



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Marian Banaś

KBF.410.1.1.2024

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

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T+48 22 444 52 31, F+48 22 444 52 24  
kbf@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## 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
Kontroler	Jolanta Balcerkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/29/2024 z 4 stycznia 2024 r.

(akta kontroli: tom I str. 1)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023 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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,</li><li>– kontroli prawidłowości udzielenia i realizacji wybranego zamówienia publicznego,</li></ul>

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

- analizy przekazywania 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 2023 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w części 01 wydatki zostały wykonane w 98,8% planu po zmianach. 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 31,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w 2023 r. w części 01. Zbadane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> i uregulowaniami wewnętrznymi.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2023 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 2023 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 2023 r. poz. 1605, ze zm.

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

### OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetowe w części 01 wyniosły 858,2 tys. zł i były o 24,2% wyższe od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.<sup>6</sup> oraz o 18,5% wyższe od uzyskanych w 2022 r.

Główne pozycje dochodów stanowiły dochody z najmu składników majątkowych – 419,7 tys. zł (48,9%) i wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 274 tys. zł (31,9%). Wyższa niż w 2022 r. realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z uzyskania w 2023 r. wyższych wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (o 91,2 tys. zł), tj. wpływów pochodzących z rozliczeń kosztów związanych z realizacją wizyt zagranicznych Prezydenta RP oraz zwrotów nadpłat z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne finansowanych przez płatnika. Wpływy z najmu składników majątkowych wzrosły o 71,4 tys. zł w związku z ich waloryzacją.

Na koniec 2023 r., według sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 144,2 tys. zł, w tym 139,7 tys. zł stanowiły należności zaległe. Poziom zaległości odpowiadał stanowi na koniec 2022 r. (139,9 tys. zł).

(akta kontroli: tom IV str. 3-9, 27-28, 105)

### OBSZAR

### 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2023 zaplanowano wydatki budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w wysokości 246 942 tys. zł. W trakcie wykonywania budżetu, w wyniku przeniesienia środków z części 83 – Rezerwy celowe poz. 44 *Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych*, plan wydatków części 01 zwiększony został o 7758,6 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. *Rewaloryzacja Rezydencji Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – Pałac Prezydencki i Belweder*. Plan po zmianach wyniósł 254 700,6 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto zasadność wnioskowania i wykorzystanie wszystkich środków przeniesionych w 2023 r. z rezerwy do części 01<sup>7</sup>. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wnioski dysponenta części o rozdysponowanie środków z rezerwy celowej były uzasadnione i poprzedzone analizą stanu realizacji wszystkich zamierzeń inwestycyjnych i remontowych Kancelarii, pod kątem możliwości przeznaczenia środków na zadania objęte decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o zapewnieniu finansowania wydatków nr 1/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 r. ze zmianami. Dokonane zmiany były celowe i wynikały z potrzeby sfinansowania wydatków na zadanie pn. *Rewaloryzacja Rezydencji Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – Pałac Prezydencki i Belweder*, objęte powyższą decyzją o zapewnieniu finansowania. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości na

<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 2023 r. poz. 256, ze zm.

<sup>7</sup> Na podstawie decyzji Ministra Finansów: nr MF/FG6.4143.3.32.2023.MF.411 z 24 lutego 2023 r., nr MF/FG6.4143.3.148.2023.MF.1543 z dnia 8 maja 2023 r., nr MF/FG6.4143.3.180.2023.MF.1899 z 2 czerwca 2023 r., nr MF/FG6.4143.3.413.2023.MF.4076 z 15 września 2023 r.

rewaloryzację elewacji Pałacu Prezydenckiego<sup>8</sup> oraz na modernizację instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego (Korpus Główny) i przebudowę dachu Pałacu Prezydenckiego<sup>9</sup>.

Wydatki budżetu państwa w części 01 wyniosły 251 593,5 tys. zł, co stanowiło 101,9% planu według ustawy budżetowej i 98,8% planu po zmianach. Były one o 21,1% wyższe niż w 2022 r.

W dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* wydatkowano 200 310,5 tys. zł (79,6% wydatków w części 01) na zapewnienie obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Biura Bezpieczeństwa Narodowego oraz pozostałych zadań statutowych.

Wydatki w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* wyniosły 51 283 tys. zł (20,4% wydatków w części 01), w tym 37 000 tys. zł przekazano w formie dotacji na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (dalej także: Fundusz).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1124,9 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach. Były one o 22,3% wyższe niż w roku 2022 w wyniku, w szczególności, zwiększenia od maja 2022 r. o 1800 zł ryczałtu na prowadzenie biura byłego Prezydenta RP, na podstawie zarządzenia nr 1 Marszałka Sejmu i Marszałka Senatu z 25 maja 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie *określenia wysokości ryczałtu na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, senatorskich i poselsko-senatorskich oraz wypłaty jednorazowego świadczenia związanego ze śmiercią pracownika biura byłego Prezydenta RP*.

(akta kontroli: tom I str. 297-348, tom IV str. 4, 29-34, 269-273)

W 2023 r. Kancelaria Prezydenta RP przekazała na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa dotację w wysokości 37 000 tys. zł, tj. w kwocie planowanej.

Plan rzeczowo-finansowy odnowy zabytków Krakowa na rok 2023 ze środków Funduszu, przyjęty uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa nr 4/2023 z dnia 31 marca 2023 r., przewidywał realizację 103 zadań w 79 obiektach zabytkowych, a po korektach wprowadzonych na podstawie uchwał Prezydium tego Komitetu – 140 zadań w 102 obiektach<sup>10</sup>.

Dotacja została wykorzystana w całości na dofinansowanie zadań ujętych w planie. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2023, zatwierdzonego uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa z 25 marca 2024 r., wartość zrealizowanych zadań ujętych w planie wyniosła 78 372,9 tys. zł, z czego 47,5% (37 223,7 tys. zł) sfinansowano ze środków Funduszu.

Dofinansowano realizację 140 zadań w 102 obiektach, objętych priorytetami I-V, z tego:

- 14 zadań w ramach I priorytetu obejmującego projekty kluczowe, między innymi konserwację i restaurację historycznych przestrzeni piwnic renesansowych na

<sup>8</sup> Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych w wysokości 5074,8 tys. zł.

<sup>9</sup> Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych – 2683,8 tys. zł.

<sup>10</sup> Uchwały Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa: nr 5/2023 z 29.05.2023 r., nr 10/2023 z 10.07.2023 r., nr 14/2023 z 18.09.2023 r., nr 16/2023 z 13.11.2023 r., nr 21/2023 z 11.12.2023 r.

- potrzeby nowej trasy turystycznej *Wawel Podziemny – Wawelskie Lapidarium – II etap* (dofinansowanie z Funduszu 4094,1 tys. zł);
- 33 zadania w obiektach użyteczności publicznej, w szczególności remont dachu wraz z ogniomurami i kominami Collegium Maius UJ, III rok realizacji (556,7 tys. zł);
  - 44 zadania w obiektach sakralnych, w tym remont budowlano-konserwatorski kaplicy św. Bartłomieja wraz z instalacją elektryczną, I rok realizacji (463,3 tys. zł);
  - 34 zadania w obiektach mieszkalnych i usługowych, na przykład remont dachu i elewacji z zabezpieczeniem przeciwwilgociowym budynku nr 19 Zespołu szpitalnego miasta-ogrodu w Krakowie-Kobierzynie (438,3 tys. zł);
  - 15 zadań w zakresie konserwacji kaplic grobowych, nagrobków, pomników cmentarnych i zespołów zieleni komponowanej (717,2 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 2023 r. Wojewoda Małopolski przeprowadził łącznie cztery kontrole u beneficjentów dotacji w zakresie realizacji w latach 2017-2020 czterech 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, środki nie zostały pobrane nienależnie ani w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli: tom III str. 1-332)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 80,3% wydatków w części 01. Wydatki w tej grupie wyniosły 201 928 tys. zł, co stanowiło 102,6% planu według ustawy budżetowej i 98,6% planu po zmianach oraz 120,8% wydatków poniesionych w 2022 r.

W strukturze wydatków bieżących największy udział (39,6%) miały wydatki na zakupy usług pozostałych w kwocie 79 873,1 tys. zł, w tym 69 259,1 tys. zł na zakupy usług od instytucji gospodarki budżetowej – Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. W porównaniu do wykonania w 2022 r. wydatki na zakupy usług pozostałych były o 6885,9 tys. zł (o 9,4%) wyższe.

Na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz wpłatami na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający przeznaczono 79 238,9 tys. zł<sup>11</sup>, tj. 39,2% wydatków bieżących jednostek budżetowych poniesionych w części 01.

(akta kontroli: tom IV str. 4, 29-34, 269-273)

### **Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 421 osób i było o dwie osoby wyższe niż w 2022 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2023 r. wyniosły 67 190,2 tys. zł, tj. 99,7%

<sup>11</sup> §§ 4010, 4040, 4050, 4060, 4070, 4110, 4120, 4710 według Rb-28.

planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2022 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 5001,8 tys. zł, tj. o 8%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynikał głównie ze zwiększenia funduszu wynagrodzeń pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania i uposażeń żołnierzy zawodowych o 7,8%, zgodnie z przyjętymi założeniami do projektu ustawy budżetowej na rok 2023, oraz wypłaty specjalnych dodatków motywacyjnych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie łącznie z wypłatami dla byłych Prezydentów RP wyniosło 13 299,73 zł i było o 931,30 zł (o 7,5%) wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2022 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. (bez wypłat dla byłych Prezydentów RP) wyniosło 13 192,25 zł (zwiększyło się o 977,19 zł, tj. o 8% w porównaniu do 2022 r.), w tym:

- pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania wzrosło do 12 854,52 zł (o 1020,93 zł, o 8,6%),
- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się do 25 416,10 zł (o 2292,43 zł, o 9,9%),
- żołnierzy i funkcjonariuszy spadło do 15 502,80 zł (o 1024,53 zł, o 6,2%).

(akta kontroli: tom I str. 70-79, 114-116)

### **Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe**

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1098,2 tys. zł, w tym 606,3 tys. zł (55,2%) wypłacono 19 osobom za prace zleczone trwające trzy miesiące i dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres, z tego dziewięć osób wykonywało zadania podstawowe, a 10 osób wykonywało zadania pomocnicze<sup>12</sup>. W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń w takim wymiarze czasu dla 20 osób wyniosły 474,5 tys. zł (stanowiły 45,4% wynagrodzeń bezosobowych). Z pracownikami Kancelarii Prezydenta RP nie były zawierane umowy zlecenia trwające trzy miesiące i dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

Badaniem objęto pięć umów zleceń zawartych z czterema osobami na zadania wykonywane trzy miesiące i dłużej, na łączną kwotę 93,9 tys. zł, z tego dwie umowy z osobami wykonującymi zadania podstawowe i trzy umowy z osobami wykonującymi zadania pomocnicze. W wyniku badania stwierdzono, że umowy zostały zawarte zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi i służyły realizacji zadań statutowych. Przedmiotem umów były zadania związane z utrzymaniem lądowisk śmigłowcowych, usługi tłumaczenia oraz doradcze w zakresie dostosowania systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) do potrzeb pracowników Kancelarii.

Wydatki na zakupy usług remontowych ogółem wyniosły 15 230,7 tys. zł i były ponad dwuipółkrotnie wyższe niż w roku 2022. W wydatkach na usługi remontowe udział usług remontowo-konserwatorskich w obiektach zabytkowych wyniósł 76,3% (11 627,7 tys. zł), a usług remontowych w pozostałych obiektach zarządzanych przez Kancelarię – 23,7% (3603 tys. zł).

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 9459,1 tys. zł i były o 1447,1 tys. zł (o 18,1%) wyższe niż w 2022 r.

(akta kontroli: tom I str. 80-113, tom IV str. 269-273)

<sup>12</sup> Jako zadania „podstawowe” przyjęto wykonywanie pracy w komórkach merytorycznych, a jako „pomocnicze” w komórkach obsługowych (typu kadry, księgowość, administracja, wspomaganie informatyczne).

W ustawie budżetowej na rok 2023 w części 01 uwzględniono wydatki majątkowe w wysokości 12 071 tys. zł. W ramach tej kwoty dysponent części 01 zaplanował 20 zamierzeń inwestycyjnych. W trakcie roku w wyniku zmian w planie zmniejszono planowaną kwotę wydatków majątkowych ogółem o 350,3 tys. zł. Wydatki majątkowe w planie po zmianach wyniosły 11 720,7 tys. zł i dotyczyły 16 zadań.

W trakcie wykonywania budżetu dysponent części nie zrealizował w 2023 r. ośmiu zadań, w tym:

- *Termomodernizacji budynku Koszarowca z dostosowaniem budynku do aktualnych wymagań ochrony przeciwpożarowej (dokumentacja)* – 400 tys. zł;
- *Termomodernizacji i podniesienia efektywności kotłowni w Zamku Dolnym w Wiśle (dokumentacja, roboty budowlane)* – 300 tys. zł;
- *Podniesienia efektywności energetycznej kotłowni z wykonaniem systemu wentylacji i klimatyzacji w budynku Messy (dokumentacja)* – 235 tys. zł;
- *Wydzielenia stref pożarowych w budynku Wiejska 10 (dokumentacja, roboty budowlane)* – 155 tys. zł;
- *Rozbudowy systemu ppoż. w Pałacu Prezydenckim (dokumentacja, roboty budowlane)* – 120 tys. zł.

Zmiany harmonogramu wykonania powyższych zadań, realizowanych na ogół w obiektach zabytkowych, wynikały z konieczności przeprowadzenia dodatkowych uzgodnień z przedstawicielami konserwatora zabytków i uzyskania pozwoleń na prowadzenie robót budowlanych w tych obiektach. Przyczyną niezrealizowania w 2023 r. zadań były także przedłużające się procedury udzielenia zamówień publicznych, z powodu konieczności unieważnienia postępowań. Kancelaria ujęła realizację powyższych zadań w planie na 2024 r.

W trakcie roku do planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych Kancelarii na 2023 r. zostały wprowadzone cztery nowe zadania:

- *Poprawa funkcjonalności obiektu zabytkowego, Pałac Prezydencki - Skrzydło Północne (roboty budowlane)* – 3203,2 tys. zł;
- *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego - Korpus Główny (roboty budowlane)* – 2165,7 tys. zł;
- *Przebudowa dachu Pałacu Prezydenckiego w Warszawie (roboty budowlane)* – 560,3 tys. zł;
- *Poprawa funkcjonalności sali konferencyjnej w obiekcie zabytkowym – Wiejska 10 (dokumentacja)* – 35,7 tys. zł.

Powyższe zadania inwestycyjne w Pałacu Prezydenckim zostały przewidziane w ramach przedsięwzięcia *Rewaloryzacja Rezydencji Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – Pałac Prezydencki i Belweder* objętego decyzją o zapewnieniu finansowania z dnia 16 sierpnia 2021 r. Zadanie *Poprawa funkcjonalności Sali konferencyjnej w obiekcie zabytkowym – Wiejska 10* pierwotnie zostało ujęte w planie zamierzeń remontowych. Zmiana klasyfikacji zadania wyniknęła ze stwierdzonej, na etapie prac inwentaryzacyjnych oraz opracowania projektu budowlanego remontu sali konferencyjnej w budynku Wiejska 10, konieczności przebudowy instalacji wentylacji i klimatyzacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 11 540,6 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach.

W ramach zadań inwestycyjnych poniesiono wydatki między innymi na *Poprawę funkcjonalności obiektu zabytkowego, Pałac Prezydencji – Skrzydło Północne* (3203,2 tys. zł), *Modernizację wybranych pomieszczeń mającą na celu zwiększenie ich dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku ul. Maszyńskiego 10 – wejście A* (2418,4 tys. zł) oraz



*Przebudowę instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego – Korpus Główny (2165,7 tys. zł).*

W 2023 r. w ramach wydatków inwestycyjnych w części 01 zakupiono, w szczególności, zaporę sieciową Firewall (1500,6 tys. zł), serwer do wirtualizacji wraz z oprogramowaniem (298,9 tys. zł) i dwa zestawy urządzeń do systemu łączności niejawniej (171,9 tys. zł).

(akta kontroli: tom II str. 185-366)

### **Zobowiązania**

Na koniec 2023 r. stan zobowiązań ogółem w części 01 wyniósł 7774,1 tys. zł i był o 747,5 tys. zł (o 10,6%) wyższy niż na koniec 2022 r. (7026,6 tys. zł). Główne pozycje stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (60,3%<sup>13</sup>) oraz zobowiązania z tytułu dostawy energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody (17,9%).

Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. wyniosły 0,5 tys. zł (na koniec roku poprzedniego nie wystąpiły). Szerzej na ten temat w dalszej części wystąpienia w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom IV str. 269-273)

### **Badanie próby wydatków**

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 42 251,5 tys. zł, stanowiące 16,8% wydatków części 01. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłaćcowym wydatkom z wyłączeniem wydatków na dotację na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa i na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz transakcji poniżej 1000 zł. Wylosowana metodą monetarną (MUS)<sup>14</sup> próba obejmowała 46 zapisów księgowych na kwotę 41 799,5 tys. zł. Próba wydatków dobrana w sposób celowy obejmowała 10 zapisów na kwotę 452 tys. zł wybranych spośród transakcji o wysokim ryzyku wystąpienia nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonego badania 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.

Ponadto kontrolą objęto dotację przekazaną Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w kwocie 37 000 tys. zł (100% wydatków na ten cel). Sprawdzono terminowość przekazywania w 2023 r. środków dotacji dla Funduszu na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Środki dotacji dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa zostały przekazane zgodnie ze zgłaszanymi przez Małopolski Urząd Wojewódzki zapotrzebowaniami w terminie od 17 kwietnia do 4 grudnia 2023 r.

Ogółem zbadane wydatki stanowiły 31,5% wydatków części 01.

Sprawdzono także prawidłowość udzielenia, w trybie podstawowym, zamówienia publicznego na kwotę 126,9 tys. zł na odnowienie subskrypcji oprogramowania dla Biura Bezpieczeństwa Narodowego. Badanie wykazało, że postępowanie przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych

<sup>13</sup> Ewidencjonowane w paragrafach wydatków: 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne i 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

<sup>14</sup> System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

i regulacjami wewnętrznymi Kancelarii dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. 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. Poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli: tom I str. 1-104, tom III str. 2-33, tom IV str. 56-83, 233-235)

### **Stan realizacji wniosków pokontrolnych**

W wystąpieniu po kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o wprowadzenie uregulowań w wewnętrznych procedurach (Polityce rachunkowości oraz zasadach obiegu dokumentów) w zakresie terminów przekazywania dowodów księgowych do komórki finansowej, z uwzględnieniem zasady memoriału, a także 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.

Zarządzeniem nr 6 Szefa Kancelarii z 5 maja 2023 r. w polityce rachunkowości doprecyzowano termin przekazania dowodów do 21 marca roku następnego, które wpłyną w danym roku a dotyczą operacji roku poprzedniego (z uwzględnieniem zasady zapewnienia terminowego uregulowania zobowiązania).

Dyrektor Generalna Kancelarii Prezydenta RP wskazała, że w jej ocenie zasada memoriału jest ściśle przestrzegana w Kancelarii Prezydenta RP, wszystkie przychody i koszty są ujmowane w księgach danego roku obrotowego, którego dotyczą. Tym niemniej w celu ujednoczenia zapisów zawartych w załączniku nr 2 do polityki rachunkowości, a zarazem ich zaktualizowania, w zasadach rachunkowości od 2024 r. zostaną dodatkowo uzupełnione opisy w zakresie zasad ujmowania na kontach księgowych typowych operacji gospodarczych i na kontach przeciwstawnych (dokument w konsultacjach wewnętrznych).

(akta kontroli: tom I str. 236-242, tom IV str. 156, 227-228)

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej części 01, stosownie do art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli: tom IV str. 156-226, 229-232)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Kancelaria Prezydenta RP z opóźnieniem uregulowała zobowiązanie w wysokości 514,80 zł z tytułu opłaty za zajęcie terenu w pasie drogowym ul. Krakowskie Przedmieście na okres od 20 do 22 lutego 2023 r. ustalonej decyzją Prezydenta m. st. Warszawy z 17 lutego 2023 r.<sup>15</sup>.

28 lutego 2023 r. decyzja została zarejestrowana przez pracownika Biura Podawczego Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP i skierowana w systemie EZD do Biura Obsługi Organizacyjnej Prezydenta (BOP) jako komórki merytorycznie

<sup>15</sup> Nr ZDM/GPD/II/1A/P/79/2023.

odpowiedzialnej za organizację wydarzenia. Po wpłynięciu do Kancelarii upomnienia od wierzyciela (6 lutego 2024 r.), decyzja ustalająca zobowiązanie przy piśmie BOP z 8 lutego 2024 r., tj. po upływie ponad 10 miesięcy od terminu płatności, została przekazana do Biura Finansowego Kancelarii w celu wniesienia opłaty. Zobowiązanie zostało uregulowane 9 lutego 2024 r.

Zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* obowiązującą w Kancelarii, dokumenty zewnętrzne wystawione przez kontrahentów wpływają do właściwych komórek organizacyjnych celem ich opisanie i sprawdzenia pod względem merytorycznym. Dowody opisane i sprawdzone należy niezwłocznie dostarczyć do sekretariatu Biura Finansowego nie później niż na 3 dni przed upływem terminu zapłaty.

Zastępca Dyrektora Biura Obsługi Organizacyjnej Prezydenta wyjaśnił, że (...) *wystąpiła niezamierzona okoliczność, że pracownik BOP wyznaczony do przygotowania wydarzenia, w wyniku skumulowania się bardzo dużej liczby zadań i spraw do zorganizowania w ekstremalnie krótkim czasie pozostałym do przygotowania uroczystości, koniecznością pracy poza normalnymi godzinami, przy wysokim poziomie stresu, niewłaściwie dokonał czynności weryfikacji, co wpłynęło na nieprzekazanie do Biura Finansowego KPRP informacji o decyzji dot. uregulowania zobowiązania na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Po otrzymaniu przez KPRP w dniu 6 lutego 2024 r. zawiadomienia z dnia 29 stycznia 2024 r. dotyczącego przypomnienia o obowiązku zapłaty, sprawa zobowiązania została niezwłocznie przekazana (...) do Biura Finansowego, celem uregulowania zobowiązania (...) Zaistniała sytuacja spowodowała przeprowadzenie analizy realizowanych działań, w wyniku której wprowadzono działania korygujące w funkcjonowaniu BOP i w naszej ocenie stanowią skuteczną odpowiedź zapewniającą eliminację podobnych sytuacji w przyszłości (...).*

Dyrektor Biura Finansowego wyjaśniła, że (...) *Opisany przypadek został przeanalizowany w ramach zarządzania ryzykiem i podjęto stosowne środki zaradcze (...) Pracownicy BOP zostali ponownie zobligowani do przestrzegania terminów przekazywania dokumentów finansowych do Biura Finansowego w czasie umożliwiającym ich terminowe uregulowanie. Kierownictwo BOP wzmocniło nadzór nad procedowanymi dokumentami, w tym wprowadzono odrębne zasady ewidencjonowania decyzji administracyjnych, z wyznaczeniem pracownika odpowiedzialnego w BOP.*

(akta kontroli: tom I str. 238, tom IV str. 242-265)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie wydatków.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 79 251,5 tys. zł, tj. 31,5% wydatków części 01. Badaniem prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto jedno postępowanie przeprowadzone przez kontrolowaną jednostkę, w ramach którego w 2023 r. poniesiono wydatki w wysokości 126,9 tys. zł. Stwierdzono, że objęte kontrolą wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych, aktach wykonawczych i zgodnie z planem finansowym.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość dotycząca powstania na koniec 2023 r. zaległości wymagalnych w kwocie 0,5 tys. zł z tytułu opłaty za udostępnienie

terenu w pasie drogowym, z uwagi na jej skalę i jednostkowy charakter, nie miała wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu części 01.

**OBSZAR**  
Opis stanu  
faktycznego

### **3. Sprawozdawczość**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi 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.

Analiza terminowości sporządzenia sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 części 01 za czerwiec i wrzesień 2023 r. oraz Rb-Z za II i III kwartał 2023 r. także nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom IV str. 104-105, 115-118, 267-294)

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 sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji .

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.

### **V. Uwagi i wnioski**

Wobec podjęcia w trakcie kontroli NIK działań mających na celu poprawę obiegu dokumentów finansowo-księgowych (decyzji administracyjnych) w Kancelarii, NIK 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>16</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia 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 2024 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Marian Banaś

.....  
*podpis*

---

<sup>16</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 operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.