

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.430.003.2018

Nr ewid. 109/2018/P/18/001/LBY

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi
Polskiemu


Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej –
Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi
Polskiemu**

Dyrektor Delegatury w Bydgoszczy


Barbara Antkiewicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10. V. 2018 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdawczość.....	11
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 13 – *Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu* (dalej również: „część 13 – IPN”) jest Prezes Instytutu (dalej również: „IPN”), który jednocześnie pełni funkcję dysponenta III stopnia dla centrali IPN. Prezesowi podlega 11 dysponentów środków budżetowych III stopnia (dyrektorzy oddziałów IPN).

W ramach części 13 – IPN w 2017 r. finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zadania:

- gromadzenia i udostępniania dokumentów z archiwum IPN,
- prowadzenia śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych,
- prowadzenia rejestru oświadczeń lustracyjnych i przygotowania postępowań lustracyjnych,
- działalności edukacyjnej, badawczej, wystawienniczej i dokumentacyjnej,
- ochrony materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej,
- realizacji ustawowo określonych świadczeń prokuratorom w stanie spoczynku.

W układzie zadaniowym zostały one ujęte w trzy funkcje, trzy zadania, sześć podzadań i 11 działań.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017¹ pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 13 – *Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu*.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 r. z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 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 publicznych².

W 2017 roku w części 13 – IPN dochody wyniosły 2,6 mln zł, w tym 74,5% stanowiły dochody zrealizowane przez centralę IPN. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 282,2 mln zł, w tym 44,7% stanowiły wydatki centrali IPN. Poniesione w 2017 roku wydatki w części 13 – IPN stanowiły 0,075% wydatków budżetu państwa. W części tej nie wydatkowano środków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej: „ufp”.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 roku w części 13 – *Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu*.

W wyniku kontroli 4,2% wydatków zrealizowanych w części 13 – IPN budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych, natomiast trzy przypadki nieprawidłowego rozliczenia wydatków, a w rezultacie poniesienia ich w zawyżonej wysokości – z uwagi na ich małą skalę i istotność – nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu kontrolowanej części. Obniżenia tej oceny nie spowodowała również stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość polegająca na ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia z wolnej ręki w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Nie miała ona bowiem wpływu na rozstrzygnięcie w badanym postępowaniu.

Prezes IPN rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 13 – IPN.

Pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa w części 13 – IPN uzasadnia również fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym. NIK stwierdziła jednak nieprawidłowość w zakresie sformułowania celu i miernika dla podzadania 13.2.6. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*. Sformułowane były one niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017⁶.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 13 – *Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu* i sprawozdań jednostkowych centrali IPN:

- 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 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 – IPN na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 13 – IPN przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm., dalej: „Pzp”.

⁶ Dz. U. poz. 735, dalej: „nota budżetowa”.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 roku, kontrola dochodów budżetowych w części 13 – IPN została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody budżetowe dla części 13 – IPN zaplanowano w kwocie 1 925,0 tys. zł, tj. o 63 tys. zł (3,4%) wyższej niż w 2016 roku. Zrealizowane dochody wyniosły 2 643,9 tys. zł i były wyższe o 37,3% od kwoty planowanej oraz o 1,7% od dochodów wykonanych w 2016 roku. Osiągnięto je głównie:

- ze sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych – w wysokości 931,7 tys. zł;
- z wpływów z rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych – w wysokości 625,2 tys. zł, w tym m.in. zasądzonych roszczeń; rozliczeń kosztów obsługi lokali IPN; nadpłaconych składek ZUS;
- z wpływów z różnych dochodów – 412,2 tys. zł, w tym m.in. z tytułu opłat licencyjnych od gier i filmów;
- ze spłat pożyczek udzielanych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych – 342,4 tys. zł.

Wykres nr 1 – Kwoty dochodów budżetowych osiągniętych w części 13 – IPN w 2017 r. w tys. zł



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Wyższa realizacja planu dochodów w części 13 – IPN wynikała głównie z ponadplanowych wpływów z:

- rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, m.in. zasądzony zwrot wypłaconego przez IPN w 2015 roku wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy, zwroty wynikające z rozliczeń kosztów obsługi lokali IPN;
- różnych dochodów, m.in. opłaty licencyjnej do gry „Kolejka”;
- kar i odszkodowań wynikających z umów.

Na koniec 2017 roku w części 13 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 181,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności centrali IPN (181,8 tys. zł) z tytułu kar i odszkodowań umownych, pozostałych odsetek, rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz różnych dochodów. Składały się na nie przede wszystkim kary za nieterminową realizację umowy na opracowanie projektu budynku Oddziału IPN w Lublinie (124,4 tys. zł). W porównaniu do 2016 roku należności do zapłaty były niższe o 24,8 tys. zł.

Zaległości, według stanu na 31 grudnia 2017 r., wyniosły 172,8 tys. zł i były o 33,8 tys. zł, tj. o 16,4%, niższe od zaległości na koniec 2016 roku.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2017 roku według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

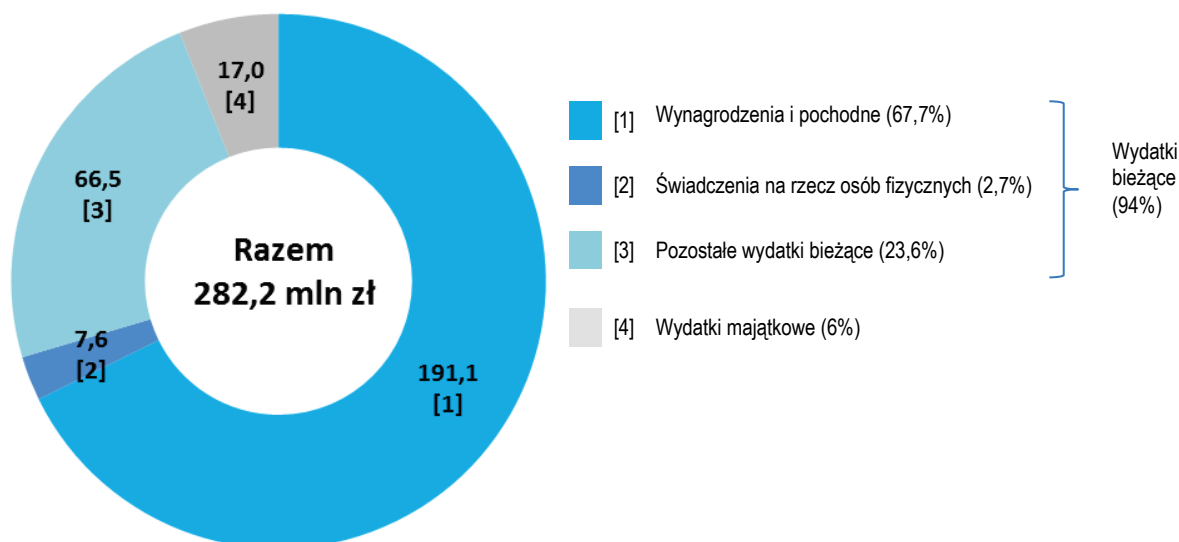
W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 289 141,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 282 249,7 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 15 462,9 tys. zł, tj. o 5,8%.

Dysponent części 13 – IPN na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp podjął dwie decyzje o blokowaniu wydatków na łączną kwotę 3 664 tys. zł, z tego:

- 2 206 tys. zł w dziale 751 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa*;
- 725 tys. zł w dziale 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne*;
- 733 tys. zł w dziale 921 *Kultura i dziedzictwo narodowe*.

Zobowiązania w kontrolowanej części na koniec 2017 roku wyniosły 14 228,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2016 roku o 1 576,8 tys. zł (tj. o 12,5%). Główną ich pozycję (11 407,6 tys. zł, tj. 80,2%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykres nr 2 – Kwoty wydatków budżetowych według grup ekonomicznych poniesionych w części 13 – IPN w 2017 roku w mln zł



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 13 – IPN w 2017 r. wyniosły 257 272,9 tys. zł (98,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 15 678,5 tys. zł (6,5%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne (74,3%) oraz wydatki na zakup usług pozostałych (11,7%).

W 2017 r. przeciętne zatrudnienie w IPN wynosiło 2 156 osób⁷ i w porównaniu do 2016 roku było wyższe o 89 osób. Wzrost ten wynikał głównie z realizacji nowych ustawowych zadań nałożonych przez: ustawę z dnia 29 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu oraz niektórych innych ustaw⁸ i tzw. ustawę dezubekizacyjną⁹. Wzrost zatrudnienia związany był również z większą liczbą spraw w ramach realizacji ustawy z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych¹⁰. Zwiększyło się również zatrudnienie m.in. na stanowiskach: zastępców Prezesa IPN, prokuratorów oraz w obsłudze informatycznej. Wydatki na wynagrodzenia osobowe (bez pochodnych) wyniosły 160 039,3 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 12 322,6 tys. zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wyliczone łącznie z funduszem nagród oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 6 186 zł i było o 231 zł, tj. 3,9%, wyższe niż w 2016 roku. Wśród osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (urzędników) wzrosło ono o 4,4%, wśród osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – o 16%, a wśród prokuratorów o 2,5%.

Wyższe kwoty wynagrodzeń wynikały m.in. ze zwiększenia kwoty bazowej do ustalenia wynagrodzenia dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wzrostu wynagrodzeń osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń o 1,3% w stosunku do ustawy budżetowej na rok 2016, wzrostu wynagrodzeń prokuratorów ustalonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze¹¹ oraz zwiększenia wypłat dodatku stażowego i nagród jubileuszowych dla pracowników.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w IPN w 2017 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Przyznane ustawą budżetową na rok 2017 dla IPN środki na **wydatki majątkowe** wyniosły 18 120,0 tys. zł. W trakcie roku, po przeniesieniach z paragrafów wydatków bieżących, plan wydatków majątkowych zwiększony został do 19 638,6 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 16 993,0 tys. zł (86,5% planu po zmianach), z tego wydatki inwestycyjne na kwotę 5 011,1 tys. zł oraz zakupy inwestycyjne na kwotę 11 981,9 tys. zł. Niepełna realizacja planu wydatków inwestycyjnych wynikała głównie z niewykonania – z uwagi na opóźnienia powstałe po stronie wykonawcy – planowanego zakresu robót dotyczących przebudowy siedziby Oddziału IPN w Szczecinie.

W ramach wydatków inwestycyjnych sfinansowano m.in. modernizację pomieszczeń piwnicznych i montaż klimatyzacji w budynku Oddziału IPN w Szczecinie (1 083 tys. zł) i modernizację budynku „C” i rozbudowę klimatyzacji w budynku „B” przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie (786 tys. zł). W ramach zakupów inwestycyjnych zakupiono m.in. za 8 701 tys. zł sprzęt informatyczny, techniczny i biurowy. Za 2 011 tys. zł kupiono część pomieszczeń w budynku przy ul. Strzeleckiej 8 w Warszawie z przeznaczeniem na utworzenie placówki edukacyjnej IPN.

⁷ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

⁸ Dz. U. poz. 749, dalej: „ustawa z dnia 29 kwietnia 2016 r.”.

⁹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. poz. 2270).

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 690.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1767, ze zm.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7 583,9 tys. zł, co stanowiło 90,8% planu po zmianach na 2017 rok (8 352,1 tys. zł) i 110,8% wykonania z 2016 roku. Najwyższe wydatki w tej grupie ekonomicznej (6 410,1 tys. zł) zostały poniesione na uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne. W odniesieniu do roku 2016 nastąpił ich wzrost o 11,2%.

Pozostałe wydatki dotyczyły świadczeń wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, m.in.: zakupu środków ochrony osobistej i odzieży ochronnej dla pracowników archiwów i pracowników fizycznych, zwrotu kosztów zakupu okularów pracownikom zatrudnionym przy monitorach komputerowych, zakupu umundurowania wewnętrznej służbie ochrony, zwrotów kosztów podróży świadkom przesłuchiwanym w toku prowadzonych śledztw, wypłat diet członkom Kolegium IPN oraz wypłat pracownikom stypendiów doktorskich.

W ujęciu kwotowym przedstawiały się one następująco:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 706,3 tys. zł;
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych – 453,4 tys. zł;
- stypendia różne – 14 tys. zł.

Wydatki na dotacje celowe w 2017 roku wyniosły łącznie 400,0 tys. zł i stanowiły 100% planu. W porównaniu do 2016 roku były one wyższe o 100 tys. zł. Środki dotacji przeznaczono dla Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie” na kontynuację realizacji dwóch zadań:

- 1) „Pozyskiwanie, weryfikacja i opracowanie informacji dotyczących faktów pomocy udzielanej ludności żydowskiej przez polskich obywateli w okresie II wojny światowej”;
- 2) „Pozyskiwanie, weryfikacja i scalanie informacji celem uzupełnienia istniejącej komputerowej imiennej bazy danych obejmującej obywateli państwa polskiego poddanych represjom pod okupacją niemiecką w latach 1939-1945”.

W przypadku drugiej dotacji, w związku ze stwierdzeniem przez IPN wykorzystania jej niezgodnie z umową, wezwano zleceniobiorcę do zwrotu jej części w kwocie 108,7 tys. zł wraz z odsetkami.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 11 792,7 tys. zł, tj. 4,2% wydatków części 13 – IPN i 9,3% wydatków centrali IPN jako dysponenta III stopnia. Kwota 11 592,7 tys. zł dotyczyła skontrolowanych 80 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych (z tego 59 na kwotę 2 283,8 tys. zł stanowiło wydatki bieżące pozapłacowe, a 21 na kwotę 9 308,9 tys. zł – wydatki majątkowe). Kwota 200,0 tys. zł dotyczyła 50% wydatków na dotacje udzielone Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie”.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Przekazywanie i rozliczanie środków dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i w zawartej umowie.

Badanie wyżej wskazanej próby wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp nie wykazało naruszeń przepisów tej ustawy.

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych przeanalizowano na podstawie trzech zamówień, na które w 2017 r. wydatkowano 2 875,3 tys. zł. Zamówienia te przeprowadzono: w trybie przetargu nieograniczonego – na opracowanie dokumentacji projektowej budowy budynku delegatury IPN w Bydgoszczy, z wolnej ręki – na wykonanie instalacji klimatyzacji w pomieszczeniach biurowych w budynku Oddziału IPN przy ul. Janickiego 30 w Szczecinie oraz bez stosowania Pzp – na kupno lokalu przy ul. Strzeleckiej 8 w Warszawie.

Badanie wykazało, że wartość szacunkową dla wskazanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki ustalono niezgodnie z wymogami art. 33 ust. 1 pkt 1 Pzp. Zamiast kosztorysu inwestorskiego posłużono się ofertą złożoną w poprzedzającym to postępowanie przetargu

nieograniczonym. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na wybór wykonawcy ani na prawidłowość wyboru trybu postępowania o udzielenie zamówienia.

W trzech przypadkach nieprawidłowo rozliczono delegacje, dotyczące zagranicznych podróży służbowych, zawyżając je łącznie o 81 zł. Wynikało to przede wszystkim z przyjętego sposobu rozliczania tego typu delegacji, w zakresie naliczania ryczałtów za dojazdy środkami komunikacji miejscowej oraz naliczania diet za odcinki podróży krajowej połączonej z podróżą zagraniczną.

Dane dotyczące wydatków budżetowych części 13 – IPN przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. IPN działał w ramach trzech funkcji budżetu zadaniowego. Najwięcej środków (270 999,5 tys. zł, tj. 96% wydatków) pochłonęła realizacja zadania 1.9 – *Działalność ustawowa Instytutu Pamięci Narodowej* w ramach funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*. Wykonując w jego ramach niżej wskazane podzadania osiągnięto następujące efekty prowadzonej działalności:

Podzadanie 1.9.1 – Gromadzenie, opracowywanie, digitalizacja i udostępnianie dokumentów z archiwum IPN; celem było udostępnianie dokumentów w postaci cyfrowej, a miernikiem liczba uporządkowanych i opracowanych dokumentów udostępnionych w postaci cyfrowej. Uporządkowano i opracowano 96 082 dokumentów i informacji (planowano 80 140) ponosząc wydatki w kwocie 116 914,0 tys. zł.

Podzadanie 1.9.2 – Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych; celem było zagwarantowanie obywatelom prawa do wyjaśnienia okoliczności dotyczących zbrodni nazistowskich, komunistycznych, wojennych, przeciwko ludzkości i pokojowi. Do pomiaru stopnia realizacji celu podzadania służył miernik liczby postępowań załatwionych przez prokuratorów w ciągu roku. Jego wykonanie w 2017 r. wyniosło 1 096 (przy planie 935) i wiązało się z wydatkami w kwocie 31 913,2 tys. zł.

Podzadanie 1.9.3 – Opracowywanie i publikowanie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej IPN oraz katalogach tematycznych, prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych i ich analiza, przygotowywanie postępowań lustracyjnych; celem była publikacja w BIP IPN i katalogach informacji zawartych w dokumentach organów bezpieczeństwa oraz przygotowanie postępowań lustracyjnych. Realizację podzadania mierzono „liczbą osób odnośnie do których zebrano i ostatecznie zweryfikowano informacje”. Zebrano i zweryfikowano informacje o 24 307 osobach (planowano 22 630), na co wydatkowano 30 639,9 tys. zł.

Podzadanie 1.9.4 – Działalność edukacyjna, wystawiennicza, badawcza, wydawnicza i dokumentacyjna; celem było upowszechnianie wiedzy na temat najnowszej historii Polski i prowadzenie nad nią badań naukowych. Stopień realizacji celu mierzono liczbą podjętych przedsięwzięć. Na realizację podzadania Instytut wydatkował 91 532,3 tys. zł. Za ww. środki zrealizowano 3 518 przedsięwzięć (planowano 2 543).

W związku z nałożeniem – ustawą z dnia 29 kwietnia 2016 r. – na IPN nowych zadań związanych z upamiętnianiem historycznych wydarzeń, miejsc oraz postaci w dziejach walk i męczeństwa Narodu Polskiego, a także miejsc walk i męczeństwa innych narodów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, IPN od 2017 r. realizował działania również w ramach zadania 9.1. *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa narodowego i tożsamości narodowej w kraju i za granicą* (w ramach funkcji 9 – *Kultura i dziedzictwo narodowe*). Celem realizowanego podzadania 9.1.1 – *Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą* było utrzymanie i ochrona miejsc pamięci narodowej.

Do oceny nowego podzadania wykorzystywano dwa mierniki: „liczba obiektów wprowadzonych do ewidencji miejsc pamięci narodowej” oraz „liczba przeprowadzonych lustracji i kontroli”. W 2017 r. do

ewidencji wprowadzono 1 867 obiektów (przy planie 1 480) oraz przeprowadzono 311 lustracji i kontroli (przy planie 163). Podzadanie sfinansowane zostało środkami w kwocie 4 840,2 tys. zł.

Podobnie jak w poprzednich latach, w 2017 r. IPN realizował działania w ramach zadania 13.2 – *Świadczenia społeczne* (w ramach funkcji 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wpieranie rodziny*). Na realizację podzadania 13.2.6 – *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne* wydatkował 6 410,1 tys. zł. Szczegółowe badanie tego podzadania pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji wykazało, że określone zostały one niezgodnie z wymogami pkt. 64 rozdziału 5 załącznika nr 49 do noty budżetowej. I tak, przyjęty dla podzadania:

- cel: „realizacja ustawowo określonych zobowiązań Skarbu Państwa w zakresie wypłaty świadczeń na rzecz prokuratorów przechodzących w stan spoczynku i ich rodzin” nie stanowił uszczegółowienia dla celu zadania 13.2 – *Świadczenia społeczne*, tj. zapewnienia środków dla osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z systemu ubezpieczeń społecznych oraz zaopatrzenia społecznego;
- miernik: „liczba uprawnionych do uposażenia w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego przypadających na 100 czynnych prokuratorów (osoby)” nie wskazywał stopnia realizacji celu i odnosił się do tego, na co dysponent nie miał wpływu.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 13 – *Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu* i sprawozdań jednostkowych centrali IPN:

- 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 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych centrali IPN były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym z 16 kwietnia 2018 r. skierowanym do Prezesa IPN wnioskowano o modyfikację celu i miernika dla podzadania w ramach funkcji 13 budżetu zadaniowego lub skorzystanie z przewidzianej możliwości odstąpienia od formułowania celów i mierników dla tego podzadania oraz o zapewnienie właściwego rozliczania środków dotyczących zagranicznych podróży służbowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes IPN - pismem z 9 maja 2018 r. – poinformował, że zwrócił się do odpowiednich ministerstw o zajęcie stanowiska w sprawie sposobów rozliczania zagranicznych podróży służbowych, jak również o zalecenia, co do modyfikacji celu i miernika dla podzadania w ramach funkcji 13 budżetu zadaniowego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie ²⁾	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:		2 598,6	1 925,0	2 643,9	101,7	137,3
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 598,6	1 925,0	2 638,8	101,5	137,1
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	1 416,9	938,0	1 965,3	138,7	209,5
1.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	14,6	0,0	0,0	-	-
1.1.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	19,9	0,0	0,0	-	-
1.1.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	8,8	-	-
1.1.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzek., opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,9	-	-
1.1.5.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1,2	0,0	0,0	-	-
1.1.6.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	37,2	34,0	56,2	151,1	165,3
1.1.7.	§ 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	13,8	25,0	7,4	53,6	29,6
1.1.8.	§ 0830 - Wpływy z usług	22,8	10,0	0,4	1,8	4,0
1.1.9.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	376,0	600,0	788,0	209,6	131,3
1.1.10.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,2	2,0	0,2	4,8	10,0
1.1.11.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	5,7	6,0	14,3	250,9	238,3
1.1.12.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	104,0	569,3	-	547,4
1.1.13.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	6,0	141,6	-	2360,0
1.1.14.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	919,9	149,0	378,2	41,1	253,8
1.1.15.	§ 1510 - Różnice kursowe	1,6	2,0	0,1	6,3	5,0
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe IPN	1 181,8	987,0	673,5	57,0	68,2
1.2.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,4	0,0	0,0	-	-
1.2.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,2	0,0	1,4	22,6	-
1.2.3.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	324,8	282,0	286,2	88,1	101,5
1.2.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	132,2	135,0	115,5	87,4	85,6
1.2.5.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	586,0	456,0	143,8	24,5	31,5
1.2.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,8	13,0	3,6	52,9	27,7
1.2.7.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	40,6	35,0	28,9	71,2	82,6
1.2.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	15,0	55,9	-	372,7
1.2.9.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	4,1	-	-
1.2.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	84,7	51,0	34,0	40,1	66,7
1.2.11.	§ 1510 - Różnice kursowe	0,1	0,0	0,3	300,0	-
2.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0	0	5,1	-	-
2.1.	Rozdział 92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	0,0	0,0	5,1	-	-
2.1.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	5,0	-	-
2.1.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
2.2.	Rozdział 92128 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe IPN	0,0	0,0	0,1	-	-
2.2.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	0,0	-	-
2.2.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie ²⁾	2016 r.		2017 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu ogółem, w tym:		266 786,8	289 141,0	289 141,0	282 249,7	105,8	97,6	97,6
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	261 023,8	276 117,0	276 117,0	270 999,5	103,8	98,1	98,1
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	112 623,7	126 683,0	120 447,4	117 008,3	103,9	92,4	97,1
1.1.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	300,0	400,0	400,0	400,0	133,3	100,0	100,0
1.1.2.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	229,7	254,0	387,8	383,7	167,0	151,1	98,9
1.1.3.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	366,9	379,0	379,0	378,6	103,2	99,9	99,9
1.1.4.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki*	0,0	29 067,0	25 482,6	0,0	-	-	-
1.1.5.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	47 771,1	54 188,0	51 478,9	51 464,3	107,7	95,0	100,0
1.1.6.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	3 294,6	3 849,0	3 388,8	3 387,2	102,8	88,0	100,0
1.1.7.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 629,9	3 972,0	3 793,0	3 792,8	104,5	95,5	100,0
1.1.8.	§ 4090 - Honoraria	170,6	319,0	321,6	266,0	155,9	83,4	82,7
1.1.9.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	8 436,2	9 573,0	9 099,3	8 946,0	106,0	93,5	98,3
1.1.10.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 039,7	1 143,0	1 156,1	1 126,9	108,4	98,6	97,5
1.1.11.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	662,0	0,0	672,0	666,1	100,6	-	99,1
1.1.12.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	532,5	1 100,0	1 149,6	1 136,7	213,5	103,3	98,9
1.1.13.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	168,4	68,0	218,8	218,8	129,9	321,8	100,0
1.1.14.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	3 217,3	0,0	0,0	3 094,1	96,2	-	-
1.1.15.	§ 4220 - Zakup środków żywności	41,9	0,0	0,0	53,2	127,0	-	-
1.1.16.	§ 4260 - Zakup energii	1 124,9	0,0	0,0	1 181,1	105,0	-	-
1.1.17.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	2 107,6	1 972,0	1 818,3	1 795,7	85,2	91,1	98,8
1.1.18.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	58,7	0,0	0,0	86,4	147,2	-	-
1.1.19.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	17 463,4	0,0	0,0	17 546,6	100,5	-	-
1.1.20.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	292,4	0,0	0,0	277,3	94,8	-	-
1.1.21.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	224,5	0,0	0,0	159,6	71,1	-	-
1.1.22.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	1 701,8	0,0	0,0	2 346,2	137,9	-	-
1.1.23.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	480,9	732,0	651,0	616,3	128,2	84,2	94,7
1.1.24.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	1 221,0	1 054,0	1 606,3	1 495,0	122,4	141,8	93,1
1.1.25.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	95,5	120,0	117,7	116,8	122,3	97,3	99,2
1.1.26.	§ 4440 - Odpis na ZFSS	911,1	1 078,0	1 023,0	1 023,0	112,3	94,9	100,0
1.1.27.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	168,4	171,0	167,6	167,2	99,3	97,8	99,8
1.1.28.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 283,1	1 366,0	1 374,6	1 363,8	106,3	99,8	99,2
1.1.29.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	9 915,8	6 296,0	6 296,0	4 053,8	40,9	64,4	64,4
1.1.30.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 224,2	9 112,0	9 325,8	9 305,3	178,1	102,1	99,8
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe IPN, w tym:	148 400,1	149 434,0	155 669,6	153 991,2	103,8	103,0	98,9
1.2.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	380,2	476,0	324,9	315,9	83,1	66,4	97,2
1.2.2.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	46,3	120,0	77,2	71,4	154,2	59,5	92,5
1.2.3.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki*	0,0	19 671,0	26 011,7	0,0	-	-	-
1.2.4.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	69 557,4	73 815,0	74 854,5	74 840,0	107,6	101,4	100,0
1.2.5.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	17 087,8	20 933,0	18 335,2	17 922,3	104,9	85,6	97,7
1.2.6.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 375,7	7 206,0	6 695,9	6 695,1	105,0	92,9	100,0
1.2.7.	§ 4090 - Honoraria	247,8	325,0	433,9	387,5	156,4	119,2	89,3
1.2.8.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	12 441,6	13 288,0	13 466,2	13 318,0	107,0	100,2	98,9

1.2.9.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 540,7	1 825,0	1 702,0	1 647,5	106,9	90,3	96,8
1.2.10.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	1 287,0	0,0	1 355,1	1 346,5	104,6	-	99,4
1.2.11.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 118,3	1 301,0	1 183,8	1 173,9	105,0	90,2	99,2
1.2.12.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	194,9	122,0	121,1	119,9	61,5	98,3	99,0
1.2.13.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	6 530,1	0,0	0,0	5 120,3	78,4	-	-
1.2.14.	§ 4220 - Zakup środków żywności	48,3	0,0	0,0	73,3	151,8	-	-
1.2.15.	§ 4260 - Zakup energii	3 022,3	0,0	0,0	3 200,0	105,9	-	-
1.2.16.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 934,8	1 412,0	1 467,7	1 447,0	74,8	102,5	98,6
1.2.17.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	92,1	0,0	0,0	104,2	113,1	-	-
1.2.18.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	12 881,0	0,0	0,0	11 836,6	91,9	-	-
1.2.19.	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	200,0	0,0	0,0	728,3	364,2	-	-
1.2.20.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	483,9	0,0	0,0	455,8	94,2	-	-
1.2.21.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	261,8	0,0	0,0	202,3	77,3	-	-
1.2.22.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	107,1	0,0	0,0	210,3	196,4	-	-
1.2.23.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	3 385,1	0,0	0,0	3 237,5	95,6	-	-
1.2.24.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	1 099,6	1 148,0	1 069,0	1 033,8	94,0	90,1	96,7
1.2.25.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	430,8	462,0	532,9	504,7	117,2	109,2	94,7
1.2.26.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	229,9	284,0	256,5	255,4	111,1	89,9	99,6
1.2.27.	§ 4440 - Odpis na ZFŚS	1 536,5	1 627,0	1 707,0	1 700,9	110,7	104,5	99,6
1.2.28.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów	200,0	377,0	323,0	323,0	161,5	85,7	100,0
1.2.29.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	239,9	269,0	255,4	255,1	106,3	94,8	99,9
1.2.30.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	58,4	64,0	60,9	60,4	103,4	94,4	99,2
1.2.31.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorowskiego	1 693,4	1 172,0	2 054,4	2 036,7	120,3	173,8	99,1
1.2.32.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	691,5	546,0	627,8	619,9	89,6	113,5	98,7
1.2.33.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 906,2	2 712,0	2 678,8	2 676,6	92,1	98,7	99,9
2.	Dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	5 763,0	7 140,0	7 140,0	6 410,1	111,2	89,8	89,8
2.1.	Rozdział 75302 - Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	5 763,0	7 140,0	7 140,0	6 410,1	111,2	89,8	89,8
2.1.1.	§ 3110 - Świadczenia społeczne	5 763,0	7 140,0	7 140,0	6 410,1	111,2	89,8	89,8
3.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,0	5 884,0	5 884,0	4 840,2	-	82,3	82,3
3.1.	Rozdział 92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa, w tym:	0,0	5 884,0	3 305,9	2 783,7	-	47,3	84,2
3.1.1.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki*	0,0	1 055,0	752,4	0,0	-	-	-
3.1.2.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	2 210,0	799,6	713,2	-	32,3	89,2
3.1.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	380,0	143,6	113,1	-	29,8	78,8
3.1.4.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	0,0	1 935,0	473,8	432,7	-	22,4	91,3
3.1.5.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	508,7	-	-	-
3.1.6.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	0,0	0,0	0,0	135,4	-	-	-
3.1.7.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	927,0	772,5	-	-	83,3
3.2.	Rozdział 92128 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe IPN, w tym:	0,0	0,0	2 578,1	2 056,5	-	-	79,8
3.2.1.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki*	0,0	0,0	356,4	0,0	-	-	-
3.2.2.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	0,0	1 378,4	1 209,1	-	-	87,7
3.2.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	0,0	220,1	203,4	-	-	92,4
3.2.4.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	121,8	-	-	-
3.2.5.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	124,9	-	-	-
3.2.6.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	411,0	184,8	-	-	45,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.

²⁾ Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. W tabeli wybrano te paragrafy, dla których kwota wydatku jest większa niż 50 tys. zł

* Wykonanie - suma §: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			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	
		osoby ²⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym		2 067	147 716,7	5 955	2 156	160 039,3	6 186	103,9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 960	125 575,0	5 339	2 047	136 898,7	5 573	104,4
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	209,2	17 433	1	242,7	20 225	116,0
	09 - prokuratorzy	106	21 932,5	17 243	108	22 898,0	17 668	102,5
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, według statusu zatrudnienia, w tym:	2 067	147 716,7	5 955	2 127	158 115,5	6 195	104,0
	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	752	54 695,7	6 061	776	58 658,2	6 299	103,9
1.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	740	50 980,3	5 741	763	54 796,5	5 985	104,3
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	209,2	17 433	1	242,7	20 225	116,0
	09 - prokuratorzy	11	3 506,2	26 562	12	3 619,0	25 132	94,6
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe IPN, w tym:	1315	93 021,0	5 895	1351	99 457,3	6 135	104,1
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1220	74 594,7	5 095	1255	80 178,3	5 324	104,5
	09 - prokuratorzy	95	18 426,3	16 163	96	19 279,0	16 735	103,5
2.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0	0,0	0,0	29	1 923,8	5 528,2	-
2.1.	Rozdział 92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa, w tym:	0	0,0	0	9	713,2	6 603,7	-
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	0	0,0	0	9	713,2	6 603,7	-
2.2.	Rozdział 92128 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe IPN, w tym:	0	0,0	0	20	1 210,6	5 044,2	-
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	0	0,0	0	20	1 210,6	5 044,2	-

1) Zgodnie z § 20 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, uposażeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydatków klasyfikowanych w § 401-407 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z PFRON oraz Funduszu Pracy.

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej (załącznik nr 37, § 20 pkt 7).

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Oceny wykonania budżetu w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria¹² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku*¹³.

Dochody: 2 643,9 tys. zł

Wydatki: 282 249,7 tys. zł

Łączna kwota G¹⁴ : 282 249,7 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: niewłaściwe skalkulowanie trzech wydatków związanych z zagranicznymi podróżami służbowymi, skutkujące zawyżeniem środków wypłaconym pracownikom łącznie o 81,47 zł. Polegały one na nieprawidłowym obliczeniu czasu zagranicznej podróży służbowej na skutek podania nieprawidłowej godziny przekroczenia granicy, potraktowaniem dwóch odcinków podróży krajowej jako podróży łącznej, naliczeniem ryczałtów na dojazdy środkami komunikacji miejscowej za okresy, w których pracownicy nie mieli możliwości poniesienia kosztów tych dojazdów.

Udział ww. wydatków w łącznej kwocie wydatków zrealizowanych w ramach części 13 – IPN jest znikomy. Pozostałe nieprawidłowości – dotyczące niezgodnego z Pzp oszacowania wartości szacunkowej zamówienia z wolnej ręki oraz zdefiniowania celów i mierników dla podzadania 13.2.6. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne* w sposób nieodpowiadający wymogom noty budżetowej – nie miały charakteru finansowego oraz nie wiązały się z negatywnymi skutkami dla działalności jednostki.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna

¹² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁴ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
11. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu