

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-01-01/2011

Nr ewid. 94/2011/P10030/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2011 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 2010 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, ...18..... maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski.....	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe	8
Dochody.....	9
Wydatki.....	10
Wydatki w układzie zadaniowym.....	14
Inne ustalenia kontroli.....	15
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	17
Protokół	17
Wystąpienie pokontrolne	17
Finansowe rezultaty kontroli	18

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 Kontroli¹, przeprowadziła w okresie od 10 stycznia do 4 kwietnia 2011 r. kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*².

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2010³ w tej części pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Kancelaria Prezydenta RP, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zapewnia 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. Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii Prezydenta RP są ujmowane w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta RP, której dysponentem jest Szef Kancelarii. Do końca 2010 r. w ramach tej części funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze, którego zadaniem było świadczenie usług technicznych i wykonywanie obsługi gospodarczej Kancelarii Prezydenta RP.

W 2010 r. gospodarka finansowa w części 01 była prowadzona na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701 ze zm.

² P/10/030.

³ Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

o rachunkowości⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2010 r. wydatki w układzie zadaniowym były realizowane w ramach dwóch funkcji, tj. *Zarządzanie państwem* oraz *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*.

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

Należy zwrócić uwagę, że 26,9% wydatków z budżetu Kancelarii Prezydenta stanowiła dotacja dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa. W 2010 r. zaplanowano na ten cel 42 mln zł i kwota w całości została przekazana na finansowanie rewaloryzacji zabytków Krakowa.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 01 - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2010 r. w cz.01 Kancelaria Prezydenta RP dochody zostały wykonane w wysokości 1.300,8 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto należności przypisane na kwotę ogółem 26,7 tys. zł, tj. 2,1% pobranych dochodów i stwierdzono, że były one rzetelnie pobierane oraz ewidencjonowane w księgach rachunkowych.

Wydatki zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym na realizację zadań statutowych Kancelarii. Szczegółowo zbadano 23,8% zrealizowanych w 2010 r. wydatków, tj. 37.073 tys. zł. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie planu wydatków dotyczyły kwoty 552 tys. zł, tj. 0,35% wydatków zrealizowanych w 2010 r. i polegały na:

- dokonaniu zmniejszenia planu wydatków na inwestycje budowlane o kwotę 332 tys. zł, bez uzyskania zgody Ministra Finansów, wymaganej art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- niezgodności planu rzeczowo-finansowego z planem finansowym na kwotę 220 tys. zł.

Kontrola prawidłowości dowodów i zapisów księgowych wykazała nieprawidłowości (w dokumentach księgowych na łączną kwotę 520 tys. zł), polegające na zakwalifikowaniu dowodów księgowych do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej (305 tys. zł), niewłaściwego okresu sprawozdawczego (87 tys. zł) oraz zatwierdzeniu dokumentów do wypłaty na łączną kwotę 128 tys. zł, pomimo braku akceptacji merytorycznej. Poza tym Kancelaria dokonywała płatności z wyprzedzeniem w stosunku do wymagalnego terminu płatności (str. 13), przy jednoczesnym wysokim stanie środków pozostających na rachunku bankowym wydatków⁸. Stwierdzono jeden przypadek nieterminowego zwrotu wadium.

Zdaniem NIK, do powstania powyższych nieprawidłowości przyczyniła się błędna interpretacja obowiązujących przepisów prawa oraz niewystarczająca współpraca pomiędzy

⁸ Średnie dzienne saldo w okresie styczeń-lipiec 2010 r. wyniosło 728,2 tys. zł.

komórkami organizacyjnymi Kancelarii. Skala i waga stwierdzonych nieprawidłowości była mniejsza niż w poprzednich latach, ale wskazuje na konieczność przestrzegania ustalonych procedur kontroli finansowej.

Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, z wyjątkiem skutków zakwalifikowania wydatków na usługi medyczne do paragrafu 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast do paragrafu 4280 Zakup usług medycznych, 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 poręczeń i gwarancji i (Rb-Z),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Skontrolowane sprawozdania sporządzane były w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dostosowanie wysokości zgłaszanych Ministrowi Finansów zapotrzebowań na środki do faktycznych potrzeb, a także wyeliminowanie przypadków płatności ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu wynikającego z faktury lub umowy. Celowe jest także zwiększenie nadzoru nad dostosowywaniem wewnętrznych regulacji do zmieniających się przepisów prawa.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej.

Powyższe oceny sformułowane zostały na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 189 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 35.898,9 tys. zł, wybranych metodą monetarną oraz trzech transakcji zrealizowanych w trybie zamówień publicznych na kwotę 1.174 tys. zł, wybranych w sposób celowy na podstawie osądu kontrolera. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK.

Zbadana kwota stanowiła 23,8% wydatków zrealizowanych w części 01. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- zatwierdzeniu do realizacji dwóch dokumentów na łączną kwotę 128 tys. zł, pomimo braku akceptacji merytorycznej, o której mowa w § 6 ust. 14 wewnętrznej *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*; dotyczyło to przekazania środków na ufundowaną przez Prezydenta I nagrodę dla laureata XVII Międzynarodowego Konkursu Pianistycznego im. Fryderyka Chopina oraz wydatku na naprawę instalacji alarmowej w rezydencji Lucień;
- zakwalifikowaniu jednego dokumentu na kwotę 87 tys. zł do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości; w konsekwencji zaniżona została wartość zobowiązania w miesięcznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, sporządzonym na koniec czerwca o ww. kwotę;
- błędnej klasyfikacji do § 4300 – *Zakup usług pozostałych* wydatków w kwocie 305 tys. zł z tytułu usług medycznych poniesionych na rzecz gospodarstwa pomocniczego, które powinny być, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł

zagranicznych¹⁰ ujęte w § 4280 – *Zakup usług medycznych*; w związku z powyższym zostały one błędnie wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28.

Badanie poprawności formalnej dowodów księgowych nie wykazało nieprawidłowości, tym samym w 2010 r. zrealizowano wnioski NIK przekazane po kontroli wykonania budżetu państwa za 2008 r. i 2009 r. dotyczące wyeliminowania przypadków braków formalnych w dowodach księgowych.

Realizując wnioski NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r., zarządzeniem Nr 6 Szefa Kancelarii Prezydenta RP z dnia 11 maja 2010 r., określono zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz sformułowano zasady przekazywania środków na finansowanie Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa.

Dochody

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

Zrealizowane dochody wyniosły 1.300,8 tys. zł i były wyższe w stosunku do planu o 350,8 tys. zł, tj. o 36,9%. Uzyskano nieplanowane wpływy z zysku gospodarstwa pomocniczego w kwocie 203,6 tys. zł i nieplanowane zwroty wydatków poniesionych w latach ubiegłych (17,8 tys. zł). Wyższe od planowanych były wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz ze sprzedaży składników majątkowych odpowiednio o 88,6 tys. zł i o 7,4 tys. zł. Pozyskanie dodatkowych wpływów wynikało między innymi z wynajęcia większej powierzchni biurowej przez Krajową Radę Sądownictwa i osiągnięcia korzystniejszych cen przy sprzedaży składników majątkowych.

Skontrolowano pięć zapisów dotyczących należności przypisanych na łączną kwotę 26,7 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.

Według stanu na koniec 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1.100,3 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. (1.078,5 tys. zł) były wyższe o 2%. Zaległości na koniec 2010 r. wyniosły 1.080,9 tys. zł i były o 0,2% wyższe niż w 2009 r. (1.073,1 tys. zł). Nie wystąpiły należności długoterminowe.

¹⁰ Dz.U. Nr 38 poz. 207 ze zm.

Największe zaległości na koniec 2010 r. wystąpiły w paragrafach 0580 *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* (1.050,8 tys. zł) oraz 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa...* (24,8 tys. zł). Na dzień zakończenia kontroli zaległości w kwocie 1.039,4 tys. zł były od 2008 r. przedmiotem sporu sądowego, zaś w przypadku kwoty 26,2 tys. zł wszczęta została egzekucja komornicza. Poza tym trwa postępowanie windykacyjne z tytułu kar umownych wobec wykonawcy druku wydawnictw BBN. W 2009 r. wystawione zostały noty obciążeniowe na łączną kwotę 10 tys. zł z tytułu nienależytego i nieterminowego wykonania dwóch tomów wydawnictw BBN. Zaległość ta powstała w wyniku sporu pomiędzy stronami umowy w kwestii nieuregulowanych rozliczeń finansowych. Nie bez znaczenia pozostaje fakt niewłaściwie przeprowadzonego odbioru przez zamawiającego.

W 2010 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru ani odroczeń należności.

Wydatki

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 156.074,2 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach i zostały zakwalifikowane do działu 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* – 114.074,2 tys. zł (73,1% wydatków ogółem) oraz działu 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 42.000,0 tys. zł (26,9%). Struktura wydatków w dziale 751 przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* - 92.560,9 tys. zł, tj. 81,1%;
- w rozdziale 75103 *Biuro Bezpieczeństwa Narodowego* – 13.194,8 tys. zł, tj. 11,6 %;
- w rozdziale 75106 *Odznaczenia państwowe* – 6.759,3 tys. zł, tj. 5,9%;
- w rozdziale 75195 *Pozostała działalność* – 1.559,2 tys. zł, tj. 1,4%.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 68,5% (106.866,5 tys. zł) ogółu wydatków, w tym wynagrodzenia z pochodnymi – 50.140,1 tys. zł, zakupy materiałów i usług 50.837,7 tys. zł. Wydatki majątkowe wyniosły 7.207,7 tys. zł i stanowiły 4,6%, z tego wydatki inwestycyjne – 1.161,6 tys. zł, zakupy inwestycyjne – 3.572 tys. zł oraz wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych - 2.474,1 tys. zł,

Wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, tj. zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie roku, na podstawie art. 171 ust 1 ustawy o finansach publicznych dokonano 27 zmian w planie wydatków. Decyzje w sprawie zmian w planie finansowym zawierały uzasadnienia dotyczące potrzeby zwiększenia oraz możliwości zmniejszenia planowanych wydatków bieżących, o co wnioskowała NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r.

Największych zmian na łączną kwotę 28.040 tys. zł dokonano w dniu 12 marca 2010 r., w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹. Polegały one na likwidacji § 4710 – *Fundusz dyspozycyjny* oraz rozdziału 75197 – *Gospodarstwo pomocnicze*.

W dniu 21 października 2010 r. wprowadzone zostały zmiany w planie finansowym, polegające na zmniejszeniu o 332 tys. zł wydatków na inwestycje budowlane w § 6050 *Wydatki inwestycyjne* oraz § 6580 *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych*, w tym na budowę dwóch wiat w rezydencji na terenie Centrum Konferencyjno-Reprezentacyjnego Jurata – Hel, przebudowę blokad na Dziedzińcu Honorowym Pałacu Prezydenckiego oraz wykonanie instalacji przeciwoślodzeniowej podgrzewania gzymsów, rynien i rur spustowych. Zwiększony został o tę samą kwotę limit wydatków w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne*. Przeniesienia te zgodnie z art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wymagały zgody Ministra Finansów, o którą Kancelaria nie wystąpiła. Wynikało to z błędnej interpretacji nowego przepisu i przekonania, że zgoda Ministra Finansów w tym przypadku nie jest konieczna.

W Kancelarii Prezydenta, oprócz planu finansowego, ustalonego zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustawą budżetową na 2010 r., został opracowany dodatkowo i zatwierdzony przez Zastępcę Szefa Kancelarii plan rzeczowo-finansowy wydatków majątkowych, który różnił się od planu finansowego. W planie rzeczowo-finansowym na wydatki inwestycyjne (§ 6050) przewidziano kwotę wyższą o 220 tys. zł od ujętej w planie finansowym, a na wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych (§ 6580) zaplanowano o 220 tys. zł mniej. Dla zapewnienia spójności tych planów celowe jest wcześniejsze, tj. przed zatwierdzeniem przez Kierownictwo Kancelarii, potwierdzenie przez Biuro Finansowe zgodności kwot planu rzeczowo-finansowego z budżetem Kancelarii. Kwoty wydatków majątkowych w planie rzeczowo-finansowym powinny być skorygowane do poziomu wynikającego z planu finansowego Kancelarii Prezydenta.

¹¹ Rozporządzenie weszło w życie z dniem 12 marca 2010 r., z mocą od dnia 1 stycznia 2010 r. (§ 8).

Wyniki badania trzech postępowań przetargowych na łączną kwotę 1.504,4 tys. zł potwierdziły zgodność ich realizacji z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych. Stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na wyniki postępowań. Polegały one na niespójności treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) z treścią projektu umowy i formularza oferty, stanowiących załączniki do SIWZ, w części dotyczącej terminu realizacji zadania oraz osoby podpisującej umowę z osobą wymienioną w jej preambule. Zdaniem NIK uchybienia te wskazują na potrzebę zachowania większej staranności w dokumentowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W 2010 r. Kancelaria zrealizowała wydatki majątkowe w kwocie 7.207,6 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach.

Ze środków tych sfinansowano m.in. następujące zadania inwestycyjne:

- „Unowocześnienie systemów ochrony obiektów administrowanych przez Kancelarię” – 2.103,3 tys. zł;
- „Przebudowę blokad wjazdowych na Dziedziniec Honorowy” w Pałacu Prezydenckim – 699,2 tys. zł;
- „Wykonanie ogrzewania rynien i rur spustowych” w Pałacu Prezydenckim, w budynkach przy ul. Wiejskiej, Maszyńskiego i Frascati (dokumentacja) – 370,5 tys. zł;
- „Budowę dwóch wiat gospodarczych” w rezydencji w Juracie – 207,1 tys. zł;
- „Wykonanie rozdzielnic przeciwpożarowej” w budynku przy ul. Maszyńskiego 10 – 62,2 tys. zł;
- „Zaprojektowanie, dostawę i montaż specjalistycznych osłon ze szkła kuloodpornego na balkonie wschodnim portyku” w rezydencji Belweder – 51,1 tys. zł.
- „Wykonanie projektu budowlanego i realizację robót w pomieszczeniu kancelarii tajnej” przy ul. Wiejskiej – 48,1 tys. zł.

W wyniku realizacji planu zakupów inwestycyjnych zakupiono m.in.: system urządzeń nawigacyjnych lądowiska dla śmigłowców, urządzenia poligraficzne, elektryczne urządzenie przewozowe Melex, rejestrator cyfrowy, dwie stacje dokujące dla skuterów wodnych, aktualizację oprogramowania Microsoft, system analizy ruchu informatycznego na styku z siecią publiczną, przełączniki sieciowe, światłowodowe szyfratory sprzętowe oraz sprzęt informatyczny i specjalistyczne oprogramowanie.

Na rachunek Kancelarii Prezydenta RP Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 roku 177.700,7 tys. zł. Obowiązujące od sierpnia 2010 r. zasady obsługi budżetu państwa,

wprowadziły automatyczne zwracanie, na koniec każdego dnia, z rachunku bankowego Kancelarii na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, środków przewyższających 5 tys. zł. W okresie od sierpnia do grudnia łączna kwota zwrotów wyniosła 21.621,5 tys. zł. Do czasu wprowadzenia tych zasad, tj. do końca lipca 2010 r., średnie dzienne saldo środków pozostających na bankowym rachunku wydatków wyniosło 728,2 tys. zł i utrzymywało się przez 35 dni na poziomie ponad 900 tys. zł, przez 12 dni ponad 2 mln zł, a przez 9 dni ponad 3 mln zł. Były to stany zbyt wysokie i przekraczające rzeczywiste potrzeby finansowe, wynikające z wymagalnych terminów płatności. Koszt finansowania środków pozostających na rachunku Kancelarii wyliczony według rentowności bonów 52-tygodniowych w okresie siedmiu miesięcy, wyniósł 15,9 tys. zł. Ponadto spośród zbadanych 129 dokumentów księgowych, w których określono termin płatności, 42 (32,6%) płatności na kwotę 14.590,0 tys. zł zostało dokonanych od 7-9 dni przed umownym terminem zapłaty, 22 (17%) na kwotę 2.274,6 tys. zł od 10-14 dni, a 24 (18,6%) na kwotę 2.882,4 tys. zł dokonano minimum 15 dni przed terminem.

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, przekazanymi w piśmie z dnia 5 marca 2010 r. zapotrzebowania na środki należało zgłaszać z uwzględnieniem wymagalnych terminów płatności.

Zdaniem NIK, racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania regulowane były bez nieuzasadnionego wyprzedzenia.

Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w kwocie 43.838,9 tys. zł stanowiły 99,4% planu po zmianach i były wyższe niż w 2009 r. o 1,4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 8.781,8 zł i było niższe o 169,0 zł (tj. o 1,9%) w porównaniu do 2009 r. Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Prezydenta RP w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 416 osób, tj. o 13 osób więcej niż w 2009 r. Wzrost zatrudnienia wynikał z reorganizacji Biur Kancelarii. Zatrudnienie do zreorganizowanych biur nowych pracowników i jednocześnie pobieranie wynagrodzenia przez pracowników, którym wypowiedziano umowę o pracę, spowodowało wzrost przeciętnego stanu zatrudnienia. Łącznie z gospodarstwem pomocniczym, w którym pracowały 273 osoby, zatrudnienie wyniosło 689 osób i w stosunku do 2009 r. (688) zmniejszyło się o jedną osobę.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. "R") za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., wypłacano

wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

Z wyjaśnień pobranych w trakcie kontroli wynikało, że na 2010 r. zaplanowano fundusz nagród w kwocie 1.500 tys. zł, który został zwiększony o 2.435,9 tys. zł. Na nagrody przeznaczono 3.935,9 tys. zł, z czego 98% (tj. 3.858,9 tys. zł) zostało rozdysponowane w grudniu 2010 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Na koniec 2010 roku zobowiązania ogółem wyniosły 3.982,9 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2009 roku zobowiązania ogółem wzrosły o 4,2%, tj. o 162,5 tys. zł. Zobowiązania wynikały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego 2.575,7 tys. zł (64,7%), rozrachunków wobec dostawców z tytułu zakupu towarów i usług w kwocie 666,2 tys. zł (16,7%) oraz rozrachunków publiczno-prawnych 453,2 tys. zł (11,4%). Na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kontrola środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i sum na zlecenie, wykazała jeden przypadek zwrotu wadium w kwocie 2,6 tys. zł po upływie ponad trzech miesięcy od zakończenia postępowania, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 Prawo zamówień publicznych.

Dotacje budżetowe

Na dotacje dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (NFRZK) wydatkowano kwotę 42.000 tys. zł, co stanowiło 26,9% wydatków ogółem w części 01. Środki przekazano w terminach umożliwiającym finansowanie 127 zadań ujętych w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa. Kwota 42 mln zł została prawidłowo wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28. Kancelaria opracowała zasady przekazywania środków na finansowanie Biura Społecznego Komitetu Ochrony Zabytków Krakowa, realizując wniosek NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r.

Wydatki w układzie zadaniowym

Kancelaria Prezydenta RP w 2010 r. realizowała wydatki w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji, tj.:

- *Zarządzanie państwem*, dla której wyodrębniono zadanie – *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej* – obejmujące 73,1% budżetu Kancelarii Prezydenta RP (114.074,2 tys. zł); zadanie zawierało jedno podzadanie „*Obsługa i koordynacja prac Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej*

Polskiej”, któremu przypisano dwa działania „*Zapewnienie realizacji zadań konstytucyjnych i ustawowych Prezydenta RP*” oraz „*Zapewnienie realizacji zadań Biura Bezpieczeństwa Narodowego*”; celem zadania było zapewnienie sprawnej i efektywnej obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz Biura Bezpieczeństwa Narodowego; działania wchodzące w skład podzadania odpowiadały charakterowi działalności statutowej Kancelarii.

- *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, dla której wyodrębniono zadanie „*Ochrona dziedzictwa narodowego*” obejmujące 26,9% budżetu Kancelarii (42 mln zł); zadanie zawierało jedno podzadanie „*Zachowanie, utrzymanie i zagospodarowanie zabytków*”, któremu przypisano działanie „*Przekazywanie dotacji na Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa*”; celem zadania była ochrona i poprawa stanu zachowania dziedzictwa narodowego.

W przypadku obu funkcji do monitorowania realizacji zadania przyjęto miernik „*Racjonalne wykorzystanie budżetu*”, tj. stopień wykonania budżetu w stosunku do planu. Zdaniem NIK, stopień wykonania planowanych wydatków budżetowych nie był właściwy do pomiaru realizacji różnorodnych zadań wykonywanych przez Kancelarię Prezydenta RP i nie odpowiadał podstawom koncepcji budżetowania zadaniowego.

W 2010 r. w Kancelarii nie była prowadzona ewidencja wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Inne ustalenia kontroli

Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Szef Kancelarii sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej poprzez kwartalne analizy i oceny realizacji dochodów i wydatków oraz realizacji zadań.

W 2010 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli zgodnie z planem przeprowadziło pięć kontroli, w zakresie: „*Analiza funkcjonowania strony internetowej i intranetowej oraz związane z tym wydatki*”, „*Kontrola przestrzegania terminowości załatwiania skarg i wniosków w wybranych biurach KPRP*”, „*Ocena działalności Poradni Lekarskiej*”, „*Ubezpieczenia majątkowe (rzeczy ruchomych) będących w posiadaniu KPRP*” oraz „*Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych*”. Biuro zrealizowało również trzy zadania audytowe w zakresie „*Ocena zarządzania i gospodarowania nieruchomościami będącymi w zarządzie Kancelarii*”, „*Ocena procesu zawierania*

i rozliczania umów cywilnoprawnych w KPRP”, „Ocena systemu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników KPRP”, a w ramach czynności sprawdzających dokonało oceny prowadzenia gospodarki magazynowej w gospodarstwie pomocniczym.

Szef Kancelarii Prezydenta zobowiązał właściwe jednostki organizacyjne Kancelarii do realizacji zaleceń z przeprowadzonych badań audytowych. Zarządzeniem nr 23 z dnia 21 grudnia 2010 r. Szef Kancelarii wprowadził nowe procedury kontroli finansowej, stanowiące część systemu kontroli zarządczej.

Na podstawie art. 116 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹² oraz art. 26 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Szef Kancelarii zarządzeniem Nr 18 z dnia 26 października 2010 r. utworzył instytucję gospodarki budżetowej pod nazwą „*Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*”. Przekształcenie gospodarstwa pomocniczego w Centrum nastąpiło na zasadach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 września 2010 r. w sprawie sposobu i trybu przekształcania gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych w instytucję gospodarki budżetowej¹³. Organem założycielskim Centrum jest Szef Kancelarii Prezydenta RP, który na osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie czynności związanych z przekształceniem wyznaczył dyrektora zlikwidowanego Gospodarstwa. Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zostało w dniu 31 grudnia 2010 r. wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000374458.

¹² Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

¹³ Dz.U. Nr 181, poz. 1217.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 27 kwietnia 2011 r.

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

- dostosowanie wysokości zgłaszanych do Ministra Finansów zapotrzebowań na środki do faktycznych potrzeb, a także wyeliminowanie przypadków dokonywania płatności ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu wynikającego z faktury lub umowy,
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Szef Kancelarii Prezydenta RP poinformował NIK o przyjęciu do realizacji uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o:

- zgłaszaniu zapotrzebowań na środki budżetowe w wysokościach wynikających z faktycznych potrzeb, w tym z wymagalnych terminów płatności,
- ewidencjonowaniu wydatków na zakup usług medycznych we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
- zaktualizowaniu Zakładowego Planu Kont,
- wprowadzeniu nowych zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień publicznych oraz wprowadzeniu procedur zapewniających bieżący nadzór nad prawidłowością ich przestrzegania,
- upoważnieniu pracownika Biura Finansowego Kancelarii do podpisywania dokumentów podczas nieobecności Głównego Księgowego.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie **642.950,09 zł**:

- koszt finansowania środków przetrzymywanych na rachunku bankowym wydatków – 15.943,09 zł (str. 12-13),
- przeniesienie wydatków bez zgody Ministra Finansów – 332.000 zł (str. 11),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 305.007 zł (str. 8-9).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
	Ogółem *, w tym:	1.066,1	950	1.300,8	136,93
1.	751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.066,1	950	1.300,8	136,93
1.1	75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	1.066,1	950	1.097,2	115,49
1.1.1	§ 058 Grzywny i inne kary pieniężne	6,2	0	37,6	-
1.1.2.	§ 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	499,4	735	823,6	112,05
1.1.3.	§ 083 Wpływy z usług	299,7	-	-	-
1.1.4	§ 084 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	9,2	13	8,1	62,31
1.1.5	§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	7	14,4	205,71
1.1.6.	§ 092 Pozostałe odsetki	4,9	0	0,7	-
1.1.7.	§ 097 Wpływy z różnych dochodów	246,7	195	212,8	109,13
1.2.	75197 Gospodarstwo pomocnicze	0	0	203,6	-
1.2.1.	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0	0	203,6	-

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2010		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	153.441,5	158.485,0	158.485,0	156.074,2	98,5	98,5
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	111.441,5	116.485,0	116.485,0	114.074,2	97,9	97,9
1.1.	Rozdz. 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	68.726,2	73.070,0	93.565,0	92.560,9	126,7	98,9
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	56,9	50,0	642,0	627,6	1255,2	97,8
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	120,1	120,0	0,0	99,9
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	31.446,3	31.696,0	32.250,0	32.243,3	101,7	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.812,2	1.974,0	1.974,0	1.974,0	100,0	100,0
	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	0,0	0,0	20,0	19,6	0,0	98,0
	§ 4070 Dodatkowe uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4.091,1	4.250,0	4.360,0	4.358,1	102,5	100,0
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	746,1	810,0	700,0	651,6	80,4	93,1
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	214,6	0,0	226,0	170,8	0,0	75,6
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.389,4	1.350,0	1.190,0	1.088,1	80,6	91,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.283,2	2.300,0	4.150,0	4.086,3	177,7	98,5
	§ 4260 Zakup energii	3.239,5	2.860,0	3.360,0	3.043,2	106,4	90,6
	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.595,6	1.500,0	1.740,0	1.654,8	110,3	95,1
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	8.190,8	7.330,0	30.469,9	30.425,3	415,1	99,9
	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	370,4	1.000,0	1.440,0	1.419,0	141,9	98,5
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	60,6	55,0	80,0	78,1	142,0	97,6

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	375,9	650,0	385,0	378,6	58,2	98,3
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	308,9	400,0	233,0	225,2	56,3	96,7
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	174,1	270,0	150,0	140,5	52,0	93,7
	§ 4390 Zakup usług obejmujących ekspertyz, analiz i opinii	269,1	180,0	133,0	132,3	73,5	99,5
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	324,2	490,0	270,0	230,8	47,1	85,5
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.076,8	1.650,0	932,0	906,7	55,0	97,3
	§ 4430 Różne opłaty i składki	577,0	420,0	413,0	412,6	98,2	99,9
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	359,8	340,0	373,0	372,3	109,5	99,8
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	514,8	471,0	486,0	484,1	102,8	99,6
	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8,2	14,0	9,0	7,6	54,3	84,4
	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	0,0	1,0	0,2	0,0	20,0
	§ 4580 Pozostałe odsetki	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,7	0,0	8,0	7,6	0,0	95,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	260,7	280,0	200,0	187,6	67,0	93,8
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	3.346,0	5.400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	85,8	110,0	110,0	68,7	62,5	62,5
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	219,5	320,0	240,0	192,1	60,0	80,0
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1.296,1	2.000,0	1.117,0	1.112,7	55,6	99,6
	§ 6060 –Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2.685,9	2.400,0	3.292,0	3.267,4	136,1	99,3
	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.337,8	2.500,0	2.491,0	2.474,1	99,0	99,3
1.2.	Rozdz. 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	13.815,4	14.210,0	14.080,0	13.194,8	92,9	93,7

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	95,0	50,0	198,0	192,2	384,4	97,1
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7.201,0	7.190,0	7.366,0	7.340,7	102,1	99,7
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	437,7	600,0	465,0	464,3	77,4	99,8
	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1.491,8	1.600,0	1.300,0	1.076,9	67,3	82,8
	§ 4070 Dodatkowe uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	126,4	165,0	98,0	97,7	59,2	99,7
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	991,1	1.200,0	1.200,0	1.011,1	84,3	84,3
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	184,9	200,0	200,0	175,0	87,5	87,5
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	83,6	0,0	88,0	79,3	0,0	90,1
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	235,2	210,0	210,0	88,1	42,0	42,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	182,8	200,0	320,0	311,9	156,0	97,5
	§ 4260 Zakup energii	209,9	210,0	225,0	219,5	104,5	97,6
	§ 4270 Zakup usług remontowych	179,8	200,0	200,0	169,7	84,9	84,9
	§ 4300 – zakup usług pozostałych	1.253,9	900,0	1.150,0	1.115,8	124,0	97,0
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	50,9	55,0	55,0	49,7	90,4	90,4
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	89,2	120,0	85,0	72,6	60,5	85,4
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	62,2	70,0	70,0	54,2	77,4	77,4
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	34,3	35,0	35,0	34,6	98,9	98,9
	§ 4390 Zakup usług obejmujących ekspertyz, analiz i opinii	15,3	50,0	13,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	47,0	60,0	40,0	19,9	33,2	49,8
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	107,9	130,0	80,0	45,4	34,9	56,8
	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,8	10,0	10,0	2,3	23,0	23,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	92,4	100,0	100,0	96,9	96,9	96,9

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	20,3	25,0	25,0	21,1	84,4	84,4
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	59,1	100,0	67,0	56,6	56,6	84,5
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	280,0	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1,9	20,0	20,0	1,8	9,0	9,0
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	76,0	60,0	60,0	44,0	73,3	73,3
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	16,1	100,0	88,0	48,9	48,9	55,6
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	188,9	300,0	312,0	304,6	101,5	97,6
1.3.	Rozdz. 75106 Odznaczenia państwowe	4.053,3	4.855,0	6.800,0	6.759,3	139,2	99,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3.948,0	4.720,0	6.680,0	6.668,8	141,3	99,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	103,9	130,0	115,0	89,5	68,8	77,8
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1,4	5,0	5,0	1,0	20,0	20,0
1.4.	Rozdz. 75195 Pozostała działalność	2.083,5	2.950,0	2.040,0	1.559,2	52,9	76,4
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	27,6	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	560,0	506,3	0,0	90,4
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	729,5	1.255,6	592,0	586,6	46,7	99,1
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	40,8	50,0	36,0	35,7	71,4	99,2
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	112,9	180,0	180,0	92,7	51,5	51,5
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	17,0	35,0	35,0	12,7	36,3	36,3
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	6,1	0,0	7,0	5,2	0,0	74,3
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	115,0	118,0	132,0	131,4	111,4	99,5
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	9,4	55,0	55,0	15,5	28,2	28,2
	§ 4260 Zakup energii	5,4	13,0	13,0	4,4	33,8	33,8

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,8	5,0	20,0	17,3	346,0	86,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	126,4	150,0	311,0	114,9	76,6	36,9
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,1	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	0,3	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	8,4	23,0	23,0	5,4	23,5	23,5
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	7,0	7,0	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
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	16,7	25,0	25,0	20,6	82,4	82,4
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5,5	8,0	8,0	6,3	78,8	78,8
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,4	4,0	4,0	0,3	7,5	7,5
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	856,8	990,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0,0	10,0	10,0	2,9	29,0	29,0
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2,4	6,0	6,0	1,0	16,7	16,7
1.5.	Rozdz. 75197 Gospodarstwo pomocnicze	22.763,1	21.400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	22.763,1	21.400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	100,0	100,0
2.1.	Rozdz. 92123 Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków Krakowa	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	100,0	100,0
	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	100,0	100,0

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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
	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	403	43.287,2	8.951,0	416	43.838,9	8.781,8	98,1
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państw. Kontroli, ochrony prawa oraz sądownictwa	403	43.287,2	8.951,0	416	43.838,9	8.781,8	98,1
	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państw. Kontroli, ochrony prawa	306	33.201,2	9.041,7	318	34.236,9	8.971,9	99,2
1.1.	Administracja (01)	295	30.791,0	8.698,0	310	32.596,7	8.762,6	100,7
	„R” (02)	11	2.407,1	18.235,4	8	1.620,6	16.880,9	92,6
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	3,1	0	0	19,6	0	
1.2.	rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	91	9.255,7	8.475,91	92	8.979,7	8.133,76	95,96
	Administracja (01)	76	7.453,0	8.172,2	84	7.609,5	7.548,9	92,4
	„R” (02)	1	184,4	15.366,3	1	195,8	16.318,9	106,2
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	14	1.618,3	9.632,5	7	1.174,6	13.983,2	145,2
1.3.	rozdział 75195 Pozostała działalność	6	770,3	10.698,5	6	622,3	8.643,5	80,8
	Administracja (01)	6	546,3	7.587,1	6	453,6	6.300,5	83,0
	„R” (02) Byli Prezydenci	0	224,0	0	0	168,7	0	
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	0	0	0	0	0	

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 1.300,8 tys. zł

Wydatki 156.074,2 tys. zł

Łączna kwota G : 157.375 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 99,17\%$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,83\%$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nie stwierdzono wydatków z naruszeniem prawa, niegospodarnych oraz niecelowych.

Z uwagi na poniższe nieprawidłowości obniżono ocenę wydatków o dwa punkty:

- dokonanie przeniesień w planie wydatków majątkowych dotyczących inwestycji budowlanych na kwotę 332.000 zł bez zgody Ministra Finansów, o której mowa w art. 171 ust.4 ustawy o finansach publicznych;
- wydatki z tytułu zakupu usług medycznych od Gospodarstwa Pomocniczego Kancelarii Prezydenta RP w łącznej kwocie 305.007 zł (tj. 0,2% poniesionych wydatków) zostały niewłaściwie zakwalifikowane do § 4300 zamiast do § 4280;
- dokumenty księgowe na łączną kwotę 128.013,63 zł (tj. 0,1% poniesionych wydatków) zostały zatwierdzone do wypłaty pomimo braku akceptacji merytorycznej;
- kwota 87.000 zł (tj. 0,05% poniesionych wydatków) została zakwalifikowana do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, w wyniku czego zaniżono zobowiązania w miesięcznym sprawozdaniu Rb-28 z miesiąc czerwiec 2010 r.
- niedostosowanie wysokości zgłaszanych Ministrowi Finansów zapotrzebowań na środki budżetowe – średnie dzienne saldo w okresie styczeń-lipiec 2010 r. wyniosło 728.244,58 zł, a koszt finansowania tych środków wyniósł 15.943,09 zł;
- dokonywanie płatności ze znacznym wyprzedzeniem wobec faktycznego terminu płatności, tj. spośród badanych płatności 42 płatności na kwotę 14.590,0 tys. zł zostało dokonanych od 7-9 dni przed umownym terminem płatności, 22 płatności na kwotę 2.274,6 tys. zł zostało dokonanych od 10-14 dni przed umownym terminem płatności,

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

- a 24 płatności na kwotę 2.882,4 tys. zł zostało dokonanych minimum 15 dni przed umownym terminem płatności;
- nie ustalono zasad przyznawania nagród i trybu dokumentowania wysokości funduszu nagród.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0083 + 3 \times 0,9917 = 3,0166$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.

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. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego