

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.001.2016

Nr ewid. 72/2016/P/16/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa maj 2016 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 2015 r.
w części 01 – Kancelaria Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 09 maja 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 01	
– Kancelaria Prezydenta RP	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	14
VI. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	16

I. Wprowadzenie

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej *Kancelarią*, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną oraz techniczną Prezydenta, jak również obsługę finansową działalności Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego, obsługę prawną i administracyjną Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i rzecznika dyscypliny finansów publicznych oraz przekazuje dotacje dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa¹, zwanego dalej *NFRZK*. Kancelaria Prezydenta RP zapewnia środki na finansowanie Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa oraz na uposażenie i utrzymanie biur byłych Prezydentów RP².

Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii są ujmowane w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponentem części budżetowej 01 jest Szef Kancelarii Prezydenta RP.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 marca 2015 r.³ w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Budżet Kancelarii Prezydenta RP nie uległ zmianie w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 16 grudnia 2015 r.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli NIK,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

W 2015 r. w części 01 zostały zrealizowane dochody w kwocie 1.219,6 tys. zł oraz wydatki budżetu państwa w wysokości 163.518,0 tys. zł, które stanowiły 0,05% wydatków budżetu państwa. W tej części nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Ustawa z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (Dz.U. Nr 21 poz. 90, ze zm.).

² Ustawa z dnia 30 maja 1996 r. o uposażeniu byłego Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 75 poz. 356, ze zm.).

³ Dz. U. poz. 153, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa wyniosły 163.518,0 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. W wyniku kontroli 27,3% zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Środki publiczne wykorzystane zostały na realizację zadań statutowych Kancelarii Prezydenta RP.

Roczne sprawozdania z wykonania budżetu państwa zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków publicznych osiągnięto zaplanowane w układzie zadaniowym cele prowadzonej działalności.

Szef Kancelarii Prezydenta RP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w tej części budżetu państwa.

Kancelaria Prezydenta RP, zgodnie z uwagą NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2014 r.⁸, przeprowadziła analizę wydatków poniesionych w ostatnich sześciu latach na realizację zadań z zakresu odznaczeń państwowych. W jej efekcie w ustawie budżetowej na rok 2016 zaplanowano wydatki na odznaczenia państwowe w wysokości 8.340 tys. zł, tj. o 26,5% mniejszej od wydatków planowanych na ten cel w 2015 r.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań⁹ za 2015 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

⁸ Wystąpienie pokontrolne KBF.410.001.01.2015 P/15/001 z dnia 14 kwietnia 2015 r.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

3. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP

1. Dochody budżetowe

W 2015 r. dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 1.219,6 tys. zł, co stanowiło 103,4% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej (1.180,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2014 wykonane dochody były wyższe o 2,1%.

Zrealizowano między innymi dochody z tytułu:

- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750), w kwocie 949,2 tys. zł, tj. o 3,8% niższej od planowanej (w 2014 r. – 1.017,4 tys. zł),
- rozliczeń wydatków poniesionych w latach ubiegłych (§ 0970) w wysokości 245,9 tys. zł, tj. o 36,7% wyższej od planowanej (w 2014 r. – 110,5 tys. zł). Na ich wzrost wpłynęły środki uzyskane z rozliczeń wydatków dokonanych przez polskie ambasady (83,9 tys. zł), a także z rozliczeń zużycia mediów (91,3 tys. zł) oraz zwrot środków zgromadzonych na rachunku bankowym biura byłego Prezydenta RP (38,4 tys. zł).

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, stanowiące zaległości w kwocie 713,8 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 11,3 tys. zł, tj. o 1,6%. Zaległości dotyczyły głównie kar umownych oraz naliczonych odsetek karnych od kontrahentów (konsorcjum dwóch firm) nałożonych przez Kancelarię Prezydenta RP w 2006 r. z tytułu przekroczenia terminu realizacji przedmiotu umowy. Kancelaria Prezydenta RP prowadziła postępowanie windykacyjne, w efekcie którego Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Śródmieścia 4 grudnia 2014 r. wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego (sygn. akt Km1835/12) na skutek stwierdzenia bezskuteczności egzekucji w związku z brakiem majątku dłużnika jednej z firm w kwocie 339,4 tys. zł wraz z należnymi odsetkami. W przypadku drugiego z dłużników (firmy znajdującej się w upadłości, której zamknięcie planowane jest na rok 2016) trwa procedura weryfikacji i uzgadniania podziału masy wierzycieli. Do czasu zakończenia przez syndyka postępowania upadłościowego, nie może być uznane za zakończone postępowanie mające na celu zaspokojenie wspomnianej wierzycieli.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2015 zaplanowano wydatki budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w wysokości 167.614,0 tys. zł, z uwzględnieniem ograniczeń wydatków wynikających z art. 14 ust. 1 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁰.

Zrealizowane wydatki w 2015 r. wyniosły 163.518,0 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Były one niższe o 2.791,4 tys. zł, tj. o 1,7% od wydatków poniesionych w roku 2014.

Prawie 82% wydatków ujęto w dziale 751 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa*. Wydatki te przeznaczone zostały na sfinansowanie działalności bieżącej Kancelarii Prezydenta RP (127.812,8 tys. zł), realizację zadań inwestycyjnych (4.514,0 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (1.191,1 tys. zł). Pozostałe wydatki w kwocie 30.000 tys. zł

¹⁰ Dz. U. poz. 1877, ze zm.

poniesione zostały na dotację celową na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik nr 2 do niniejszej informacji.

W rozdziale 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* zrealizowano wydatki w wysokości 133.518,0 tys. zł, tj. 97,0% planu po zmianach. Były one niższe o 2.791,4 tys. zł, tj. o 2,0% w porównaniu do wydatków poniesionych w 2014 r. Przeznaczone zostały przede wszystkim na:

- zakup usług – 50.898,7 tys. zł; w porównaniu do 2014 r. były one niższe o 317,1 tys. zł, tj. o 0,6%; w ramach tych wydatków sfinansowano usługi świadczone przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP – 38.541,2 tys. zł;
- wynagrodzenia osobowe pracowników – 34.761,6 tys. zł, w porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 1.920,1 tys. zł, tj. o 5,8%;
- wydatki inwestycyjne – 3.943,1 tys. zł, w porównaniu do 2014 r. były one niższe o 3.748,3 tys. zł, tj. o 48,7%;
- zakup materiałów i wyposażenia – 3.568,5 tys. zł, w porównaniu do 2014 r. były one niższe o 1.553,3 tys. zł, tj. o 30,3%.

Szczegółowym badaniem pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli objęto realizację wydatków w kwocie 44.598,7 tys. zł, tj. 27,3% wydatków Kancelarii Prezydenta RP. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanego z systemu księgowego wykazu zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹¹). Badaniem objęto 86 zapisów księgowych na łączną kwotę 44.598,7 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 5 zapisów na kwotę 1.076,0 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. Pod względem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowane w trybie przetargowym, o łącznej wartości (brutto) 2.247,4 tys. zł, na które wydatkowano kwotę (brutto) 1.418,0 tys. zł, co zostało prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Dotyczyły one:

- świadczenia usług ochrony fizycznej osób i mienia, monitorowania sygnałów alarmu, włamania i napadu z lokalnego systemu alarmowego w Rezydencji Prezydenta RP Zamek w Wiśle;
- wykonania modernizacji (przebudowy) węzła ciepłego na terenie Pałacu Prezydenckiego w Warszawie;
- wykonania modernizacji (przebudowy) sanitariatów wraz z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych w Pałacu Prezydenckim w Warszawie.

Analiza dokumentacji wymienionych postępowań nie wykazała naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych mających wpływ na wynik postępowania.

Stwierdzone w jednym postępowaniu błędy w dokumentacji przetargowej nie miały wpływu na prawidłowość wyboru wykonawcy zadania. Polegały one na pomyłkowym ujęciu w protokole z postępowania nazwiska jednego z członków komisji przetargowej jako osoby wykluczonej z powodu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że osoba ta nie złożyła oświadczenia o zaistnieniu takich okoliczności. Ponadto w dokumentacji tego postępowania znalazła się pomyłkowo nazwa firmy, która nie brała udziału w tym postępowaniu. Przypadki te świadczą o potrzebie zachowania większej staranności w dokumentowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

¹¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

Na koniec 2015 r. w części 01 zobowiązania wyniosły 3.964,0 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2014 r. o 12,9%. W kwocie tej 80,5% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dysponent części 01 sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W zakresie nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków przestrzegano procedur zawartych w zarządzeniach Szefa Kancelarii Prezydenta RP regulujących tryb wydatkowania środków budżetowych, wykonywanie audytu i kontroli finansowej. Realizacja zadań Kancelarii Prezydenta RP zgodnie z planem finansowym, przestrzeganie i modyfikacja procedur były przedmiotem bieżących analiz i ocen Szefa Kancelarii Prezydenta RP. Raz na kwartał Biuro Administracyjno-Finansowe przekazywało Kierownictwu Kancelarii Prezydenta RP pisemne analizy wykonania budżetu państwa w części 01. Nadzór nad stanem kontroli zarządczej sprawowany był za pośrednictwem Zespołu Audytu i Kontroli, który sporządzał sprawozdania z przeprowadzanych zadań audytowych i monitorował wdrażanie zaleceń z ich realizacji.

Dotacja budżetowa

Dotacja dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa została zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2015 w kwocie 30,0 mln zł i wykorzystana w pełnej wysokości. Środki były przekazywane na rachunek bankowy Funduszu, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań składanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2015¹², ze środków NFRZK wspierano realizację 204 zadań w 146 obiektach. Dotacją z Kancelarii Prezydenta RP sfinansowano 49,7% wydatków poniesionych na rewaloryzację 146 zabytków Krakowa.

Największe dofinansowanie ze środków Funduszu przeznaczono na:

- kontynuację prac konserwatorskich we wnętrzu Katedry Wawelskiej oraz konserwację portalu głównego wejścia, krypty i sarkofagu króla Stefana Batorego (1.796,8 tys. zł),
- rewitalizację i adaptację fortu na potrzeby Muzeum i Centrum Ruchu Harcerskiego (859,4 tys. zł),
- wykonanie remontu konserwatorskiego dawnej strzelnicy – drewnianego pawilonu strzelnicy garnizonowej w Twierdzy Kraków (760,2 tys. zł),
- prace konserwatorskie przy dekoracji nawy kościoła Zespołu klasztorного Sióstr Wizytek (700,0 tys. zł),
- kompleksową renowację i konserwację Bazyliki i Zespołu klasztorного Franciszkanów Konwentalnych (630,2 tys. zł),
- zakończenie remontu konserwatorskiego elewacji frontowej kamienicy XIX–XX wiecznej w ramach działania „w Drodze na Wawel” (613,9 tys. zł).

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.¹³ NIK wniosowała o podjęcie działań w celu aktualizacji przepisów ustawy o NFRZK. Z ustaleń poprzednich kontroli wynika, że Kancelaria opracowała projekt ustawy w celu przekształcenia NFRZK w inną formę organizacyjno-prawną właściwą dla sektora finansów publicznych. W 2013 r. projekt ten został przekazany Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Do dnia zakończenia kontroli Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego nie odniosło się do tego projektu.

¹² Sprawozdanie przyjęte uchwałą 2/2016 Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa z 12 marca 2016 r.

¹³ Wystąpienie pokontrolne z 27 kwietnia 2012 r. (nr pisma: KBF-4100-01-01/2012 P/12/022).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.191,1 tys. zł, co stanowiło 96,5% planu po zmianach. Wydatki te były wyższe niż w 2014 r. o 638,7 tys. zł, tj. o 115,6%, głównie z powodu wypłaty odpraw i odszkodowań na rzecz pracowników w związku z reorganizacją oraz zmianą kadencji Prezydenta RP.

Środki zostały przeznaczone głównie na:

- wypłatę odpraw i odszkodowań pracownikom Kancelarii, z którymi rozwiązano stosunek pracy (740,3 tys. zł),
- utrzymanie biur byłych prezydentów (370,5 tys. zł),
- zakup okularów, odzieży roboczej i służbowej dla pracowników wykonujących zadania reprezentacyjne (44,6 tys. zł).

W 2015 r. w Kancelarii Prezydenta RP przeprowadzono reorganizację, w wyniku której z dniem:

- 22 maja 2015 r. na mocy zarządzenia Nr 3 Szefa Kancelarii Prezydenta RP utworzono Biuro Administracyjno-Finansowe, które przejęło zadania zlikwidowanego Biura Administracyjnego i Biura Finansowego, co skutkowało rozwiązaniem umowy o pracę z pracownikiem Biura Finansowego;
- 31 lipca 2015 r. na mocy zarządzenia Nr 11 Szefa Kancelarii Prezydenta RP z dnia 16 lipca 2015 r. wprowadzono zmiany w strukturze organizacyjnej Gabinetu Prezydenta poprzez zniesienie stanowiska (funkcji) Szefa Gabinetu Prezydenta oraz Zespołów działających w ramach Gabinetu, w wyniku czego rozwiązano stosunek pracy z 13 pracownikami Gabinetu Prezydenta;
- 7 sierpnia 2015 r. na mocy zarządzenia Nr 23 Szefa Kancelarii Prezydenta RP w wyniku likwidacji Biura Współpracy Instytucjonalnej, Biura Projektów Programowych oraz Biura Polityki Społecznej rozwiązano umowy o pracę z 9 pracownikami.

Wprowadzone w trakcie roku zmiany w strukturze organizacyjnej Kancelarii Prezydenta RP skutkowały wypłaceniem pracownikom odpraw pieniężnych w wysokości 425,9 tys. zł oraz odszkodowań w łącznej kwocie 314,4 tys. zł, w tym zasądzonych ze stosunku pracy w kwocie 15,9 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 78,2% wydatków części 01. Wydatki te wyniosły 127.812,8 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. Były one wyższe o 19,9 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2014 r. W tej grupie wydatków ponad 97% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (41,1%) stanowiły zakupy usług – 52.487,0 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach. Wydatki poniesione na ten cel były niższe o 478,5 tys. zł w porównaniu do roku 2014.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 9.213,3 tys. zł, tj. 94,4% planu po zmianach i 90,2% wydatków poniesionych na ten cel w 2014 r. (10.209,4 tys. zł). W ramach tych wydatków dokonano zakupu odznak orderów, okuć i odznaczeń za kwotę 5.275,2 tys. zł.

Wydatki na zakupy usług remontowych wyniosły 2.478,2 tys. zł, tj. 93,1% planu po zmianach. Były one niższe niż w 2014 r. o 297,8 tys. zł, tj. o 10,7%. Przeznaczone zostały głównie na:

- konserwację systemów techniki ochronnej (190,2 tys. zł) oraz systemów sygnalizacji pożarowej (138,6 tys. zł) w obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP,
- wykonanie remontu i konserwacji pomostu (121,5 tys. zł) oraz remontu budynków (104,6 tys. zł), znajdujących się na terenie Rezydencji Prezydenta RP na Mierzei Helskiej,
- naprawę uszkodzonych elementów na terenie bazy transportowej Augustówka (73,7 tys. zł),
- wykonanie remontu centralnego ogrzewania w domu ogrodnika na terenie Pałacu Prezydenckiego (58,3 tys. zł).

Kontrolą objęto wydatki bieżące jednostek budżetowych na łączną kwotę 43.513,0 tys. zł, w których 83,3% (36.266,5 tys. zł) stanowiły wydatki na zakupy usług od instytucji gospodarki budżetowej

– Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (CO KPRP), świadczonych zgodnie z porozumieniem zawartym 1 czerwca 2012 r.¹⁴

Sprawdzenia prawidłowości finansowania zadań wykonywanych przez CO KPRP dokonano na podstawie 36 faktur na łączną kwotę 35.310,1 tys. zł oraz sześciu faktur korygujących na łączną kwotę 1.103,0 tys. zł, wynikających z rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów.

Wyniki kontroli wykazały, że środki na rzecz CO KPRP były ustalane i przekazywane zgodnie z zasadami określonymi w § 7 porozumienia.

Analiza dokumentacji załączonej do faktur korygujących dotyczących wydatków poniesionych na zakupy materiałów i wyposażenia oraz remonty bieżące w obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP nie wykazała odchyłań od kwot ujętych na koncie rozrachunkowym *Centrum Obsługi KP RP*. Ujawnione w dwóch przypadkach (na sześć występujących w próbie wydatków¹⁵) różnice w kwocie 348,63 zł wynikały z nieuwzględnienia na fakturze korygującej kosztów zakupu prasy i innych materiałów w Rezydencji Prezydenta RP Zamek w Wiśle ujętych na koncie rozrachunkowym.

NIK stwierdziła, że obciążanie Kancelarii Prezydenta RP kosztami usług wykazywanych w paragrafie zakup usług pozostałych, bez przedstawienia dowodów źródłowych potwierdzających ich faktyczną wysokość lub bez sporządzenia kalkulacji faktycznie poniesionych kosztów przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP uniemożliwia kontrolę przejrzystości finansowania usług świadczonych na rzecz Kancelarii Prezydenta RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego.

Dyrektor Generalny Kancelarii Prezydenta RP wyjaśniła, że „mechanizm rozliczania wystawionych przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP faktur zostanie wzmocniony i dodatkowo oparty na systemie aktywnych arkuszy kalkulacyjnych, które będą prowadzone i współtworzone przez wyznaczonych pracowników Biura Administracyjno-Finansowego Kancelarii Prezydenta RP i Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP. W proces ciągłego budowania bazy danych będą zaangażowane osoby uczestniczące w cyklu rozliczeń usług na każdym etapie, od zapotrzebowania poprzez zaangażowanie, następnie potwierdzenie i finalne rozliczenie wszystkich składowych elementów ogólnych kosztów uwidocznionych na fakturach korygujących. Ten system będzie oparty na bardzo wnikliwej i dokładnej analizie dokumentacji źródłowej uzasadniającej wartości zestawień zbiorczych, składających się na ogólne wartości faktur korygujących.”

W ocenie NIK wprowadzenie nowego systemu rozliczeń zapewni większą przejrzystość w rozliczaniu usług świadczonych przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 379 osób i było o siedem osób niższe niż w 2014 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2015 r. wyniosły 45.182,8 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 2.035,6 tys. zł, tj. o 4,7%. Zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, wielkość wynagrodzeń nie przekroczyła w 2015 r. wielkości wynagrodzeń osobowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2014, tj. 46.836,0 tys. zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynikał głównie ze zwiększenia wypłat w tytule ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odpraw emerytalnych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w wyniku reorganizacji Biur Kancelarii Prezydenta RP. W 2015 r. z tego tytułu wypłacono kwotę 1.380,2 tys. zł, w tym osobom nieobjętym mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 1.053,7 tys. zł. Na zwiększenie wynagrodzeń żołnierzy i funkcjonariuszy

¹⁴ Porozumienie z 1 czerwca 2012 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Kancelarią Prezydenta RP a Centrum Obsługi KP RP (z aneksami nr 1 z 30 października 2013 r., nr 2 z 8 lipca 2015 r., nr 3 z 3 września 2015 r.), określające warunki świadczenia usług przez CO KPRP na rzecz Kancelarii.

¹⁵ W próbie objętej badaniem znalazły się trzy faktury korygujące wydatki poniesione na rzecz CO KPRP w § 4300 – Zakup usług pozostałych na łączną kwotę 816,3 tys. zł (Nr.2/IIR/2015; 9/IIR/2015; 10/IIR/2015) oraz trzy faktury korygujące wydatki w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 286,7 tys. zł. (Nr.8/IIR/2015; 12/IIR/2015; 1/IIR/2016).

zatrudnionych w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego wpływ miała zmiana sposobu naliczania dodatku służbowego na podstawie § 14 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie służby wojskowej żołnierzy zawodowych wyznaczonych na stanowiska służbowe w instytucjach cywilnych¹⁶.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 9.934,7 zł¹⁷ i było wyższe o 619,7 zł, tj. o 6,7% od przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r., z tego:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wzrosło o 899,5 zł, tj. o 5,2% i wyniosło 18.227,8 zł,
- przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o 567,3 zł, tj. o 6,3% i wyniosło 9.642,2 zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zawiera załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) zaplanowano w kwocie 1.990 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.806,3 tys. zł, tj. 90,8% planu po zmianach. Były one niższe od wydatków poniesionych na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. o 478,4 tys. zł, tj. o 20,9%. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. w porównaniu do lat ubiegłych (2011–2013) pozostawały na porównywalnym poziomie.

Środki przeznaczono głównie na sfinansowanie: zadań realizowanych w ramach Prezydenckiego Programu Eksperckiego (465,6 tys. zł), opinii prawnych i projektów ustaw (226,3 tys. zł), przygotowanie różnego rodzaju analiz, programów, prowadzenie konsultacji (166,3 tys. zł) oraz nagrań, montażu filmów, usług fotograficznych (149,3 tys. zł).

Wydatki nie przekroczyły wysokości wydatków na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2014 r. (1.990 tys. zł), zgodnie z postanowieniami ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej na rok 2015.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.514,0 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach (4.737,0 tys. zł). Były one niższe od wykonania w 2014 r. o 3.450,1 tys. zł.

Na realizację 13 zadań inwestycyjnych oraz na zakupy inwestycyjne zaplanowano 8.100 tys. zł. W trakcie roku, na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych dokonano zmiany w planie wydatków majątkowych po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, zmniejszając o 3.483 tys. zł wydatki w paragrafie *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych*. Zrezygnowano z realizacji trzech zadań, tj. *modernizacji układu komunikacyjnego na terenie Rezydencji Prezydenta w Promniku* (za 655 tys. zł), *termomodernizacji Zamku Dolnego i Górnego w Rezydencji Prezydenta w Wiśle* (za 1.344 tys. zł) oraz *modernizacji instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń w Pałacu Prezydenckim* (za 2.089 tys. zł). Odstąpienie od realizacji planowanych zadań inwestycyjnych (w *Zamku Dolnym/Górnym w Wiśle i Pałacu Prezydenckim*) było wynikiem okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie prowadzenia postępowań przetargowych, co doprowadziło do ich unieważnienia na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 i pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. W planie inwestycyjnym wprowadzono 11 nowych zadań (na kwotę 666,6 tys. zł), w tym osiem dotyczących opracowania dokumentacji dla zadań planowanych do realizacji w latach następnych. Realizacja nowych zadań wynikała z konieczności podniesienia poziomu bezpieczeństwa w niektórych obiektach Kancelarii Prezydenta RP, zgodnie z wnioskiem Biura Ochrony Rządu (w *rezydencjach na Mierzei Helskiej, w Promniku oraz siedzibie Kancelarii Prezydenta RP w Warszawie*).

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 1418.

¹⁷ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2015 r.

Wydatki poniesione zostały głównie na realizację zadań inwestycyjnych:

- przebudowa węzła ciepłego oraz modernizacja sanitariatów z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych w Pałacu Prezydenckim – 919,8 tys. zł,
- wykonanie systemu wizualizacji wielkoformatowej w pomieszczeniach siedziby Biura Bezpieczeństwa Narodowego – 449,9 tys. zł,
- przebudowa pomieszczeń socjalnych w Zamku Dolnym w Wiśle – 193,1 tys. zł,
- modernizacja lądowiska dla śmigłowców na terenie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle – 154,3 tys. zł,
- dostosowanie budynku hotelowego na terenie Rezydencji na Mierzei Helskiej do przepisów przeciwpożarowych – 139,6 tys. zł,
- modernizacja oświetlenia (iluminacji) na dziedzińcu Rezydencji Belweder – 136,2 tys. zł.

Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, dokonano zakupu urządzeń do obiektów i systemu ochrony za 1.328,0 tys. zł, samochodu osobowego za 127,5 tys. zł oraz serwerów, oprogramowania za 348,9 tys. zł.

W wyniku kontroli wydatków majątkowych na łączną kwotę 1.076,0 tys. zł stwierdzono, że były one zgodne z zakresem rzeczowym przyjętym w planie po zmianach i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W planie wydatków w układzie zadaniowym części 01 wyodrębniono dwa zadania, na realizację których przewidziano środki w wysokości 167.614,0 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku plan ten został dostosowany do planu wydatków w układzie tradycyjnym. Kontrolą objęto dziesięć działań realizowanych przez Kancelarię Prezydenta RP oraz osiągnięcie zakładanej wartości określonych dla nich mierników. W siedmiu z dziesięciu realizowanych działań osiągnięto wyższe niż zakładano w planie mierniki ich realizacji, przy jednoczesnym niepełnym wykorzystaniu wydatków budżetowych.

Wyższy był także poziom mierników oceny realizacji zadań:

- *obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP*; ustalony miernik „ocena badająca poziom zadowolenia Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego z obsługi wykonywanej przez Kancelarię” planowany na poziomie 3,3 został wykonany w wysokości 3,56 (w skali 1–4);
- *ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą* miernik „liczba zadań remontowo-konserwatorskich objętych finansowaniem z Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w stosunku do zgłoszonych potrzeb” planowany na poziomie 55%, wykonany w wysokości 70,3%.

Dysponent części 01 w ramach kontroli zarządczej oraz obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów w układzie zadaniowym poprzez monitoring realizacji mierników przypisanych do działań i podzadań. Monitorowanie mierników budżetu zadaniowego odbywało się w okresach półrocznych na podstawie informacji uzyskiwanych z ankiet przeprowadzanych wśród Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP oraz informacji przesyłanych przez Dyrektora Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa. Jednym z efektów analiz wykorzystywanych do realizacji czynności nadzorczych było uproszczenie w uzgodnieniu z Ministerstwem Finansów – struktury budżetu zadaniowego w części 01 budżetu państwa na rok 2016. Zmianie uległa treść podzadań wchodzących w zakres zadania 1.1. *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*, a także zrezygnowano z dotychczas stosowanego miernika jego realizacji mając na względzie szczególny charakter jednostki.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2015 przez Kancelarię 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów budżetowych wynikała z zapisów na koncie 130.1 – Rachunek dochodów budżetowych, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – z zapisów na koncie 130 – Rachunek wydatków po stronie Ma i kwoty środków otrzymanych w 2015 r. z Ministerstwa Finansów. Dane te były tożsame z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-23. Wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa dochody budżetowe wyniosły 1.219,6 tys. zł, a wydatki 163.518,0 tys. zł.

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wyniosła 1.140,2 tys. zł i wynikała z ewidencji oraz dowodów źródłowych. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z nie wykazano żadnych zobowiązań.

Sprawdzono również prawidłowość ujmowania danych liczbowych w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70). Kwoty wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynikały z zapisów ewidencji finansowo-księgowej na kontach zespołu 5-Koszty według typów działalności i ich rozliczenie oraz kont zespołu 2-Rozrachunki i rozliczenia. Były one zgodne z zapisami ujętymi na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Przedstawione w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 kwoty wydatków wynikały z zapisów po stronie Ma konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz Wn i Ma konta 991 – Rozliczenie planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

VI. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli po kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w 2014 r. sformułowała uwagę wskazującą na potrzebę analizy zasobów i potrzeb przy planowaniu wydatków na realizację zadań w zakresie odznaczeń państwowych. Kancelaria Prezydenta RP przeprowadziła analizę wydatków na realizację zadań z zakresu odznaczeń państwowych w okresie ostatnich sześciu lat. W jej efekcie na rok 2016 zaplanowano wydatki na odznaczenia państwowe w wysokości 8.340 tys. zł, tj. o 26,5% mniejszej od wydatków planowanych na ten cel w 2015 r.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 11 kwietnia 2016 r., Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, z tego:	1.194,5	1.180,0	1.219,6	102,1	103,4
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,	1.194,5	1.180,0	1.219,6	102,1	103,4
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,	1.194,5	1.180,0	1.219,6	102,1	103,4
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,8	0,0	0,2	25,0	–
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,7	0,0	9,3	1.328,6	–
1.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1.017,4	987	949,2	93,3	96,2
1.1.4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	13,1	13,0	12,5	95,4	96,2
1.1.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	2,6	1.300,0	–
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	162,3	180,0	245,9	151,5	136,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	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:	166.309,4	167.614,0	167.614,0	163.518,0	98,3	97,6	97,6
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	136.309,4	137.614,0	137.614,0	133.518,0	98,0	97,0	97,0
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	118.507,7	110.029,0	117.865,0	114.639,5	96,7	104,2	97,3
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	114,5	345,0	805,0	778,6	680,0	225,7	96,7
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	40,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	32.841,5	35.190,0	35.948,0	34.761,6	105,8	98,8	96,7
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.427,9	2.443,0	2.373,0	2.370,7	97,6	97,0	99,9
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5.412,9	5.680,0	5.740,0	5.726,5	105,8	100,8	99,8
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	622,8	655,0	655,0	650,3	104,4	99,3	99,3
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	101,5	0,0	47,0	47,0	46,3	–	100,0
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	2.100,1	1.600,0	1.750,0	1.603,0	76,3	100,2	91,6
1.1.9.	§ 4190 Nagrody konkursowe	0,0	185,0	155,0	153,7	–	83,1	99,2
1.1.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.121,8	3.200,0	4.000,0	3.568,5	69,7	111,5	89,2
1.1.11.	§ 4260 Zakup energii	3.135,5	3.700,0	3.350,0	3.246,6	103,5	87,7	96,9
1.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2.595,9	2.500,0	2.350,0	2.197,0	84,6	87,9	93,5
1.1.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	31,0	30,0	40,0	31,8	102,6	106,0	79,5
1.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	51.215,8	40.955,0	51.458,0	50.898,7	99,4	124,3	98,9
1.1.15.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.637,2	2.900,0	2.650,0	2.627,8	99,6	90,6	99,2
1.1.16.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	75,9	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.1.17.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	425,9	700,0	600,0	533,1	125,2	76,2	88,9
1.1.18.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	105,7	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.1.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	328,8	270,0	270,0	197,7	60,1	73,2	73,2
1.1.20.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	84,6	100,0	15,0	3,7	4,4	3,7	24,7
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	69,1	200,0	120,0	76,0	110,0	38,0	63,3
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	147,6	250,0	202,0	125,6	85,1	50,2	62,2
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	412,1	450,0	309,0	269,9	65,5	60,0	87,3
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	369,3	380,0	385,0	384,3	104,1	101,1	99,8
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	204,8	230,0	205,0	204,7	100,0	89,0	99,9
1.1.26.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8,7	12,0	12,0	9,4	108,0	78,3	78,3
1.1.27.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,8	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.1.28.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3,4	4,0	62,0	59,0	1.735,3	1.475,0	95,2
1.1.29.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	10,0	0,0	–	–	–
1.1.30.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,2	0,0	1,0	0,3	3,3	–	30,0
1.1.31.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	172,0	250,0	190,0	170,9	99,4	68,4	89,9
1.1.32.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	980,3	1.000,0	770,0	636,1	64,9	63,6	82,6
1.1.33.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.592,1	1.500,0	1.576,0	1.556,0	97,7	103,7	98,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.34.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	5.119,0	5.300,0	1.817,0	1.751,0	34,2	33,0	96,4
1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:	11.526,6	13.945,0	12.624,0	12.014,0	104,2	86,2	95,2
1.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	26,0	100,0	54,0	41,5	159,6	41,5	76,9
1.2.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5.981,3	6.860,0	6.133,0	6.107,2	102,1	89,0	99,6
1.2.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	445,8	500,0	440,0	436,0	97,8	87,2	99,1
1.2.4.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	677,5	971,0	681,0	680,6	100,5	70,1	99,9
1.2.5.	§ 4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	40,7	29,0	51,0	50,9	125,1	175,5	99,8
1.2.6.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	57,1	60,0	60,0	56,5	98,9	94,2	94,2
1.2.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	981,1	1.220,0	1.070,0	1.029,3	104,9	84,4	96,2
1.2.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	117,8	220,0	150,0	131,8	111,9	59,9	87,9
1.2.9.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	56,1	0,0	60,0	59,1	105,3	-	98,5
1.2.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	54,7	250,0	100,0	69,9	127,8	28,0	69,9
1.2.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	351,0	450,0	450,0	360,7	102,8	80,2	80,2
1.2.12.	§ 4260 Zakup energii	209,6	270,0	270,0	213,3	101,8	79,0	79,0
1.2.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	177,5	270,0	290,0	266,7	150,3	98,8	92,0
1.2.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,8	20,0	20,0	4,3	55,1	21,5	21,5
1.2.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.540,7	1.615,0	1.585,0	1.396,5	90,6	86,5	88,1
1.2.16.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	6,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.17.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	97,5	100,0	130,0	120,5	123,6	120,5	92,7
1.2.18.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	34,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	83,0	70,0	50,0	37,6	45,3	53,7	75,2
1.2.20.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	100,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	24,9	50,0	30,0	18,3	73,5	36,6	61,0
1.2.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	43,2	130,0	79,0	51,0	118,1	39,2	64,6
1.2.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	88,9	165,0	165,0	152,9	172,0	92,7	92,7
1.2.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	74,4	100,0	76,0	75,6	101,6	75,6	99,5
1.2.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	23,7	25,0	25,0	23,7	100,0	94,8	94,8
1.2.26.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	8,0	7,7	-	-	96,3
1.2.27.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	3,0	3,0	-	-	100,0
1.2.28.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	52,2	70,0	70,0	48,5	92,9	69,3	69,3
1.2.29.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	82,6	100,0	450,0	449,9	544,8	450,0	100,0
1.2.30.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	190,1	200,0	124,0	121,0	63,7	60,5	97,6
1.3.	Rozdział 75106 Odznaczenia państwowe, z tego:	4.884,9	11.340,0	5.440,0	5.429,2	111,1	47,9	99,8
1.3.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4.728,5	11.170,0	5.280,0	5.275,2	111,6	47,2	99,9
1.3.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	156,4	170,0	160,0	154,0	98,5	90,6	96,3
1.4.	Rozdział 75195 Pozostała działalność, z tego:	1.390,2	2.300,0	1.685,0	1.435,3	103,2	62,4	85,2
1.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	1,5	3,0	3,0	0,5	33,3	16,7	16,7
1.4.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	370,4	602,0	372,0	370,5	100,0	61,5	99,6
1.4.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	642,6	748,0	742,0	686,5	106,8	91,8	92,5

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	32,8	35,0	35,0	34,9	106,4	99,7	99,7
1.4.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	116,3	150,0	150,0	116,7	100,3	77,8	77,8
1.4.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	8,5	30,0	20,0	5,0	58,8	16,7	25,0
1.4.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	5,1	0,0	6,0	5,3	103,9	–	88,3
1.4.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	129,9	140,0	140,0	133,4	102,7	95,3	95,3
1.4.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8,1	90,0	35,0	8,9	109,9	9,9	25,4
1.4.10.	§ 4260 Zakup energii	6,6	17,0	12,0	6,3	95,5	37,1	52,5
1.4.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,6	21,0	21,0	14,5	557,7	69,0	69,0
1.4.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,0	1,0	1,0	0,06	–	6,0	6,0
1.4.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	52,6	385,0	100,0	37,8	71,9	9,8	37,8
1.4.14.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.4.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	27,0	12,0	5,2	–	19,3	43,3
1.4.16.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5,4	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.4.17.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	6,0	6,0	0,05	–	0,8	0,8
1.4.18.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	1,0	1,0	0,0	–	–	–
1.4.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2,3	24,0	8,0	2,8	121,7	11,7	35,0
1.4.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	3,0	2,0	0,0	–	–	–
1.4.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,0	2,0	2,0	0,04	–	2,0	2,0
1.4.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5,0	10,0	6,0	5,0	100,0	50,0	83,3
1.4.23.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	6,0	1,8	–	–	30,0
1.4.24.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,5	5,0	5,0	0,0	–	–	–
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, z tego:	30.000,0	30.000,0	30.000,0	30.000,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 92123 Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, z tego:	30.000,0	30.000,0	30.000,0	30.000,0	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	30.000,0	30.000,0	30.000,0	30.000,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , z tego:	386	43.147,2	9.315,03 ⁴⁾	379	45.182,8	9.934,65 ⁴⁾	106,7
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi system. wynagrodzeń	370	40.292,5	9.074,89	361	41.770,0	9.642,20	106,3
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	10	2.079,4	17.328,33 ⁴⁾	12	2.624,8	18.227,78 ⁴⁾	105,2
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	6	775,3	10.768,06	6	788,0	10.944,44	101,6
1.1	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	386	43.147,2	9.315,03	379	45.182,8	9.934,65	106,7
1.1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	314	35.269,3	9.360,22	308	37.130,1	10.046,02	107,3
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	305	33.627,6	9.187,87	297	34.995,1	9.819,05	106,9
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	9	1.641,7	15.200,93	11	2.135,0	16.174,24	106,4
1.1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:	67	7.202,4	8.958,21	66	7.331,2	9.256,57	103,3
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	60	6.212,0	8.627,78	59	6.292,2	8.887,29	103,0
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	215,1	17.925,00	1	251,0	20.916,67	116,7
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	6	775,3	10.768,06	6	788,0	10.944,44	101,6
1.1.3.	Rozdział 75195 Pozostała działalność, z tego:	5	675,5	11.258,33	5	721,5	12.025,00	106,8
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi system. wynagrodzeń	5	452,9	7.548,33	5	482,7	8.045,00	106,6
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	222,6	–	0	238,8	–	–

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

⁴⁾ Pomijając kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla byłych Prezydentów RP, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 01 w 2014 r. wyniosło 9.266,97 zł, a w 2015 r. – 9.882,15 zł, zaś dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2014 r. wyniosło 15.473,33 zł, a w 2015 r. – 16.569,44 zł.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP

Oceny wykonania budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku¹⁹.

Dochody²⁰ 1.219,6 tys. zł

Wydatki: 163.518,0 tys. zł

Łączna kwota G : 163.518,0 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: 5 – pozytywna

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$ – pozytywna

¹⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Minister Finansów
11. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej