

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-01-01/2013

Nr ewid. 104/2013/P13023/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2013 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 01 Kancelaria Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów



Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI	4
II. ZAŁĄCZNIKI.....	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2. Dochody budżetowe.....	22
Załącznik 3. Wydatki budżetowe.....	23
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	26
Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej	27
Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	28

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami i planem finansowym. Do oceny zostały wykorzystane wyniki kontroli 27,8% zrealizowanych w części 01 wydatków oraz badanie analityczne ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Stwierdzono uchybienia polegające na zwiększeniu planu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe ponad limit tych wynagrodzeń, określony w art. 26 ustawy z dnia 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej² oraz zaplanowaniu nakładów na niektóre zadania inwestycyjne ujęte w planie wydatków majątkowych bez uwzględnienia faktycznych możliwości ich realizacji. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, mimo że zostały zaplanowane w kwotach wyższych od przyznanego limitu, nie zostały jednak w pełni wykorzystane.

Szef Kancelarii Prezydenta, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 01.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do Informacji.

Synteza wyników kontroli

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe za 2012 r.:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2012 r.:
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 291, poz. 1707.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz kontroli 91 zapisów księgowych na kwotę 49.082,7 tys. zł, dobranych z zastosowaniem metody monetarnej⁶, a także 123 zapisów księgowych na łączną kwotę 8.960 tys. zł dobranych w sposób celowy. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Dochody budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2012 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta RP, w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa zaplanowano dochody w wysokości 1.060,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2.470,1 tys. zł i były o 133%, wyższe od kwoty planowanej. Głównym źródłem dochodów była wpłata należności zasądzonej od kontrahenta przez Sąd Okręgowy w Warszawie w wysokości 1.228,6 tys. zł (49,7% zrealizowanych dochodów) oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 930,8, tys. zł (37,7% zrealizowanych dochodów).

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1.076,5 tys. zł i stanowiły zaległości, głównie z tytułu kary umownej od kontrahenta, w stosunku do którego toczy się postępowanie egzekucyjne. W porównaniu do 2011 r., należności ogółem były niższe o 1,9 tys. zł, a zaległości o 1,4 tys. zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w 2012 r. przez Kancelarię Prezydenta RP.

W ustawie budżetowej na 2012 r. zaplanowano wydatki w wysokości 179.970,0 tys. zł. Plan wydatków został opracowany odpowiednio do potrzeb w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz dotacji. Wystąpiły natomiast różnice pod względem rzeczowym w stosunku do pierwotnych założeń, w realizacji zaplanowanych w wydatkach majątkowych zadań inwestycyjnych.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków określony w ustawie budżetowej nie były zwiększany. Zrealizowane wydatki wyniosły 177.924,0 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu po zmianach. Były one wyższe o 7.907,9 tys. zł od wykonania w 2011 r., tj. o 4,7%.

Wydatki zostały wykonane w granicach kwot ujętych w planie finansowym zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Były one uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zostały wykorzystane na finansowanie kosztów obsługi merytorycznej i organizacyjnej Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Biura Bezpieczeństwa Narodowego, Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa, Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i Rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego dla tej Komisji, a także na dofinansowanie zadań realizowanych przez Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 824,9 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach. Były one niższe niż w 2011 r. o 236,1 tys. zł, tj. o 22,2%. Przeznaczone były głównie na utrzymanie biur byłych prezydentów (474,2 tys. zł), świadczenia związane z BHP (95,1 tys. zł), nagrody o charakterze szczególnym za udział w konkursach pod patronatem Prezydenta RP (51 tys. zł).

Dotacja na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa⁷ została przekazana w zaplanowanej wysokości, tj. 42,0 mln zł. Środki były przekazane na rachunek bankowy funduszu, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań składanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki – Wydział Rewaloryzacji Zabytków Krakowa i Dziedzictwa Narodowego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 128.418,7 tys. zł. W tej grupie wydatków 94,7% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Wykonane wydatki na wynagrodzenia wyniosły 46.536,9 tys. zł⁸, w porównaniu do wykonania 2011 r. wzrosły o 366,9 tys. zł. Wydatki te nie przekroczyły wynagrodzeń zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2011 (46.695 tys. zł), zgodnie z dyspozycją art. 24 ust 1 pkt 1 ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2012 r. wyniosło 398 osób i było niższe w porównaniu do 2011 r. o 12 osób. Zmiana w stanie zatrudnienia była wynikiem reorganizacji w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego oraz przejęcia zadań Wydziału Inwestycji i Remontów Biura Administracyjnego przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.680,4 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2011 r. o 126,1 tys. zł. Na zakupy inwestycyjne wydano 3.467,0 tys. zł, a na inwestycje budowlane – 3.213,4 tys. zł. Środki wykorzystano między innymi na przebudowę budynku Gajówki w kompleksie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (1.694,6 tys. zł), wykonanie oświetlenia awaryjnego w Pałacu Prezydenckim (317,3 tys. zł) oraz modernizację systemu zarządzania Pałacem Prezydenckim (177,1 tys. zł). Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, zakupiono między innymi serwery, sprzęt informatyczny i oprogramowanie za 973,3 tys. zł oraz sześć samochodów za 556,5 tys. zł.

W planie finansowym części 01 na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowano 5.000,0 tys. zł. Zgodnie z przyjętymi założeniami środki miały być wykorzystane na wykonanie 17 zadań inwestycyjnych. W 2012 r. wprowadzono osiem nowych zadań inwestycyjnych, w tym sześć dotyczyło sporządzenia bądź uaktualnienia projektów dla zadań, które będą realizowane w latach następnych, zrezygnowano z realizacji zadania inwestycyjnego przebudowa węzła cieplnego w Rezydencji Prezydenta RP Belweder za kwotę 20,0 tys. zł. Pięć zadań zrealizowano za kwoty wyższe od pierwotnie planowanych⁹ na ich realizację, a sześć za kwoty znacznie poniżej pierwotnego planu.

Wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o uwzględnienie faktycznych możliwości realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

⁷ Ustawa z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (Dz. U. Nr 21, poz. 90 ze zm.).

⁸ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

⁹ Wyższa kwota nie przekraczała 18% pierwotnie planowanej.

Informacje dodatkowe

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej poinformował o przyjęciu do realizacji wniosku pokontrolnego.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zobowiązał Dyrektora Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej do planowania zadań inwestycyjno-remontowych zgodnie z wnioskiem zawartym w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Jacek Jezierski**

KBF-4100-01-01/2013

P/13/023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/023 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów

Kontrolerzy 1. Edyta Prędką, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82541 z dnia 28 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

2. Joanna Haus, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82540 z dnia 28 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

Jednostka kontrolowana Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej 00-902 Warszawa, ul. Wiejska 10

Kierownik jednostki kontrolowanej Jacek Michałowski, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

(dowód: akta kontroli str. 39)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² dochody w części 01 zostały zrealizowane w kwocie 2.470,1 tys. zł, tj. w 233%.

Odpowiednio do potrzeb zaplanowano i prawidłowo wykonano wydatki budżetu państwa w wysokości 177.924 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 27,8% zrealizowanych w części 01 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

W toku kontroli stwierdzono:

- zwiększenie planu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe ponad limit tych wynagrodzeń określony w art. 26 ustawy z dnia 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej³,
- zaplanowanie nakładów na niektóre zadania inwestycyjne ujęte w planie wydatków majątkowych bez uwzględnienia faktycznych możliwości ich realizacji.

Dysponent części działając, na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³ Dz. U. Nr 291, poz. 1707.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 01 Kancelaria Prezydenta RP została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 zaplanowano dochody budżetu państwa w części 01 w kwocie 1.060,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2.470,1 tys. zł. Były o 133% wyższe od kwoty planowanej. Wyższe o 1.385,6 tys. zł dochody uzyskano w następujących paragrafach:

- 0970 wpływy z różnych dochodów z tytułu wpłaty należności zasądzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie w kwocie 1.228,6 tys. zł,
- 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych w związku z wpłaceniem kar umownych przez firmy realizujące zadania na rzecz Kancelarii Prezydenta RP (104,4 tys. zł),
- 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych z tytułu sprzedaży pięciu samochodów (52,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 500-618)

Na koniec 2012 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 1.076,5 tys. zł i stanowiły zaległości, głównie z tytułu kary umownej od kontrahenta, w stosunku do którego toczy się postępowanie egzekucyjne. W porównaniu do 2011 r., należności ogółem były niższe o 1,9 tys. zł, a zaległości o 1,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 500-503, 543-613)

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 01 zostały zaplanowane w wysokości 179.970,0 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Uwzględniono także ustawowe ograniczenia wydatków.

Na wniosek dysponenta części 01, w budżecie państwa 2012 r. w części 83 Rezerwy celowe (poz. 68), została utworzona rezerwa w kwocie 10.000,0 tys. zł z przeznaczeniem na odkupienie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Bagatela 5.

(dowód: akta kontroli str. 61-105)

Na podstawie upoważnienia dysponenta części, Sekretarz Stanu w Kancelarii Prezydenta RP wydał 32 zarządzenia zmieniające plan wydatków na łączną kwotę 10.586,0 tys. zł, w tym cztery o zmianie wydatków majątkowych i trzy wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. Zmiany te polegały na przeniesieniu wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu i były zgodne z przepisami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Kontrolę celowości dokonanych zmian, przeprowadzono na próbie obejmującej zmiany w planie wydatków majątkowych i wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. Wprowadzone w 2012 r. zmiany były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostki, z wyjątkiem zwiększenia wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w dniu 27 grudnia 2012 r. o 35,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 7-8, 43, 104-216, 1544-1545)

Uwagi dotyczące
zadanej działalności

Stwierdzono zwiększenie planu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe, w dniu 5 lipca 2012 r. o 70,0 tys. zł w rozdziale 75103, w dniu 27 grudnia 2012 r. o 35,0 tys. zł w rozdziale 75101 oraz 28 grudnia 2012 r. zmniejszenie planu w rozdziale 75195 o 10,0 tys. zł. Zwiększenia dokonano ponad limit określony w art. 26 ustawy z dnia 22 grudnia 2011 r. o 95 tys. zł pomimo że, nie był on zwiększony przez Ministra Finansów w trybie art. 31 wymienionej ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 143-145, 210-213)

W wyjaśnieniach Dyrektor Biura Finansowego podała między innymi, że „Kancelaria Prezydenta RP nie naruszyła dyspozycji art. 26 ustawy o budżecie, ponieważ wielkość wynagrodzeń bezosobowych w 2012 r. nie przekroczyła planowanej wielkości tych wynagrodzeń w roku 2011. Wielkość wynagrodzeń bezosobowych na 2011 rok zaplanowana była w kwocie 1.990 tys. zł. W 2012 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta RP wynagrodzenia bezosobowe wykonane zostały w wysokości 1.952.564 zł, co stanowi 98% limitu środków określonego przez Ministra Finansów w piśmie z 23 marca 2012 r. (...), a więc w 2012 r. wysokość limitu na wynagrodzenia bezosobowe (1.990,0 tys. zł) nie została przekroczona”.

(dowód: akta kontroli str. 1546-1550)

W planie finansowym Kancelarii Prezydenta RP na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowano w 5.000,0 tys. zł. Zgodnie z przyjętymi założeniami środki miały być wykorzystane na wykonanie 17 zadań inwestycyjnych. W 2012 r. wprowadzono osiem nowych zadań inwestycyjnych, w tym sześć dotyczyło sporządzenia bądź uaktualnienia projektów dla zadań, które będą realizowane w latach następnych, zrezygnowano z realizacji zadania inwestycyjnego przebudowa węzła ciepłego w Rezydencji Prezydenta RP Belweder za planowaną kwotę 20,0 tys. zł. Pięć zadań zrealizowano za kwoty wyższe od pierwotnie planowanych⁵ na ich realizację, a sześć za kwoty znacznie poniżej pierwotnego planu. Wykonano:

- modernizację systemów zarządzania Pałacem Prezydenckim za kwotę 177,1 tys. zł, stanowiącą 11,1% pierwotnie planowanej (1.600,0 tys. zł),
- dostosowanie Pałacu Prezydenckiego do potrzeb osób niepełnosprawnych przez przebudowę barier architektonicznych za 16,2 tys. zł z zaplanowanych wydatków w wysokości 141,0 tys. zł,
- projekt i przebudowę systemu przeciwpożarowego w Pałacu Prezydenckim za kwotę 83,6 tys. zł przy planie wydatków na ten cel w wysokości 535,0 tys. zł,
- instalację przeciwbłodzeniową podgrzewania gzymsów, rynien i rur spustowych w Pałacu Prezydenckim za 110,3 tys. zł z planowanych wydatków w kwocie 350,0 tys. zł,
- projekt i przebudowę pomostu technicznego przy lądowisku w rezydencji Prezydenta RP na Mierzei Helskiej za kwotę 57,2 tys. zł z pierwotnie planowanych wydatków w wysokości 120,0 tys. zł,

⁵ Wyższa kwota nie przekraczała 18% pierwotnie planowanej.

- oświetlenie awaryjne w zespole budynków Kancelarii Prezydenta RP za 45,5 tys. zł przy zaplanowanej kwocie na ten cel 85,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 106-111, 217-223)

W wyjaśnieniach odnośnie realizacji wymienionych zadań inwestycyjnych za kwoty znacznie niższe niż pierwotnie planowano, Dyrektor Biura Administracyjnego podał między innymi, że modernizację systemu zarządzania Pałacem Prezydenckim oraz przebudowę barier architektonicznych wykonano w węższym zakresie niż pierwotnie planowano, gdyż według pierwotnych założeń realizacja zadań wymagała znacznej ingerencji w strukturę zabytkowego budynku. W 2012 r. zrealizowano tylko I etap zadania pn. *Projekt i przebudowa systemu ppoż. w Pałacu Prezydenckim*, tj. opracowano dokumentację projektowo-przetargową. Opracowanie dokumentacji wymagało konsultacji z Biurem Stołecznego Konserwatora Zabytków. W pozostałych zadaniach zrealizowanych znacznie poniżej pierwotnie planowanych wydatków, oszczędności poczyniono w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 1552-1645)

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli zgłaszane do planu inwestycje powinny być weryfikowane, w sposób bardziej precyzyjny pod względem potrzeb i sposobu ich realizacji.

Ocena cząstkowa

Plan wydatków został opracowany odpowiednio do potrzeb w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz dotacji. Wystąpiły znaczne różnice w realizacji planu zadań inwestycyjnych pod względem rzeczowym w stosunku do pierwotnych założeń.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w części 01 wydatki wyniosły 177.924,0 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach. Były one wyższe o 7.907,9 tys. zł od wykonania w 2011 r., tj. o 4,7%. Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa. Stanowiły one 76,4% wydatków ogółem w części i wyniosły 135.924,0 tys. zł. Przeznaczone były przede wszystkim na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 43.185,3 tys. zł, wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 42.751,0 tys. zł oraz zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 12.039,8 tys. zł.

NIK skontrolowała wydatki w wysokości 49.533,2 tys. zł, tj. 27,8%. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli zostały one wykorzystane zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 53-60, 225-230, 1646, 1648, 1651-1670)

Skontrolowano trzy postępowania o zamówienie publiczne na łączną kwotę 9.898,5 tys. zł, z czego jedno w trybie z wolnej ręki na dostawę odznak, orderów oraz okuć i dwa w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie futerałów do orderów i odznaczeń, okładek do nominacji i legitymacji odznaczeniowych, oraz sprzedaży biletów lotniczych. Na realizację tych umów w 2012 r. zaciągnięto zobowiązania na kwotę 9.018,8 tys. zł⁶. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że dokumentacja była prowadzona rzetelnie, postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. Kontrola 20 faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, na łączną kwotę

⁶ Umowę dotyczącą zapewnienia biletów lotniczych w regularnym ruchu lotniczym na kwotę 1.800,0 tys. zł, zawarto na okres od 17 stycznia 2012 r. do 16 stycznia 2014 r. W 2012 r. na jej realizację wydano 920,3 tys. zł.

⁷ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

4.569,4 tys. zł wykazała, że należności zostały uregulowane w terminie, a faktury prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 45, 242-1417, 1852-1859, 2061-2074)

Zaplanowana w ustawie budżetowej dotacja na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa⁸, w kwocie 42,0 mln zł, została wykorzystana w planowanej wysokości. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań składanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki-Wydział Rewaloryzacji Zabytków Krakowa i Dziedzictwa Narodowego.

(dowód: akta kontroli str. 816-817)

Po kontroli wykonania budżetu w części 01 za 2011 r. NIK wniosowała o podjęcie działań w celu aktualizacji przepisów ustawy o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa. W 2012 r. w Kancelarii Prezydenta RP opracowano projekt ustawy, dotyczący powołania państwowej osoby prawnej w miejsce Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa. Projekt tej ustawy jest na etapie uzgodnień z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(dowód: akta kontroli str. 818-871)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 128.418,7 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 8.268,2 tys. zł, tj. 6,9%. W tej grupie wydatków 94,7% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie⁹ w 2012 r. w części 01 wyniosło 398 osób. Było ono niższe w porównaniu do 2011 r. o 12 osób. Zmiana w stanie zatrudnienia była wynikiem reorganizacji w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego oraz przejęcia zadań Wydziału Inwestycji i Remontów Biura Administracyjnego przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków, nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 46.536,9 tys. zł, w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 366,9 tys. zł. Zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z 22 grudnia 2011 r. wielkość wynagrodzeń nie przekroczyła w 2012 roku wielkości wynagrodzeń zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2011, tj. 46.695 tys. zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia osobowe w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał między innymi z wprowadzenia nowych zasad wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych grup stanowisk. Zmiany te miały na celu uproszczenie zasad wynagradzania i zapewnienie większej przejrzystości w klasyfikacji wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 225-230, 619-650)

W 2012 r. z wydatków ujętych w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe wydano 1.952,6 tys. zł na wypłatę wynagrodzeń wynikających z 302 umów zleceń i umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami Kancelarii Prezydenta RP. Wydatki na te wynagrodzenia zrealizowano poniżej limitu określonego w art. 26 ustawy z dnia 22 grudnia 2011 r. Skontrolowano 24 umowy o łącznej wartości 397,9 tys. zł, na realizację których w 2012 r. wydano 340,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 872-1001)

⁸ Na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (Dz. U. Nr 21, poz. 90 ze zm.).

⁹ W przeliczeniu na pełne etaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie umowy zostały zawarte zgodnie z procedurą, określoną w zarządzeniu nr 7 Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 16 marca 2011 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień w Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Zlecone prace zostały wykonane zgodnie z umowami, a wypłata wynagrodzeń za ich realizację następowała zgodnie z postanowieniami zawartymi w tych umowach.

(dowód: akta kontroli str. 872-1297, 1341-1371)

Wypłata wynagrodzenia za wykonanie umów zlecenia i umów o dzieło następowała zgodnie z obowiązującymi w Kancelarii Prezydenta RP zasadami polityki rachunkowości, tj. na podstawie listy płac, sporządzanej w oparciu o rachunki wystawione przez zleceniodawcę i sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora komórki organizacyjnej, na rzecz której prace zostały wykonane. Na tych listach płac, w miejscu przewidzianym do zatwierdzenia przez głównego księgowego i dyrektora złożyła podpis Dyrektor Biura Finansowego, która wyjaśniła, że „podpis ten jest podpisem z karty wzorów podpisów złożonym w banku finansującym”.

Szef Kancelarii Prezydenta RP powierzył Dyrektorowi Biura Finansowego obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli, zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zdaniem NIK zatwierdzanie list płac do wypłaty przez jedną osobę Dyrektora Biura Finansowego, jednocześnie jako Głównego Księgowego i Dyrektora Biura Finansowego jest niezgodne z przepisem § 8 ust. 9 pkt 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych¹⁰, z którego wynika, że sprawdzone listy płac podlegają zatwierdzeniu do wypłaty – przez dwie osoby z karty wzorów podpisów. Pozostałe skontrolowane dowody księgowe były zatwierdzone przez dwie osoby z karty wzorów podpisów, zgodnie z § 6 ust. 23 wymienionej wyżej Instrukcji.

(dowód: akta kontroli str. 875-878, 1058-1352, 1933-1934)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 824,9 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach. Wydatki te były niższe niż w 2011 r. o 236,1 tys. zł, tj. o 22,2%. Przeznaczone zostały głównie na utrzymanie biur byłych prezydentów 474,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 628-630, 651-730)

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.680,4 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2011 r. o 126,1 tys. zł. Kancelaria Prezydenta RP wydała na zakupy inwestycyjne 3.215,8 tys. zł oraz inwestycje budowlane 3.119,6 tys. zł. Pozostałe wydatki majątkowe w łącznej kwocie 345,0 tys. zł zostały zrealizowane przez Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z czego 93,8 tys. zł na zadania inwestycyjne, a 251,2 tys. zł na zakupy inwestycyjne. Środki wykorzystano między innymi na przebudowę budynku Gajówki w kompleksie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (1.694,6 tys. zł); wykonanie oświetlenia awaryjnego w Pałacu Prezydenckim (317,3 tys. zł) oraz modernizację systemu zarządzania Pałacem Prezydenckim (177,1 tys. zł). Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, zakupiono między innymi serwery, sprzęt informatyczny

¹⁰ Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia Szefa Kancelarii Prezydenta RP z dnia 21 grudnia 2007 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zasad prowadzenia gospodarki magazynowej w Kancelarii Prezydenta RP.

i oprogramowanie za łączną kwotę 973,3 tys. zł oraz sześć samochodów łącznie za 556,5 tys. zł.

W wyniku kontroli zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 735,2 tys. zł stwierdzono, że były one zgodne z zakresem rzeczowym przyjętym w planie po zmianach i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 53-60, 106-111, 217-223, 225-230)

Zobowiązania w części 01 na koniec 2012 r. wyniosły 5.792,9 tys. zł. Były wyższe o 32,2% w porównaniu do roku 2011. Główną pozycję 3.506,7 tys. zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 8,8%.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. w kwocie 7,1 tys. zł wynikały z niewykonanego od 2009 r. zobowiązania wobec kontrahenta z powodu wadliwie wykonanej usługi druku. W 2012 r. Kancelaria Prezydenta RP złożyła do sądu pozew przeciw usługodawcy o zapłatę kwoty 10,0 tys. zł z tytułu kar umownych. Do dnia 15 marca 2013 r., nie zapadło rozstrzygnięcie w tej sprawie.

(dowód: akta kontroli str. 225-230, 1688-1709, 2093-2095, 2100-2101)

Kancelaria Prezydenta RP w 2012 r. zrealizowała wniosek pokontrolny, po kontroli wykonania budżetu w 2011 r. o dostosowanie bieżących zapotrzebowań na środki budżetowe do faktycznych potrzeb. NIK skontrolowała, że przedkładane do Ministerstwa Finansów zapotrzebowania na środki finansowe wynikały z faktycznie realizowanych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 1646, 1648-1649, 1710-1736)

W 2012 r. Kancelaria Prezydenta RP we własnym zakresie ustaliła nieprawidłowość i dokonała wpłaty zaległych opłat za korzystanie ze środowiska. Nieuiszczone opłaty, za okres od II półrocza 2006 r. do końca 2011 r., wyniosły 21,8 tys. zł. Obowiązek ich wnoszenia wynika z art. 273 ust. 1 w związku z art. 284 ust. 1 i art. 285 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska¹¹. Skutkiem nieterminowego jej wniesienia było zapłacenie odsetek w łącznej wysokości 6,2 tys. zł¹².

(dowód: akta kontroli str. 1419-1454)

Przyczyną nieuiszczenia opłaty środowiskowej był brak jednoznacznego podziału kompetencji pomiędzy Kancelarię Prezydenta RP a Gospodarstwo Pomocnicze Kancelarii Prezydenta RP, administrujące nieruchomościami. Po przekształceniu prawnym Gospodarstwa Pomocniczego KPRP w Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP zweryfikowano podział obowiązków pomiędzy tymi jednostkami, w tym w zakresie odpowiedzialności za naliczenie i uiszczenie opłaty środowiskowej.

(dowód: akta kontroli str. 1737-1744)

W trakcie kontroli, Szef Kancelarii Prezydenta RP wystosował do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, mogących wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w związku z niewykonaniem w terminie zobowiązań Kancelarii Prezydenta RP w zakresie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska w latach 2006–2011.

(dowód: akta kontroli str. 1745-1750)

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi kryteriami, ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

Ocena cząstkowa

¹¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 25 poz. 150 ze zm.

¹² Zapłacone odsetki sklasyfikowano w rozdziale 751010 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, § 4570 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- 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),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴.

(dowód: akta kontroli str.41,225-230,236-241,504-507,733-734,1337-1340)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 2.470.162,72 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki zostały ujęte w kwocie 177.923.970,31 zł i były równe kwocie prezentowanej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 30 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.225, 731-745)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 Rachunek wydatków po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 503-505, 534-541, 547-572, 2050,2052-2053)

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wyniosła 1.528,6 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do kont rozrachunkowych.

Kwota zobowiązań wymagalnych w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z wyniosła 7,1 tys. zł i wynikała z ewidencji analitycznej konta 201.

(dowód: akta kontroli str. 1298-1339,2050,2054)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie

¹³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Ustalono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz Dt i Ct konta 991 Rozliczenie planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w wymienionym rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str.231,2050-2051,2055)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Kontrola zgodności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. z ewidencją księgową wykazała, że plan wydatków w układzie zadaniowym nie został zmieniony w stosunku do planu wydatków sporządzonego według ustawy budżetowej na rok 2012. W konsekwencji faktycznie zrealizowane w 2012 r. wydatki niektórych działań były wyższe od zaplanowanych, bądź niewykonane przy realizacji miernika dla tego działania. Dotyczyło to następujących działań:

- 1.1.2.1. Rozpatrywanie wniosków o nadanie obywatelstwa polskiego. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.019,5 tys. zł, tj. 169,9% planu po zmianach (600,0 tys. zł);
- 1.1.2.2. Rozpatrywanie próśb o ułaskawienie, wydatki wyniosły 1.019,5 tys. zł, tj. 169,9% planu po zmianach (600,0 tys. zł);
- 1.1.1.3. Rozpatrywanie wniosków i wystąpień o honorowy patronat Prezydenta RP. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.866,0 tys. zł, tj. 100,3% planu po zmianach (1.860,0 tys. zł);
- 1.1.1.4. Rozpatrywanie listów i opinii obywatelskich. Zrealizowane wydatki wyniosły 2.159,1 tys. zł, tj. 108,0% planu po zmianach (2.000,0 tys. zł);
- 1.1.2.4. Obsługa prawna Biura Bezpieczeństwa Narodowego. Zrealizowane wydatki wyniosły 170,5 tys. zł, tj. 29,9% planu po zmianach (570,0 tys. zł). Określony cel realizacji działania dotyczył zapewnienia realizacji obsługi prawnej BBN. Ustalony miernik mierzony ilością ekspertyz i opinii prawnych ustalony na poziomie 63 (według ustawy budżetowej na rok 2012) został zrealizowany na poziomie 141.

Pomimo że, w planie wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej zostały wprowadzone 32 zmiany na łączną kwotę 10.586,0 tys. zł, dostosowujące tym samym plan wydatków do faktycznych potrzeb powstałych w trakcie roku budżetowego, nie został zmieniony plan wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str.231)

Z wyjaśnień Dyrektora Biura Finansowego wynika, że w trakcie 2012 r. nie zachodziła potrzeba takiej korekty, gdyż wykonanie wydatków na poziomie zadań i podzadań kształtowało się na poziomie założonym w planie (a tylko one są brane pod uwagę w sprawozdaniu z wykonania całego budżetu państwa), natomiast

¹⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

na poziomie działań uzyskiwane rezultaty mają charakter informacyjno-zarządczy dla kierownika jednostki.

(dowód: akta kontroli str.2056-2060)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że budżet na rok 2012 w układzie zadaniowym planowany był również na najniższym poziomie, tj. działań, zarówno w zakresie mierników, jak i finansowym. Na tym poziomie powinien być dostosowany do planu wydatków w układzie tradycyjnym. O konieczności uzyskania zgodności kwot wydatków pochodzących z budżetu państwa zarówno w układzie tradycyjnym, jak i zadaniowym wskazywał już 2008 r. Minister Finansów w piśmie z dnia 11 lutego 2008 r.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Kancelaria Prezydenta RP posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶.

(dowód: akta kontroli, str.1890-2009)

W Kancelarii Prezydenta RP ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej FKmercomp®. W 2012 r. nie przeprowadzono kontroli systemu, gdyż w okresie ostatnich czterech lat nie wprowadzono do niego istotnych zmian i jego funkcjonowanie nie było kwestionowane przez Najwyższą Izbę Kontroli w poprzednich kontrolach.

(dowód: akta kontroli, str. 1909, 2010-2012, 2075-2092)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów na kontach zespołu 2, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej¹⁷ 91 zapisów księgowych na kwotę 49.082,7 tys. zł. Ponadto sprawdzono 123 zapisy księgowe na łączną kwotę 8.960 tys. zł dobrane w sposób celowy, w tym 2.917,8 tys. zł w wyniku przeglądu analitycznego i 4.569,4 tys. zł kontroli zamówień publicznych. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych odnośnie poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych skontrolowano 180 dowodów i 214 odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 58.942,7 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli str. 1646-1645, 1649, 1673-1674, 1861-1862, 1866-1889, 2013-2049, 2102-2167)

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 330.

¹⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu
faktycznego

W ramach obowiązku nadzoru i kontroli wynikającego z art. 175 ust. 1 i 2 ufp:

- Dyrektor Biura Finansowego przekazywał kierownictwu Kancelarii Prezydenta RP pisemne analizy z wykonania budżetu państwa w części 01;
- w planie audytu wewnętrznego były uwzględnione zadania z zakresu zarządzania i gospodarki finansowej jednostki, z realizacji których były sporządzane sprawozdania, które przedkładano Szefowi Kancelarii Prezydenta RP.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli, str. 747-804)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

Ocena cząstkowa

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, wnosi o uwzględnienie przy planowaniu wydatków majątkowych na realizację zadań inwestycyjnych, możliwości ich realizacji oraz zakresu i kosztów.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2013 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Jezierski



podpis

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem* część 01, w tym: dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.476,2	1.060	2.470,1	167,3	233,0
1.1	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.476,2	1.060	2.470,1	167,32	233,0
1.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary od osób fizycznych	1,0	0,0	0,0	0,0	-
1.1.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych	38,8	0,0	104,4	269,1	-
1.1.3	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	879,8	800	930,8	105,8	116,4
1.1.4	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	8,4	13,0	11,4	135,7	87,7
1.1.5	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	102,3	0,0	52,6	51,4	-
1.1.6	§ 0920 Pozostałe odsetki	8,0	0,0	0,3	3,8	-
1.1.7	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	437,9	247,0	1370,6	313,0	554,9

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*, z tego:	170.016,1	179.970,0	179.970,0	177.924,0	104,7	98,9	98,9
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	128.016,1	137.970,0	137.970,0	135.924,0	106,2	98,5	98,5
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	104.228,2	107.844,0	113.569,0	112.518,5	108,0	104,3	99,1
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	446,7	275,0	255,0	209,8	47,0	76,3	82,3
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	70,5	100,0	51,0	51,0	72,3	51,0	100,0
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	34.457,0	34.276,0	34.701,0	34.667,8	100,6	101,1	99,9
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.993,1	2.152,0	2.152,0	2.151,4	107,9	100,0	100,0
1.1.5.	§ 4070 dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4.733,0	4.880,0	5.489,0	5.478,4	115,7	112,3	100,0
1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	662,0	775,0	695,0	659,2	99,6	85,1	94,8
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	134,5	0,0	96,0	104,1	77,4	-	99,1
1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.286,6	1.600,0	1.635,0	1.516,0	117,8	94,8	92,7
1.1.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3.508,9	3.880,0	3.700,0	3.490,2	99,5	90,0	94,3
1.1.11.	§ 4260 Zakup energii	3.379,8	3.350,0	3.570,0	3.520,6	104,2	105,1	98,6
1.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.704,2	2.200,0	3.168,0	3.114,0	182,7	141,5	98,3
1.1.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	68,1	210,0	30,0	28,8	42,4	13,7	96,0
1.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	36.090,6	38.550,0	41.926,0	41.734,9	115,6	108,3	99,5
1.1.15.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.896,6	3.000,0	3.778,0	3.743,4	129,2	124,8	99,1
1.1.16.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	187,2	145,0	262,0	256,5	137,0	176,9	97,9
1.1.17.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	290,1	306,0	320,0	308,2	106,2	100,7	96,3
1.1.18.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	264,6	300,0	255,0	232,5	87,8	77,5	91,2
1.1.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	273,9	305,0	272,0	260,7	95,2	85,5	95,8
1.1.20.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	138,5	220,0	220,0	213,5	154,2	97,0	97,0
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	574,6	510,0	900,0	869,0	151,2	170,4	96,6
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2.793,9	1.490,0	2.140,0	1.995,4	71,4	133,9	93,2
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	791,8	550,0	697,0	687,9	86,9	125,1	98,7
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	388,8	380,0	399,0	398,7	102,5	104,9	99,9
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	202,0	230,0	225,0	223,1	110,4	97,0	99,2
1.1.26.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8,4	15,0	12,0	9,5	113,1	63,3	79,2
1.1.27.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	0,0	4,0	4,0	-	-	100,0
1.1.28.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,9	2,0	28,0	26,4	2.933,3	1.320,0	94,3

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.29.	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,0	0,0	7,0	6,2	-	-	88,6
1.1.30.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	0,0	2,0	1,5	750,0	-	75,0
1.1.31.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	240,7	243,0	231,0	220,4	91,6	90,7	95,4
1.1.32.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	703,5	171,0	328,0	325,7	46,3	190,5	99,3
1.1.33.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4.752,9	3.000,0	3.221,0	3.215,8	67,7	107,2	99,8
1.1.34.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.182,9	4.729,0	2.800,0	2.793,9	236,2	59,1	99,8
1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:	13.638,7	15.210,0	14.360,0	13.526,2	99,2	88,9	94,2
1.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	107,5	100,0	100,0	89,6	88,3	89,6	89,6
1.2.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7.683,3	7.860,0	7.408,0	7.404,1	96,4	94,2	99,9
1.2.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	464,4	502,0	502,0	500,1	107,7	99,6	99,6
1.2.4.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	888,8	1.090,0	1.080,0	1.034,1	116,3	94,9	95,8
1.2.5.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	88,1	73,0	73,0	68,1	77,3	93,3	93,3
1.2.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.060,3	1.220,0	1.150,0	1.143,7	107,9	93,7	99,5
1.2.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	166,2	220,0	150,0	148,1	89,1	67,3	98,7
1.2.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	80,5	0,0	62,0	62,0	77,0	-	100,0
1.2.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	291,3	250,0	320,0	308,9	106,0	123,6	96,5
1.2.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	442,1	450,0	485,0	336,2	76,0	74,7	96,3
1.2.11.	§ 4260 Zakup energii	225,3	270,0	270,0	229,7	102,0	85,1	85,1
1.2.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	164,3	270,0	270,0	135,3	82,3	50,1	50,1
1.2.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	5,0	25,0	10,0	7,0	140,0	28,0	70,0
1.2.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.211,0	1.530,0	1.530,0	1.215,9	103,4	81,8	81,8
1.2.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	59,6	60,0	63,0	58,1	97,5	96,8	92,2
1.2.16.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	47,0	55,0	55,0	43,0	91,5	78,2	78,2
1.2.17.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	53,6	70,0	67,0	49,3	92,0	70,4	73,6
1.2.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	51,4	70,0	70,0	39,2	76,3	56,0	56,0
1.2.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2,2	250,0	10,0	4,7	213,6	1,9	47,0
1.2.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	29,1	130,0	40,0	25,8	88,7	19,8	64,5
1.2.21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	184,1	180,0	120,0	102,8	55,8	57,1	85,7
1.2.22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	2,3	10,0	7,0	5,0	217,4	50,0	71,4
1.2.23.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	89,1	100,0	85,0	81,3	91,2	81,3	95,6
1.2.24.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	21,6	25,0	25,0	20,7	95,8	82,8	82,8
1.2.25.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,7	0,0	3,0	2,1	21,6	-	70,0
1.2.26.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	43,6	100,0	50,0	30,4	69,7	30,4	60,8
1.2.27.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	100,0	100,0	93,8	-	93,8	93,8
1.2.28.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	167,3	200,0	255,0	251,2	150,1	125,6	98,5

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.	Rozdział 75106 Odnaczenia państwowe, z tego:	8.772,1	12.497,0	8.440,0	8.363,4	95,3	66,9	99,1
1.3.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8.676,0	12.320,0	8.270,0	8.204,5	94,6	66,6	99,2
1.3.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	96,1	170,0	170,0	158,9	165,3	93,5	93,5
1.3.3.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	0,0	7,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.	Rozdział 75195 Pozostała działalność, z tego:	1.377,1	2.419,0	1.601,0	1.515,9	110,1	62,7	94,7
2.8.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	0,9	3,0	1,0	0,3	33,3	10,0	30,0
2.8.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	433,5	590,0	475,0	474,2	109,4	80,4	99,8
2.8.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	563,5	850,0	715,0	679,1	120,5	79,9	95,0
2.8.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	30,2	33,0	33,0	32,3	107,0	97,9	97,9
2.8.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	88,8	157,0	117,0	111,0	125,0	70,7	94,9
2.8.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	9,3	31,0	13,0	10,9	117,2	35,2	83,8
2.8.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	5,4	0,0	5,0	4,8	88,9	-	96,0
2.8.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	136,3	140,0	130,0	127,7	93,7	91,2	98,2
2.8.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	9,4	93,0	13,0	8,8	93,6	9,5	67,7
2.8.10.	§ 4260 Zakup energii	6,4	16,0	10,0	9,1	142,2	56,9	91,0
2.8.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	11,1	21,0	21,0	2,4	21,6	11,4	11,4
2.8.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	61,2	395,0	45,0	39,6	64,7	10,0	88,0
2.8.13.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,0	4,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.14.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	5,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.15.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5,5	23,0	8,0	5,2	94,5	22,6	65,0
2.8.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	7,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	8,7	30,0	6,0	4,9	56,3	16,3	81,7
2.8.19.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	3,0	1,0	0,5	-	16,7	50,0
2.8.20.	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,1	2,0	2,0	0,1	100,0	5,0	5,0
2.8.21.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5,9	10,0	6,0	5,0	84,7	50,0	83,3
2.8.22.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,9	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, z tego:	42.000,0	42.000,0	42.000,0	42.000,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 92123 Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, z tego:	42.000,0	42.000,0	42.000,0	42.000,0	100,0	100,0	100,0
2.1.1.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	42.000,0	42.000,0	42.000,0	42.000,0	100,0	100,0	100,0

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

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem według statusu zatrudnienia * w tym:	410	46.169.973,0	9.384,1	398	46.536.857,0	9.743,9	103,8
	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	410	46.169.973,0	9.384,1	398	46.536.857,0	9.743,9	103,8
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	322	36.451.769,0	9.433,7	320	36.819.215,0	9.588,3	101,6
	Administracja (01)	314	34.709.242,0	9.211,6	311	35.052.318,0	9.392,4	102,0
	„R” (02)	8	1.740.860,0	18.134,0	9	1.766.897,0	16.360,2	90,2
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	1.667,0	0	0	0	0	-
1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	82	9.124.541,0	9.272,9	73	9.006.317,0	10.281,2	110,9
	Administracja (01)	74	7.943.630,0	8.945,5	66	7.714.072,0	9.740,0	108,9
	„R” (02)	1	204.078,0	17.006,5	1	190.078,0	15.839,8	93,1
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	7	976.833,0	11.629,0	6	1.102.167,0	15.307,9	131,6
1.3.	Rozdział 75195 Pozostała działalność	6	593.663,0	8.245,3	5	711.325,0	11.855,4	143,8
	Administracja (01)	6	445.281,0	6.184,5	5	439.290,0	7.321,5	118,4
	„R” (02) Byli Prezydenci	0	148.382,0	0	0	272.035,0	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.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria¹⁰, oparte na wskaźnikach wartościowych, opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeniach polityki pieniężnej w 2012 roku¹¹.

Dochody¹²: 2.470,1 tys. zł

Wydatki: 177.924,0 tys. zł

Łączna kwota G : 177.924,0 tys. zł

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

Ocena częściowa dochodów: nie przeprowadzono kontroli.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: (5).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0 = 5,0$.

Ocena końcowa pozytywna.

¹⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹² W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Minister Finansów
11. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej