

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-07-01/2010

Nr ewid. 65/2010/P09035/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

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 13 –  
Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko  
Narodowi Polskiemu**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...31..... 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 .....	6
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe .....	8
Dochody budżetowe .....	9
Wydatki budżetowe .....	9
Dotacje budżetowe.....	12
Wydatki w układzie zadaniowym.....	13
Inne ustalenia kontroli .....	14
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>15</b>
Protokół.....	15
Wystąpienie pokontrolne .....	15

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 4 stycznia do 31 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu w 2009 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu<sup>2</sup>. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>3</sup> w tej części budżetu państwa. Kontrola została przeprowadzona w centrali IPN w Warszawie oraz oddziałach IPN w Gdańsku, Poznaniu i Szczecinie pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. Oddziały do kontroli wytypowano z zastosowaniem doboru losowego z uwzględnieniem wysokości wydatków zrealizowanych przez oddziały w 2008 r.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>4</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>5</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 13 budżetu państwa jest Prezes IPN, który realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu<sup>6</sup>. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. budżet części 13 realizowało 12 dysponentów III stopnia budżetu państwa, tj. centrala IPN i jedenaście oddziałów IPN oraz gospodarstwo pomocnicze.

Gospodarka finansowa części 13 w 2009 r. podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia

---

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

<sup>2</sup> W informacji zastosowano skrót IPN.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>4</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>5</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>6</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 63, poz. 424 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>.

Prezes IPN opracował projekt budżetu państwa dla części 13, który zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, został włączony przez Ministerstwo Finansów do projektu ustawy budżetowej.

Prezes IPN, realizując uprawnienia dysponenta głównego, zadania statutowe wykonywał w ramach Funkcji 1. „Zarządzanie państwem”.

Wydatki IPN stanowiły 0,07% w budżecie państwa ogółem.

---

<sup>8</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 13 – IPN.**

W centrali IPN i kontrolowanych oddziałach dochody były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W skontrolowanych jednostkach zrealizowano planowane dochody i wykorzystano limity wydatków zgodnie z zasadami ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w granicach kwot ujętych w planie po zmianach. Kontrolowane jednostki rzetelnie je dokumentowały w ewidencji finansowo-księgowej, a stwierdzone przez NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę, ze względu na ich rodzaj i niskie kwoty (łącznie 78,9 tys. zł, tj. 0,038% wydatków). Dotyczyły one wypłaty w grudniu 2009 r. nagrody Prezesowi IPN pomimo uchylecia podstawy prawnej do tworzenia i wypłacania nagród, niewłaściwego zakwalifikowania wydatku w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe zamiast w § 4090 Honoraria oraz udzielenia zamówienia publicznego na usługi pocztowe polegające na doręczeniu przesyłek pocztowych o wadze powyżej 50 g w trybie z wolnej ręki, co było niezgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych. Ponadto stwierdzono jednostkowe przypadki błędów formalnych w zapisach księgowych nie mających wpływu na poprawność sprawozdań budżetowych, nierzetelne dokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych, a także błędne kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych do wartości niematerialnych i prawnych.

Dysponent części 13 sprawował, określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

### Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne 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),
- 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 roku 2009.

Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania te opracowano na podstawie dwunastu sprawozdań jednostkowych i nie stwierdzono w nich błędów w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych na sprawozdania łączne.

## **Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli, w związku ze wskazaniem na nieprawidłowość dotyczącą udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług pocztowych, wnosi o dokonanie weryfikacji zawartych przez Instytut Pamięci Narodowej oraz podległe mu jednostki zawartych umów z Poczta Polska S.A. i przeprowadzenie postępowania zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, system księgowości komputerowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, wiarygodność ksiąg rachunkowych. Ocenę tą sformułowano na podstawie wyników badania próby dochodów, inwentaryzacji, przeglądu analitycznego ksiąg w centrali, trzech oddziałach IPN oraz sprawdzonych 569 dowodów księgowych dobranych do badania metodą monetarną<sup>11</sup> i 10 dowodów księgowych dobranych metodą niestatystyczną<sup>12</sup>. Wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 47.763,9 tys. zł.

W oddziale IPN w Poznaniu wynagrodzenie za udostępnienie i zezwolenie na wykorzystanie zdjęć prezentowanych na wystawie w kwocie 3,4 tys. zł zakwalifikowano do § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej kwalifikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>13</sup>, wydatek ten powinien zostać zakwalifikowany do paragrafu 4090 *Honoraria*, gdyż dotyczył zdarzenia, którego przedmiotem było udzielenie licencji na udostępnienie i zezwolenie na wykorzystanie zdjęć. Ponadto stwierdzono, że sześć zapisów księgowych na kwotę 16,1 tys. zł – spośród 212 objętych badaniem zawierało błędy formalne. Również nieprawidłowo zakwalifikowano 10 zdarzeń gospodarczych o wartości 8,3 tys. zł do wartości niematerialnych i prawnych, które dotyczyły licencji do systemów operacyjnych stanowiących części składowe zakupionych wraz z nimi komputerów. Nierzetelnie została także udokumentowana inwentaryzacja środków trwałych metodą spisu z natury. Dotyczyło to jednego arkusza spisowego, w którym nie ujęto środka trwałego ujawnionego w trakcie inwentaryzacji, a pola spisowe nie zawierały pełnych danych pozwalających na identyfikację środków trwałych.

---

<sup>11</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>12</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

<sup>13</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 107, poz.726  
ze zm.



## Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na 2009 r. określono dochody w wysokości 573 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 783,6 tys. zł i od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2009 r. były wyższe o 210,6 tys. zł, tj. o 36,8%. Było to spowodowane czterokrotnym wzrostem dochodów w § 0970 Wpływy z różnych dochodów. Na 2009 r. zaplanowano z tego tytułu dochody w wysokości 80 tys. zł, natomiast zrealizowano je w wysokości 346 tys. zł. Wzrost ten wynikał głównie z uzyskanych dochodów z wynajmu powierzchni będącej w zasobach IPN oraz ze sprzedaży wydawnictw. Kontrola 66,9% dochodów zrealizowanych przez centralę oraz przez oddziały IPN w Poznaniu (85,8%), Szczecinie (79,6%), Gdańsku (71,5%)<sup>14</sup> wykazała, że były one rzetelnie pobierane i ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, tj. zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>15</sup>.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. nie występowały należności pozostałe do zapłaty, nie dokonywano również umorzeń i zaniechań poboru.

Dane dotyczące dochodów budżetowych części 13 IPN przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1.

## Wydatki budżetowe

Wydatki zostały zaplanowane w kwocie 209.275,0 tys. zł i zrealizowane w wysokości 209.032,2 tys. zł<sup>16</sup>, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym. Wydatki te były wyższe o 315,5 tys. zł, tj. o 0,2% od wydatków wykonanych w 2008 r. (208.716,7 tys. zł). W trakcie realizacji budżetu wprowadzone były zmiany w planie wydatków, tj. przeniesienia pomiędzy paragrafami i rozdziałami na łączną kwotę 11.549,1 tys. zł. Zmiany te dokonane zostały 15 decyzjami Prezesa IPN na podstawie art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Do wszystkich decyzji, w wyniku realizacji wniosku NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2008 r., załączone były uzasadnienia wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji paragrafowej.

W 2009 r. w części 13 największe pozycje wydatków stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i prokuratorów (§§ 4010, 4030, 4040, 4110, 4120) – 145.524,8 tys. zł, tj. 69,6% wydatków ogółem,

<sup>14</sup> Wyboru dowodów potwierdzających realizację dochodów dokonano w sposób losowy.

<sup>15</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>16</sup> W tym 3.047,6 tys. zł przeniesione z 2008 r. do wykorzystania w roku 2009.

- wydatki na zakupy materiałów i usług (§§ 4210–4300, 4350–4400, 4740, 4750) – 38.840,9 tys. zł, tj. 18,8%,
- wydatki majątkowe (§§ 6050, 6060) – 9.820,3 tys. zł, tj. 4,7%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały zaprezentowane w tabeli stanowiącej załącznik Nr 2.

Badaniem objęto 13.156,9 tys. zł wydatków (centrala IPN – 10.924 tys. zł, oddział w Szczecinie – 929 tys. zł, oddział w Poznaniu – 772,9 tys. zł, oddział w Gdańsku – 531 tys. zł), tj. 6,3% wydatków zrealizowanych w części 13.

Kontrola gospodarowania środkami publicznymi na dotacje, zakup towarów i usług, oraz wydatki majątkowe wykazała, że były one rzetelnie dokumentowane, a płatności były terminowo regulowane.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta – 209.275 tys. zł. Zasilenie w środki budżetowe Instytutu przez Ministra Finansów przebiegało zgodnie z przyjętym harmonogramem w terminach zapewniających bieżące finansowanie zadań i wynikało z finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia oraz zadań realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części. Niewykorzystane środki budżetowe (242,8 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła wydatków niecelowych lub niegospodarnych. Objęte kontrolą wydatki były dokonywane na wcześniej zaplanowane zadania, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. Wyjątek stanowiły wydatki na kwotę 8,3 tys. zł poniesione w oddziale IPN w Poznaniu za usługi doręczenia przesyłek pocztowych o wadze powyżej 50g. Oddział IPN w lipcu 2009 r. udzielił Poczcie Polskiej S.A. zamówienia publicznego, którego przedmiotem było doręczanie przesyłek pocztowych w okresie od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2012 r. W umowie wskazano, że była ona następstwem ustaleń przeprowadzonych rozmów negocjacyjnych pomiędzy zamawiającym, a wykonawcą i została zawarta na podstawie art. 67 ust.1 pkt 1 lit a ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>, tj. w trybie z wolnej ręki. Zamówienie poprzedzone było wnioskiem, w którym wskazano, że zamówienie o szacunkowej wartości 209,7 tys. zł zostanie udzielone w trybie z wolnej ręki, z uwagi na charakter przedmiotu zamówienia (świadczenie powszechnych usług pocztowych) oraz

---

<sup>17</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.

wykonawcę – operatora publicznego (Poczta Polska), zgodnie z art. 46 ust.1 i 2 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe<sup>18</sup>.

W ustawie prawo pocztowe (art. 47) wyłączność Poczty Polskiej S.A. – jako operatora publicznego występuje tylko do przesyłek o wadze do 50g. Zdaniem NIK, w odniesieniu do przesyłek pocztowych o wadze powyżej 50g, nie można było stosować trybu zamówienia z wolnej ręki, o którym mowa w art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych art. 17 ust. 1 pkt 1.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 2.056 osób i było niższe niż w roku 2008 o 53 osoby. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 5.132 zł i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 7,1%. Wynikało to ze wzrostu wynagrodzeń pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń o 2,4% oraz wynagrodzeń prokuratorów o 17,4% w związku ze zmianą podstawy obliczania wynagrodzeń prokuratorów<sup>19</sup>.

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za styczeń i luty 2009 r. na łączną kwotę 13,8 tys. zł zostały opłacone ze środków zaplanowanych w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, co wynikało z niezaplanowania wydatków na ten cel we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w § 4140 *Wpłata na PFRON*. Sytuacja ta nie miała jednak wpływu na roczne sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, gdyż w marcu 2009 r. dokonano przebiegowania i przeniesienia dokonanych wpłat na PFRON za styczeń i luty do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 3.

Kolegium IPN przyznało Prezesowi IPN, uchwałą Nr 6/09 z dnia 15 grudnia 2009 r. wydaną na podstawie Zarządzenia Nr 13/04 Prezesa IPN z dnia 16 czerwca 2004 r. w sprawie nagród w IPN, nagrodę w wysokości dwukrotnego miesięcznego uposażenia tj. w kwocie 29.040 zł. Nagroda została wypłacona 29 grudnia 2009 r. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej

<sup>18</sup> Dz.U. z 2008 r. Nr 189, poz.1159

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 27 lipca 2001 r.-Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz.U. Nr 98, poz. 1070 ze zm.), ustawa z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze (Dz.U. z 2008 r. Nr 7, poz. 39 ze zm.), ustawa z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym (Dz.U. Nr 240, poz. 2052 ze zm.)

sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw<sup>20</sup> 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>21</sup>, który obowiązywał do końca lutego 2009 r. i stanowił podstawę prawną do wypłacenia nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Tym samym została uchylona podstawa prawna do tworzenia funduszu i wypłacania nagród.

Zobowiązania niewymagalne na koniec roku wyniosły 10.550,7 tys. zł i były niższe o 5,8% (646,5 tys. zł) od zobowiązań w 2008 r. Największą część zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

### **Dotacje budżetowe**

W ustawie budżetowej na 2009 r. w części 13, dziale 751, rozdziale 75101 ujęto dotację celową w wysokości 1.115 tys. zł. Kwota ta została zmniejszona o 215 tys. zł i przeniesiona, zgodnie z art. 148 ustawy o finansach publicznych, na wydatki bieżące jednostki budżetowej. Środki zostały przeznaczone na sfinansowanie należności na rzecz ZUS, w związku z odejściem prokuratora z zawodu i koniecznością naliczenia oraz odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zgodnie z art. 62 ust. 1i ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze.

Zaplanowane wydatki w kwocie 900 tys. zł przeznaczono na realizację projektów badawczych, tj.:

- Straty osobowe i ofiary represji pod okupacją niemiecką – 200 tys. zł (§ 2810),
- Encyklopedia Solidarności. Ludzie, struktury i wydawnictwa opozycji politycznej w Polsce w latach 1976–1989. Etap II, – 400 tys. zł (§ 2820),
- Index. Baza danych Polaków zamordowanych i represjonowanych przez hitlerowskie Niemcy i ich sojuszników za pomoc Żydom w okresie II wojny światowej – 100 tys. zł, (§ 2830),
- Indeks osób prześladowanych (represjonowanych) przez organy państwowe ZSRR w latach 1939–1956 – 200 tys. zł (§ 2810).

Zadania te wykonywane były na podstawie umów zawartych zgodnie z art. 131 ustawy o finansach publicznych. Rozliczenia realizacji zadań dokonywano na podstawie częściowych i końcowych sprawozdań z wykonania zadań, które podlegały ocenie i zatwierdzeniu przez Komisję Ekspertów IPN, co było podstawą do przekazywania kwot dotacji.

---

<sup>20</sup> Dz.U. Nr 33, poz. 254.

<sup>21</sup> Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.

## Wydatki w układzie zadaniowym

W IPN w ramach Funkcji 1. „Zarządzanie państwem” zdefiniowano jedno zadanie – „Gromadzenie i zarządzanie dokumentami organów bezpieczeństwa sporządzonymi od 22 lipca 1944 r. do 31 grudnia 1989 r.”, do którego dysponent części 13 przypisał podzadania określające priorytety działalności IPN w jego czterech pionach merytorycznych. W IPN realizowano wydatki w układzie zadaniowym z wyszczególnieniem pięciu podzadań, tj.:

- udostępnianie dokumentacji i informacji o zbiorach zgromadzonych w archiwach IPN,
- prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich i komunistycznych,
- przygotowywanie i publikowanie informacji dotyczących funkcjonariuszy organów bezpieczeństwa państwa, osób rozpracowywanych, funkcjonariuszy państwowych i partyjnych w latach 1944-1990 (art. 52a pkt 6, 7, 8 ustawy o IPN oraz osób publicznych według art. 22, tzw. ustawy lustracyjnej z 2006 r.), prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych oraz jego analiza, przygotowywanie postępowań lustracyjnych,
- prowadzenie działań w zakresie edukacji,
- uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

Każdemu podzadaniu przypisany był cel i miernik ilościowy pomiaru stopnia jego realizacji. Na przykład, do monitorowania realizacji podzadania „Prowadzenie działań w zakresie edukacji publicznej” przyjęto miernik ilościowy określający ilość przedsięwzięć. Na 2009 r. zaplanowano wartość docelową miernika na poziomie 806 przedsięwzięć, natomiast zrealizowano 1.492 przedsięwzięcia. Do monitorowania podzadania „Przygotowanie i publikowanie informacji dotyczących funkcjonariuszy bezpieczeństwa państwa, osób represjonowanych, funkcjonariuszy państwowych i partyjnych w latach 1944–1990 ...” zaplanowano miernik w wysokości 10.000 osób. W 2009 r. zebrano i ostatecznie zweryfikowano informacje dotyczące 16.972 osób.

W 2009 r. nie osiągnięto wartości docelowej miernika zaplanowanego do monitorowania podzadania „Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich i komunistycznych”, tj. przeprowadzenia 1.750 postępowań. Ostatecznie przeprowadzono 1.118 postępowań. Niższy, od zaplanowanego, poziom realizacji miernika wynikał z wystąpienia nowych okoliczności w sprawach (zeznania świadków), które wymagały sprawdzenia przez prokuratorów prowadzących śledztwa.

W księgach rachunkowych wydatki bezpośrednio przypisywano do poszczególnych podzadań. W IPN w wyniku zaawansowanego procesu wdrażania budżetu zadaniowego zdefiniowano podzadania umożliwiające realizację celów zadania oraz dokonano adekwatnego doboru mierników.

### **Inne ustalenia kontroli**

W 2009 r. w IPN sprawowano bieżący i okresowy nadzór nad wydatkowaniem środków przez Centralę oraz kontrolę nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 9/09 Prezesa IPN z 15 lipca 2009 r. w skład Instytutu wchodzi Zespół Audytu Wewnętrznego kierowany przez Koordynatora Audytu Wewnętrznego. Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, stanowiącymi załącznik do Komunikatu Nr 1 Ministerstwa Finansów z dnia 19 lutego 2009 r.<sup>22</sup>, Zarządzeniem Nr 12/09 Prezesa IPN z dnia 29 października 2009 r., w Instytucie wprowadzono „Kartę audytu wewnętrznego”, w której określono organizację audytu wewnętrznego w strukturze Instytutu, sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność audytora wewnętrznego oraz kryteria i sposoby oceny audytu.

---

<sup>22</sup> Dz.Urz. MF Nr 2, poz. 12.

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

### **Protokół**

Protokoły kontroli zostały podpisane odpowiednio:

- w dniu 31 marca 2010 r. przez Prezesa IPN,
- w dniu 2 kwietnia 2010 r. przez Dyrektora oddział IPN w Gdańsku,
- w dniu 8 kwietnia 2010 r. przez Dyrektora oddziału IPN w Szczecinie.

Dyrektor oddziału IPN w Poznaniu w dniu 8 kwietnia 2010 r. wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli. Zastrzeżenia dotyczyły ujęcia wydatków w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, za zakup licencji dotyczącej udostępnienie zdjęć do celów organizowanej przez oddział IPN w Poznaniu wystawy oraz udzielenia zamówienia na usługi pocztowe polegające na doręczeniu przesyłek pocztowych o wadze powyżej 50g. Komisja odwoławcza na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2010 r. podjęła uchwałę oddalającą w całości zastrzeżenia. Protokół kontroli został podpisany w dniu 7 maja 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa IPN skierowano w dniu 23 kwietnia 2010 r., w którym nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne do Dyrektora Oddziału IPN w Szczecinie skierowano w dniu 9 kwietnia 2010 r. W wystąpieniu tym wnioskowano o aktualizację i uzupełnienie obowiązującej w Oddziale polityki rachunkowości o opis systemu informatycznego oraz datę rozpoczęcia jego eksploatacji.

Wystąpienie pokontrolne do Dyrektora Oddziału IPN w Gdańsku skierowano w dniu 20 kwietnia 2010 r. W wystąpieniu wnioskowano o wprowadzenie obowiązku sprawdzania zamknięcia ksiąg rachunkowych przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych za okres, którego księgi dotyczą. W dniu 30 kwietnia 2010 r. Dyrektor Oddziału IPN złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Komisja odwoławcza na posiedzeniu w dniu 10 maja 2010 r. podjęła uchwałę o uwzględnieniu zastrzeżeń w całości.

Wystąpienie pokontrolne do Dyrektora Oddziału IPN w Poznaniu skierowano w dniu 10 maja 2010 r. W dniu 17 maja 2010 r. Dyrektor Oddziału IPN złożył zastrzeżenia

do wystąpienia pokontrolnego. Uchwałą Komisji odwoławczej z dnia 25 maja 2010 r. zastrzeżenia zostały oddalone z wyjątkiem zastrzeżenia dotyczącego obowiązku zamykania w księgach rachunkowych miesiący przed lub bezpośrednio po sporządzeniu miesięcznych sprawozdań budżetowych, które zostało uwzględnione w całości.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Nieprawidłowości z naruszeniem prawa w łącznej kwocie 78.9 tys. zł zostały omówione w rozdziale Księgi rachunkowe (str. 8–9) i Wydatki budżetowe (str. 10–11). Stwierdzono jeden przypadek naruszenia dyscypliny finansów publicznych.



## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008		2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	%		
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 13, Instytut Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1 942,96	573,0	783,58	40,3	136,8	
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 942,96	573,0	783,58	40,3	136,8	
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.	1 424,76	83,0	160,75	11,3	193,7	
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	11,25	-	-	-	-	
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17,12	-	0,11	0,6	-	
1.1.3.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	30,32	40,0	4,50	14,8	11,3	
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	0,12	-	-	
1.1.5.	§ 0830 Wpływy z usług	0,03	-	-	-	-	
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,88	6,0	0,05	1,7	0,8	
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	391,23	20,0	154,42	39,5	772,1	
1.1.8.	§ 1510 Różnice kursowe	1,49	-	1,55	104,0	-	
1.1.9.	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku Gospodarstwa Pomocniczego	970,44	17,0	-	-	-	
1.2.	rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	518,20	490,0	622,83	120,2	127,1	
1.2.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,64	-	-	
1.2.2.	§ 0700 wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	274,73	346,0	343,13	124,9	99,2	
1.2.3.	§ 0830 Wpływy z usług	3,80	7,0	13,18	346,8	188,3	
1.2.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16,38	11,0	3,10	18,9	28,2	
1.2.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	43,08	66,0	71,15	165,2	107,8	
1.2.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	179,90	60,0	191,59	106,5	319,3	
1.2.7.	§ 1510 Różnice kursowe	0,31	-	0,04	12,9	-	

1) 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 <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część nr 13, Instytut Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:	208.716,7	209.275,0	209.275,0	209.032,2	100,2	99,9	99,9
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	207.729,8	207.815,0	207.815,0	207.573,0	99,9	99,9	99,9
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	89.825,3	92.446,0	88.379,4	88.227,4	98,2	95,4	99,8
	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	715,0	815,0	400,0	400,0	55,9	49,1	100,0
	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	500,0	300,0	400,0	400,0	80,0	133,3	100,0
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	100,0	100,0			100,0
	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	111,9	218,0	169,0	169,0	151,0	77,5	100,0
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	609,2	711,0	694,0	692,6	113,7	97,4	99,8
	§ 3250 Stypendia różne	13,8	29,0	13,1	13,1	94,9	45,2	100,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	39.109,9	43.090,0	40.553,0	40.532,6	103,6	94,1	99,9
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	1.899,5	2.300,0	2.153,0	2.151,8	113,3	93,6	99,9
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.698,5	3.350,0	3.131,6	3.131,6	116,0	93,5	100,0
	§ 4090 Honoraria	113,3	80,0	10,9	10,9	9,7	13,6	99,1

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5.931,5	6.924,0	6.274,0	6.261,5	105,6	90,4	99,8
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	998,9	1.117,0	1.007,0	1.001,8	100,3	89,7	99,5
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	608,1	0,0	626,0	625,5	102,9		99,9
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	991,6	1.000,0	1.371,7	1.365,2	137,7	136,5	99,5
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.443,0	2.900,0	2.911,0	2.884,0	118,1	99,5	99,1
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	360,2	125,0	179,6	178,6	49,6	142,9	99,5
	§ 4260 Zakup energii	1.222,8	1.511,0	1.416,0	1.413,7	115,6	93,6	99,8
	§ 4270 Zakup usług remontowych	862,7	922,0	907,1	898,8	104,2	97,5	99,1
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	35,9	50,0	32,1	32,1	89,4	64,2	100,0
	§ 4300 Zakup pozostałych usług	9.636,8	11.330,0	10.553,3	10.548,0	109,5	93,1	99,9
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	65,2	100,0	50,5	50,0	76,7	50,0	99,0
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	176,2	168,0	205,4	203,9	115,7	121,4	99,3
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	625,5	710,0	541,0	527,4	84,3	74,3	97,5
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	113,5	116,0	185,0	184,0	162,1	158,6	99,5
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	26,5	53,0	23,0	22,0	83,0	41,5	95,7
	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1.577,6	1.561,0	2.100,0	2.099,9	133,1	134,5	100,0
	§ 4410 Podróże krajowe	269,5	351,0	271,0	267,9	99,4	76,3	98,9
	§ 4420 Podróże zagraniczne	401,9	478,0	595,0	590,6	146,9	123,6	99,3
	§ 4430 Różne opłaty i składki	97,7	97,0	90,0	89,2	91,3	91,9	99,1
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	694,0	812,0	769,2	769,2	110,8	94,7	100,0
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0,0	115,0	0,0	0,0			
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	66,7	80,0	74,0	69,5	104,2	86,9	93,9

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,7	1,0	0,8	0,8	114,3	80,0	100,0
	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	126,3	135,0	126,5	126,4	100,1	93,6	99,9
	§ 4580 Pozostałe odsetki	7,9	3,0	0,7	0,7	8,9	23,3	100,0
	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	0,7	0,0	0,0	0,0			
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4,1	27,0	1,3	1,3	31,7	4,8	100,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	243,4	300,0	164,0	161,8	66,5	53,9	98,7
	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego							
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	125,5	220,0	92,2	77,4	61,7	35,2	83,9
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych	130,6	125,0	100,0	97,1	74,4	77,7	97,1
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	182,3	217,0	262,0	255,0	139,9	117,5	97,3
	§ 4950 Różnice kursowe	3,5	5,0	5,0	3,6	102,9	72,0	72,0
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne	9.887,6	6.000,0	6.273,1	6.273,0	63,4	104,6	100,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	6.135,8	4.000,0	3.547,2	3.545,9	57,8	88,6	99,9
1.2.	rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	117.904,5	115.369,0	119.435,6	119.435,6	101,2	103,4	99,9
	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	386,4	361,0	542,8	542,3	140,4	150,2	99,9
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	31,9	94,0	31,8	30,8	96,6	32,8	96,9
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń	9,0	26,0	4,9	4,8	53,3	18,5	97,9
	§ 3250 Stypendia różne	64,5	171,0	73,6	73,5	113,9	43,0	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	59.906,7	62.660,0	60.307,2	60.303,6	100,7	96,2	100,0
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	13.396,0	16.543,0	14.786,0	14.785,4	110,4	89,4	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.249,8	5.743,0	5.718,7	5.717,9	134,6	99,6	100,0
	§ 4090 Honoraria	234,0	279,0	237,3	233,8	99,9	83,8	98,5
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	9.245,5	9.866,0	10.093,1	10.091,1	109,1	102,3	99,9
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	1.519,3	1.608,0	1.548,0	1.547,5	101,9	96,2	99,9
	§ 4140 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.053,0		1.133,3	1.132,6	107,6		99,9
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	649,2	528,0	981,4	978,1	150,7	185,2	99,7
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4.965,0	1.513,0	4.143,2	4.127,1	83,1	272,8	99,6
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	103,1	94,0	72,5	71,8	69,6	76,4	99,0
	§ 4260 Zakup energii	1.845,2	2.302,0	2.219,5	2.218,4	120,2	96,4	99,9
	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.137,6	847,0	1.832,9	1.827,8	160,7	215,8	99,7
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	75,6	90,0	77,4	76,9	101,7	85,5	99,4
	§ 4300 Zakup pozostałych usług	5.575,8	3.996,0	6.724,1	6.695,2	120,1	167,6	99,6
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	466,7	410,0	61,3	61,0	13,1	14,9	99,5
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	111,2	117,0	113,2	110,8	99,6	94,7	97,9
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	751,7	787,0	666,6	666,0	88,6	84,6	99,9
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	236,3	142,0	238,6	238,4	100,9	167,9	99,9
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	25,1	59,0	37,8	37,7	150,2	63,9	99,7
	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1.603,1	2.547,0	2.615,9	2.614,6	163,1	102,7	99,9
	§ 4410 Podróże krajowe	1.091,5	901,0	931,5	925,0	84,8	102,7	99,3
	§ 4420 Podróże krajowe	210,9	204,0	282,4	281,8	133,6	138,1	99,8
	§ 4430 Różne opłaty i składki	184,3	211,0	208,2	207,9	112,8	98,5	99,9
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.284,1	1.407,0	1.75,9	1.375,7	107,1	97,8	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	698,0	825,0	922,5	922,5	132,2	111,8	100,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	167,5	237,0	244,4	244,2	145,8	103,0	99,9
	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego			0,8	0,8			100,0
	§ 4580 Pozostałe odsetki	5,4	1,0	2,7	2,7	50,0	270,0	100,0
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	390,9	235,0	178,5	175,1	44,8	74,5	98,1
	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	308,1	164,0	143,0	142,7	46,5	87,0	99,8
	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego							
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych	243,9	204,0	298,3	298,1	122,2	146,1	99,9
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	392,7	197,0	405,5	402,6	102,5	204,4	99,3
	§ 4950 Różnice kursowe			1,1	1,0			90,9
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	5.285,5		179,7	178,4	3,4		99,3
2.	dział 753 obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	986,9	1.460,0	1.460,0	1.459,2	147,9	99,9	99,9
2.1.	rozdział 75302 uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	986,9	1.460,0	1.460,0	1.459,2	147,9	99,9	99,9
	§ 3110 Świadczenia społeczne	986,9	1.460,0	1.460,0	1.459,2	147,9	99,9	99,9

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5	
	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		
	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu ogółem: w tym wg statusu zatrudnienia* Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania Prokuratorzy	2.109	121.259	4.791	2056	126.623	5.132	107,1
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	207	17.250	1	204	17.000	98,6
	Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania	1.968	104.790	4.437	1.923	108.260	4.691	105,7
	Prokuratorzy	140	16.262	9.680	132	18.159	11.464	118,4
1.1	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2.109	121.259	4.791	2.056	126.623	5.132	107,1
1.1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w tym wg statusu zatrudnienia Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	732	43.708	4.976	722	45.816	5.288	106,3
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	207	17.250	1	204	17.000	98,6
	Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania	719	41.391	4.797	709	43.304	5.090	106,1
	Prokuratorzy	12	2.110	14.652	12	2.308	16.028	109,4

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5 %
		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	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.2	Rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej-Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w tym wg statusu zatrudnienia Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania Prokuratorzy	1.377	77.551	4.693	1.334	80.807	5.048	107,6
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	0	0	0	0	0	0
	Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania	1.249	63.399	4.230	1.214	64.956	4.459	105,4
	Prokuratorzy	128	14.152	9.214	120	15.851	11.008	119,5

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>23</sup>.

<sup>23</sup> Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.



**Załącznik nr 4****Kalkulacja oceny końcowej część 13 Instytut Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

Oceny wykonania budżetu części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria<sup>24</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody: 783,6 tys. zł

Wydatki : 209.032,2 tys. zł

Łączna kwota G: 209.815,8 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G (0,0038)$

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

Ocena częściowa dochodów: ocena pozytywna 5

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G (0,9963)$

Wyplacona Prezesowi IPN nagroda uznaniowa z 3% funduszu nagród, w kwocie 29.040 zł stanowiła 0,014% wydatków ogółem, a stwierdzone pozostałe nieprawidłowości na kwotę 49,9 tys. zł, stanowiły 0,024% wydatków części 13, a zatem nie został przekroczony wskaźnik procentowy (0,25%) ustalony w kryteriach oceny wykonania budżetu.

Ocena częściowa wydatków: *ocena pozytywna - 5*

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,0038 + 5 \times 0,9963 = 5,0$

Ostateczna końcowa ocena wykonania budżetu – **pozytywna**.

<sup>24</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)

## **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 Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej