

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.430.001.2019

Nr ewid. 83/2019/P/19/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej  
– Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi  
Polskiemu**

---

p.o. Dyrektor Delegatury w Bydgoszczy

  
Barbara Antkiewicz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14.05. 2019 r

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
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
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdawczość.....	11
<b>VI. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>13</b>

## I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (dalej także „IPN” lub „Instytut”) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2018 r. (P/19/001).

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

W ramach części 13 – IPN w 2018 r. finansowano zadania IPN wynikające z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu<sup>1</sup>. Obejmowały one w szczególności:

- gromadzenie i udostępnianie dokumentów z archiwum IPN;
- prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości;
- prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych i przygotowanie postępowań lustracyjnych;
- działalność edukacyjną, badawczą, wystawienniczą i dokumentacyjną;
- ochronę materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej;
- realizację ustawowo określonych świadczeń prokuratorom IPN w stanie spoczynku.

Zadania Instytutu zostały ujęte w układzie budżetu zadaniowego w trzech funkcjach, obejmujących trzy zadania, sześć podzadań i 11 działań.

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2018<sup>2</sup>, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 13 – IPN w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>, w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek;
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 13 – IPN.

Przeprowadzono również analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2018 roku w części 13 – IPN dochody wyniosły 2,5 mln zł, z czego 72% stanowiły dochody zrealizowane przez centralę IPN. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 341,6 mln zł, w tym 48,6% stanowiły wydatki centrali IPN. Poniesione w 2018 r. wydatki w części 13 – IPN stanowiły 0,087% 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 Kontroli<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2032, ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej: „ufp”.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

#### **Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.**

W wyniku kontroli 8,5% wydatków zrealizowanych w części 13 – IPN budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które zostały określone w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

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

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 13 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),

oraz z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 (dysponenta 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 2 do niniejszej informacji.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

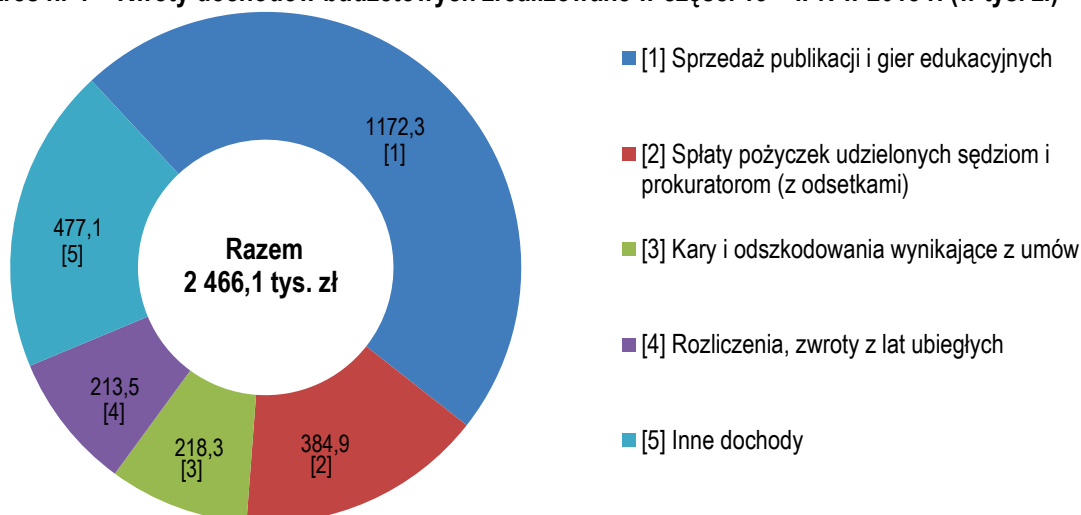
#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., 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 2018 dochody budżetowe w części 13 – IPN zaplanowano w kwocie 1590 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2466,1 tys. zł, tj. 155,1% kwoty planowanej i były niższe o 6,7% (tj. o 177,8 tys. zł) od dochodów wykonanych w 2017 r. Osiągnięto je:

- ze sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych – w wysokości 1172,3 tys. zł;
- ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych – 320,8 tys. zł oraz odsetek – 64,1 tys. zł;
- z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 218,3 tys. zł;
- z wpływów z rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych – w wysokości 213,5 tys. zł;
- inne dochody – w wysokości 477,1 tys. zł.

Wykres nr 1 – Kwoty dochodów budżetowych zrealizowane w części 13 – IPN w 2018 r. (w tys. zł)



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

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z ponadplanowych wpływów ze sprzedaży publikacji IPN, wyższych wpływów z tytułu kar i odszkodowań oraz z rozliczeń z lat ubiegłych.

Na koniec 2018 r. w części 13 – IPN wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 37 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności centrali Instytutu z tytułu sprzedaży publikacji w kwocie 16,9 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2017 r. należności pozostałe do zapłaty były niższe o 144,9 tys. zł. Zaległości, według stanu na 31 grudnia 2018 r., wyniosły 16,1 tys. zł. Były one o 156,7 tys. zł niższe od zaległości na koniec roku 2017. Zmniejszenie stanu należności, w tym zaległości, wynikało głównie z oddalenia przez sąd powództwa Instytutu w sprawie o zapłatę kary umownej.

## 2. Wydatki budżetu państwa

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 363 288 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 345 372 tys. zł, co stanowiło 95,1% planu wydatków. W zrealizowanych wydatkach kwota w wysokości 3811 tys. zł stanowiła wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku. W porównaniu do roku 2017 nastąpił wzrost wydatków o 63 122,3 tys. zł, tj. o 22,4%. Wynikało to głównie ze wzrostu wydatków majątkowych na nabycie udziału w prawie użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości w Warszawie przy ul. Postępu 18. Nieruchomość ta ma być nową siedzibą centrali IPN.

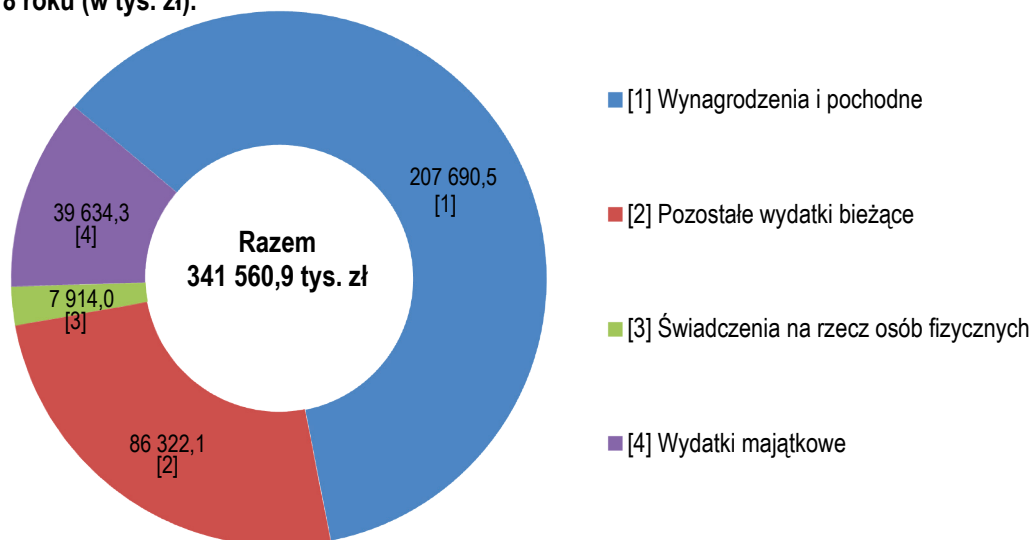
Prezes IPN na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp podjął dwie decyzje o blokowaniu wydatków na łączną kwotę 10 102,6 tys. zł, z tego:

- 7838,7 tys. zł w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa*;
- 926 tys. zł w dziale 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne*;
- 1337,8 tys. zł w dziale 921 *Kultura i dziedzictwo narodowe*.

Wydatki majątkowe w kwocie 3811 tys. zł zostały określone jako wydatki, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Zobowiązania w kontrolowanej części na koniec 2018 r. wyniosły 15 109,2 tys. zł i były wyższe o 881,1 tys. zł (o 6,2%) od zobowiązań na koniec roku 2017. Główną pozycję zobowiązań (12 471,4 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

**Wykres nr 2 – Kwoty wydatków budżetowych według grup ekonomicznych poniesione w części 13 – IPN w 2018 roku (w tys. 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 wyniosły 293 612,6 tys. zł (99,2% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 36 339,7 tys. zł (tj. o 14,1%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (70,6%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na zakup towarów i usług (24,6%).

W 2018 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło 2258 i było o 102 etaty wyższe niż w 2017 roku. Wzrost ten wynikał między innymi 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 ustaw<sup>5</sup> i tzw. ustawę dezubekizacyjną<sup>6</sup>. 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 politycznych<sup>7</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w 2018 r. wyniosły 173 898,1 tys. zł i były wyższe o 13 858,8 tys. zł (tj. o 8,6%) niż w 2017 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wyliczone łącznie z funduszem nagród oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wzrosło w 2018 r. w stosunku do roku poprzedniego o 3,8% (z 6185,8 zł do 6417,9 zł). Wśród osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (urzędników) wzrosło ono o 3,7% (z 5573,1 zł do 5780,7 zł), a wśród prokuratorów o 3,6% (z 17 668,2 zł do 18 312,1 zł).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w IPN w 2018 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do informacji.

Przyznane ustawą budżetową na rok 2018 dla IPN środki na **wydatki majątkowe** wyniosły 57 262 tys. zł. Wydatki majątkowe planowano w dwóch działach klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w kwocie 55 932 tys. zł oraz w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w wysokości 1330 tys. zł.

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano realizację 76 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji siedmiu zadań na kwotę 3768 tys. zł. Przyczynami rezygnacji z realizacji zadań były m.in. brak możliwości kupna lokalu na potrzeby IPN w Kielcach, a także zmiana sposobu zapewnienia zabezpieczenia informatycznego. Wprowadzono do planu 25 nowych zadań na łączną kwotę 4468 tys. zł. Wprowadzenie nowych zadań wynikało m.in. z decyzji o przyspieszeniu realizacji części zadań, a także poniesienia dodatkowych wydatków wynikających ze zmian organizacyjnych, będących m.in. następstwem rozszerzenia działalności Instytutu. Plan wydatków majątkowych został w trakcie roku zwiększony do 57 962 tys. zł. Zwiększenie to nastąpiło poprzez przeniesienia z grupy wydatków bieżących jednostki w dziale 921 do kwoty 2030 tys. zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 39 634,3 tys. zł, tj. 68,4% planu po zmianach, i było wyższe od wykonania w 2017 r. o 22 641,3 tys. zł (tj. o 133%). Niższa od planowanej realizacja wydatków majątkowych wystąpiła przede wszystkim w dziale 751. W dziale tym realizacja wydatków była o 17 602,4 tys. zł niższa od planowanej. Wynikało to głównie z:

- 1) mniejszych niż zakładano wydatków na zakup udziału w prawie użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości w Warszawie przy ul. Postępu 18;
- 2) nieprzeprowadzenia planowanych prac dotyczących budynku Delegatury IPN w Bydgoszczy.

W pozostałym zakresie niższe wykonanie planu wydatków majątkowych było przede wszystkim następstwem niezrealizowania części zadań dotyczących upamiętniania miejsc i wydarzeń historycznych, w związku z oczekiwaniami na otrzymanie przewidzianych prawem zgód i pozwoleń budowlanych.

Niższa cena zakupu nieruchomości w Warszawie przy ul. Postępu 18 wynikała z przeprowadzonych w 2018 r. negocjacji cenowych i dokonanych aktualizacji powierzchni nabywanej nieruchomości. Planowana na to zadanie kwota wyniosła 37 000 tys. zł, a wydatkowano na ten cel 25 215,5 tys. zł<sup>8</sup>.

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 749.

<sup>6</sup> 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).

<sup>7</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 690, ze zm.

<sup>8</sup> Wraz z kosztami notarialnymi.



Niewykonanie prac dotyczących Delegatury IPN w Bydgoszczy wynikało z trzykrotnego nierozstrzygnięcia przetargu na to zadanie. Dwukrotnie cena najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę, jaką zamawiający miał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W jednym postępowaniu nie wpłynęła żadna oferta. Planowana na to zadanie kwota wyniosła 5000 tys. zł, a wydatkowano 322,7 tys. zł.

Wyższe niż w roku poprzednim wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było przede wszystkim nabyciem udziałów w prawie użytkowania wieczystego gruntu wraz z budynkiem w Warszawie. W ramach zakupów inwestycyjnych kupiono również m.in.: sprzęt komputerowy, skanery i urządzenia do obróbki zdjęć, urządzenia (drukarki) do poligrafii oraz dron do wykonywania dokumentacji fotograficznej i filmowej.

Wydatki inwestycyjne dotyczyły m. in.:

- przebudowy siedziby IPN w Szczecinie i Białymstoku;
- przebudowy w budynku magazynowym IPN w Gdańsku;
- kupna zabezpieczeń dla Biura Lustracyjnego w budynku IPN w Warszawie;
- przebudowy sali wystawienniczej Przystanku Historia IPN w Warszawie;
- opracowania programu funkcjonalno-użytkowego dla potrzeb nowego budynku IPN w Krakowie;
- przebudowy czytelnicy na pomieszczenia biurowe w budynku IPN w Warszawie;
- modernizacji instalacji systemu sygnalizacji pożaru w budynkach IPN w Łodzi;
- wykonania projektu budowlanego przebudowy czytelnicy i sali konferencyjnej Oddziału IPN w Katowicach.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 7914 tys. zł, tj. 89,3% planu po zmianach, i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 4,3%, tj. o 330,2 tys. zł. Największy udział w tej grupie wydatków (86,1%) stanowiły uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, na które wydano łącznie 6815,8 tys. zł. Niższa od planowanej realizacja tych wydatków wynikała z mniejszej niż zakładano liczby przejść prokuratorów IPN w stan spoczynku.

**Wydatki na dotacje celowe** w 2018 r. zostały zrealizowane w planowanej kwocie 400 tys. zł, równej wykonaniu w roku poprzednim. Środki dotacji przeznaczono dla Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie” na realizację 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”.

Szczegółowym badaniem objęto realizację 17,7% wydatków centrali IPN jako dysponenta III stopnia, tj. 29 127,5 tys. zł, co stanowiło 8,5% zrealizowanych wydatków części 13 – IPN. Dotyczyło to kontroli 61 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych (z tego 51 na kwotę 1946,9 tys. zł stanowiło wydatki bieżące pozapłacowe, a 10 na kwotę 27 180,6 tys. zł – wydatki majątkowe). Badaniem objęto również realizację wydatków w łącznej kwocie 400 tys. zł na dotacje celowe udzielone Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie”.

W wyniku szczegółowego badania nie stwierdzono poniesienia wydatków z naruszeniem zasad legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Realizacja powyższych wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

Badanie próby wydatków w kwocie 29 127,5 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup> nie wykazało naruszeń przepisów tej ustawy.

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych szczegółowo przeanalizowano na podstawie trzech zamówień, na które w 2018 r. wydatkowano 25 870,6 tys. zł. Jedno z tych zamówień (na dostawę przełączników rdzeniowych do sieci komputerowej) przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a dwa pozostałe (na nabycie udziałów w użytkowaniu wieczystym wraz z budynkiem w Warszawie oraz na realizację spotu promującego konkurs „Niezwycześni 1918–2018. Pokolenia Niepodległej”) bez stosowania Pzp, na podstawie art. 4 pkt.3 lit. „i” i na podstawie art. 4 pkt. 8 tej ustawy. Przeprowadzona kontrola wykazała przestrzeganie Pzp i uregulowań wewnętrznych Instytutu.

Dane dotyczące wydatków budżetowych części 13 – IPN przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. IPN działał w ramach trzech funkcji budżetu zadaniowego. Najwięcej środków (322 621,8 tys. zł, tj. 94,4% wydatków w części 13 – IPN) pochłonęła realizacja zadania 1.9 – *Działalność ustawowa Instytutu Pamięci Narodowej* w ramach funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*.

**Celem podzadania 1.9.1 – Gromadzenie, opracowywanie, digitalizacja i udostępnianie dokumentów z archiwów IPN** było udostępnianie dokumentów w postaci cyfrowej, a miernikiem liczba uporządkowanych i opracowanych dokumentów udostępnionych w postaci cyfrowej. Uporządkowano i opracowano 120 934 dokumentów i informacji (planowano 92 800), ponosząc wydatki w kwocie 134 778,7 tys. zł.

**Celem podzadania 1.9.2 – Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych** było zagwarantowanie obywatelom prawa do wyjaśnienia okoliczności dotyczących zbrodni nazistowskich, komunistycznych, wojennych, przeciwko ludzkości, pokojowi i innych. Do pomiaru stopnia realizacji celu podzadania służył miernik liczby postępowań załatwionych przez prokuratorów w ciągu roku. Jego wykonanie w 2018 r. wyniosło 1142 (przy planie 950) i wiązało się z wydatkami w kwocie 36 017,5 tys. zł.

**Celem podzadania 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** 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 24 337 osobach (planowano 23 700), na co wydatkowano 36 111,3 tys. zł.

**Celem podzadania 1.9.4 – Działalność edukacyjna, wystawiennicza, badawcza, wydawnicza i dokumentacyjna** było upowszechnianie wiedzy na temat najnowszej historii Polski i prowadzenie nad nią badań naukowych; prowadzenie prac poszukiwawczych miejsc spoczynku osób poległych w walkach o niepodległość i zjednoczenie Państwa Polskiego i upowszechnianie ich wyników. Stopień realizacji celu mierzono liczbą podjętych przedsięwzięć. Na realizację podzadania Instytut wydatkował 115 714,3 tys. zł, co pozwoliło na wykonanie 7545 przedsięwzięć (planowano 4995).

W 2018 r. IPN realizował również działania w ramach zadań:

– 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 podzadania wykorzystywano dwa mierniki: „liczba

<sup>9</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., dalej: „Pzp”.

obiektów wprowadzonych do ewidencji miejsc pamięci narodowej” oraz „liczba przeprowadzonych lustracji miejsc pamięci narodowej”. W 2018 r. do ewidencji wprowadzono 2592 obiektów (przy planie 1550) oraz przeprowadzono 1087 lustracji (na 302 planowane), ponosząc wydatki w kwocie 12 123,4 tys. zł;

– 13.2 – *Świadczenia społeczne* (w ramach funkcji 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*). Na realizację podzadania 13.2.6 – *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne* IPN wydatkował 6815,8 tys. zł. Stopień realizacji celu mierzono „liczbą uprawnionych do uposażenia w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego przypadających na 100 czynnych prokuratorów (osoby)”. Wykonanie wyniosło 43 osoby (przy 48 planowanych).

### 2.3. Wykonanie wniosków pokontrolnych

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa IPN po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.” Wnioski te dotyczyły modyfikacji 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 ramach realizacji wniosków pokontrolnych:

- Prezes IPN odstąpił od formułowania celów i mierników dla podzadania w ramach funkcji 13 budżetu zadaniowego na 2019 r.,
- Prezes IPN w zarządzeniu w sprawie krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników IPN uregulował sposób rozliczania zagranicznych podróży służbowych w zakresie naliczania ryczałtów za dojazdy środkami komunikacji miejscowej oraz naliczania diet za odcinki podróży krajowej połączonej z podróżą zagraniczną. Podjęte działania właściwe uregulowały sposób rozliczania środków dotyczących zagranicznych podróży służbowych.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 13 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i w wymaganym terminie.

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

Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Prezesowi Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu 19 kwietnia 2019 r. Do wystąpienia pokontrolnego Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu nie wniósł zastrzeżeń.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody i wydatki jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2018			Udział w wydatkach części ogółem	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 w 2018 r.
		Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70		
		tys. zł				
1.	Oddziały IPN	662,2	177 492,0	108 954,1	51,4%	1431

**Załącznik 2. 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 kryteria<sup>10</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>11</sup>.

Dochody (D):	2466,1 tys. zł
Wydatki (W):	345 372,0 tys. zł
Łączna kwota G <sup>12</sup> :	345 372,0 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>10</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>11</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>12</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 3. Dochody budżetowe w części 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem<sup>1)</sup>, w tym:</b>	<b>2643,9</b>	<b>1590,0</b>	<b>2466,1</b>	<b>93,3</b>	<b>155,1</b>
1.	<b>Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>2638,8</b>	<b>1574,0</b>	<b>2462,2</b>	<b>93,3</b>	<b>156,4</b>
1.1.	<b>Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	<b>1965,3</b>	<b>1104,0</b>	<b>1803,9</b>	<b>91,8</b>	<b>163,4</b>
1.1.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	8,8	0,0	0,0	0,0	
1.1.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,9	0,0	0,0	0,0	
1.1.3.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	56,2	57,0	50,1	89,1	87,9
1.1.4.	§ 0750 - Wpływy 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	7,4	20,0	12,7	171,6	63,5
1.1.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,4	10,0	25,8	6450,0	258,0
1.1.6.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	788,0	800,0	1172,3	148,8	146,5
1.1.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,2	2,0	0,0	0,0	0,0
1.1.8.	§ 0900 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur	0,0	0,0	0,9		
1.1.9.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	14,3	13,0	8,9	62,2	68,5
1.1.10.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	569,3	100,0	118,0	20,7	118,0
1.1.11.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	141,6	0,0	175,2	123,7	
1.1.12.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	378,2	100,0	226,3	59,8	226,3
1.1.13.	§ 1510 - Różnice kursowe	0,1	2,0	2,3	2300,0	115,0
1.1.14.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności	0,0	0,0	11,2		
1.2.	<b>Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN - KŚZpNP</b>	<b>673,5</b>	<b>470,0</b>	<b>658,4</b>	<b>97,8</b>	<b>140,1</b>
1.2.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,4	0,0	0,0	0,0	
1.2.2.	§ 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	5,6		

1.2.3.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	286,2	254,0	270,7	94,6	106,6
1.2.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	115,5	124,0	137,0	118,6	110,5
1.2.5.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	143,8	10,0	0,0	0,0	0,0
1.2.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3,6	13,0	12,3	341,7	94,6
1.2.7.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	28,9	29,0	55,2	191,0	190,3
1.2.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	55,9	16,0	92,4	165,3	577,5
1.2.9.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,1	0,0	42,4	1034,1	
1.2.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	34,0	24,0	42,0	123,5	175,0
1.2.11.	§ 1510 - Różnice kursowe	0,3	0,0	0,8	266,7	
<b>2.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5,0</b>	<b>16,0</b>	<b>3,9</b>	<b>78,0</b>	<b>24,4</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>1,0</b>	
2.1.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5,0	0,0	0,0	0,0	
2.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0		
<b>2.2.</b>	<b>Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu</b>	<b>0,1</b>	<b>16,0</b>	<b>3,8</b>	<b>3800,0</b>	<b>23,8</b>
2.2.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	10,0	0,0		0,0
2.2.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	2,0	3,1		155,0
2.2.3.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	0,7		
2.2.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	4,0	0,0		0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).



**Załącznik 4. Wydatki budżetu państwa w części 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> / Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym:			
			wysokość			wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>282 249,7</b>	<b>363 288,0</b>	<b>363 288,0</b>	<b>345 372,0</b>	<b>3 811,0</b>	<b>122,4</b>	<b>95,1</b>	<b>95,1</b>
1.	<b>Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>270 999,5</b>	<b>341 719,0</b>	<b>341 719,0</b>	<b>326 435,9</b>	<b>3 811,0</b>	<b>120,5</b>	<b>95,5</b>	<b>95,5</b>
1.1.	<b>Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	<b>117 008,3</b>	<b>166 909,0</b>	<b>170 224,0</b>	<b>155 491,8</b>	<b>3 811,0</b>	<b>132,9</b>	<b>93,2</b>	<b>91,3</b>
1.1.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	400,0	400,0	400,0	399,9		100,0	100,0	100,0
1.1.2.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	383,7	263,0	242,5	240,6		62,7	91,5	99,2
1.1.3.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	378,6	379,0	379,0	378,0		99,8	99,7	99,7
1.1.4.	§ 3250 - Stypendia różne	0,0	70,0	10,0	10,0			14,3	100,0
1.1.5.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących		27 236,0	32 110,0	0,0			0,0	0,0
1.1.6.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	51 464,3	56 780,0	55 822,5	55 821,4		108,5	98,3	100,0
1.1.7.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	3 387,2	4 154,0	3 681,8	3 679,9		108,6	88,6	99,9
1.1.8.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 792,8	4 117,0	4 116,2	4 116,2		108,5	100,0	100,0
1.1.9.	§ 4090 - Honoraria	266,0	322,0	398,5	376,0		141,4	116,8	94,4
1.1.10.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	8 946,0	10 163,0	9 762,8	9 715,5		108,6	95,6	99,5
1.1.11.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 126,9	1 444,0	1 231,9	1 227,4		108,9	85,0	99,6
1.1.12.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	666,0	0,0	721,7	715,9		107,5		99,2
1.1.13.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 136,7	1 272,0	1 088,8	1 075,5		94,6	84,6	98,8
1.1.14.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	3 094,0		0,0	3 114,8		100,7		
1.1.15.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	218,8	440,0	448,0	448,0		204,8	101,8	100,0
1.1.16.	§ 4220 - Zakup środków żywności	53,2		0,0	47,9		90,0		
1.1.17.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	33,6	46,0	24,1	23,3		69,3	50,7	96,7
1.1.18.	§ 4260 - Zakup energii	1 181,1		0,0	1 220,4		103,3		
1.1.19.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 795,7	2 497,0	1 660,5	1 590,4		88,6	63,7	95,8
1.1.20.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	86,4		0,0	86,2		99,8		
1.1.21.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	17 546,6		0,0	23 803,9		135,7		
1.1.22.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	277,3		0,0	249,8		90,1		
1.1.23.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	159,6		0,0	283,7		177,8		
1.1.24.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	41,5		0,0	71,1		171,3		
1.1.25.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	2 346,2		0,0	2 644,8		112,7		

1.1.26.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	618,6	803,0	759,2	738,7		119,4	92,0	97,3
1.1.27.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	1 492,8	1 758,0	2 040,5	1 992,9		133,5	113,4	97,7
1.1.28.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	116,8	117,0	128,3	120,5		103,2	103,0	93,9
1.1.29.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 023,0	1 128,0	1 128,0	1 057,2		103,3	93,7	93,7
1.1.30.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0,0	75,0					0,0	
1.1.31.	§ 4470 - Cła	4,7	8,0	2,9	2,9		61,7	36,3	100,0
1.1.32.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	167,2	177,0	183,6	183,0		109,4	103,4	99,7
1.1.33.	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	1,0					0,0	
1.1.34.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	26,1	43,0	25,9	26,0		99,6	60,5	100,4
1.1.35.	§ 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	30,0	50,0	23,4			78,0	46,8
1.1.36.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	9,0	1,0	0,9	0,9		10,0	90,0	100,0
1.1.37.	§ 4580 - Pozostałe odsetki	4,9					0,0		
1.1.38.	§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	17,1		35,0	35,0		204,7		100,0
1.1.39.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	21,2	22,0	15,3	15,2		71,7	69,1	99,3
1.1.40.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 363,8	1 185,0	909,0	896,2		65,7	75,6	98,6
1.1.41.	§ 4950 - Różnice kursowe	9,6		15,0	12,9		134,4		86,0
1.1.42.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 053,7	10 689,0	10 689,0	8 737,4	3 811,0	215,5	81,7	81,7
1.1.43.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	9 305,3	41 289,0	42 143,4	30 308,6		325,7	73,4	71,9
1.2.	<b>Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN – KŚZpNP</b>	<b>153 991,2</b>	<b>174 810,0</b>	<b>171 495,0</b>	<b>170 944,1</b>	<b>0,0</b>	<b>111,0</b>	<b>97,8</b>	<b>99,7</b>
1.2.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	315,9	468,0	359,2	353,4		111,9	75,5	98,4
1.2.2.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	71,4	131,0	90,6	78,8		110,4	60,2	87,0
1.2.3.	§ 3250 - Stypendia różne	14,0	173,0	32,0	32,0		228,6	18,5	100,0
1.2.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	27 960,0	32 042,3	0,0			0,0	0,0
1.2.5.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	74 840,0	79 202,0	79 267,7	79 266,0		105,9	100,1	100,0
1.2.6.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	17 922,3	22 095,0	19 800,5	19 670,2		109,8	89,0	99,3
1.2.7.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 695,1	7 655,0	7 130,0	7 128,5		106,5	93,1	100,0
1.2.8.	§ 4090 - Honoraria	387,5	430,0	326,5	323,6		83,5	75,3	99,1
1.2.9.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	13 318,0	14 577,0	14 181,8	14 136,7		106,1	97,0	99,7
1.2.10.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 647,5	1 989,0	1 763,5	1 750,1		106,2	88,0	99,2
1.2.11.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	1 346,5	0,0	1 400,0	1 396,2		103,7		99,7
1.2.12.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 174,0	1 832,0	1 679,7	1 659,4		141,3	90,6	98,8
1.2.13.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	119,9	171,0	209,8	209,8		175,0	122,7	100,0
1.2.14.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	5 120,3		0,0	6 984,8		136,4		
1.2.15.	§ 4220 - Zakup środków żywności	73,3		0,0	72,2		98,5		
1.2.16.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	36,2	35,0	30,0	29,8		82,3	85,1	99,3
1.2.17.	§ 4260 - Zakup energii	3 200,0		0,0	3 224,4		100,8		
1.2.18.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 447,0	1 890,0	2 025,9	2 016,7		139,4	106,7	99,5

1.2.19.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	104,0		0,0	103,0		99,0		
1.2.20.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	11 836,6		0,0	14 390,6		121,6		
1.2.21.	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	728,3		0,0	2 133,1		292,9		
1.2.22.	§ 4360 - Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	455,8		0,0	366,0		80,3		
1.2.23.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	202,3		0,0	276,6		136,7		
1.2.24.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	210,3		0,0	94,7		45,0		
1.2.25.	§ 4400 - Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	3 237,5		0,0	4 204,7		129,9		
1.2.26.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	1 033,8	1 214,0	1 209,9	1 176,6		113,8	96,9	97,2
1.2.27.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	504,7	770,0	853,9	839,7		166,4	109,1	98,3
1.2.28.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	255,4	287,0	230,7	229,1		89,7	79,8	99,3
1.2.29.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 700,9	1 758,0	1 771,3	1 767,0		103,9	100,5	99,8
1.2.30.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów	323,0	397,0	400,0	400,0		123,8	100,8	100,0
1.2.31.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	255,1	278,0	260,9	260,4		102,1	93,7	99,8
1.2.32.	§ 4510 - Oplaty na rzecz budżetu państwa	0,0	1,0					0,0	
1.2.33.	§ 4520 - Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	60,4	79,0	68,3	67,3		111,4	85,2	98,5
1.2.34.	§ 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	19,2	0,0	3,0	2,1		10,9		70,0
1.2.35.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorowskiego	2 036,7	6 753,0	2 613,7	2 575,2		126,4	38,1	98,5
1.2.36.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	619,9	711,0	640,8	629,1		101,5	88,5	98,2
1.2.37.	§ 4950 - Różnice kursowe	1,6		3,1	1,6		100,0		51,6
1.2.38.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 676,6	3 954,0	3 099,6	3 094,6		115,6	78,3	99,8
<b>2.</b>	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>6 410,1</b>	<b>7 742,0</b>	<b>7 742,0</b>	<b>6 815,8</b>		<b>106,3</b>	<b>88,0</b>	<b>88,0</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 75302 Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne</b>	<b>6 410,1</b>	<b>7 742,0</b>	<b>7 742,0</b>	<b>6 815,8</b>		<b>106,3</b>	<b>88,0</b>	<b>88,0</b>
2.1.1.	§ 3110 - Świadczenia społeczne	6 410,1	7 742,0	7 742,0	6 815,8		106,3	88,0	88,0
<b>3.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>4 840,2</b>	<b>13 827,0</b>	<b>13 827,0</b>	<b>12 120,2</b>		<b>250,4</b>	<b>87,7</b>	<b>87,7</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa</b>	<b>2 783,7</b>	<b>7 299,0</b>	<b>6 704,6</b>	<b>5 572,4</b>	<b>0,0</b>	<b>200,2</b>	<b>76,3</b>	<b>83,1</b>
3.1.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	220,0					0,0	
3.1.2.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	280,0					0,0	
3.1.3.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,6	15,0	0,0	0,1		16,7	0,7	
3.1.4.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	713,2	1 688,0	1 582,5	1 282,6		179,8	76,0	81,0
3.1.5.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	58,0	58,0	57,7			99,5	99,5
3.1.6.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	113,1	295,0	274,0	221,9		196,2	75,2	81,0

3.1.7.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	13,3	42,0	42,0	27,0		203,0	64,3	64,3
3.1.8.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	7,3		16,2	15,0		205,5		92,6
3.1.9.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	10,0	132,3	132,3			1 323,0	100,0
3.1.10.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	0,0	50,0	0,0	0,0			0,0	
3.1.11.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących		1 915,0	2 196,1	0,0			0,0	0,0
3.1.12.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	28,8		0,0	51,8		179,9		
3.1.13.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,0	2,0	0,0	0,0			0,0	
3.1.14.	§ 4260 - Zakup energii	3,5		0,0	4,0		114,3		
3.1.15.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	432,7	1 227,0	712,0	706,7		163,3	57,6	99,3
3.1.16.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	508,7		0,0	1 929,3		379,3		
3.1.17.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1,2	0,0	0,0	2,7		225,0		
3.1.18.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,2	0,0	0,0	0,2		100,0		
3.1.19.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2,8	0,0	0,0	0,0		0,0		
3.1.20.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	135,4	0,0	0,0	177,0		130,7		
3.1.21.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	4,4	27,0	35,7	33,3		756,8	123,3	93,3
3.1.22.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	34,9	75,0	69,6	62,2		178,2	82,9	89,4
3.1.23.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10,7	28,0	28,0	22,5		210,3	80,4	80,4
3.1.24.	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	1,0	0,0	0,0			0,0	
3.1.25.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	1,0	0,0	0,0			0,0	
3.1.26.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,6	35,0	6,5	6,5		1 083,3	18,6	100,0
3.1.27.	§ 4950 - Różnice kursowe	0,0		1,0	0,1				10,0
3.1.28.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	772,5	1 000,0	1 550,1	839,1		108,6	83,9	54,1
3.1.29.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	330,0					0,0	
3.2.	<b>Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięi Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu</b>	<b>2 056,5</b>	<b>6 528,0</b>	<b>7 122,4</b>	<b>6 547,9</b>	<b>0,0</b>	<b>318,4</b>	<b>100,3</b>	<b>91,9</b>
3.2.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6,1	11,0	4,6	3,5		57,4	31,8	76,1
3.2.2.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3,4	21,0	4,2	1,8		52,9	8,6	42,9
3.2.3.	§ 3250 - Stypendia różne	0,0	10,0	0,0	0,0			0,0	
3.2.4.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 209,1	3 423,0	3 259,0	2 785,8		230,4	81,4	85,5
3.2.5.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	120,0	111,5	105,1			87,6	94,3
3.2.6.	§ 4090 - Honoraria	36,6	32,0	112,2	112,2		306,6	350,6	100,0
3.2.7.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	203,4	638,0	503,0	476,5		234,3	74,7	94,7
3.2.8.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	25,4	90,0	68,4	61,1		240,6	67,9	89,3
3.2.9.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	17,9	0,0	51,8	50,8		283,8		98,1
3.2.10.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	8,4	27,0	31,2	31,2		371,4	115,6	100,0

3.2.11.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących		1 336,0	1 871,6	0,0		0,0	0,0
3.2.12.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	121,8	0,0	0,0	512,0		420,4	
3.2.13.	§ 4220 - Zakup środków żywności	3,0	0,0	0,0	5,3		176,7	
3.2.14.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,4	1,0	1,0	1,0		250,0	100,0
3.2.15.	§ 4260 - Zakup energii	10,2	0,0	0,0	25,5		250,0	
3.2.16.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	24,1	586,0	474,4	470,7		1 953,1	80,3
3.2.17.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	0,4	0,0	0,0	4,2		1 050,0	
3.2.18.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	125,0	0,0	0,0	1 145,9		916,7	
3.2.19.	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,0	0,0	41,6			
3.2.20.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2,8	0,0	0,0	8,5		303,6	
3.2.21.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	0,0	0,0	1,1			
3.2.22.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	0,2			
3.2.23.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	6,3	0,0	0,0	102,5		1 627,0	
3.2.24.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	32,5	100,0	62,0	54,8		168,6	54,8
3.2.25.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	3,9	22,0	10,5	10,0		256,4	45,5
3.2.26.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	0,3	7,0	1,9	1,9		633,3	27,1
3.2.27.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	25,5	67,0	60,8	56,5		221,6	84,3
3.2.28.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	0,3	2,0	1,1	1,1		366,7	55,0
3.2.29.	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	1,0	0,0	0,0			0,0
3.2.30.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,1	3,0	1,7	1,5		1 500,0	50,0
3.2.31.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5,4	31,0	11,4	10,0		185,2	32,3
3.2.32.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	184,7	0,0	479,9	465,6		252,1	97,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

**Załącznik 5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2</sup>, w tym:</b>	<b>2 156</b>	<b>160 039,3</b>	<b>6 185,8</b>	<b>2 258</b>	<b>173 898,1</b>	<b>6 417,9</b>	<b>103,8</b>
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2 047	136 898,7	5 573,1	2 143	148 655,9	5 780,7	103,7
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	242,7	20 225,0	1	191,2	15 933,3	78,8
	10 - prokuratorzy	108	22 898,0	17 668,2	114	25 051,0	18 312,1	103,6
1.	<b>Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, wg statusu zatrudnienia, w tym:</b>	<b>2 127</b>	<b>158 115,5</b>	<b>6 194,8</b>	<b>2 197</b>	<b>169 668,3</b>	<b>6 435,6</b>	<b>103,9</b>
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2 018	134 974,8	5 573,8	2 082	144 426,1	5 780,7	103,7
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	242,7	20 225,0	1	191,2	15 933,3	78,8
	10 - prokuratorzy	108	22 898,0	17 668,2	114	25 051,0	18 312,1	103,6
1.1.	<b>Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:</b>	<b>776</b>	<b>58 658,2</b>	<b>6 299,2</b>	<b>810</b>	<b>63 603,7</b>	<b>6 543,6</b>	<b>103,9</b>
	01 - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	763	54 796,5	5 984,8	797	59 452,8	6 216,3	103,9
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	242,7	20 225,0	1	191,2	15 933,3	78,8
	10 - prokuratorzy	12	3 619,0	25 131,9	12	3 959,7	27 497,9	109,4
1.2.	<b>Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:</b>	<b>1 351</b>	<b>99 457,3</b>	<b>6 134,8</b>	<b>1 387</b>	<b>106 064,6</b>	<b>6 372,5</b>	<b>103,9</b>
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 255	80 178,3	5 323,9	1 285	84 973,3	5 510,6	103,5
	10 - prokuratorzy	96	19 279,0	16 735,2	102	21 091,3	17 231,5	103,0
2.	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>29</b>	<b>1 923,8</b>	<b>5 528,2</b>	<b>61</b>	<b>4 229,8</b>	<b>5 778,4</b>	<b>104,5</b>

2.1.	<b>Rozdział 92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa, w tym:</b>	9	713,2	6 603,7	17	1 340,3	6 570,1	99,5
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	9	713,2	6 603,7	17	1 340,3	6 570,1	99,5
2.2.	<b>Rozdział 92128 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięi Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym</b>	20	1 210,6	5 044,2	44	2 889,5	5 472,5	108,5
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	20	1 210,6	5 044,2	44	2 889,5	5 472,5	108,5

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, 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 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## **Załącznik 6. 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. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi  
Polskiemu