	300,0	300,0	280,0	42,2	93,3	93,3
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	25,8	36,0	36,0	1,9	7,4	5,3	5,3
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	152,5	80,0	80,0	76,0	49,8	95,0	95,0
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	100,0	100,0	100,0	16,1	16,1	16,1	16,1
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	293,6	300,0	300,0	188,9	64,3	63,0	63,0
1.3.	Rozdz. 75106 Odznaczenia państwowe	4.341,4	4.750,0	4.080,0	4.053,3	93,4	85,3	99,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4.241,2	4.625,0	3.955,0	3.948,0	93,1	85,4	99,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	98,7	120,0	120,0	103,9	105,3	86,6	86,6
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1,5	5,0	5,0	1,4	93,3	28,0	28,0



Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.	Rozdz. 75195 Pozostała działalność	2.382,1	2.883,0	2.292,0	2.083,5	87,5	72,3	90,9
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1,5	3,0	28,0	27,6	1840,0	920,0	98,6
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	790,8	1.256,0	731,3	729,5	92,3	58,1	99,8
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39,6	41,0	41,0	40,8	103,0	99,5	99,5
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	115,9	175,0	114,6	112,9	97,4	64,5	98,5
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	20,3	32,0	20,0	17,0	83,7	53,1	85,0
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	6,3	0,0	6,1	6,1	96,8	0,0	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	102,2	112,0	116,0	115,0	112,5	102,7	99,1
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	17,6	50,0	38,0	9,4	53,4	18,8	24,7
	§ 4260 Zakup energii	8,0	10,0	10,0	5,4	67,5	54,0	54,0
	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,9	4,0	4,0	2,8	96,6	70,0	70,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	212,4	120,0	128,0	126,4	59,5	105,3	98,8
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	2,8	3,0	3,0	0,1	3,6	3,3	3,3
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1,0	4,0	4,0	0,3	30,0	7,5	7,5
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	14,3	20,0	12,0	8,4	58,7	42,0	70,0
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	2,7	6,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących ekspertyz, analiz i opinii	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	22,6	25,0	18,0	16,7	73,9	66,8	92,8
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,7	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7,3	8,0	8,0	5,5	75,3	68,8	68,8

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,2	4,0	4,0	0,4	18,2	10,0	10,0
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	1.007,8	990,0	990,0	856,8	85,0	86,6	86,6
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0,5	10,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2,9	6,0	6,0	2,4	82,8	40,0	40,0
1.5.	Rozdz. 75197 Gospodarstwo pomocnicze	23.076,4	21.500,0	22.764,0	22.763,1	98,6	105,9	100,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	23.076,4	21.500,0	22.764,0	22.763,1	98,6	105,9	100,0
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44.300,0	44.300,0	42.000,0	42.000,0	94,8	94,8	100,0
2.1.	Rozdz. 92123 Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków Krakowa	44.300,0	44.300,0	42.000,0	42.000,0	94,8	94,8	100,0
	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	44.300,0	44.300,0	42.000,0	42.000,0	94,8	94,8	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państw. Kontroli, ochrony prawa oraz sądownictwa	400	38.561.646	8.033,64	403	43.227.163	8.951,03	111,42
	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państw. Kontroli, ochrony prawa	297	28.900.928	8.109,13	306	33.201.174	9.041,71	111,50
1.1.	Administracja (01)	288	27.049.482	7.826,82	295	30.791.038	8.698,03	111,13
	„R” (02)	9	1.791.385	16.586,90	11	2.407.074	18.235,41	109,94
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	60.061	0	0	3.062	0	
	rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	95	8.830.306	7.745,88	91	9.255.697	8.475,91	109,42
	Administracja (01)	76	6.753.677	7.405,35	76	7.453.042	8.172,20	110,36
1.2.	„R” (02)	1	148.998	12.416,50	1	184.395	15.366,25	123,76
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	18	1.927.631	8.924,22	14	1.618.260	9.632,50	107,94
	rozdział 75195 Pozostała działalność	8	830.412	8.650,13	6	770.292	10.698,50	123,68
1.3.	Administracja (01)	8	607.838	6.331,65	6	546.271	7.587,10	119,83
	„R” (02) Byli Prezydenci	0	222.574	0	0	224.021	0	
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	0	0	0	0	0	

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### Załącznik nr 4

#### Kalkulacja oceny końcowej część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria<sup>18</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 1.066.112,49 zł

Wydatki : 153.441.459,69 zł

Łączna kwota G : 154.507.572,18 zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = 0,9931$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = 0,0069$

Nieprawidłowości w dochodach: kwota 4.526,97 zł, tj. 0,42% uzyskanych dochodów, z tytułu przedawnienia należności w kwocie 1.361,62 zł oraz zaniżenia należności w kwocie 3.068,35 zł w sprawozdaniu Rb-27 (rocznym)

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: kwota 983.792,56, tj. 0,64% zrealizowanych wydatków dokonanych z naruszeniem prawa, z czego kwota 450.000 zł dotyczy wypłaty nagród osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe, a pozostała kwota 529.412 zł nagród z funduszu dyspozycyjnego oraz zaniżenia zobowiązań na kwotę 4.380,56 zł w rocznym sprawozdaniu Rb-28.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o dwa punkty, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości, które powinny być ujawnione przez system kontroli wewnętrznej. Nie spowodowało to jednak ujemnych skutków dla budżetu, tj.:

- wpływy z najmu i czynszów w okresie od stycznia do maja 2009 w łącznej kwocie 299.715,01 zł (tj. 28,1% uzyskanych dochodów) zostały niewłaściwie zakwalifikowane do paragrafu 083 zamiast do 075,
- negatywnie oceniono spełnienie wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji,
- kwota 217.656,57 zł została zakwalifikowana do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, w wyniku czego:
  - w trakcie roku zaniżone były zobowiązania w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 za miesiące luty, kwiecień, sierpień i październik na kwotę 207.386,82 zł.
  - należne wpłaty na PFRON w okresie od stycznia do listopada 2009 r. w łącznej kwocie 278.544 zł były niewłaściwie zakwalifikowane do paragrafu 4010 zamiast do 4140,
  - nie wykazano kwoty 581.701,06 zł w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2009 r.,

---

<sup>18</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

- 
- Kancelaria zwróciła niewykorzystane środki w kwocie 1.787.540,31 zł oraz dokonywała płatności od 7 do 26 dni przed upływem faktycznego terminu płatności wynikającego z faktury lub umowy.

Ponadto dopuszczono do uszczuplenia w majątku Kancelarii na kwotę 107.936,95 zł (według cen ewidencyjnych) z tytułu niedoborów stwierdzonych podczas spisu z natury bez możliwości dochodzenia roszczeń z tytułu odszkodowania z powodu niewłaściwego przekazania majątku osobom odpowiedzialnym.

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,0069 + 3 \times 0,9931 = 3,01$

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami

**Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego