

KBF.430.005.2017

Nr ewid. 69/2017/P/17/001/KBF

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 01 – Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa czerwiec 2017 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 2016 r.  
w części 01 – Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz



---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes Najwyższej Izby Kontroli  
Warszawa, 02.06. 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności.....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa .....	7
3. Sprawozdania .....	14
<b>IV. Informacje dodatkowe .....</b>	<b>15</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>16</b>

## I. Wprowadzenie

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: Kancelaria Prezydenta RP lub Kancelaria) jest urzędem, do którego zadań należą:

- obsługa merytoryczna, organizacyjna, prawna oraz techniczna Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej,
- obsługa finansowa działalności Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego,
- obsługa prawna i administracyjna Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i Rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego dla tej komisji,
- ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą, poprzez przekazywanie dotacji na realizację zadań Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (dalej: NFRZK).

Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii Prezydenta RP są ujmowane w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponentem tej części jest Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, który realizował w 2016 r. zadania Kancelarii w ramach dwóch funkcji państwa w zakresie budżetu zadaniowego, tj.:

- funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadanie pod nazwą „*Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP*”;
- funkcji 9 – *Kultura i dziedzictwo narodowe*, zadanie pod nazwą „*Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016<sup>1</sup> w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- 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 publicznych<sup>2</sup>.

W 2016 r. w części 01 zostały zrealizowane dochody w kwocie 806,0 tys. zł oraz wydatki budżetu państwa w wysokości 164.160,6 tys. zł, które stanowiły 0,05% ogółu wydatków w budżecie 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 Kontroli<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.).

<sup>2</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>4</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 roku w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Wydatki w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zostały zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, co potwierdziły wyniki kontroli 32,6% wydatków zrealizowanych w tej części. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków, osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym. Szef Kancelarii Prezydenta RP właściwie sprawował nadzór i kontrolę efektywności realizacji planu finansowego, zgodnie z wymogami art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Ujawniona w toku kontroli nieprawidłowość nie miała istotnego wpływu na realizację budżetu w tej części. Polegała ona na rozliczaniu środków finansowych przekazywanych placówkom zagranicznym na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP w terminach naruszających postanowienia § 2 ust. 6 Porozumienia Nr 1/MSZ/2012 zawartego pomiędzy Kancelarią a Ministerstwem Spraw Zagranicznych.

Ponadto NIK zwróciła uwagę, że część zakupów majątkowych dokonanych pod koniec 2016 r. ze środków budżetowych przeniesionych w trybie art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, nie służyła realizacji celów określonych w uzasadnieniu wniosku skierowanego do Ministra Rozwoju i Finansów o wyrażenie zgody na to przeniesienie.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, a ni dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

## 2. Uwagi i wnioski

W związku z podjęciem w toku kontroli działań zmierzających do terminowego rozliczania środków finansowych przekazywanych placówkom zagranicznym, Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta RP.

Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że dokonywanie zakupów inwestycyjnych – wykraczających poza zakres rodzajowy składników majątkowych określony we wniosku kierowanym do Ministra Rozwoju i Finansów w trybie art. 171 ust.3 ustawy o finansach publicznych – może mieć ujemny wpływ na proces zarządzania finansami publicznymi. Dlatego celowe jest, aby w uzasadnieniu wniosków przedstawiać kompletny zakres rodzajowy planowanych zakupów majątkowych, co zapewni Ministrowi podjęcie decyzji na podstawie pełnej informacji, a jednocześnie pozwoli jednostce na dokonywanie zakupów w zakresie zgodnym z uzasadnieniem.

W nawiązaniu do wynikających z kontroli wykonania budżetu w latach ubiegłych, ustaleń dotyczących zasad funkcjonowania Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa oraz finansowania zadań ze środków tego Funduszu, NIK ponownie zwraca uwagę na potrzebę systemowego i adekwatnego do obecnego systemu finansów publicznych uregulowania tej kwestii. Kancelaria Prezydenta RP w 2013 r. opracowała projekt ustawy w celu przekształcenia NFRZK w inną formę organizacyjno-prawną właściwą dla sektora finansów publicznych, przekazując go Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Do dnia zakończenia kontroli nie zostały jednak podjęte dalsze działania legislacyjne w tej sprawie.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

W 2016 r. w części 01 zrealizowano dochody w kwocie 806,0 tys. zł, tj. o 31,7% niższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej (1.180,0 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. dochody były niższe o 33,9%. Obniżenie dochodów dotyczyło głównie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750), które zrealizowano w kwocie 615,7 tys. zł, tj. o 320,3 tys. zł niższej niż w 2015 r. Wynikało to głównie z zamiany umowy najmu pomieszczeń biurowych i gospodarczych zajmowanych przez Krajowe Biuro Wyborcze na umowę użyczenia.

Ponadto niższe od planowanych o 43,4 tys. zł były wpływy z tytułu rozliczeń wydatków poniesionych w latach ubiegłych (§ 0970), czego nie można było przewidzieć na etapie prac planistycznych. Były to głównie wpływy ze zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, opłat sądowych, a także rozliczeń zużycia wody i energii.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 709,4 tys. zł., stanowiące zaległości. Były one niższe o 4,4 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. Główną pozycją zaległości (99,3%) były należności od dwóch podmiotów z tytułu kar umownych naliczonych w 2006 r. oraz odsetek. Prowadzone postępowanie egzekucyjne w stosunku do jednego dłużnika okazało się bezskuteczne ze względu na brak majątku. W przypadku drugiego dłużnika w styczniu 2017 r. uzyskano z podziału masy upadłości kwotę 38,6 tys. zł. Wobec tego dłużnika prowadzone było postępowanie karne w związku z uszczupleniem składników majątku, co uniemożliwia zakończenie postępowania mającego na celu uzyskanie przez Kancelarię Prezydenta RP zaspokojenia wspomnianej wierzytelności.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 01 zawiera załącznik 1 do niniejszej informacji.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2016 r. w części 01 zaplanowano wydatki budżetu państwa w wysokości 167.614 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 164.160,6 tys. zł, co stanowiło 97,9% wielkości planowanej. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 642,6 tys. zł, tj. o 0,4%.

Wydatki w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* (81,7% wydatków części 01) zostały przeznaczone na sfinansowanie działalności bieżącej (127.515,7 tys. zł), realizację zadań inwestycyjnych (5.612,2 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (1.032,7 tys. zł). Pozostałe wydatki w kwocie 30.000 tys. zł przekazane zostały w formie dotacji celowej na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

W rozdziale 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* zrealizowano wydatki w wysokości 115.142,3 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach. Były one wyższe o 502,8 tys. zł, tj. o 0,4% w porównaniu do 2015 r. Poniesione zostały przede wszystkim na:

- zakup usług – 48.557,3 tys. zł, w porównaniu do 2015 r. były one niższe o 2.340,1 tys. zł, tj. o 4,6%; w ramach tych wydatków sfinansowano przede wszystkim usługi świadczone przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP<sup>6</sup> na kwotę 39.977,1 tys. zł,
- wynagrodzenia osobowe pracowników – 34.229,7 tys. zł, w porównaniu do 2015 r. były niższe o 531,9 tys. zł, tj. o 1,5%,
- wydatki inwestycyjne – 5.319,1 tys. zł, w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 1.376,0 tys. zł, tj. o 34,9%,
- zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych – 4.349,6 tys. zł, w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 1.721,8 tys. zł, tj. o 65,5%.

Szczegółowym badaniem pod względem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli objęto realizację wydatków w kwocie 53.514,2 tys. zł, tj. 32,6% wydatków części 01. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>7</sup>). Badaniem objęto 79 zapisów księgowych na łączną kwotę 20.889,0 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych dziewięć zapisów na kwotę 2.102,2 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 70 zapisów na kwotę 18.786,9 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 2.625,2 tys. zł. Ponadto kontrolą objęto dotację przekazaną Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w kwocie 30.000 tys. zł (100% wydatków na ten cel).

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. W próbie wydatków w kwocie 20.889 tys. zł badanej pod kątem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analiza dokumentacji czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia oraz w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 3.077,8 tys. zł, nie wykazała naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Dotyczyły one:

- wykonania orderów i odnaczeń oraz ich miniatur, w tym odnaczeń za Długoletnie Pożycie Małżeńskie – przez firmy wybrane w trybie dwóch przetargów nieograniczonych i negocjacji bez ogłoszenia,
- organizacji ogólnopolskich dożynek prezydenckich, które odbyły się w dniach 10-11 września 2016 r. na terenie Centralnego Ośrodka Sportu-Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Spale – przez firmę wybraną w trybie z wolnej ręki.

Na koniec 2016 r. w części 01 zobowiązania wyniosły 4.515,1 tys. zł i były o 5,4% wyższe niż w 2015 r. W kwocie tej 72,0% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szef Kancelarii Prezydenta RP sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotem prowadzonych w Kancelarii bieżących analiz i ocen było przestrzeganie procedur zawartych w zarządzeniach Szefa Kancelarii Prezydenta RP regulujących tryb wydatkowania środków budżetowych, funkcjonowanie instrumentów systemu kontroli zarządczej, wykonywanie audytu i kontroli finansowej. Realizacja zadań Kancelarii Prezydenta RP przebiegała zgodnie z planem finansowym. Pisemne analizy wykonania budżetu państwa w części 01 przekazywane były kierownictwu Kancelarii Prezydenta RP przez Biuro

<sup>6</sup> Usługi świadczone na podstawie porozumienia z 1 czerwca 2012 r. zawartego pomiędzy Kancelarią Prezydenta RP a Centrum Obsługi KPRP, zmienionego aneksami nr 1 z 30 października 2013 r., nr 2 z 8 lipca 2015 r., nr 3 z 3 września 2015 r., nr 4 z 13 kwietnia 2016 r.

<sup>7</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.



Administracyjno-Finansowe raz na kwartał. 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 realizacją.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 01 zawiera załącznik nr 2 do niniejszej informacji.

### **Dotacja budżetowa**

W 2016 r. Kancelaria Prezydenta RP przekazała, na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa<sup>8</sup>, Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa dotację w kwocie 30 mln zł, co stanowiło 18,3% wydatków części 01. Dotacje przeznaczone były na finansowanie, realizowanych przez uprawnionych beneficjentów przedsięwzięć ujętych w planach społeczno-gospodarczych miasta Krakowa związanych z realizacją programów rewaloryzacji zespołów zabytkowych. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań składanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki (dalej: MUW). W 2016 r. Kancelaria Prezydenta RP podpisała porozumienie o współpracy z MUW i Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa w zakresie nadzoru i kontroli nad wykorzystaniem dotacji. Rozszerzyło ono – w stosunku do dotychczas stosowanej praktyki – zakres czynności sprawdzających dokonywanych przez Kancelarię Prezydenta RP. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2016<sup>9</sup>, ze środków NFRZK wspierano realizację 216 zadań w 155 obiektach. Dotacja z Kancelarii Prezydenta RP sfinansowała 51,0% łącznych wydatków poniesionych w 2016 r. na rewaloryzację zabytków Krakowa.

Największe dofinansowanie ze środków Funduszu przeznaczono na:

- kontynuację kompleksowych prac badawczych i konserwatorskich Ołtarza Wita Stwosza w Bazylice Mariackiej (2.000,0 tys. zł),
- kontynuację prac konserwatorskich we wnętrzu Katedry Wawelskiej oraz konserwację sarkofagów królowej Anny Jagiellonki i króla Zygmunta Augusta (1.866,5 tys. zł),
- wykonanie remontu konserwatorskiego elewacji budynku więziennego w zespole dawnego więzienia garnizonowego z okresu autonomii galicyjskiej (704,7 tys. zł),
- kontynuację remontu konserwatorskiego elewacji dziedzińca wraz z wymianą drewnianych stropów kamienicy w „Drodze na Wawel” (691,4 tys. zł),
- prace konserwatorskie, remontowe i konstrukcyjne w strefie architektury romańskiej Klasztoru Dominikanów w związku z realizacją projektu Muzeum Polskiej Prowincji Dominikanów (675,2 tys. zł),
- kontynuację remontu konserwatorskiego dawnej strzelnicy – drewnianego pawilonu strzelnicy garnizonowej w Twierdzy Kraków (607,5 tys. zł),
- zakończenie prac konserwatorskich przy polichromii i sztukaterii wnętrza kościoła Zespołu Klasztornego Sióstr Wizytek (605,6 tys. zł).

Zarówno w ramach bieżącej kontroli wykonania budżetu państwa jak i w latach ubiegłych stwierdzono, że przepisy ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa nie są adekwatne do aktualnego systemu finansów publicznych. W 2013 r. w Kancelarii opracowano projekt ustawy uwzględniający przekształcenie NFRZK w inną formę organizacyjno-prawną, właściwą dla sektora finansów publicznych. Projekt ten został przekazany Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęło do Kancelarii stanowisko Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, ani nie podjęto dalszych działań legislacyjnych w tej sprawie.

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 21, poz. 90, ze zm.

<sup>9</sup> Sprawozdanie przyjęte uchwałą Nr 2/2017 Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa z 31 marca 2017 r.

## Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.032,7 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. Wydatki te były niższe niż w 2015 r. o 158,4 tys. zł, tj. o 13,3% i zostały przeznaczone na zadania ujęte w planie finansowym, tj.:

- wypłatę odpraw i odszkodowań pracownikom Kancelarii, z którymi rozwiązano stosunek pracy (435,0 tys. zł),
  - zakup okularów, odzieży roboczej oraz zakup odzieży służbowej dla pracowników wykonujących zadania reprezentacyjne (118,3 tys. zł),
- a także utrzymanie biur byłych prezydentów (479,4 tys. zł).

## Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 127.515,7 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Były one niższe o 297,2 tys. zł (0,2%) w porównaniu do 2015 r. W tej grupie wydatków ponad 95% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących (39,1%), podobnie jak w roku poprzednim stanowiły zakupy usług (§ 4300) – 49.889,0 tys. zł. Wydatki poniesione na ten cel były niższe o 2.598,0 tys. zł, (tj. o 4,9%) niż w roku 2015.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wyniosły 6.888,5 tys. zł i stanowiły 74,8% wydatków poniesionych na ten cel w 2015 r. (9.213,3 tys. zł). W ramach tych wydatków zrealizowano między innymi zakup odznak, orderów i odznaczeń dla Kancelarii Prezydenta RP za kwotę 3.945,0 tys. zł.

Na zakupy usług remontowych w obiektach zabytkowych i niezabytkowych zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP (§ 4270, § 4340) wydatkowano łącznie 6.993,7 tys. zł, tj. o 2.168,9 tys. zł (45%) więcej niż w 2015 r. Sfinansowano między innymi:

- remont instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń, kuchni bankietowej i innych związanych z eksploatacją Pałacu Prezydenckiego (2.448,8 tys. zł);
- usługi konserwacyjne i naprawcze maszyn, urządzeń i sprzętu w różnych obiektach (1.230,4 tys. zł);
- remont pomieszczeń na terenie Zespołu Budynków Kancelarii, w tym wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej aranżacji oraz remont powierzchni biurowej w budynku przy ul. Frascati (932,9 tys. zł);
- prace remontowe w Rezydencji Prezydenta RP Belweder, w tym naprawę oświetlenia awaryjnego i wymianę oświetlenia zewnętrznego (280,7 tys. zł);
- naprawę ogrodzenia w Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (402,9 tys. zł);
- naprawę uszkodzonych elementów na terenie bazy transportowej Augustówka (217,9 tys. zł).

Kontrolą objęto wydatki bieżące jednostek budżetowych na łączną kwotę 21.412,1 tys. zł, w tym 70 zapisów księgowych na kwotę 18.786,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS oraz 2.625,2 tys. zł wydatków dobranych metodą celową. Wydatki te służyły realizacji celu zadania wyodrębnionego w układzie zadaniowym budżetu części 01, tj. *zapewnieniu sprawnej i efektywnej obsługi Prezydenta RP*. Zostały one poniesione między innymi na:

- zakup usług (§ 4300) w kwocie 16.722,3 tys. zł, z czego 78,7% (13.154,6 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.;
- zakup usług remontowych w obiektach zabytkowych i niezabytkowych (§ 4340, § 4270), zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP w kwocie 2.737,2 tys. zł, realizowanych przez CO KPRP na podstawie § 5 wymienionego wyżej porozumienia;

– zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – w kwocie 1.563,3 tys. zł, z czego ponad 87% (1.374,1 tys. zł) stanowiły wydatki na zakup odznak, orderów i odznaczeń.

NIK stwierdziła, że Kancelaria Prezydenta RP nie rozliczała środków finansowych przekazywanych placówkom zagranicznym na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP, w terminie 30 dni do zakończenia wizyty, co naruszało postanowienia § 2 ust. 6 porozumienia Nr 1/MSZ/2012 zawartego pomiędzy Kancelarią a Ministerstwem Spraw Zagranicznych. Ustalono, że stan nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2016 r. środków wynosił 2.377 tys. zł. W trakcie kontroli Kancelaria podjęła działania wzmacniające i usprawniające proces rozliczania tych środków, w wyniku czego do dnia zakończenia kontroli rozliczono kwotę 1.635,0 tys. zł (69%). Do rozliczenia pozostała kwota 742,0 tys. zł.

Z wyjaśnień Dyrektora Generalnego Kancelarii wynika, że wysoki stan nierozliczonych środków na koniec 2016 r. był spowodowany trudnościami w uzyskaniu dokumentów z placówek zagranicznych, które nie otrzymywały na bieżąco faktur i rachunków od kontrahentów (przedstawicieli hoteli, restauracji lub firm transportowych). Na wydłużenie procesu rozliczania środków wpływ miał również długotrwały proces weryfikacji dokumentów stanowiących podstawę wystawiania not rozliczeniowych przez placówki. W celu usprawnienia rozliczania powyższych środków Kancelaria podjęła działania o charakterze organizacyjno-kadrowym, zapewniając obsługę tego procesu przez osoby merytorycznie do tego przygotowane.

W ocenie NIK, skuteczność podjętych w trakcie kontroli działań naprawczych świadczy o potrzebie wzmocnienia nadzoru i kontroli nad prawidłowością rozliczania środków przekazywanych placówkom zagranicznym, w celu wyeliminowania podobnych zjawisk w przyszłości.

W związku z uwagą NIK sformułowaną po kontroli wykonania budżetu państwa za 2015 r.<sup>10</sup> Kancelaria Prezydenta RP dokonała zmian w systemie rozliczania faktur zaliczkowych i korygujących, wystawianych przez Centrum Obsługi KPRP, co wpłynęło na poprawę przejrzystości finansowania usług świadczonych na rzecz Kancelarii Prezydenta RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego.

### **Zatrudnienie i wynagrodzenia**

W 2016 r. przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 372 osoby i było o siedem osób niższe niż w 2015 r. Na zmniejszenie zatrudnienia zasadniczy wpływ miały zmiany kadrowe zapoczątkowane w 2015 r. i kontynuowane w 2016 r. w związku z reorganizacją Kancelarii. W wyniku przeprowadzonej reorganizacji w 2016 r. rozwiązano stosunek pracy z 22 pracownikami.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 45.768,3 tys. zł tj. 96,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 585,5 tys. zł, tj. o 1,3%. Wynikało to między innymi z wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odpraw pracowniczych, w tym emerytalnych. Na zwiększenie wynagrodzeń żołnierzy i funkcjonariuszy zatrudnionych w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego wpłynął również wzrost stawek uposażenia zasadniczego wynikający z rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych<sup>11</sup>, a także wypłata nagród za zaangażowanie w organizację szczytu NATO w Warszawie.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 10.252,8 zł i w porównaniu do 2015 r. (9.934,7 zł) było wyższe o 318,1 zł, tj. o 3,2%.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 01 zawiera załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

<sup>10</sup> Wystąpienie pokontrolne KBF.410.001.01.2016, P/16/001 z dnia 8 kwietnia 2016 r.

<sup>11</sup> Dz.U. poz. 2213.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) zostały zrealizowane w wysokości 1.549,0 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (1.558,0 tys. zł). Były one niższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2015 r. o 257,3 tys. zł, tj. o 14,2% i najniższe w porównaniu do lat ubiegłych (2011-2014). Środki przeznaczono między innymi na sfinansowanie prac należących do zakresu działalności Biura Interwencyjnej Pomocy Prawnej w związku ze zwiększonym napływem korespondencji od obywateli i koniecznością nadrobienia powstałych w tym zakresie zaległości. Zlecone prace dotyczyły także świadczenia okresowej pomocy prawnej i administracyjnej, przygotowania różnego rodzaju analiz, programów, prowadzenia konsultacji, oraz nagrań, montażu filmów, usług fotograficznych. Analiza sześciu umów cywilnoprawnych o łącznej wartości 55,5 tys. zł, na realizację których poniesiono wydatki w kwocie 17,0 tys. zł wykazała, że zostały one przeznaczone na realizację zadania 1.1 *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP*, z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.612,2 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach (5.900,0 tys. zł). Były one wyższe od wykonania w 2015 r. o 1.098,2 tys. zł. Kancelaria Prezydenta RP wydała na inwestycje budowlane 1.697,0 tys. zł oraz na zakupy inwestycyjne 3.915,2 tys. zł.

Na realizację 10 zadań inwestycyjnych oraz na zakupy inwestycyjne zaplanowano 4.900 tys. zł. W trakcie roku, na podstawie art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonano zmiany w planie wydatków majątkowych po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, zwiększając o 1.000,0 tys. zł wydatki w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*. Zrezygnowano z realizacji trzech zadań w Rezydencji Prezydenta RP na Mierzei Helskiej:

- *przebudowy instalacji w hydroforni* (za 264 tys. zł),
- *modernizacji sanitariatu* (za 145,0 tys. zł),
- *przebudowy instalacji elektrycznej* (za 241 tys. zł)

oraz dwóch zadań na terenie Rezydencji Belweder:

- *modernizacji sanitariatów* (za 188 tys. zł),
- *modernizacji systemu zarządzania budynkiem BMS* (za 50,0 tys. zł).

Odstąpienie od realizacji planowanych zadań inwestycyjnych było wynikiem gradacji celów oraz podjęcia decyzji o konieczności przystąpienia Kancelarii Prezydenta RP do realizacji prac polegających na modernizacji i usprawnieniu działania systemu wentylacji i klimatyzacji w Pałacu Prezydenckim, w związku z organizacją głównych obrad szczytu NATO. W planie zamierzeń inwestycyjnych wprowadzono nowe zadanie w Rezydencji na Mierzei Helskiej na kwotę 155 tys. zł, wynikające z potrzeby zabezpieczenia sprzętu pływającego przed niekorzystnymi czynnikami atmosferycznymi.

Środki budżetowe wykorzystano między innymi na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- modernizację instalacji i klimatyzacji pomieszczeń we wszystkich salach reprezentacyjnych Pałacu Prezydenckiego (1.194,9 tys. zł);
- wykonanie zasilania elektrycznego dwóch budek wartowniczych (149,6 tys. zł) oraz hangaru na łódzie (153,8 tys. zł) na terenie Rezydencji Prezydenta RP na Mierzei Helskiej;
- wykonanie termomodernizacji Zamku na terenie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (139,3 tys. zł);
- przebudowę przyłącza instalacji wodnej przy budynku Biura Bezpieczeństwa Narodowego zasilającej Pałac Prezydencki (59,5 tys. zł).

Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, zakupiono różnego rodzaju urządzenia do obiektów i systemu ochrony za 2.547,3 tys. zł, samochód ciężarowy za 135,3 tys. zł oraz sprzęt serwerowy, sieciowy, oprogramowanie specjalistyczne i urządzenia gastronomiczne za 1.074,8 tys. zł. W wyniku kontroli wydatków majątkowych na łączną kwotę 2.102,2 tys. zł stwierdzono, że były one uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Analiza wydatków poniesionych na zakupy inwestycyjne po zwiększeniu środków na ich realizację w planie finansowym wykazała, że część z nich wykraczała poza zakres rodzajowy składników majątkowych służących celom określonym w uzasadnieniu wniosku do Ministra Rozwoju i Finansów o wyrażenie zgody na przeniesienie środków budżetowych w trybie art. 171 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Kancelaria Prezydenta RP w dniu 10 listopada 2016 r. wystąpiła z wnioskiem do Ministra Rozwoju i Finansów o wyrażenie zgody na dokonanie przeniesienia kwoty 1.000 tys. zł z wydatków bieżących do wydatków majątkowych. We wniosku podano, że proponowana zmiana wynika z konieczności realizacji zadań inwestycyjnych, mających pilny charakter i niemożliwy do przewidzenia na etapie prac planistycznych i dotyczy zakupu specjalistycznych urządzeń, koniecznych do uzupełnienia i wymiany infrastruktury technicznej w obiektach administrowanych przez Kancelarię Prezydenta RP. W szczegółowym uzasadnieniu wskazano dwa cele zakupów, tj. zapewnienie bezpieczeństwa żywności, co wynika z kontroli HACCP<sup>12</sup> oraz zapewnienie szerszego, publicznego otwarcia obiektów prezydenckich dla obywateli. Z ustaleń kontroli wynika, że w ramach zwiększonego planu w § 6060 Kancelaria Prezydenta RP zakupiła sprzęt i urządzenia<sup>13</sup> na kwotę co najmniej 355,1 tys. zł, które nie służyły realizacji powyższych dwóch celów. Dyrektor Generalny Kancelarii wyjaśniła, że wszystkie dokonane zakupy związane są z uzupełnieniem i wymianą infrastruktury technicznej w obiektach administrowanych przez Kancelarię Prezydenta RP, co jest zgodne z wnioskiem o wyrażenie zgody na zmianę planu. Nie wskazała jednak związku zakupionych składników majątkowych z realizacją celów, szczegółowo określonych w uzasadnieniu wniosku.

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując potrzeby zakupu powyższych składników majątkowych, zwraca uwagę, że zakupy te wykraczały poza zakres określony w szczegółowym uzasadnieniu wniosku. Ten stan rzeczy wskazuje, że Minister Rozwoju i Finansów dysponował niekompletną informacją o planowanym przeznaczeniu środków, co mogło wpłynąć na jego decyzję. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że taka praktyka ma ujemny wpływ na proces zarządzania finansami publicznymi.

### **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 dwa zadania realizowane przez Kancelarię Prezydenta RP oraz osiągnięcie zakładanej wartości miernika określonego dla zadania 9.1 *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i zagranicą*. Kancelaria Prezydenta RP, stosownie do przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. oraz opinii Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2015 r.<sup>14</sup> – odstąpiła od definiowania miernika zadania 1.1 *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP* na rok 2016 w ramach funkcji *Zarządzanie państwem*. Ponadto w ramach tego zadania uproszczono strukturę budżetu zadaniowego, poprzez ograniczenie liczby działań z dziewięciu do dwóch.

Szczegółowe badanie zadania 9.1 w ramach funkcji *Kultura i dziedzictwo narodowe*, pod względem prawidłowości określenia celu i miernika realizacji zadania oraz jego monitoringu wykazało, że przyjęty dla tego zadania cel i miernik, został określony zgodnie z wymogami noty budżetowej. Jako miernik przyjęto liczbę zadań remontowo-konserwatorskich objętych finansowaniem z NFRZK w stosunku do zgłoszonych potrzeb. Wartość tego miernika planowana na poziomie 55% została przekroczona i osiągnęła poziom 73,5%. Monitoring miernika prowadzony był w okresach półrocznych na podstawie informacji szczegółowej przesyłanej przez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa.

<sup>12</sup> Analiza zagrożeń i krytyczne punkty kontroli, HACCP (skrót od ang. hazard analysis and critical control points).

<sup>13</sup> Na przykład: niszczarki do papieru, maszyny do renowacji i krystalizacji posadzek marmurowych, urządzenie rekreacyjne, samochód ciężarowy.

<sup>14</sup> Pismo Ministra Finansów Nr PW3.4100.1.2015.

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 miernika przypisanego do podzadania i działania.

### **3. Sprawozdania**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2016 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W dniu 4 kwietnia 2017 r. Kancelaria Prezydenta RP dokonała korekty sprawozdań Rb-28, Rb-BZ1 i Rb-N w związku z częściowym rozliczeniem środków przekazanych placówkom zagranicznym, mającym wpływ na stan należności i zobowiązań z tego tytułu na koniec 2016 r.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 18 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z podjęciem przez Kancelarię Prezydenta RP działań zmierzających do terminowego rozliczania środków finansowych przekazywanych placówkom zagranicznym NIK odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.

## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	%	
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
	Ogółem część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, z tego:	1.219,6	1.180,0	806,0	66,1	68,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,	1.219,6	1.180,0	806,0	66,1	68,3
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,	1.219,6	1.180,0	806,0	66,1	68,3
1.1.1.	§ 0570 wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,2	-	0,6	310,0	x
1.1.2.	§ 0580 wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	9,3	-	10,3	110,8	x
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	949,2	987,0	615,7	64,9	62,4
1.1.4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	12,5	13,0	9,4	74,9	72,0
1.1.5.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,6	-	33,5	1.286,5	x
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	245,9	180,0	136,6	55,5	75,9

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

<sup>1)</sup> Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016



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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	w tys. zł				%		
3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, z tego:	163.518,0	167.614,0	167.614,0	164.160,6	100,4	97,9	97,9
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	133.518,0	137.614,0	137.614,0	134.160,6	100,5	97,5	97,5
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	114.639,5	112.381,0	117.595,0	115.142,3	100,4	102,5	97,9
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	778,6	345,0	553,0	550,4	70,7	159,5	99,5
1.1.2.	§ 4000 Wydatki bieżące jednostki	0,0	54.618,0	59.820,0	0,0	-	-	-
1.1.3.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3.568,5	0,0	0,0	2.551,1	71,5	-	-
1.1.4.	§ 4260 Zakup energii	3.246,6	0,0	0,0	3.140,8	96,7	-	-
1.1.5.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	31,8	0,0	0,0	24,0	75,4	-	-
1.1.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	50.897,4	0,0	0,0	48.557,3	95,4	-	-
1.1.7.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.627,8	0,0	0,0	4.349,6	165,5	-	-
1.1.8.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	533,1	0,0	0,0	796,1	149,3	-	-
1.1.9.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	198,9	0,0	0,0	157,3	79,1	-	-
1.1.10.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	3,7	0,0	0,0	26,8	724,3	-	-
1.1.11.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	34.761,6	36.950,0	36.036,0	34.229,7	98,5	92,6	95,0
1.1.12.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.370,7	2.443,0	2.199,0	2.198,5	92,7	90,0	100,0
1.1.13.	§ 4090 Honoraria	0,0	20,0	54,0	53,5	-	267,5	99,1
1.1.14.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5.726,5	5.964,0	5.506,0	5.505,5	96,1	92,3	100,0
1.1.15.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	650,3	688,0	665,0	664,5	102,2	96,6	99,9
1.1.16.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	47,0	0,0	60,0	59,2	125,9	-	98,7
1.1.17.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.603,0	1.580,0	1.344,0	1.337,8	83,5	84,7	99,5
1.1.18.	§ 4190 Nagrody konkursowe	153,7	125,0	47,0	46,6	30,3	37,3	99,1
1.1.19.	§ 4240 Zakup śr. dydaktycznych i książek	0,0	10,0	21,0	16,9	-	169,0	80,5
1.1.20.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2.197,0	2.500,0	2.648,0	2.644,1	120,4	105,8	99,9
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	76,0	300,0	300,0	297,6	391,6	99,2	99,2
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	125,6	1.000,0	1.525,0	1.404,2	1.118,0	140,4	92,1
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	269,9	300,0	251,0	250,8	92,9	83,6	99,9
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	384,3	380,0	382,0	381,4	99,3	100,4	99,9
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	204,7	230,0	204,0	203,2	99,3	88,3	99,6
1.1.26.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9,4	12,0	13,0	12,4	131,9	103,3	95,4
1.1.27.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	59,0	65,0	143,0	142,3	241,2	218,9	99,5
1.1.28.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,0	1,0	-	-	100,0
1.1.29.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,3	1,0	1,0	0,7	233,3	70,0	70,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.1.30.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	170,9	250,0	222,0	220,2	128,8	88,1	99,2	
1.1.31.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	636,1	800,0	305,0	303,3	47,7	37,9	99,4	
1.1.32.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.556,0	3.000,0	3.900,0	3.622,1	232,8	120,7	92,9	
1.1.33.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1.751,0	800,0	1.395,0	1.393,7	79,6	174,2	99,9	
1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:	12.014,0	14.410,0	13.480,0	13.240,9	110,2	91,9	98,2	
1.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	41,5	100,0	6,0	3,0	7,2	3,0	50,0	
1.2.2.	§ 4000 Wydatki bieżące jednostki	0,0	2.555,0	2.190,0	0,0	-	-	-	
1.2.3.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	360,7	0,0	0,0	383,4	106,3	-	-	
1.2.4.	§ 4260 Zakup energii	213,3	0,0	0,0	207,9	97,5	-	-	
1.2.5.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	4,3	0,0	0,0	5,4	125,6	-	-	
1.2.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.396,5	0,0	0,0	1.229,7	88,1	-	-	
1.2.7.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	120,5	0,0	0,0	158,9	131,9	-	-	
1.2.8.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	37,6	0,0	0,0	27,5	73,1	-	-	
1.2.9.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.107,2	7.203,0	7.080,0	7.068,2	115,7	98,1	99,8	
1.2.10.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	436,0	500,0	412,0	411,5	94,4	82,3	99,9	
1.2.11.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	680,6	1.020,0	773,0	772,2	113,5	75,7	99,9	
1.2.12.	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	50,9	30,0	113,0	112,5	221,0	375,0	99,6	
1.2.13.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	56,5	60,0	60,0	59,5	105,3	99,1	99,1	
1.2.14.	§ 4090 Honoraria	0,0	0,0	21,0	20,5	-	-	97,6	
1.2.15.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.029,3	1.281,0	1.165,0	1.159,8	112,7	90,5	99,5	
1.2.16.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	131,8	231,0	163,0	162,8	123,5	70,5	99,9	
1.2.17.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	59,1	0,0	67,0	65,5	110,8	-	97,8	
1.2.18.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	69,9	250,0	77,0	76,2	109,0	30,5	99,0	
1.2.19.	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	0,0	0,0	1,0	0,8	-	-	80,0	
1.2.20.	§ 4270 Zakup usług remontowych	266,7	270,0	270,0	249,4	93,5	92,4	92,4	
1.2.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	18,3	50,0	59,0	58,9	321,9	117,8	99,8	
1.2.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	51,0	200,0	396,0	389,1	762,9	194,6	98,3	
1.2.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	152,9	165,0	154,0	153,8	100,6	93,2	99,9	
1.2.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	75,6	100,0	75,0	74,4	98,4	74,4	99,2	
1.2.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	23,7	25,0	24,0	23,5	99,2	94,0	97,9	
1.2.26.	§ 4580 Pozostałe odsetki	7,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-	
1.2.27.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	
1.2.28.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	48,5	70,0	74,0	73,5	151,5	105,0	99,3	
1.2.29.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	449,9	100,0	0,0	0,0	-	-	-	
1.2.30.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	121,0	200,0	300,0	293,1	242,2	146,5	97,7	

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	jednostek budżetowych							
1.3.	Rozdział 75106 Odznaczenia państwowe, z tego:	5.429,2	8.340,0	4.706,0	3.999,3	73,7	48,0	85,0
1.3.1.	§ 4000 Wydatki bieżące jednostki	0,0	8.340,0	4.706,0	0,0	-	-	-
1.3.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5.275,2	0,0	0,0	3.945,0	74,8	-	-
1.3.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	154,0	0,0	0,0	54,3	35,3	-	-
1.4.	Rozdział 75195 Pozostała działalność, z tego:	1.435,3	2.483,0	1.833,0	1.778,1	123,9	71,6	97,0
1.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	0,5	3,0	2,0	0,0	-	-	-
1.4.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	370,5	602,0	480,0	479,4	129,4	79,6	99,9
1.4.3.	§ 4000 Wydatki bieżące jednostki	0,0	506,0	76,0	0,0	-	-	-
1.4.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8,9	0,0	0,0	9,0	101,1	-	-
1.4.5.	§ 4260 Zakup energii	6,3	0,0	0,0	10,1	160,3	-	-
1.4.6.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,06	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.4.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	37,8	0,0	0,0	47,7	126,2	-	-
1.4.8.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5,2	0,0	0,0	2,2	42,3	-	-
1.4.9.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,05	0,0	0,0	1,0	2000,0	-	-
1.4.10.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	686,5	901,0	895,0	882,3	128,5	97,9	98,6
1.4.11.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	34,9	35,0	34,0	33,9	97,1	96,9	99,7
1.4.12.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	116,7	178,0	167,0	145,7	124,9	81,9	87,2
1.4.13.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	5,0	32,0	9,0	6,3	126,0	19,7	70,0
1.4.14.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	5,3	0,0	6,0	5,4	101,9	-	90,0
1.4.15.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	133,4	140,0	137,0	135,0	101,2	96,4	98,5
1.4.16.	§ 4240 Zakup śr. dydaktycznych i książek	0,0	0,0	1,0	0,04	-	-	4,0
1.4.17.	§ 4270 Zakup usług remontowych	14,5	21,0	8,0	7,9	54,5	37,6	98,8
1.4.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2,8	24,0	7,0	6,0	214,3	25,0	85,7
1.4.19.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	3,0	0,0	0,0	-	-	-
1.4.20.	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,04	2,0	1,0	0,05	125,0	2,5	5,0
1.4.21.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5,0	10,0	6,0	5,1	102,0	51,0	85,0
1.4.22.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	0,0	0,0	1,0	0,05	-	-	5,0
1.4.23.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,8	1,0	1,0	0,5	27,8	50,0	50,0
1.4.24.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	25,0	2,0	0,66	-	0,03	33,0
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 budżetu państwa.

<sup>1)</sup> Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 01 Kancelaria Prezydenta RP wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> , z tego:	379	45.182,8	9.934,65 <sup>4)</sup>	372	45.768,3	10.252,76 <sup>4)</sup>	103,2
	01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	361	41.770,0	9.642,20	357	42.839,4	9.999,86	103,7
	02 - Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	12	2.624,8	18.227,78 <sup>4)</sup>	9	1.984,8	18.377,78 <sup>4)</sup>	100,8
	10 - Żołnierze i funkcjonariusze	6	788,0	10.944,44	6	944,1	13.112,50	119,8
1.1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	379	45.182,8	9.934,65	372	45.768,3	10.252,76	103,2
1.1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	308	37.130,1	10.046,02	295	36.428,2	10.290,45	102,4
	01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	297	34.995,1	9.819,05	287	34.978,0	10.156,21	103,4
	02 - Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	11	2.135,0	16.174,24	8	1.450,2	15.106,25	93,4
1.1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:	66	7.331,2	9.256,57	72	8.423,8	9.749,77	105,3
	01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	59	6.292,2	8.887,29	65	7.279,0	9.332,05	105,0
	02 - Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	251,0	20.916,67	1	200,7	16.725,00	80,0
	10 - Żołnierze i funkcjonariusze	6	788,0	10.944,44	6	944,1	13.112,50	119,8
1.1.3.	Rozdział 75195 Pozostała działalność, z tego:	5	721,5	12.025,00	5	916,3	15.271,67	127,0
	01 - Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	482,7	8.045,00	5	582,4	9.706,67	120,7
	02 - Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	238,8	-	0	333,9	-	-

- 1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>, 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.
- 4) Pomijając kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla byłych Prezydentów RP, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 01 w 2015 r. wyniosło 9.882,15 zł, a w 2016 r. – 10.177,96 zł, zaś dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2015 r. wyniosło 16.569,44 zł, a w 2016 r. – 15.286,11 zł.

---

<sup>15</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP**

Oceny wykonania budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP dokonano stosując kryteria<sup>16</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>17</sup>.

Dochody<sup>18</sup>: 806,0 tys. zł

Wydatki: 164.160,6 tys. zł

Łączna kwota G : 164.160,6 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

Ustalono, że stan na dzień 31 grudnia 2016 r. nierozliczonych środków przekazanych placówkom zagranicznym na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP – wynosił 2.377 tys. zł. W trakcie kontroli rozliczono kwotę 1.635,0 tys. zł, pozostała do rozliczenia kwota 742,0 tys. zł. Udział wydatków nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2016 r. w wydatkach ogółem części 01 wynosił 0,5%.

Stwierdzona nieprawidłowość w ujęciu wartościowym przekroczyła próg 0,25% w odniesieniu do wydatków ogółem w części 01, jednak biorąc pod uwagę charakter nieprawidłowości oraz skuteczność podjętych w trakcie kontroli działań w celu jej wyeliminowania – podwyższono ocenę o 1 pkt.

Ocena cząstkowa wydatków: 4

**Wynik końcowy Wk:  $4 \times 1 = 4$  – ocena pozytywna.**

<sup>16</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>17</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>18</sup> 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 5. 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych
9. Minister Rozwoju i Finansów
10. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej