



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Marian Banaś

KBF.410.001.01.2023

Pani  
Grażyna Ignaczak-Bandych  
Szef Kancelarii  
Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej  
Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej  
ul. Wiejska 10  
00-902 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa (dalej także: Kancelaria Prezydenta RP lub Kancelaria)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grażyna Ignaczak-Bandych, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej od 8 października 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Jolanta Balcerkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/15/2023 z 16 stycznia 2023 r.</li><li>2. Anna Patyńska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/16/2023 z 16 stycznia 2023 r.</li></ol> <p>(akta kontroli: tom I str. 1-4)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,</li><li>– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconej z budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa w części 01, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;</li><li>– kontroli prawidłowości dokonanych blokad;</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków;</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

- szczegółowej kontroli wybranej próby wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym z obszarów wskazanych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Wydatki przeznaczono na realizację zadań statutowych jednostki, zgodnie z planem finansowym oraz z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, co stwierdzono na podstawie badania 36,2% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w 2022 r. w części 01 oraz 47,6% wydatków Kancelarii, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Zbadane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> (dalej: nuPzp) i uregulowaniami wewnętrznymi.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 poz.1710, ze zm.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2022 r. dochody budżetowe w części 01 wyniosły 724,2 tys. zł i były o 42% wyższe od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022<sup>6</sup> (510 tys. zł). Od dochodów wykonanych w roku 2021 były o 20% niższe.

Główne źródła dochodów stanowiły dochody z najmu składników majątkowych – 348,3 tys. zł, wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych – 182,8 tys. zł oraz wpływy z kar i odszkodowań – 163 tys. zł.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała przede wszystkim z uzyskania:

- nieplanowanych wpływów z tytułu odszkodowań w kwocie 156,5 tys. zł w związku ze zgłoszeniem szkód majątkowych w ramach zawartych umów ubezpieczenia oraz z tytułu kar umownych w kwocie 6,5 tys. zł;
- wyższych wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (o 32,8 tys. zł), tj. wpływów pochodzących z rozliczenia środków przekazanych placówkom zagranicznym na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi Prezydenta RP i przedstawicieli Kancelarii oraz składek na ubezpieczenie społeczne finansowane przez płatnika w związku z ograniczeniem rocznej kwoty podstawy naliczania składek emerytalnych i rentowych.

Na koniec 2022 r., według sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 139,9 tys. zł. W całości stanowiły one należności zaległe. Dotyczyły one głównie zaległych opłat z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w wysokości 41 tys. zł, odszkodowania w wysokości 29 tys. zł za bezumowne zajmowanie lokalu i odsetek od tych należności w wysokości 12 tys. zł oraz orzeczonych przez Wspólną Komisję Orzekającą kar pieniężnych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i kosztów postępowania w tych sprawach w łącznej wysokości 55,6 tys. zł.

W porównaniu do stanu na koniec 2021 r. (112,3 tys. zł) zaległości były o 27,5 tys. zł (o 24,5%) wyższe i wynikały głównie ze wzrostu odsetek z tytułu kar orzeczonych przez Wspólną Komisję Orzekającą oraz zaległych opłat za najem lokalu mieszkalnego.

(akta kontroli: tom I str. 29-31, 107-108; tom IV str. 343)

OBSZAR

### 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022 wydatki budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zostały zaplanowane w kwocie 212 245 tys. zł. Wysokość zaplanowanych wydatków w wyniku dokonanych blokad, uwzględnionych przez Ministra Finansów, została w trakcie roku budżetowego zmniejszona o 1,1%, do kwoty 209 920 tys. zł.

Plan wydatków części 01 na 2022 r. nie został zwiększony środkami z rezerw celowych lub rezerwy ogólnej. Dysponent części nie wnioskował o środki z rezerw.

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 270.

Wydatki budżetu państwa w części 01 wyniosły 207 787,1 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu według ustawy budżetowej i 99% planu po zmianach. Były one o 1,8% wyższe niż wydatki wykonane w roku 2021 (204 161,5 tys. zł).

Wydatki w kwocie 177 787,1 tys. zł, tj. 85,6% wydatków w części 01, zostały przeznaczone na zapewnienie obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Biura Bezpieczeństwa Narodowego oraz pozostałych zadań statutowych.

Kwota 30 000 tys. zł, stanowiąca 14,4% wydatków w części 01, została przekazana w formie dotacji celowej na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (dalej także: Fundusz) w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*.

(akta kontroli: tom I str. 29-30, 94-95, 105-106; tom IV str. 344-348)

### **Blokowanie planowanych wydatków**

Dysponent części 01, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku ze stwierdzeniem nadmiaru posiadanych środków, dokonał blokady planowanych wydatków na rok 2022 łącznie na kwotę 2325 tys. zł (1,1% planu), z tego: 1778,2 tys. zł w dniu 9 grudnia 2022 r. i 546,9 tys. zł w dniu 20 grudnia 2022 r.

Nadmiar posiadanych środków wynikał przede wszystkim z przedłużającego się terminu zakończenia robót budowlanych w ramach przedsięwzięcia *Modernizacja (przebudowa) wybranych pomieszczeń mająca na celu zwiększenie ich dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku, ul. Maszyńskiego 10 – wejście A* (829,1 tys. zł). Powodem niezakończenia prac w 2022 r. były błędy w przekazywanej dokumentacji projektowej, dłuższy niż przewidywano czas na uzgodnienie i akceptację kosztorysów prac zamiennych i dodatkowych oraz negatywna weryfikacja podwykonawcy przez Służbę Ochrony Państwa. Ponadto na skutek przedłużających się robót dotyczących zakończenia przebudowy wejścia A, z uwagi na logistykę organizacyjną i bezpieczeństwo przebywających osób w budynku, wstrzymana została planowana modernizacja wejścia D do Kancelarii Prezydenta RP (600 tys. zł).

Zablokowane zostały także wydatki w kwocie 895,9 tys. zł z uwagi na otrzymanie ofert na zakupy majątkowe w kwocie niższej niż oszacowano na podstawie wcześniejszego rozeznania rynku oraz przesunięcia terminu dostawy na 2023 r. części sprzętu elektronicznego z przyczyn niezależnych od Kancelarii – sytuacji geopolitycznej na świecie oraz zachorowaniami na COVID-19 w Azji.

Decyzją Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2022 r. nastąpiło zmniejszenie planu wydatków części 01 o środki objęte blokadą dysponenta w kwocie 2325 tys. zł, w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2022 r., wydanym Ministrowi Finansów, utworzenia nowej rezerwy celowej z przeznaczeniem na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli: tom I str. 97-106, 223-224, 229-232)

### **Wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2021**

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>7</sup>, ujęto wydatki w części 01 w wysokości 16 555,6 tys. zł na dziewięć zadań remontowych i inwestycyjnych oraz na dodatkowy fundusz motywacyjny

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 2407.

(wynagrodzenia z pochodnymi). Do końca listopada 2022 r. wydatkowano 14 964,5 tys. zł, tj. 90,4% planu. Na zadania remontowe i inwestycyjne przeznaczono 12 714,4 tys. zł (89% planu), wydatki na dodatkowy fundusz motywacyjny wyniosły 2250,1 tys. zł (98,9% planu).

Z zaplanowanych dziewięciu zadań remontowych i inwestycyjnych zrealizowano osiem, w tym jedno w niepełnym zakresie. Wydatki na *Zadania inwestycyjne w obiektach niezabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP* wyniosły 3411,4 tys. zł, tj. 76,2% planu. W ramach zadania zakończono II etap odbudowy budynku Finka 2 w Rezydencji Promnik. Nie zostały zrealizowane planowane do sfinansowania z wydatków niewygasających prace w ramach przedsięwzięcia *Modernizacja (przebudowa) wybranych pomieszczeń mająca na celu zwiększenie ich dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku, ul. Maszyńskiego 10 – wejście A*.

Jedno zadanie – *Zadania inwestycyjne w obiektach zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP*, przedsięwzięcie *Przebudowa Ogrodu Zimowego (kopuły) w Pałacu Prezydenckim – Etap I (roboty budowlane)*, na które zaplanowano wydatki w kwocie 500 tys. zł, nie zostało wykonane. Niezrealizowanie zadania zostało spowodowane unieważnieniem trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Pierwsze postępowanie zostało unieważnione ze względu na ofertę, która znacznie przewyższała wartość, jaką zamawiający przeznaczył na realizację inwestycji (art. 255 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych). Postępowania zostały unieważnione stosownie do treści art. 255 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, jeżeli wszystkie złożone wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferty podlegały odrzuceniu).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na pięć zadań w łącznej kwocie 7119,7 tys. zł, tj. 47,6% wykonanych w 2022 r. wydatków, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego:

- *Zadania obejmujące remonty w obiektach zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP* (wydatki wyniosły 435 tys. zł, tj. 100% planu);
- *Zadania inwestycyjne w obiektach niezabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP* (plan 4478,3 tys. zł, wykonanie 3411,4 tys. zł);
- *Zakupy inwestycyjne Kancelarii Prezydenta RP* (wykonanie wyniosło 650 tys. zł, tj. 100% planu);
- *Zadania inwestycyjne w obiektach zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP* (plan 2342,3 tys. zł, wydatkowano całą zaplanowaną kwotę);
- *Zakupy inwestycyjne Biura Bezpieczeństwa Narodowego* (plan i wykonanie 281 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w sposób celowy na zadania przewidziane w planie finansowym wydatków niewygasających z upływem 2021 r. Wydatki zostały rzetelnie udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej we właściwym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej. Zakupione środki trwałe – serwery, macierze dyskowe, terminal videokonferencyjny VTC – zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych i zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady

Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>8</sup>.

Realizacja wydatków niewygasających wraz z upływem 2021 r. odbywała się na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>9</sup>. Środki na realizację wydatków niewygasających otrzymane z Ministerstwa Finansów zgodnie z zatwierdzonym zapotrzebowaniem i limitem dziennym były przez Kancelarię wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem w dniu ich otrzymania. Ostatnie zapotrzebowania na środki na 30 listopada 2022 r. złożono w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>10</sup>. Ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2022 r. w ramach wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r., prowadzona była prawidłowo. Sprawozdanie Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021, także sporządzono prawidłowo, zgodnie z § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.

(akta kontroli: tom I str. 161-205, 259-260; tom II str. 1-7, 19; tom III str. 365-404)

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 919,8 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Były one o 92,5 tys. zł (o 9,1%) niższe niż w roku 2021.

Na utrzymanie biur byłych Prezydentów RP wypłacono 687,7 tys. zł. Pozostałe wydatki poniesiono – zgodnie z planem finansowym – na:

- refundacje pracownikom kosztów zakupu odzieży służbowej i wypłaty ekwiwalentu za pranie tej odzieży (192,6 tys. zł),
- refundacje z tytułu zakupu okularów (30,3 tys. zł),
- dofinansowanie do kosztów podnoszenia kwalifikacji pracowników (9,2 tys. zł).

Głównymi przyczynami zmiany poziomu wydatków w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych była wypłata w 2021 r. jednorazowych świadczeń związanych z rozwiązaniem stosunku pracy, które nie wystąpiły w 2022 r. (223,1 tys. zł), oraz realizacja w 2022 r. wyższych o 77,4 tys. zł niż w 2021 r. wydatków na utrzymanie biur byłych Prezydentów RP. Zarządzeniem nr 1 Marszałka Sejmu i Marszałka Senatu z dnia 25 maja 2022 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie określenia wysokości ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, senatorskich i poselsko-senatorskich, kwota miesięcznego ryczałtu na koszty związane z funkcjonowaniem biur byłych Prezydentów RP została podwyższona od 1 maja 2022 r. o 1800 zł.

(akta kontroli: tom I str. 210-212; tom IV str. 344-348)

### **Dotacje**

W 2022 r. Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przekazała na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa dotację w wysokości 30 000 tys. zł, tj. w kwocie planowanej.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 1864.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 1535, ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 144, ze zm.

Plan rzeczowo-finansowy odnowy zabytków Krakowa na rok 2022 ze środków Funduszu, przyjęty uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa nr 4/2022 z dnia 28 marca 2022 r., przewidywał realizację 103 zadań w 87 obiektach zabytkowych, a po korektach wprowadzonych na podstawie uchwał Prezydium tego Komitetu<sup>12</sup> – 117 zadań w 95 obiektach.

Dotacja została wykorzystana w całości na dofinansowanie zadań ujętych w planie. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2022, zatwierdzonego uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa z 31 marca 2023 r., wartość zrealizowanych zadań ujętych w planie wyniosła 51 790,1 tys. zł, z czego 58% (30 038,2 tys. zł) sfinansowano ze środków Funduszu.

Dofinansowano realizację 117 zadań w 95 obiektach, objętych priorytetami I-V, z tego:

- pięć zadań w ramach I priorytetu obejmującego projekty kluczowe, między innymi konserwację helmu wieży z blachy miedzianej oraz drewna konstrukcyjnego Wieży Zegarowej Archikatedry na Wawelu – I etap (dofinansowanie z Funduszu 544,1 tys. zł);
- 42 zadania w obiektach użyteczności publicznej, w szczególności remont konserwatorski budynku Klasztorów – Muzeum Książąt Czartoryskich, II rok realizacji (2945,8 tys. zł);
- 42 zadania w obiektach sakralnych, w tym prace konserwatorskie przy nagrobkach, epitafiach i pamiątkowych tablicach na zewnętrznych ścianach prezbiterium Bazyliki Mariackiej, III rok realizacji (1152,7 tys. zł);
- 20 zadań w obiektach mieszkalnych i usługowych, na przykład remont Domu Młynarza Chwostka w zakresie fundamentów, drewnianej konstrukcji ścian i dachu oraz koniecznych prac instalacyjnych (412,9 tys. zł);
- osiem zadań w zakresie konserwacji kaplic grobowych, nagrobków, pomników cmentarnych i zespołów zieleni komponowanej – 681,6 tys. zł.

Nadzór i kontrola nad wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa były sprawowane w oparciu o porozumienie z 24 czerwca 2016 r. zawarte pomiędzy Kancelarią Prezydenta RP, Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa a Małopolskim Urzędem Wojewódzkim. Wykorzystanie środków Funduszu weryfikowano w Kancelarii poprzez analizę informacji kwartalnych przekazywanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki oraz uchwał przyjętych przez Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa w sprawie oceny realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa. W 2022 r. Wojewoda Małopolski przeprowadził łącznie pięć kontroli u beneficjentów dotacji w zakresie realizacji w latach 2017-2020 siedmiu zadań z wykorzystaniem środków Funduszu. Wyniki kontroli wykazały, że w trakcie realizacji kontrolowanych zadań nie doszło do wykorzystania dofinansowania ze środków Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w sposób niezgodny z przeznaczeniem. Dotacje nie zostały również pobrane nienależnie ani w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli: tom IV str. 1-263, 320-324)

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 80,4% wydatków części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Wydatki w tej grupie wyniosły

<sup>12</sup> Uchwały Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa: nr 5/2022 z 27.04.2022 r., nr 8/2022 z 10.06.2022, nr 15/2022 z 11.07.2022, nr 20/2022 z 06.09.2022 r., nr 24/2022 z 26.10.2022 r., nr 28/2022 z 28.11.2022 r., 31/2022 z 12.12.2022 r.



167 109 tys. zł, co stanowiło 100,6% planu według ustawy budżetowej i 98,8% planu po zmianach oraz 103,3% wydatków poniesionych w 2021 r.

W strukturze wydatków bieżących największy udział (43,7%) miały wydatki na zakupy usług pozostałych w kwocie 72 987,2 tys. zł, w tym usługi na kwotę 62 967,5 tys. zł (86,3%) zostały nabyte od instytucji gospodarki budżetowej – Centrum Obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. W porównaniu do wykonania w 2021 r. wydatki na zakupy usług pozostałych były wyższe o 7242,3 tys. zł (o 11%).

Na wynagrodzenia osobowe pracowników z pochodnymi od wynagrodzeń oraz wpłatami na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowanymi przez podmiot zatrudniający przeznaczono 70 841,4 tys. zł<sup>13</sup>, co stanowiło 42,4% wydatków bieżących jednostek budżetowych poniesionych w Kancelarii Prezydenta RP.

Przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 419 osób i było o cztery osoby (o 1%) wyższe niż w 2021 r. Wzrost zatrudnienia w 2022 r. był efektem obsadzenia wakatów występujących w komórkach organizacyjnych po reorganizacji struktury Kancelarii w 2021 r.

Wydatki na wynagrodzenia w 2022 r. wyniosły 62 188,4 tys. zł<sup>14</sup>, tj. 99,5% planu po zmianach (62 503,3 tys. zł<sup>15</sup>). W porównaniu do wykonania w 2021 r., według Rb-70, wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 4167,2 tys. zł, tj. o 7,2%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynikał głównie z:

- zwiększenia funduszu wynagrodzeń pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania i żołnierzy o 4,4%, zgodnie z przyjętymi założeniami do projektu ustawy budżetowej na rok 2022;
- utworzenia funduszu nagród na podstawie art. 24 ust. 2 w związku z art. 48 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych<sup>16</sup> i funduszu nagród na podstawie art. 219 ustawy z 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny<sup>17</sup>;
- wypłaty w 2022 r. środków z dodatkowego funduszu motywacyjnego w ramach środków niewygasających z upływem 2021 r.;
- wejścia w życie z dniem 1 sierpnia 2021 r. rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>18</sup>. Wprowadzone powyższym rozporządzeniem zmiany mnożników kwoty bazowej spowodowały wzrost wynagrodzeń w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w porównaniu do wykonania w 2020 r.: o 21% w 2021 r. i o 45% w 2022 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie łącznie z wypłatami dla byłych Prezydentów RP wyniosło 12 368,43 zł i było o 717,57 zł (o 6,2%) wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2021 r. (11 650,86 zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. (bez byłych Prezydentów RP) wyniosło 12 215,06 zł (wzrost o 668,34 zł, tj. o 5,8%, w porównaniu do 2021 r.), w tym:

<sup>13</sup> §§ 4010, 4040, 4050, 4060, 4070, 4110, 4120, 4710. Według Rb-28 za rok 2022 r.

<sup>14</sup> Według Rb-70, w tym wydatki na wynagrodzenia finansowane z dodatkowego funduszu motywacyjnego w ramach wydatków, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 1900,1 tys. zł.

<sup>15</sup> Łącznie z planowanymi wydatkami na dodatkowy fundusz motywacyjny w kwocie 1900,1 tys. zł, ujętymi w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2290, ze zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2305.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1394.

- pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania – 11 833,59 zł (wzrost o 614,3 zł, tj. o 5,5%),
- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 23 123,68 zł (zwiększenie o 2677,83 zł, tj. o 13,1%),
- żołnierzy i funkcjonariuszy – do kwoty 16 527,33 zł (zwiększenie o 2441,85 zł, tj. o 17,3%).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1045 tys. zł, w tym 327,1 tys. zł (31,3%) wypłacono 11 osobom za prace zlecone trwające sześć miesięcy i dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres. W 2021 r. wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia w takim wymiarze czasu dla 15 osób wyniosły 456 tys. zł (stanowiły 39,1% wynagrodzeń bezosobowych). Z pracownikami Kancelarii Prezydenta RP nie były zawierane umowy zlecenia trwające sześć miesięcy i dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 8012 tys. zł. W porównaniu do wykonania w roku 2021 zwiększyły się o 1106,2 tys. zł, tj. o 16%.

Wydatki na zakupy usług remontowych ogółem wyniosły 4127,4 tys. zł i były prawie dwukrotnie niższe niż w roku 2021. W wydatkach na usługi remontowe udział usług remontowo-konserwatorskich w obiektach zabytkowych wyniósł 68,2% (2813,2 tys. zł), a usług remontowych w pozostałych obiektach zarządzanych przez Kancelarię – 31,8% (1314,2 tys. zł).

(akta kontroli: tom I str. 5-18, 208-218, 316; tom IV str. 320-324)

### **Wydatki majątkowe**

W ustawie budżetowej na rok 2022 dla części 01 uwzględniono wydatki majątkowe w wysokości 15 175 tys. zł. W ramach tej kwoty dysponent części 01 zaplanował 21 zadań inwestycyjnych. W trakcie roku w wyniku zmian w planie wydatków majątkowych, wprowadzonych zarządzeniami dysponenta części 01 i decyzją Ministra Finansów z 22 grudnia 2022 r., zmniejszono planowaną kwotę wydatków majątkowych ogółem o 5390,1 tys. zł. Wydatki majątkowe w planie po zmianach wyniosły 9784,9 tys. zł i dotyczyły 17 zadań.

W trakcie wykonywania budżetu dysponent części zrezygnował z realizacji w 2022 r. ośmiu zaplanowanych zadań na łączną kwotę 2290 tys. zł, w tym z:

- *Budowy instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego – Skrzydło Północne (roboty budowlane) – 860 tys. zł;*
- *Modernizacji (przebudowy) wybranych pomieszczeń mającej na celu zwiększenie ich dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku, ul. Maszyńskiego 10 – wejście D (roboty budowlane) – 600 tys. zł;*
- *Przebudowy instalacji hydrantowej – klatka K2 (roboty budowlane) – 200 tys. zł;*
- *Modernizacji (przebudowy) kotłowni w budynku Koszarowca (dokumentacja) – 150 tys. zł;*
- *Wykonania (budowy) wentylacji i klimatyzacji w budynku Messy (dokumentacja) – 150 tys. zł.*

Odstąpienie od realizacji w 2022 r. zadań wynikało przede wszystkim z nieudzielenia zamówienia w związku z unieważnieniem postępowania (cena najkorzystniejsza oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia), przedłużających się prac dotyczących zakończenia przebudowy wejścia A do Kancelarii (z uwagi na bezpieczeństwo nie było możliwe równoczesne prowadzenie robót budowlanych na dwóch wejściach do budynku) oraz

konieczności opracowania dodatkowych ekspertyz technicznych w związku z decyzją z dnia 29 sierpnia 2022 r. Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej nakładającą obowiązek dostosowania budynku Koszarowca do zgodności z obowiązującymi przepisami przeciwpożarowymi.

W trakcie roku do planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych Kancelarii na 2022 r. zostały wprowadzone cztery nowe zadania na kwotę 2043,4 tys. zł:

- *Rewaloryzacja Rezydencji Belweder* (dokumentacja);
- *Przebudowa dachu Pałacu Prezydenckiego w Warszawie* (roboty budowlane);
- *Modernizacja instalacji antenowej DVB-T/SAT w Pałacu Prezydenckim* (roboty budowlane);
- *Dostosowanie łazienek dla osób z niepełnosprawnością – budynek Kancelarii Maszyńskiego 10, etap I* (dokumentacja).

Wprowadzenie do planu zadań związane było z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego pozostałych zadań. Dokonane zmiany były celowe.

Wydatki majątkowe wyniosły 9758,3 tys. zł, tj. 64,3% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej i 99,7% planu po zmianach. Były one o 1677,8 tys. zł (o 14,7%) niższe niż w 2021 r. Na inwestycje budowlane w obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP wydatkowano 5835,3 tys. zł, a na zakupy inwestycyjne – 3923 tys. zł.

Spośród zaplanowanych w planie rzeczowo-finansowym Kancelarii na 2022 r. po zmianach ogółem 17 zadań zrealizowano 15 zadań. Nie zrealizowano jednego zadania, tj. dokumentacji projektowej *Modernizacja (przebudowa) istniejących systemów techniki ochronnej na terenie obiektu Pałacu (etap II)* (plan po zmianach 15,3 tys. zł, wykonanie 0 zł), ze względu na błędy w przekazywanej dokumentacji. Częściowo zrealizowano zadanie *Dostosowanie łazienek dla osób z niepełnosprawnością – budynek Kancelarii Wiejska 10* (plan po zmianach 5,7 tys. zł, wykonanie 2,7 tys. zł).

W ramach zadań inwestycyjnych, w szczególności:

- wykonano nową instalację wentylacji i klimatyzacji w pomieszczeniach korpusu głównego Pałacu Prezydenckiego (2831,8 tys. zł);
- w ramach zadania *Rewaloryzacja Rezydencji Belweder* opracowano wielobranżową dokumentację obejmującą: projekt budowlany wraz z programem prac konserwatorskich oraz projekt wykonawczy, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, przedmiary i kosztorysy inwestorskie (1531,2 tys. zł);
- wzmocniono więźbę dachową Pałacu Prezydenckiego, zrealizowano pomosty wraz z balustradami i płotki śniegowe oraz wykonano pomieszczenie techniczne z wyjściem na dach (443,1 tys. zł);
- w ramach zadania pn. *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji, systemu ppoż. oraz systemu BMS w Rezydencji Belweder* opracowano projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, przedmiary i kosztorysy inwestorskie dotyczące modernizacji (przebudowy) instalacji wentylacji i klimatyzacji, systemu ppoż. oraz systemu BMS (435,5 tys. zł).

W 2022 r. w ramach wydatków inwestycyjnych w części 01 zakupiono, między innymi:

- urządzenie do ochrony poczty i urządzenie typu sandbox (1183,5 tys. zł);
- serwery, macierze i licencje na potrzeby serwera pocztowego (882 tys. zł);
- system EDR – Bezpieczeństwo Teleinformatyczne (264,5 tys. zł);
- urządzenia wielofunkcyjne (151,1 tys. zł).

(akta kontroli: tom I str. 219-222; tom II str. 6-18, 20-39, 336-364)

## Zobowiązania

Zobowiązania wyniosły 7026,6 tys. zł i były o 15,3% niższe niż na koniec 2021 r. W kwocie tej 62% (4359,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń<sup>19</sup>. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli: tom IV str. 344-348)

## Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 45 259,2 tys. zł, tj. 21,8% wydatków części 01. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom Kancelarii Prezydenta RP z wyłączeniem wydatków na dotacje na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatków poniżej 1000 zł.

Wylosowana metodą MUS<sup>20</sup> próba obejmowała 46 zapisów o wartości 44 722,7 tys. zł, natomiast próba wydatków dobranych w sposób celowy obejmowała 41 zapisów na kwotę 536,5 tys. zł. Ogółem badaniem objęto 87 zapisów księgowych, w tym osiem zapisów w grupie wydatków majątkowych na kwotę 2369,4 tys. zł oraz 79 zapisów w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych na kwotę 42 889,8 tys. zł

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli: tom II str. 43-95; tom IV str. 344-348; tom VI str. 1-327 i 530-538)

W latach 2021-2022 Kancelaria Prezydenta RP poniosła wydatki na energię elektryczną w kwocie 6025,5 tys. zł, w tym na usługi dystrybucji 2221,7 tys. zł.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej<sup>21</sup>, w Kancelarii Prezydenta RP podjęto działania zmierzające do oszczędzania energii elektrycznej, cieplnej, wody i pozostałych mediów. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Generalnej zaplanowane jest dalsze modernizowanie obiektów Kancelarii pod kątem zastosowania rozwiązań związanych z termomodernizacją budynków. Planowane jest przeprowadzenie audytów energetycznych, mających na celu wskazanie kolejnych możliwości zaoszczędzenia energii w obiektach Kancelarii, m.in. możliwość wprowadzenia rozwiązań wykorzystujących np. pompy ciepła i panele fotowoltaiczne, urządzenia o jak najwyższych klasach energetycznych i materiały o jak najmniejszych współczynnikach przenikania ciepła. Dyrektorka Generalna wskazała także, że systematycznie podejmowano działania skutkujące obniżeniem wydatków na energię elektryczną i ciepłą, takie jak budowa instalacji fotowoltaicznej w wybranych obiektach Kancelarii, wymiana oświetlenia na energooszczędne, modernizacja kotłowni w rezydencjach Prezydenta RP – w Wiśle, Juracie, Promniku,

<sup>19</sup> Ewidencjonowane w paragrafach wydatków: 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 411 Składki na ubezpieczenia społeczne i 412 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

<sup>20</sup> System losowania z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>21</sup> Dz. U. poz. 2127, ze zm.

sukcesywna wymiana oświetlenia oraz przestarzałych systemów instalacji wentylacji i klimatyzacji na bardziej energooszczędne wraz z wprowadzaniem rozwiązań obejmujących inteligentne sterowanie budynkiem przez systemy nadzorujące.

Dyrektor Generalna podała, że z uwagi na cel uzyskania 10% oszczędności zużycia energii elektrycznej, określony w ustawie, podjęte zostały bieżące działania obejmujące obniżenie temperatury pomieszczeń technicznych, części pomieszczeń wspólnych oraz ciągów komunikacyjnych, obniżenie temperatury wody w urządzeniach rekreacyjnych o 3°C (budynek o charakterze komercyjnym zarządzany przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP), zablokowanie funkcji ogrzewania w urządzeniach klimatyzacyjnych, które są bardzo energochłonne lub całkowite ich wyłączenie w niektórych pomieszczeniach. Już w październiku 2022 r. podjęto działania zachęcające pracowników do oszczędzania energii cieplnej i elektrycznej, np. krótkiego i intensywnego wietrzenia pomieszczeń przy zakręconych kaloryferach, wyłączania światła w pomieszczeniach, w których nikt nie przebywa, ograniczenia drukowania, wyłączania urządzeń z trybu gotowości (stand-by), wyjmowania nieużywanych ładowarek z gniazdka, gotowania takiej ilości wody, jaka jest aktualnie potrzebna, itp. Na stronie intranetowej zamieszczona została ulotka promująca zachowania proekologiczne, m.in. dotyczące oszczędzania ogrzewania oraz prądu. W dniach 24 października 2022 r. i 16 stycznia 2023 r. do pracowników zostały wysłane informacje mailowe dotyczące potrzeby oszczędzania energii.

Dyrektor Generalna podała, że zużycie energii cieplnej było niższe o 8,42% w październiku 2022 r. w porównaniu do października 2021 r., a zużycie energii elektrycznej o 11,24%.

(akta kontroli: tom I str. 5, 7-8, 11-13, 20-23; tom V str. 1, 552-553)

Przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w trzech punktach poboru energii elektrycznej (PPE) o łącznej wartości 400,4 tys. zł<sup>22</sup> (36 faktur). Badanie wykazało, że:

- w PPE nr PL...7077 (po zmianie nr ...2396) ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej pojemnościowej, które wyniosły 58,2 tys. zł i stanowiły 34,1% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji w tym PPE (170,9 tys. zł);
- w PPE nr PL...8824 (po zmianie nr ...3380) maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 25 kW do 124 kW, co stanowiło od 17% do 83% mocy umownej (150 kW);
- w PPE PL\_ZEWD\_...43\_01 zastosowano grupę taryfową C22a, podczas gdy opłata sieciowa zmienna byłaby niższa w grupie taryfowej wielostrefowej C24. Opłata sieciowa zmienna za okres od stycznia do grudnia 2022 r. wyniosła 88,2 tys. zł, natomiast w grupie taryfowej C24<sup>23</sup> mogłaby być niższa o ok. 28,7 tys. zł.

Wstępna analiza kosztów opłat za dystrybucję energii elektrycznej została zapoczątkowana w 2021 r. Niejednoznaczność uzyskanych danych oraz różnicowanie charakteru poszczególnych nieruchomości dotyczące sposobu oraz intensywności ich wykorzystywania, w ocenie Dyrektora Generalnej, nie pozwoliły na wyciągnięcie przesądzających wniosków upoważniających do dokonania zmian w zakresie zamówionej mocy umownej. W październiku 2022 r. przekazano do realizacji Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP zadanie przeprowadzenia analizy zawartych umów, z możliwością zlecenia audytu parametrów usługi

<sup>22</sup> W tym kwota 400 tys. zł stanowiła zobowiązanie 2022 r.

<sup>23</sup> Dane o ilości zużytej energii elektrycznej w poszczególnych strefach czasowych pobrane od PGE Dystrybucja Oddział w Warszawie.

dystrybucji energii elektrycznej wyspecjalizowanemu podmiotowi zewnętrznemu. W grudniu 2022 r. wyłoniono wykonawcę, który przeprowadzi pilotażową analizę kosztów energii elektrycznej w dwóch obiektach Kancelarii, tj. w Zespole Budynków Kancelarii – Wiejska oraz w Pałacu Prezydenckim.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że jednostka ponosiła znaczne wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej, jednakże podjęła działania w celu ograniczenia ponoszonych opłat. W ocenie NIK, w związku z występującymi możliwościami optymalizacji kosztów energii elektrycznej, które stwierdziła sama jednostka, a potwierdzonymi w toku kontroli, niezbędne jest kontynuowanie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.

(akta kontroli: tom I str. 24-26, 373-374; tom V str. 2-551, 554-626; tom VI str. 539-540)

Ponadto kontrolą objęto dotację przekazaną Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w kwocie 30 000 tys. zł (100% wydatków na ten cel). Sprawdzono terminowość przekazywania w 2022 r. środków dotacji dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Środki dotacji dla Funduszu zostały przekazane zgodnie ze zgłaszanymi przez Małopolski Urząd Wojewódzki zapotrzebowaniami, począwszy od 9 maja do 5 grudnia 2022 r.

Ogółem zbadane wydatki stanowiły 36,2% wydatków części 01.

(akta kontroli: tom IV str. 8-39)

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na kwotę 280 tys. zł, zrealizowanego w 2022 r., i nie stwierdzono naruszeń przepisów nuPZP. Badaniem objęto postępowanie na organizację Ogólnopolskich Dożynek Prezydenckich w roku 2022, udzielone w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. b) oraz pkt 2 nuPZP.

W ocenie NIK, postępowanie przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami nuPZP i ustawy o finansach publicznych (art. 44 i 46). Przy udzieleniu zamówienia stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Wykonanie zamówienia (pod względem przedmiotu zamówienia, terminu i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) było zgodne z treścią zawartej umowy. Poniesiony wydatek był celowy i gospodarny oraz służył realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli: tom VI str. 330-380, 435, 438, 441, 444, 447, 450, 454, 457, 472-529)

### **Stan realizacji wniosków pokontrolnych**

W wystąpieniu pokontrolnym, po kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

1. Opisanie w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do przyjętej w jednostce Polityki rachunkowości, zasad ujmowania typowych operacji gospodarczych ewidencjonowanych na stronie Wn i Ma poszczególnych kont wraz z korespondencją kont przeciwstawnych, charakterystycznych dla kontrolowanej jednostki.
2. Wprowadzenie uregulowań w wewnętrznych procedurach (Polityce rachunkowości oraz zasadach obiegu dokumentów) w zakresie terminów przekazywania dowodów księgowych do komórki finansowej, z uwzględnieniem zasady memoriału.
3. Podjęcie działań nadzorczych w zakresie prawidłowości ewidencji księgowej zaangażowania, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wprowadzania dat operacji gospodarczej.

Wniosek pokontrolny dotyczący uzupełnienia zasad (polityki) rachunkowości o typowe księgowania nie został zrealizowany. W ocenie Dyrektor Generalnej Kancelarii Prezydenta RP, publikacja książkowa, która została przywołana w Polityce rachunkowości jako integralna część zakładowego planu kont, dotychczas cały czas (przez wiele lat) wypełniała właściwie i nadal wypełnia swoją funkcję. Ponadto Dyrektor Generalna za wystarczające uznała opisy, zawarte w załączniku nr 2 do polityki rachunkowości, dotyczące klasyfikacji zdarzeń, co dotyczy wszystkich zespołów kont bilansowych oraz pozabilansowych, w tym wyróżniono przeznaczenie kont dla operacji rozliczeń z placówkami zagranicznymi oraz z Centrum Obsługi Kancelarii.

Sprawa ta została rozstrzygnięta przez Kolegium NIK w 2022 r. W ocenie NIK, zasady (polityka) rachunkowości powinny zawierać opisy księgowania typowych operacji występujących w danej jednostce. Przyjęcie za podstawę publikacji książkowej jest niewystarczające i w tym zakresie NIK podtrzymuje wniosek pokontrolny.

Wniosek pokontrolny dotyczący uregulowania w zarządzeniach wewnętrznych terminów przekazywania dowodów księgowych został zrealizowany częściowo, gdyż w polityce rachunkowości doprecyzowano terminy przekazania dowodów, które wpłynęły w danym roku, a dotyczą operacji roku poprzedniego. Jak wyjaśniła Dyrektor Generalna, *w pozostałym zakresie procesy poddane są obserwacji i analizie – jeśli zaistnieją ryzyka, które uznane zostaną za powiązane z obecnym sposobem procedowania ww. spraw – zostaną wówczas podjęte stosowne zmiany w zasadach rachunkowości.*

Wniosek pokontrolny dotyczący księgowania zaangażowania został zrealizowany, co sprawdzono na próbie dokumentów wybranych do badania próby wydatków.

(akta kontroli: tom IV str. 264, 315-319; tom VI str. 209-210, 289-310)

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu części 01, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli: tom IV str. 264-314, 365-369)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie wydatków.

Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Korekty sprawozdań wprowadzone 30 marca 2023 r. (Rb-27, Rb-N, Rb-28, Rb-BZ1) dotyczyły zmiany stanu należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 r. i wynikały z ujęcia w ewidencji księgowej, zgodnie z zasadą memoriału, dowodów dotyczących operacji gospodarczych z 2022 r., które wpłynęły po sporządzeniu poszczególnych sprawozdań. Korekty zostały sporządzone z inicjatywy jednostki kontrolowanej.

Analiza terminowości sporządzenia sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-28NW części 01 za czerwiec i wrzesień 2022 r. oraz Rb-N i Rb-Z za II i III kwartał 2022 r. także nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom I str. 233-243, 250, 259-260, 264-289; tom IV str. 325-364)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>24</sup>.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>25</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

<sup>24</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1731).

<sup>25</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej



pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa,      kwietnia 2023 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Marian Banaś

.....  
*podpis*

---

operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.