



KBF.430.001.2022
Nr ewid. 48/2022/P/22/001/KBF

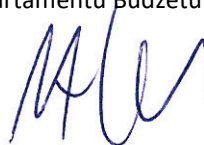
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 01 – Kancelaria Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej

MISJA

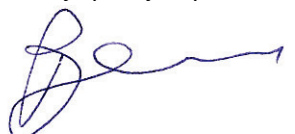
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów



Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 02.06.2022

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	16
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	17
4. INFORMACJE DODATKOWE	22
5. ZAŁĄCZNIKI	23
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	23
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	24
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	25
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	31
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	33

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Zakres kontroli

Realizacja wydatków budżetu państwa

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych

System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych

Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 01

Jednostka kontrolowana

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej Kancelarią albo Kancelarią Prezydenta RP, zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną i techniczną Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Budżet państwa część 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej obejmuje także środki finansowe na działalność Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego², Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa oraz Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z budżetu części 01 finansowane są uposażenia byłych Prezydentów RP i utrzymanie ich biur oraz wydatki na dotację celową na rzecz *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa*³. Środkami Funduszu dysponuje Społeczny Komitet Odnowy Zabytków Krakowa, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa⁴. Obsługę administracyjno-organizacyjną *Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa* zapewnia Kancelaria Prezydenta RP.

Dysponentem środków budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej jest Szef Kancelarii Prezydenta RP, będący jednocześnie dysponentem części i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa.

W 2021 r. nie funkcjonowali dysponenci niższego stopnia podlegli Szefowi Kancelarii Prezydenta RP. Kancelaria Prezydenta RP nie realizuje zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

W 2021 r. dochody budżetowe w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej wyniosły 904,8 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 204 161,5 tys. zł (w tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w kwocie 16 555,6 tys. zł), co stanowiło 0,04% wydatków budżetu państwa ogółem.

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

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

² Dalej także: BBN.

³ Dalej także: Fundusz lub NFRZK.

⁴ Dz. U. Nr 21, poz. 90, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 01 – Kancelaria
Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Zaplanowane w części 01 wydatki, łącznie z wydatkami, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zostały wykonane w 99,6%.

W wyniku szczegółowego badania próby obejmującej 32,9% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 01 stwierdzono, że zostały one przeznaczone na realizację ustawowych zadań jednostki, zgodnie z planem finansowym oraz z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

Limit wydatków majątkowych określony w planie po zmianach został wykorzystany w 99,6%. Niemniej jednak blisko 80% wydatków majątkowych (9142,4 tys. zł) stanowiły środki, które nie zostały faktycznie wydatkowane, lecz przeniesione do wykorzystania w 2022 r. jako wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono dwa przypadki ujęcia w planie wydatków majątkowych zadań, których realizacja w 2021 r. już na etapie wprowadzenia do planu była niemożliwa.

W 2021 r. Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z niewłaściwego rachunku pokrywała wydatki poniesione na realizowane wspólnie z Kancelarią Sejmu RP i Kancelarią Senatu RP zadanie dotyczące modernizacji i rozbudowy systemu przeciwpożarowego nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Frascati 2. Pomimo, że wydatki dotyczące kosztów właściwych dla Kancelarii Sejmu i Senatu, nie stanowiły wydatków budżetowych Kancelarii Prezydenta RP, zarówno wpłaty od Kancelarii Sejmu oraz Kancelarii Senatu, jak i wydatki realizowane z tych środków były przyjmowane na rachunek bieżący wydatków budżetowych jednostki i z tego rachunku realizowane zamiast z właściwego rachunku pomocniczego, tj. rachunku dla sum na zlecenie. Zgodnie bowiem z dyspozycją rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach na tych rachunkach⁶, krajowe środki finansowe, służące finansowaniu zadań inwestycyjnych realizowanych wspólnie, przekazane przez inne jednostki organizacyjne stanowią sumy na zlecenie.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. Zostały one sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany w Kancelarii system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia również prowadzenie ksiąg rachunkowych Kancelarii. Stwierdzone w tym obszarze nieprawidłowości w zakresie regulacji wewnętrznych czy niewłaściwej interpretacji daty operacji gospodarczej nie wpłynęły na realizację budżetu części 01 w 2021 r. Zdaniem NIK, nieprawidłowości te wskazują jednak na potrzebę wzmocnienia

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 188.

mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Kalkulacja oceny ogólnej budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej została przedstawiona w załączniku 5.1. do niniejszej Informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. kontrola dochodów budżetowych w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2021 r. dochody budżetowe w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej wyniosły 904,8 tys. zł i były o 79,2% wyższe od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej⁷ (505 tys. zł) oraz o 28,7% (o 201,7 tys. zł) wyższe od uzyskanych w 2020 r.

Główne pozycje dochodów stanowiły wpływy z tytułu kar umownych i odszkodowań za szkody w mieniu w kwocie 366,6 tys. zł (40,5%), najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa – 327,2 tys. zł (36,2%), wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych – 151 tys. zł (16,7%) oraz wpływy z różnych dochodów⁸ – 35,7 tys. zł.

Wyższa niż w 2020 r. realizacja dochodów była konsekwencją uzyskania w 2021 r. zwiększonych o 305,2 tys. zł (o 497,1%) wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z zawartych umów. Na wysokie wykonanie dochodów z tego tytułu wpłynęło odszkodowanie wypłacone przez ubezpieczyciela w kwocie 322 tys. zł, będące skutkiem zdarzenia losowego, tj. uszkodzenia pomostu na Mierzei Helskiej.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 01 zostały przedstawione w załączniku 5.2. do niniejszej Informacji.

Na koniec 2021 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 112,3 tys. zł, stanowiące w całości zaległości. Dotyczyły one m.in. orzeczonych przez Wspólną Komisję Orzekającą kar pieniężnych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz kosztów postępowania w tych sprawach w łącznej wysokości 43,8 tys. zł, zaległych opłat z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w wysokości 41,4 tys. zł, odszkodowania za bezumowne zajmowanie lokalu w wysokości 23 tys. zł oraz odsetek od tych należności w wysokości 4,1 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2020 r. (42,2 tys. zł) zaległości były wyższe o 70,1 tys. zł, tj. o 37,6%, i wynikały głównie z wyższych niż w 2020 r. kar orzeczonych przez Wspólną Komisję Orzekającą oraz niezapłaconego odszkodowania za bezumowne zajmowanie lokalu.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2021 przed nowelizacją wydatki budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zostały zaplanowane w kwocie 200 927 tys. zł.

Ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021⁹ wprowadzono zmiany w budżecie państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP, zwiększając wydatki budżetu państwa do kwoty 204 971 tys. zł, tj. o 4044 tys. zł, z przeznaczeniem na utworzenie dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń (3655 tys. zł) oraz w związku ze wzrostem wynagrodzeń osobowych i naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy od wynagrodzeń spowodowanym wejściem w życie rozporządzenia Prezydenta RP z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

⁸ Na wpływy z różnych dochodów składały się przede wszystkim: wpłaty za wykonanie kopii materiałów archiwalnych z Archiwum Prezydenta RP, wynagrodzenie za przekazanie na odpady zużytych urządzeń, wynagrodzenie płatnika ZUS, zatrzymane wadium od wykonawcy w związku z brakiem uzupełnienia dokumentów w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, odszkodowanie za bezumowne zajmowanie lokalu oraz wpłata zadośćuczynienia w związku z wyrokiem sądu.

⁹ Dz. U. poz. 1900.

w sprawie szczególnych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁰ (389 tys. zł).

Wydatki budżetu państwa w części 01 wyniosły 204 161,5 tys. zł (w tym 16 555,6 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego), tj. 99,6% planu według ustawy budżetowej i planu po zmianach¹¹. Były one o 15 397,2 tys. zł (o 8,2%) wyższe od wydatków zrealizowanych w roku 2020 (188 764,3 tys. zł). Zwiększeniu uległy między innymi wydatki na: zakup usług pozostałych (§ 4300 – o 3747,4 tys. zł), zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§ 4340 – o 393,8 tys. zł), podróże służbowe zagraniczne (§ 4420 – o 974,1 tys. zł), wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050 – o 1232,3 tys. zł) oraz wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§ 6580 – o 1500,5 tys. zł).

Na wyższe wykonanie wydatków w 2021 r. w porównaniu do roku poprzedniego wpłynęły głównie: intensyfikacja działań w ramach zadań inwestycyjno-remontowych, w szczególności realizacji robót budowlanych (które są kolejnym etapem po uzyskaniu dokumentacji projektowych) w obiektach będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP (w tym również zabytkowych), oraz utworzenie funduszu motywacyjnego, o którym mowa w art. 46a ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021¹² i w art. 20a ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw¹³.

Wydatki w kwocie 169 273,5 tys. zł, tj. 82,9% wydatków części 01, zostały przeznaczone na zapewnienie obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Biura Bezpieczeństwa Narodowego¹⁴ oraz na realizację pozostałych zadań statutowych. Kwota 30 000 tys. zł, stanowiąca 14,7% wydatków w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP, została przekazana w formie dotacji celowej na rzecz *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa*¹⁵ w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*. Pozostałe 2,4% wydatków (4888 tys. zł) przeznaczono na sfinansowanie zadań rewaloryzacyjnych, w tym inwestycyjnych oraz remontowo-konserwatorskich w obiektach zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii.

Szef Kancelarii Prezydenta RP nie podejmował w 2021 r. decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w trybie art. 177 ustawy o finansach publicznych.

Plan wydatków części 01 nie został w 2021 r. zwiększony środkami z rezerw celowych i rezerwy ogólnej.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa w części 01 zostały przedstawione w załączniku 5.3. do niniejszej Informacji.

Na podstawie art. 21 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw Szef Kancelarii Prezydenta RP 3 grudnia 2021 r. złożył do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wniosek o ujęcie w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego kwoty 16 555,6 tys. zł na sfinansowanie 10 zadań. Wydatki w kwocie 14 281,3 tys. zł dotyczyły dziewięciu zadań remontowych i inwestycyjnych w obiektach będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP (również zabytkowych), obejmujących 20 przedsięwzięć remontowo-inwestycyjnych, pierwotnie zaplanowanych do realizacji na rok 2021. Ponadto w wykazie ujęto, zgodnie z art. 20a ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, środki w wysokości 2274,4 tys. zł z dodatkowego funduszu motywacyjnego na wynagrodzenia osobowe, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający, które w 2021 r. nie były wydatkowane w pełnej wysokości. Realizacja tych zadań ma nastąpić w terminie do 30 listopada 2022 r.

¹⁰ Dz. U. poz. 1394, ze zm.

¹¹ Kwota ogółem wydatków według znowelizowanej ustawy budżetowej oraz według planu finansowego po zmianach była taka sama.

¹² Dz. U. poz. 2400, ze zm.

¹³ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

¹⁴ Dalej także: BBN.

¹⁵ Dalej także: NFRZK.

Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem¹⁶ objęto wydatki w kwocie 37 187,1 tys. zł, stanowiące 18,2% wykonanych w 2021 r. wydatków części 01. Wylosowana metodą monetarną (MUS)¹⁷ próba obejmowała 49 zapisów księgowych na kwotę 33 234,9 tys. zł. Próba wydatków dobrana celowo obejmowała 27 zapisów na kwotę 3952,2 tys. zł, wybranych spośród transakcji o wysokim ryzyku wystąpienia nieprawidłowości.

Zbadane wydatki dotyczyły m.in. usług świadczonych przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP na podstawie porozumienia z 8 lutego 2019 r., płatności za wizyty i podróże Prezydenta RP, zakupu medali i odznaczeń przyznawanych przez Prezydenta RP, zapłaty za wykonanie prac remontowych oraz opłat eksploatacyjnych. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że zobowiązania były zaciągane i wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi konieczne do realizacji celów jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto kontrolą objęto dotację przekazaną *Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa* w kwocie 30 000 tys. zł (100% wydatków na ten cel). Sprawdzono terminowość przekazywania w 2021 r. środków dotacji dla *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa* na rachunek będący w dyspozycji Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Środki dotacji dla NFRZK zostały przekazane zgodnie ze zgłaszanymi przez Małopolski Urząd Wojewódzki zapotrzebowaniami, począwszy od 1 kwietnia do 1 grudnia 2021 r.

Ogółem zbadane wydatki stanowiły 32,9% wydatków części 01.

Ponadto w toku kontroli sprawdzono prawidłowość udzielania i realizacji dwóch zamówień publicznych o wartości brutto 1214,2 tys. zł¹⁸, w tym:

- jednego postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie futerałów do odznaczeń, okładek do nominacji i legitymacji odznaczeniowych dla Kancelarii Prezydenta RP (w kwocie brutto – 1091,2 tys. zł) oraz
- jednego zamówienia z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ z uwagi na wartość zamówienia (art. 2 ust. 1 pkt 1) na zakup i montaż kratownic aluminiowych oraz profesjonalnych kurtyn do nagrań telewizyjnych (w kwocie brutto 123 tys. zł).

Stwierdzono, że działania kontrolowanej jednostki były zgodne z obowiązującymi przepisami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie²⁰.

Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tego tytułu wydatki przeznaczono na działalność jednostki.

Kancelaria Prezydenta RP prawidłowo i terminowo wywiązała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie w 2021 r. zamówień publicznych, zamieszczenia ich na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych w 2021 r. zamówieniach.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

¹⁶ Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom z wyłączeniem wydatków na dotacje na rzecz *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa* i na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz transakcji o wartości poniżej 1 tys. zł.

¹⁷ System losowania transakcji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

¹⁸ W 2021 r. na realizację tych zadań zostały poniesione wydatki w łącznej kwocie brutto 1214,2 tys. zł (odpowiednio 1091,2 tys. zł i 123 tys. zł).

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

²⁰ To jest z zarządzeniem Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej nr 23 z dnia 20 września 2016 r., w sprawie zasad i trybu postępowania w Kancelarii Prezydenta RP w procesie udzielania zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz z zarządzeniem Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej nr 8/2021 z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w Kancelarii Prezydenta RP w procesie udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wydatki na dotacje

Wydatki na dotacje stanowiły 14,7% wydatków części 01 i wyniosły 30 000 tys. zł. Całość zaplanowanych w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* środków przekazano na rzecz *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa*, na finansowanie zawartych w planach społeczno-gospodarczych miasta Krakowa przedsięwzięć związanych z realizacją programów rewaloryzacji zespołów zabytkowych Krakowa.

Plan rzeczowo-finansowy²¹ odnowy zabytków Krakowa na rok 2021 ze środków *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa* przewidywał (po korektach) realizację 132 zadań w 101 obiektach.

Dotacja została wykorzystana w całości na dofinansowanie zadań ujętych w planie. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego²² odnowy zabytków Krakowa za rok 2021, wartość zrealizowanych zadań ujętych w planie wyniosła 52 697 tys. zł, z czego 57% (30 059,3 tys. zł) sfinansowano ze środków NFRZK.

Ze środków *Funduszu* w ramach czterech priorytetów operacyjnych (II-V) dofinansowano:

- 45 zadań w zabytkowych obiektach użyteczności publicznej (kwota dofinansowania z *Funduszu* - 12 540,2 tys. zł),
- 49 zadań w zabytkowych obiektach sakralnych (13 497,6 tys. zł),
- 22 zadania w zabytkowych obiektach mieszkalnych i usługowych (2860,1 tys. zł),
- 16 zadań w zakresie konserwacji kaplic grobowych, nagrobków, pomników cmentarnych i zespołów zieleni komponowanej (1159,4 tys. zł).

Nadzór i kontrola nad wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa w ramach *Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa* były sprawowane w oparciu o porozumienie z 24 czerwca 2016 r. zawarte pomiędzy Kancelarią Prezydenta RP, Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa a Małopolskim Urzędem Wojewódzkim. Wykorzystanie środków *Funduszu* weryfikowano w Kancelarii poprzez analizę informacji kwartalnych przekazywanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki oraz uchwał przyjętych przez Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa w sprawie oceny realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa.

W 2021 r. Wojewoda Małopolski przeprowadził pięć kontroli problemowych beneficjentów dotacji w zakresie realizacji w latach 2016–2017 sześciu zadań z wykorzystaniem środków NFRZK. Wyniki kontroli wykazały, że w trakcie realizacji kontrolowanych zadań nie doszło do wykorzystania dofinansowania ze środków NFRZK w sposób niezgodny z przeznaczeniem. Dotacje nie zostały również pobrane nienależnie ani w nadmiernej wysokości. Kontrolujący stwierdzili także, że od zakończenia roku, w którym zrealizowano prace będące przedmiotem dofinansowania, nie doszło do zmian i przeróbek, co było jednym z warunków udzielenia dofinansowania, zawartym w umowie o dofinansowanie.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,5% wydatków części 01 i wyniosły 1012,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Były one o 127,8 tys. zł (o 14,4%) wyższe niż w roku 2020. Na prowadzenie biur byłych Prezydentów, zgodnie z ustawą z dnia 30 maja 1996 r. o uposażeniu byłego Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej²³, wypłacono 610,3 tys. zł.

Pozostałe wydatki zostały poniesione m.in. na:

- jednorazowe wypłaty świadczeń przysługujących pracownikom na skutek rozwiązania stosunku pracy (223 tys. zł),
- refundację pracownikom kosztów zakupu odzieży służbowej i wypłaty ekwiwalentu za pranie tej odzieży (129 tys. zł),
- refundację pracownikom kosztów zakupu okularów do pracy przy komputerze (35 tys. zł),
- dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników (14 tys. zł).

Wzrost wydatków w tej grupie ekonomicznej w 2021 r. w porównaniu do 2020 r. wynikał z podwyższenia wysokości miesięcznego ryczału na prowadzenie biur byłych Prezydentów z kwoty 15,2 tys. zł do kwoty 17,2 tys. zł wprowadzonego zarządzeniem nr 1 Marszałka Sejmu i Marszałka Senatu z dnia 7 lipca 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie określenia wysokości ryczału na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem biur poselskich, senatorskich i poselsko-senatorskich oraz z konieczności dokonania jednorazowych wypłat świadczeń związanych z rozwiązaniem umów o pracę z przyczyn niedotyczących pracowników.

²¹ Przyjęty uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa nr 6/2021 z 30 marca 2021 r.

²² Zatwierdzonego uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa nr 2/2022 z 28 marca 2022 r.

²³ Dz. U. z 2022 r. poz. 207.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 79,2% wydatków części 01. Wydatki w tej grupie wyniosły 161 712,8 tys. zł (w tym 7413,2 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego), tj. 99,5% planu po zmianach oraz 108,5% wydatków poniesionych w 2020 r. Dotyczyły one ustawowych zadań Kancelarii Prezydenta RP.

Wyższe wykonanie w 2021 roku w porównaniu do roku 2020 wynikało głównie ze wzrostu wydatków na wynagrodzenia i naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy od wynagrodzeń. Wzrosły także wydatki bieżące, między innymi na: zakup usług pozostałych (§ 4300 – o 3747,4 tys. zł), zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii (§ 4340 – o 393,8 tys. zł) oraz wydatki na podróże służbowe zagraniczne (§ 4420 – o 974,1 tys. zł).

W 2021 r. z powodu sukcesywnego znoszenia części ograniczeń związanych z epidemią COVID-19 działalność reprezentacyjna Prezydenta RP została przywrócona, w związku z tym wzrosły wydatki bieżące dotyczące realizacji działań organizacyjno-administracyjnych Kancelarii Prezydenta RP jako organu pomocniczego Prezydenta RP.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP wyniosło 415 osób i było o pięć osób niższe niż w 2020 r.

Według wyjaśnień Dyrektora Generalnej Kancelarii, spadek przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. w porównaniu do 2020 r. wynikał ze zmian organizacyjnych prowadzonych w Kancelarii Prezydenta RP od listopada 2020 r., co skutkowało między innymi rozwiązaniem z końcem 2020 r. i w pierwszych miesiącach 2021 r. stosunków pracy z pracownikami oraz likwidacją niektórych stanowisk pracy, a także sukcesywnym, rozłożonym w trakcie roku procesem zatrudniania pracowników w nowo utworzonym w kwietniu 2021 r. Biurze Polityki Międzynarodowej, oraz zmian kadrowych w BBN wynikających z bieżącego funkcjonowania jednostki i fluktuacji pracowników.

Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. wyniosły 58 021,3 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2020 r. (53 828,1 tys. zł) wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 4193,2 tys. zł, tj. o 7,8%.

Jedną z przyczyn wzrostu wydatków na wynagrodzenia w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 były zmiany przepisów prawa skutkujące wzrostem wynagrodzeń:

- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁴,
- Prezydenta RP i byłych Prezydentów RP²⁵,
- osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (z wyłączeniem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe) oraz żołnierzy zawodowych w związku ze zwiększonym o 6% funduszem wynagrodzeń²⁶.

Na wzrost w 2021 r. wydatków na wynagrodzenia w porównaniu do roku 2020 miały również wpływ wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. wynikającego z faktycznego naliczenia oraz wypłaty przypadających na dany rok nagród jubileuszowych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie łącznie z wypłatami dla byłych Prezydentów RP wyniosło 11 650,9 zł i było o 970,7 zł, tj. o 9,1%, wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2020 r. (10 680,2 zł). Z dniem 1 sierpnia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Wprowadzone powyższym rozporządzeniem zmiany mnożników kwoty bazowej spowodowały 21-procentowy wzrost wynagrodzeń w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. (bez byłych Prezydentów RP) wyniosło 11 546,7 zł (wzrost o 933,7 zł, tj. o 8,8%, w porównaniu do 2020 r.), w tym w grupie:

- pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania – 11 219,3 zł (wzrost o 838,5 zł, tj. o 8,1%);
- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 20 445,8 zł (zwiększenie o 3554,7 zł, tj. o 21%);

²⁴ Rozporządzenie Prezydenta RP zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

²⁵ Ustawa z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1834).

²⁶ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021, w ramach której zaplanowano środki na zwiększony o 6% fundusz wynagrodzeń.

– żołnierzy i funkcjonariuszy – wzrost o 753,1 zł, tj. o 5,6%, do kwoty 14 085,5 zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 01 zostały przedstawione w załączniku 5.4. do niniejszej Informacji.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2021 dla części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej uwzględniono wydatki majątkowe w wysokości 11 540 tys. zł. W ramach tej kwoty dysponent części 01 zaplanował 17 zadań inwestycyjnych.

Plan wydatków majątkowych został zmniejszony decyzją Szefa Kancelarii Prezydenta RP z dnia 31 grudnia 2021 r. o kwotę 63,4 tys. zł, do kwoty 11 476,6 tys. zł (o 0,5%). Zmniejszeniu uległy planowane wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków bieżących. Zmniejszenie wynikało z trudności w uzgodnieniu umowy na zakup systemu informatycznego, co spowodowało przeniesienie realizacji zadania na 2022 r., jak również z uzyskania oszczędności w zrealizowanych zakupach inwestycyjnych.

W 2021 r. odstąpiono od realizacji dwóch zadań w Rezydencji Belweder²⁷ (na łączną kwotę 150 tys. zł). Natomiast zadanie *Budowa nowych i modernizacja istniejących systemów techniki ochronnej na terenie obiektu – budowa pawilonu* nie zostało zrealizowane, ponieważ uzyskano oferty, które w znaczny sposób przewyższały kwotę, jaką zamawiający przeznaczył na realizację inwestycji. W konsekwencji odstąpiono od realizacji tych zadań w 2021 r. i podjęto decyzję o kompleksowej rewaloryzacji Rezydencji Prezydenta RP w Belwederze w latach 2023–2025.

W trakcie roku do planu wprowadzono pięć nowych zadań²⁸ o łącznej wartości 2923,5 tys. zł. Cztery zadania wprowadzone do planu w trakcie 2021 r.²⁹ były także ujęte w planie zamierzeń inwestycyjnych na 2022 r.

W przypadku 11 zadań ujętych w planie zamierzeń inwestycyjnych na 2021 r. dokonano zmniejszenia planowanych wydatków majątkowych o łączną kwotę 3274,8 tys. zł, w tym 2477,7 tys. zł, na zadanie *Budowa nowych i modernizacja istniejących systemów techniki ochronnej na terenie obiektu – Etap I zabezpieczenie rzeki* (99,9% planowanej kwoty inwestycji), 300,2 tys. zł na zadanie *Przebudowa dachu Pałacu Prezydenckiego w Warszawie* (60%) oraz 200 tys. zł na zadanie *Projekt instalacji hydrantowej – klatka K2* (100%).

Dokonane zmniejszenia były głównie skutkiem uzyskania w trakcie procedury udzielania zamówień ofert wykonawców o wartości niższej niż pierwotnie szacowano. Kolejnym powodem były zmiany harmonogramów realizacji zamierzeń, na co miało wpływ m.in. przedłużenie procedury udzielania zamówień publicznych, spowodowane na przykład koniecznością unieważnienia postępowania, wycofaniem się wybranego wykonawcy z realizacji zadania czy brakiem ofert w toczących się postępowaniach.

Jednocześnie zwiększono planowane wydatki na trzy zadania na łączną kwotę 501,3 tys. zł, w tym 421,3 tys. zł na zadanie *Modernizacja (przebudowa) wybranych pomieszczeń mająca na celu zwiększenie ich dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku, ul. Maszyńskiego 10 – wejście A*.

Zwiększenie planowanych wydatków było konieczne z uwagi na uzyskanie w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego najkorzystniejszych ofert, przekraczających środki w planie finansowym, jakie zamawiający – Kancelaria przeznaczyła

²⁷ Zadania *Modernizacja instalacji wewnętrznych wraz z renowacją pomieszczeń w Rezydencji Belweder* oraz zadania *Budowa nowych i modernizacja istniejących systemów techniki ochronnej na terenie obiektu – budowa pawilonu*.

²⁸ [1] *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji systemu ppoż. oraz systemu zarządzania budynkami (BMS) w Rezydencji Belweder* – 5 marca 2021 r., [2] *Odbudowa bramy wjazdowej Wiejska 10* – 19 lipca 2021 r., [3] *Wykonanie nowego dźwigu osobowego w budynku Frascati 2* – 3 września 2021 r., [4] *Odbudowa budynku „Finka 2” w Rezydencji w Promniku* – 17 listopada 2021 r. [5] *Wykonanie wentylacji i klimatyzacji w budynku Maszyńskiego 10* – 30 listopada 2021 r.

²⁹ Zadania: [1] *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji systemu ppoż. oraz systemu zarządzania budynkami (BMS) w Rezydencji Belweder*, [2] *Odbudowa bramy wjazdowej przy ul. Wiejskiej 10*, [3] *Wykonanie nowego dźwigu osobowego w budynku Frascati 2*, [4] *Wykonanie wentylacji i klimatyzacji w budynku przy ul. Maszyńskiego 10*.

na realizację zadań oraz zwiększenie zakresu prac³⁰, m.in. o roboty dodatkowe niezbędne dla prawidłowej realizacji zadania.

Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego po zmianach wyniosła 11 476,6 tys. zł i obejmowała 20 zadań zaplanowanych do realizacji w 2021 r.

Zrealizowane w 2021 r. wydatki majątkowe na łączną kwotę 11 436,1 tys. zł, stanowiły 5,6% wydatków części 01 oraz 99,6% planu po zmianach. Wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r., wyniosły 9142,4 tys. zł i stanowiły 79,9% zrealizowanych w 2021 r. wydatków majątkowych. Zrealizowane w 2021 r. wydatki majątkowe były o 2591,5 tys. zł (o 29,3%) wyższe od wydatków majątkowych poniesionych w 2020 r. z uwagi na zwiększenie wydatków na inwestycje budowlane w obiektach Kancelarii Prezydenta RP. Prace były związane przede wszystkim z koniecznością poprawy stanu technicznego i funkcjonalnego obiektów Kancelarii oraz dostosowaniem ich do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych, przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, a także wymogów systemów energetycznych, ekologicznych i innych obniżających koszty eksploatacji.

Na 20 ujętych w planie rzeczowo-finansowym (po zmianach) zadań na łączną kwotę 11 476,6 tys. zł zrealizowano w pełnym zakresie jedno zadanie³¹ na kwotę 54,1 tys. zł.

Częściowo zostało zrealizowanych siedem zadań, na realizację których wydatkowano 2239,6 tys. zł (w tym 45,8 tys. zł dotyczyło dwóch zadań wprowadzonych do planu w trakcie roku).

Wartość niezrealizowanych zadań – zamierzeń inwestycyjnych w ramach wydatków majątkowych 2021 r. (według planu po zmianach) wyniosła 3188,9 tys. zł i dotyczyła 12 zadań³².

Zaplanowanych zadań nie zrealizowano m. in. z następujących przyczyn: braku ofert spełniających warunki określone w zapytaniu ofertowym, przedłużających się procedur udzielania zamówień publicznych, a następnie odbiorów technicznych, nierzetelnej realizacji prac przez wykonawcę, co spowodowało konieczność wyboru nowego wykonawcy, wycofywania się wykonawców wybranych w postępowaniu o udzielenie zamówienia z realizacji zadania przed podpisaniem umowy, konieczności dodatkowej analizy zakresu zadania lub dodatkowych uzgodnień z Mazowieckim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w trakcie 2021 r. wprowadzono do planu dwa zadania, tj. *Odbudowa budynku „Finka 2” w Rezydencji w Promniku* (wprowadzone 17 listopada 2021 r.) oraz *Wykonanie wentylacji i klimatyzacji w budynku Maszyńskiego 10* (wprowadzone 30 listopada 2021 r.), których realizacja nie była możliwa w 2021 roku.

Według złożonych wyjaśnień Dyrektor Generalnej Kancelarii, podjęcie decyzji o wcześniejszym rozpoczęciu zadań o około dwa miesiące spowodowało znacząco krótszy czas oczekiwania na uzyskanie efektów (w przypadku drugiego z zadań szacuje się, że przyspieszenie realizacji prac przyczyni się do uzyskania efektu w sezonie letnim 2023 r., a nie w roku 2024, czyli *de facto* rok wcześniej).

NIK nie kwestionuje, co do zasady, sposobu planowania poszczególnych zadań inwestycyjnych przez Kancelarię. Stanem jak najbardziej pożądanym jest, aby poszczególne etapy dużych przedsięwzięć realizowane były sukcesywnie. Nie zmienia to jednak faktu, że oba przedmiotowe zadania dotyczyły w całości zadań przewidzianych do realizacji w 2022 r. i wydatków koniecznych do poniesienia w roku 2022, a jedno z nich dotyczące wykonania wentylacji i klimatyzacji w budynku przy ul. Maszyńskiego 10 również zostało ujęte w planie na rok 2022.

³⁰ Dotyczy zadania *Modernizacja (przebudowa) wybranych pomieszczeń mająca na celu zwiększenie ich dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku, ul. Maszyńskiego 10 – wejście A*.

³¹ *Rozbudowa systemu ppoż. Pałacu Prezydenckiego – wykonanie elektro-zamykaczy drzwi na klatkach schodowych oraz korytarzach*.

³² [1] *Przebudowa dachu Pałacu Prezydenckiego w Warszawie*, [2] *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego – Korpus Główny*, [3] *Budowa instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego – Skrzydło Północne*, [4] *Przebudowa Ogrodu Zimowego (kopuły) w Pałacu Prezydenckim – Etap I*, [5] *Przebudowa dachu budynku Panorama*, [6] *Wykonanie sieci światłowodowej*, [7] *Wykonanie (budowa) wentylacji i klimatyzacji w budynku Messy*, [8] *Wykonanie wentylacji i klimatyzacji w budynku Maszyńskiego 10*, [9] *Projekt instalacji hydrantowej – klatka K2*, [10] *Odbudowa bramy wjazdowej – Wiejska 10*, [11] *Modernizacja systemu SWiN i KD*, [12] *Wykonanie nowego dźwigu osobowego w budynku Frascati 2*.

W przypadku 10³³ z 15 przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w wykazie wydatków, które w 2021 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego, w 2021 roku nie wydatkowano żadnych środków. W planie finansowym na 2021 r. na zadania te planowano wydatki w wysokości 3186,9 tys. zł, z czego w wykazie ujęto kwotę 3185,2 tys. zł, co stanowiło 34,8% ogółu niewygasających wydatków inwestycyjnych. Na zadanie *Przebudowa dachu budynku BBN wraz z naprawą ścian oporowych – Etap I* – (roboty budowlane) wydatkowano w 2021 r. jedynie 1,1% planowanej kwoty (9,2 tys. zł z planowanych 820 tys. zł). Na pozostałe cztery zadania wydatkowano od 1,3 do 73,3% planowanej kwoty.

Głównymi przyczynami niezrealizowania wydatków w roku 2021 były przedłużające się procedury związane z wyborem wykonawcy, odbiorami częściowymi i końcowymi prac oraz trudna sytuacja na rynku spowodowana ograniczoną dostępnością materiałów i dużym wzrostem ich cen.

W ramach wykazu wydatków niewygasających uwzględniono również trzy zadania³⁴, które wprowadzono do planu w trakcie roku. Przy czym dwa z nich były jednocześnie ujęte w planie zamierzeń inwestycyjnych na 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Dyrektora Generalną, w Kancelarii nie zidentyfikowano ryzyka zagrażającego realizacji w terminie zadań ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Niemniej jednak według stanu na 30 marca 2022 r. na zadania te wydatkowano łącznie 1370,3 tys. zł, a więc zaledwie 9,6% wydatków ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem 2021 r., co może grozić niewykonaniem planu tych wydatków w ustalonym terminie do 30 listopada 2022 r., zwłaszcza w kontekście, przywołanych przez Dyrektora Generalną Kancelarii w wyjaśnieniach, trudności w ich realizacji. Ponadto Dyrektora Generalna Kancelarii wskazała, że w pierwszej kolejności realizowane są wydatki ze środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, a następnie podejmowane są bez zbędnej zwłoki decyzje co do dalszego angażowania środków i rozpoczynania kolejnych zadań w ramach bieżącego planu finansowego. Przyjęcie takiego systemu powoduje, że w kolejnych latach priorytetem staje się wykonanie wydatków z poprzedniego roku, natomiast wydatki zaplanowane na bieżący rok nie są realizowane. Skutkiem powyższego jest ciągła konieczność stosowania mechanizmu wydatków niewygasających.

Zadania niezrealizowane w całości lub w części zostały uwzględnione do realizacji w kolejnym roku budżetowym oraz zgłoszone jednocześnie jako wydatki, które nie wygasają wraz z upływem roku budżetowego 2021.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w 2021 r. w Kancelarii Prezydenta RP realizowano *de facto* dwa plany rzeczowo-finansowe zamierzeń remontowo-inwestycyjnych. Jeden dotyczący zamierzeń finansowanych w ramach wydatków, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku (obejmujący pięć zadań na kwotę 8999,7 tys. zł, na które składało się 14 przedsięwzięć), oraz drugi w ramach wydatków ujętych w planie na rok 2021 (20 zadań na kwotę 11 476,6 tys. zł). Z zaplanowanych do realizacji w 2021 r. zadań wykonano w całości jedno zadanie, w części siedem, a 12 pozostało niezrealizowanych, z czego 10 ujęto w wykazie wydatków, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Zdaniem NIK z uwagi na niską realizację planu rzeczowego wydatków majątkowych i dość dużą liczbę zadań inwestycyjnych przechodzących do realizacji w ramach wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, Kancelaria Prezydenta powinna podjąć działania w zakresie wzmocnienia mechanizmów planowania wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podstawowych zasad budżetowych, tj. zasady roczności i przejrzystości, a także z uwzględnieniem możliwości organizacyjnych.

NIK nie kwestionuje celowości realizacji planowanych zadań inwestycyjnych, niemniej jednak biorąc pod uwagę powyższe, jak również składane w trakcie kontroli wyjaśnienia wskazujące m.in.

³³ Dotyczyło to takich zadań jak: [1] *Przebudowa dachu Pałacu Prezydenckiego w Warszawie* (199,8 tys. zł), [2] *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego – Korpus Główny* (1990 tys. zł), [3] *Budowa instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego – Skrzydło Północne* (103,3 tys. zł), [4] *Przebudowa Ogrodu Zimowego (kopuły) w Pałacu Prezydenckim – Etap I* (500 tys. zł), [5] *Przebudowa dachu budynku Panorama* (60,5 tys. zł), [6] *Wykonanie sieci światłowodowej* (14,8 tys. zł), [7] *Wykonanie (budowa) wentylacji i klimatyzacji w budynku Messy* (101,5 tys. zł), [8] *Wykonanie wentylacji i klimatyzacji w budynku Maszyńskiego 10* (86,1 tys. zł), [9] *Odbudowa bramy wjazdowej – Wiejska 10* (49,2 tys. zł), [10] *Modernizacja systemu SWiN i KD* (80 tys. zł).

³⁴ Zadanie: [1] *Odbudowa bramy wjazdowej Wiejska 10*, [2] *Odbudowa budynku „Finka 2” w Rezydencji w Promniku*, [3] *Wykonanie wentylacji i klimatyzacji w budynku Maszyńskiego 10*.

na trudności związane z przedłużającymi się procedurami o udzielenie zamówienia, brakami materiałów na rynku oraz panującą sytuacją gospodarczą, dostrzega ryzyko problemów z realizacją inwestycji zaplanowanych na 2022 r., kiedy zgodnie z planem Kancelaria powinna zrealizować 21 zadań inwestycyjnych, z czego 11 będzie finansowanych (lub częściowo finansowanych) w ramach wydatków niewygasających. Nie kwestionując możliwości korzystania z instrumentu, jakim są wydatki niewygasające, w ocenie NIK, zasadnym byłoby w przyszłości w podobnych sytuacjach planowanie zadań uwzględniające w szczególności rzeczywiste możliwości ich realizacji w danym roku budżetowym. Wskazać należy ponadto, że mechanizm wydatków niewygasających zaburza przejrzystość i roczność budżetu. Tym samym środki planowane na zadania, które będą realizowane w całości w kolejnym roku, powinny zostać ujęte w planie na ten rok, a nie ujmowane w wykazie wydatków niewygasających. Zauważyć należy również, że nadużywanie tego mechanizmu doprowadza do braku powiązania dokonanych w danym roku wydatków z uzyskanymi efektami.

Inne ustalenia

W 2021 r. Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej realizowała zadanie dotyczące modernizacji i rozbudowy systemu przeciwpożarowego nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Frascati 2. Zadanie to realizowane było w oparciu o porozumienie nr 3/2019 z dnia 8 lutego 2019 r. zawarte pomiędzy Skarbem Państwa – Kancelarią Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej a Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej³⁵ oraz o porozumienie nr 128/2020 z dnia 13 maja 2020 r. zawarte pomiędzy Kancelarią Prezydenta RP, Kancelarią Sejmu RP i Kancelarią Senatu RP. Zgodnie z porozumieniem zawartym pomiędzy trzema kancelariami koszt realizacji zadania obciążał ostatecznie ww. podmioty w wysokości odpowiadającej wielkości udziałów w modernizowanej nieruchomości. Płatnikiem całości zobowiązań wobec COKPRP była Kancelaria Prezydenta RP, z tym że w części dotyczącej kosztów właściwych dla tej jednostki wydatki realizowane były ze środków budżetowych (wydatków niewygasających), natomiast w części dotyczącej kosztów Kancelarii Sejmu RP i Kancelarii Senatu RP – ze środków pozyskanych od tych jednostek. Wydatki dotyczące kosztów właściwych dla Kancelarii Sejmu i Senatu, które nie stanowiły wydatków budżetowych Kancelarii Prezydenta RP – nie zostały ujęte w planie finansowym wydatków budżetowych na rok 2021 ani w planie wydatków budżetowych, które nie wygasły z upływem 2020 r. Pomimo tego zarówno wpłaty od jednostek (Kancelarii Sejmu oraz Kancelarii Senatu), jak i wydatki realizowane z tych środków były przyjmowane na rachunek bieżący wydatków budżetowych jednostki i z tego rachunku realizowane.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że dla realizacji tego typu zadań oraz wykonywania operacji finansowych właściwy jest rachunek pomocniczy, o którym mowa w przepisach § 2 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach na tych rachunkach³⁶ (dalej: rozporządzenie o rachunkach), tj. dla sum na zlecenie. Zgodnie bowiem z dyspozycją ww. rozporządzenia, krajowe środki finansowe, służące finansowaniu zadań inwestycyjnych realizowanych wspólnie, przekazane przez inne jednostki organizacyjne stanowią sumy na zlecenie.

Zobowiązania

Na koniec 2021 r. zobowiązania w części 01 wyniosły 8261,1 tys. zł i były o 2985,5 tys. zł (56,6%) wyższe niż zobowiązania na koniec 2020 r. (5275,6 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie: dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy³⁷ (4237,5 tys. zł), zakupu usług pozostałych (1823,3 tys. zł), obejmujących m.in. opłaty za wynajem samolotów oraz opłaty za usługi dla COKPRP, zakupu usług inwestycyjnych i remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu Kancelarii (1296,7 tys. zł) oraz zakupu energii (552 tys. zł).

Wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 roku

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego³⁸, ujęta została kwota 8999,7 tys. zł, obejmująca cztery

³⁵ Dalej: COKPRP.

³⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 188.

³⁷ Ewidencjonowane w paragrafach wydatków: 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 411 Składki na ubezpieczenia społeczne i 412 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

³⁸ Dz. U. poz. 2422.

zadania remontowe i inwestycyjne w obiektach będących w użytkowaniu Kancelarii Prezydenta RP (w tym również zabytkowych), na które składało się 13 przedsięwzięć: sześć remontowych³⁹, siedem inwestycyjnych⁴⁰ oraz jedno zadanie dotyczące zakupów inwestycyjnych (serwer wraz z oprogramowaniem) dla BBN. Z kwoty 8999,7 tys. zł do końca listopada 2021 r. wydatkowano 6492,4 tys. zł (72,1%) na realizację 12 przedsięwzięć inwestycyjno-remontowych w obiektach będących w użytkowaniu Kancelarii oraz jedno zadanie dotyczące zakupów inwestycyjnych (z jednego przedsięwzięcia zrezygnowano⁴¹). Przyczynami niepełnego wydatkowania środków były m.in.: utrudnienia w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych skutkujące w szczególności koniecznością unieważnienia postępowania, odstąpienia od realizacji zadania, odstąpienia od umowy z nierzetelnym wykonawcą i koniecznością wyboru nowego wykonawcy, istotne opóźnienia w dostawach materiałów oraz niższa płatność za wykonane zadanie niż pierwotnie planowano. Realizacja wydatków niewygasających wraz z upływem 2020 r. odbywała się na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴². Środki na realizację wydatków niewygasających otrzymane z Ministerstwa Finansów zgodnie z zatwierdzonym zapotrzebowaniem i limitem dziennym były przez Kancelarię wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem w dniu ich otrzymania. Ostatnie zapotrzebowania na środki złożono 30 listopada 2021 r., tj. w terminie określonym przez Radę Ministrów w rozporządzeniu w sprawie wydatków, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego. Ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2021 r. w ramach wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 r., prowadzona była prawidłowo. Sprawozdanie Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego za 2021 r., także sporządzono prawidłowo, zgodnie z § 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴³.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta III stopnia – Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, w tym:

- 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany w jednostce system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone

³⁹ [1] *Dokończenie remontu wnętrza Domku Myśliwskiego, Rezydencja Prezydenta RP Promnik*, [2] *Remont tarasów w Rezydencji Prezydenta RP Zamek – Narodowy Zespół Zabytkowy w Wiśle (Zamek Dolny)*, [3] *Remont tarasów w Rezydencji Prezydenta RP Zamek – Narodowy Zespół Zabytkowy w Wiśle (Zamek Górny)*, [4] *Remont schodów od strony północnej, tarasu od strony południowej, balkonów, elewacji, mycie i impregnacja dachu oraz konserwacja stolarki drewnianej Dworek Prezydenta RP w Ciechocinku*, [5] *Remont pomnika księcia Józefa Poniatowskiego*, [6] *Naprawa wybranych elementów elewacji Pałacu Prezydenckiego*.

⁴⁰ [1] *Odbudowa budynku „Finka 2”*, [2] *Modernizacja (przebudowa) wybranych pomieszczeń budynku ul. Maszyńskiego 10/Wiejska 10 – wejście A*, [3] *Modernizacja i rozbudowa systemu sygnalizacji pożarowej oraz dźwiękowego systemu ostrzegawczego w budynku biurowym przy ul. Frascati 2 w Warszawie*, [4] *Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy dachu Pałacu Prezydenckiego w Warszawie*, [5] *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji, systemów ppoż. oraz systemu BSM w Rezydencji Prezydenta RP Belweder*, [6] *Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej mającej na celu podniesienie bezpieczeństwa w Rezydencji Prezydenta RP Belweder*, [7] *Budowa pawilonu wraz z przyległą infrastrukturą budowlaną i techniczną w Rezydencji Prezydenta w Belwederze*.

⁴¹ *Budowa pawilonu wraz z przyległą infrastrukturą budowlaną i techniczną w Rezydencji Prezydenta w Belwederze*.

⁴² Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

⁴³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.

terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Sporządzone korekty sprawozdań (Rb-28, Rb-BZ1 oraz Rb-N) wynikały głównie ze zmiany stanu należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 r. z uwagi na memoriałowe ujęcie dowodów księgowych do roku 2021, w którym miały miejsce operacje gospodarcze, a dokumenty ich dotyczące wpłynęły po dacie sporządzenia poszczególnych sprawozdań. Skorygowano również ujęcie w ewidencji jednego dowodu księgowego w zakresie prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej. Korekty zostały sporządzone 17 marca 2022 r. (Rb-BZ i Rb-N) oraz 21 marca 2022 r. (Rb-28) z inicjatywy jednostki kontrolowanej.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że ewidencja księgowa na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki zarówno na koncie analitycznym dotyczącym rachunku dochodów, jak i wydatków (w tym wydatków niewygasających) nie była prowadzona w szczególowości umożliwiającej weryfikację prawidłowości wykazanych w sprawozdaniach danych bezpośrednio na podstawie zestawienia obrotów i sald kont analitycznych. Niemniej jednak zapisy na pozostałych kontach księgowych, jak również sposób generowania zestawień i sprawozdań budżetowych umożliwiały weryfikację wielkości wykazanych w tych sprawozdaniach w zakresie wykonania dochodów i wydatków oraz potwierdzają ich zgodność z ewidencją księgową.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prowadzenie w jednostce kontrolowanej ksiąg rachunkowych. Stwierdzone w obszarze: Księgi rachunkowe nieprawidłowości (dotyczące uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad ujmowania typowych dla jednostki operacji gospodarczych na kontach księgowych i przyjętych terminów przekazywania dokumentów do komórki finansowej niegwarantujących stosowania zasady memoriału oraz błędne wskazywanie w zapisach księgowych dat operacji gospodarczych w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych) nie wpływały na rzetelność ksiąg rachunkowych i nie miały wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP. Dowody księgowe były ujmowane we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z polityką rachunkowości. W zakresie ewidencji dochodów, wydatków, zobowiązań oraz należności nie stwierdzono nieprawidłowości. Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na potrzebę ustanowienia efektywnych mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych determinujących działania nadzorcze w zakresie rzetelnego rejestrowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych ze szczególnym uwzględnieniem poprawności ujmowanych dat operacji gospodarczych.

W Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 r. rachunkowość jednostki prowadzona była na podstawie przepisów prawa⁴⁴ oraz obowiązującego od 1 stycznia 2021 r. zarządzenia nr 14 Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. W regulacjach wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości niektóre zapisy i przyjęte rozwiązania zostały ustalone na zbyt wysokim poziomie ogólności, nieuwzględniającym specyfiki jednostki kontrolowanej, odwołując się do publikacji „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” M. Augustowskiej i W. Rupa w zakresie zasad ujmowania typowych operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach księgowych.

Dyrektor Generalna wyjaśniła, że publikacja książkowa, do której odwołano się w zarządzeniu nr 14, stanowi komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych, a także określa zasady ujmowania typowych dla Kancelarii Prezydenta RP operacji gospodarczych i w sposób uprawniony została wymieniona w wewnętrznych zasadach rachunkowości. W ocenie Dyrektora Generalnej, przyjęcie takiego rozwiązania służy jak najszerzszemu omówieniu określonych zagadnień rachunkowych i minimalizuje mogące się pojawić ewentualne wątpliwości interpretacyjne.

Najwyższa Izba Kontroli dopuszcza możliwość powoływania się na publikacje książkowe w wewnętrznych zasadach rachunkowości jednostki jako elementu dodatkowego o charakterze pomocniczym, zaznacza jednocześnie, że wskazana w polityce rachunkowości publikacja książkowa

⁴⁴ To jest na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) dalej: uor, oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342); dalej: rozporządzenie o rachunkowości.

stanowi komentarz do planu kont dla ogółu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i występujących w nich operacji gospodarczych, która nie uwzględnia specyfiki jednostki i operacji gospodarczych w niej występujących. Obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym m.in. zakładowego planu kont, wynika z przepisów art. 10 ustawy o rachunkowości i ma na celu określenie i stosowanie procedur oraz rozwiązań właściwych dla danej jednostki, dostosowanych do jej specyfiki i potrzeb. Ponadto przepisy § 20 ust. 1 rozporządzenia o rachunkowości zobowiązują jednostki budżetowe do ustalenia takiego zakładowego planu kont, który zapewnia możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Przyjęty w kontrolowanej jednostce Zakładowy Plan Kont⁴⁵ umożliwia sporządzenie sprawozdań budżetowych w wymaganej szczegółowości, wyłącznie z uwzględnieniem funkcjonalności użytkowanego w jednostce systemu finansowo-księgowego i techniki stosowanej przy dokonywaniu zapisów księgowych. Struktura konta 130 – *rachunek bieżący jednostki*, która nie zawiera analityki odpowiadającej klasyfikacji budżetowej (symboli określających podziałki klasyfikacji budżetowej), oraz kont rozrachunkowych (zespołu 2), w strukturze których nie wyodrębniono podziału należności i zobowiązań na wymagalne i niewymagalne (tzw. wiekowania należności i zobowiązań), umożliwia pozyskanie danych właściwych do sprawozdań budżetowych wyłącznie z uwzględnieniem funkcjonalności systemu – dane sprawozdawcze nie wynikają bezpośrednio z zestawienia obrotów i sald kont analitycznych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, przyjęte rozwiązania umożliwiają sporządzenie sprawozdań wymaganych przepisami prawa w określonej szczegółowości na podstawie ewidencji księgowej, funkcjonalności programu finansowo-księgowego i stosowanej techniki dokonywania zapisów księgowych. Niemniej jednak, w celu wypełniania obowiązku wynikającego z rozporządzenia o rachunkowości, należy dostosować struktury kont ujętych w zakładowym planie kont w taki sposób, aby sporządzenie sprawozdań było możliwe na podstawie zestawienia obrotów i sald kont analitycznych. Możliwość generowania zbioru danych w zadanym przez użytkownika układzie należy ocenić pozytywnie jako element umożliwiający kontrolę i nadzór nad prawidłowością danych wykazanych na podstawie wielkości wynikających bezpośrednio z kont księgowych, nie powinny jednak stanowić podstawowego źródła danych dla wypełnienia obowiązków sprawozdawczych w określonej szczegółowości.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące terminu przekazywania dowodów księgowych do komórki finansowej⁴⁶ w celu ich ujęcia w księgach rachunkowych i dokonania płatności stwarzają potencjalne ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Nie gwarantują bowiem stosowania zasady memoriału wynikającej z art. 6 ustawy o rachunkowości. W Zasadach (polityce) rachunkowości⁴⁷ określono, że w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego ujmuje się zatwierdzone dowody księgowe dotyczące tego okresu, które wpłynęły do sekretariatu Biura Finansowego w terminie do trzeciego dnia następnego miesiąca. Natomiast w Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dokumentów finansowo-księgowych⁴⁸, nie uwzględniając zasady memoriału określonej w art. 6 ustawy o rachunkowości, wskazano, że dowody opisane i sprawdzone, z kompletem niezbędnych załączników, należy dostarczyć do sekretariatu Biura Finansowego nie później niż na trzy dni przed upływem terminu zapłaty.

Dyrektor Generalna wskazała, że graniczna data ujmowania dowodów księgowych do danego okresu sprawozdawczego została określona jako data wpływu dokumentów do sekretariatu Biura Finansowego w celu zapewnienia niezbędnego czasu na kontrolę formalno-rachunkową dokumentów oraz ich ewidencję, a następnie weryfikację ksiąg przed sporządzeniem sprawozdań. Dokumenty, które wpłyną do ww. komórki organizacyjnej po wyznaczonej dacie, są kwalifikowane do kolejnego miesiąca sprawozdawczego. W opinii Dyrektora Generalnej, operacje gospodarcze dotyczące danego roku sprawozdawczego ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych, ujmowane są w księgach rachunkowych roku, w którym operacja gospodarcza miała miejsce.

Jednak w wyniku badania dowodów księgowych stwierdzono dwa przypadki dokumentów, które zostały przekazane do sekretariatu Biura Finansowego zgodnie z terminami określonymi w polityce rachunkowości⁴⁹ i nie zostały ujęte do właściwego okresu sprawozdawczego, pomimo że jeden dokument wpłynął do Kancelarii Prezydenta RP 16 kwietnia 2021 r. (w księgach rachunkowych został

⁴⁵ Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 14.

⁴⁶ Nie później niż trzy dni przed upływem terminu płatności.

⁴⁷ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14.

⁴⁸ Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 14.

⁴⁹ Nie później niż trzy dni przed terminem płatności.

zaewidencjonowany w maju) i dotyczył typowej operacji gospodarczej zakupu energii elektrycznej⁵⁰. Drugi dokument wpłynął do jednostki 20 sierpnia 2021 r. (w księgach rachunkowych został zaewidencjonowany we wrześniu) i dotyczył typowej dla jednostki operacji gospodarczej – rozliczenia usług świadczonych przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP⁵¹.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że ustalone regulacje wewnętrzne dotyczące kontroli i obiegu dokumentów finansowych stwarzają ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie stosowania przez jednostkę zasady memoriału, wynikającej z przepisów art. 6 ustawy o rachunkowości, co może mieć negatywny wpływ na dane wykazywane przez Kancelarię Prezydenta RP w sprawozdaniach miesięcznych. Wewnętrzna organizacja obiegu dokumentów finansowych oraz liczba zadań realizowana przez komórki merytoryczne Kancelarii nie może stanowić przesłanki do ujmowania operacji gospodarczych w okresie sprawozdawczym innym niż ten, którego zdarzenia dotyczą, w momencie gdy dokument potwierdzający daną operację jest już w posiadaniu Kancelarii. Ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczej w późniejszym okresie sprawozdawczym niż ten, którego operacja dotyczy, może mieć miejsce wyłącznie w przypadku wystąpienia okoliczności, na które jednostka nie miała wpływu, a za które nie można uznać przyjętego wewnętrznie obiegu dokumentów oraz czynności kontrolnych (kontrola merytoryczna, kontrola formalno-rachunkowa, zatwierdzenie dokumentu). W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, data decydująca o ujęciu danej operacji w okresie sprawozdawczym powinna być precyzyjnie określona w przepisach wewnętrznych w taki sposób, aby umożliwić dokonanie czynności kontrolnych i weryfikacyjnych oraz ujęcie dowodów w ewidencji księgowej stosownie do dyspozycji wynikającej z przepisów art. 6 ustawy o rachunkowości. Zasadnym jest, aby w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określić czas, w jakim poszczególne czynności powinny zostać dokonane (kontrola merytoryczna, kontrola formalno-rachunkowa) w celu ujęcia dowodów w ewidencji księgowej zgodnie z przepisami uor, poczynając od daty wpływu dokumentu do jednostki. Komunikacja pomiędzy komórkami organizacyjnymi jednostki powinna być zorganizowana w taki sposób, aby umożliwiała terminowe wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych, zgodnie z przepisami części D pkt 17 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, stanowiących załącznik do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.⁵² W jednostce należy zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki. Określenie obowiązku przekazania dokumentów w odniesieniu do terminu zapłaty może skutkować zwłoką w wykonaniu poszczególnych czynności kontrolnych.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 36 zapisów w ewidencji księgowej o łącznej wartości 35 450,6 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, która została uzupełniona o 20 zapisów na łączną kwotę 3245,8 tys. zł, wyselekcjonowanych na podstawie przeprowadzenia przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych – zapisów w dzienniku.

Na podstawie szczegółowego badania stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami w znaczącej większości ujęto właściwie w księgach rachunkowych. W zapisach dziennika stwierdzono, że nie została zachowana jego ciągłość. W dzienniku za październik 2021 r. zaewidencjonowano faktycznie 4196 pozycji, tj. o sześć mniej, niż wynika to z numeracji pozycji dziennika⁵³.

W konsekwencji w dzienniku nie została zachowana również chronologia ewidencji dowodów księgowych⁵⁴. Z wyjaśnień Dyrektor Generalnej wynika, że niezachowanie ciągłości dziennika oraz chronologii w grupie dokumentów nie była zawiniona przez jednostkę kontrolowaną, nie ma bowiem możliwości usunięcia zapisów księgowych z nadanym numerem dziennika z ewidencji księgowej, jak również zmiany numeru dziennika przez użytkownika systemu. Dodatkowo badanie

⁵⁰ Dokument został przekazany do Biura Finansowego 6 maja 2021 r., akceptacja pod względem merytorycznym – 4 maja 2021 r. oraz 5 maja 2021 r., kontrola formalno-rachunkowa – 6 maja 2021 r., zatwierdzenie – 11 maja 2021 r.

⁵¹ Dokument został przekazany do Biura Finansowego 7 września 2021 r., akceptacja pod względem merytorycznym – 3 września 2021 r., 6 września 2021 r. oraz 7 września 2021 r., kontrola formalno-rachunkowa – 7 września 2021 r., zatwierdzenie – 9 września 2021 r.

⁵² Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84.

⁵³ Z numeracji pozycji dziennika wynika, że w październiku pierwsza pozycja miała numer 30737, a ostanía 34938 (4202 pozycje), nie wystąpiły pozycje o numerach: 34386, 34387, 34388, 34651, 34663, 34664.

⁵⁴ Zgodnie z dziennikiem za październik 2021 r. dowód księgowy PK-Zaangażowanie nr 24/1406/10/2021 z 29 października 2021 r. (data księgowania i operacji gospodarczej – 29 października 2021 r.) został ujęty w dzienniku w pozycjach 34389-34391, a dowód księgowy z PK – Zaangażowanie nr 24/1405/10/2021 z 29 października 2021 r. (data księgowania i operacji gospodarczej – 29 października 2021 r.) został ujęty w dzienniku w pozycjach 34665-34667.

w poszczególnych grupach dokumentów potwierdziło ciągłość ich numeracji, a weryfikacja sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za październik 2021 r. – jego zgodność z ewidencją księgową.

Najwyższa Izba Kontroli uznała przedstawione wyjaśnienia, że brak ciągłości dziennika w październiku pozostał bez wpływu na rzetelność ksiąg rachunkowych oraz wiarygodność sporządzonych sprawozdań. W ramach nadzoru prawidłowości funkcjonowania systemu finansowo-księgowego, w szczególności kontroli jego automatycznych procesów, należy jednak dokonywać weryfikacji zachowania ciągłości dziennika po zakończeniu każdego okresu sprawozdawczego, a dodatkowo zasadnym byłoby wprowadzenie w systemie finansowo-księgowym mechanizmu uniemożliwiającego zalogowanie się do systemu przez tego samego operatora na dwóch różnych stacjach roboczych jednocześnie.

W badanych zapisach księgowych stwierdzono również błędnie wskazane daty operacji gospodarczej w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych. Nie miało to jednak wpływu na wiarygodność i prawidłowość sprawozdań budżetowych – w każdym stwierdzonym przypadku operacje zostały ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym. Nie stwierdzono również błędnie wskazanych dat przy dokonywaniu ewidencji należności, zobowiązań oraz dochodów i wydatków, mających wpływ na rzetelność ksiąg rachunkowych oraz wiarygodność sprawozdań budżetowych. Powtarzające się przypadki błędnie wskazanej daty operacji gospodarczej, które wynikają z wewnętrznych dowodów księgowych, świadczą o niewłaściwej interpretacji tej pozycji zapisu.

Jednostka kontrolowana podjęła działania mające na celu przeszkolenie pracowników dokonujących zapisów w ewidencji księgowej w zakresie prawidłowości wskazywanych dat.

Stwierdzono również, że zapisy księgowe wynikające z jednego, wewnętrznego dowodu księgowego⁵⁵ zostały zaewidencjonowane z różną datą operacji gospodarczej. Data operacji gospodarczej dla 15 zapisów była późniejsza niż data, pod jaką operacja gospodarcza została ujęta. Dyrektor Biura Szefa Kancelarii Prezydenta RP wyjaśniła, że przyczyną było pozostawienie w zapisach księgowych automatycznej daty z dnia zakończenia rejestracji dokumentu. W przypadku ewidencji zaangażowania wydatków powtarzających się w trakcie roku, w szczególności dotyczących wydatków płacowych oraz usług świadczonych na rzecz jednostki przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP, które zostały zaangażowane w wysokości przewidywanych wydatków w roku, stwierdzono, że zaangażowanie zostało ujęte z datą późniejszą niż ewidencja zobowiązania oraz wydatku. Dyrektor Biura Szefa Kancelarii Prezydenta RP wyjaśniła, że przyczyną było sporządzenie kalkulacji stanowiącej podstawę ewidencji zaangażowania w lutym oraz przyjęte w jednostce zasady ewidencji księgowej dla tego typu dokumentów. Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie nie miały wpływu na rzetelność ksiąg rachunkowych oraz wiarygodność sprawozdań budżetowych. Niemniej jednak należy podjąć działania nadzorcze mające na celu wyeliminowanie błędnej interpretacji tej pozycji zapisu księgowego oraz wskazywanie dat operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z założeniami kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.* badanie ksiąg rachunkowych oraz prawidłowości i rzetelności sprawozdań w Kancelarii Prezydenta RP miało zostać przeprowadzone pilotażowo z wykorzystaniem plików JPK_KR⁵⁶. W kontrolowanej jednostce pobrano plik JPK_KR za 2021 r., jednak przeprowadzenie czynności kontrolnych na podstawie tego pliku nie było możliwe. Struktura oraz forma prezentowanych danych w wygenerowanym pliku JPK_KR w znaczący sposób odbiegała od struktury dzienników dokumentów za poszczególne miesiące, wygenerowanych bezpośrednio z programu księgowego. W wyniku analizy pliku JPK_KR w odniesieniu do tradycyjnie wygenerowanego dziennika stwierdzono, że:

- zapisy w dzienniku wygenerowanym z pliku JPK_KR nie były prezentowane chronologicznie według żadnej z ujętych w dzienniku dat⁵⁷;
- w dzienniku w pliku JPK_KR w kolumnie "NrZapisuDziennika" stwierdzono występowanie numerów nieodpowiadających numerom pozycji dziennika wygenerowanego bezpośrednio z programu księgowego;
- w dzienniku w pliku JPK_KR i w dzienniku dokumentów „Główny” za grudzień (wygenerowanych w tym samym dniu – 19 stycznia 2022 r.) suma kontrolna liczby wierszy odpowiadająca liczbie pozycji była różna i wynosiła 12 792 pozycje w dzienniku wygenerowanym z pliku JPK_KR,

⁵⁵ Dokument nr 24/195/01/2021 PK-Zaangażowanie pozycje dziennika 2221-2236.

⁵⁶ Jednolity plik kontrolny dla ksiąg rachunkowych.

⁵⁷ W dzienniku wygenerowanym z pliku JPK_KR dostępne są: data operacji, data dowodu i data księgowania.

- natomiast w dzienniku pozyskanym bezpośrednio z programu księgowego ostatnia pozycja dziennika miała numer 47 520 (łącznie 47 514⁵⁸ zapisów);
- w zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych⁵⁹ w pliku JPK_KR na kontach księgowych nie było wykazane saldo strony Wn i Ma, a wielkość stanowiąca różnicę tych sald (*per saldo*), podczas gdy w zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych pozyskanym bezpośrednio z programu księgowego na niektórych kontach rozrachunkowych występowało na koniec roku dwustronne saldo (na stronie Wn i Ma);
 - w kolumnie „NrZapisuDziennika” w pliku JPK_KR⁶⁰ wystąpiło 891 luk dotyczących łącznie 1869 zapisów.

Firma Wolters Kluwer, będąca producentem oprogramowania, wyjaśniła⁶¹, że nie ma żadnego związku pomiędzy numeracją pozycji w pliku JPK_KR a numeracją pozycji w dzienniku dokumentów z uwagi na inny algorytm nadawania numerów tych pozycji. Numery pozycji dziennika dokumentów nadawane są chronologicznie, narastająco od początku roku w momencie zatwierdzania dokumentów lub zamykania miesiąca. Natomiast numeracja pozycji w pliku JPK_KR nie ma związku ze statusem dokumentów i nadawana jest w obrębie miesiąca. Luki w kolumnie „NrZapisuDziennika” mogły powstać w wyniku skasowania niezatwierdzonego dokumentu księgowego, ponieważ raz wykorzystany numer ID dokumentu nie może być wykorzystywany ponownie. Liczba zapisów dziennika dokumentów powinna być zgodna z liczbą kontrolną odpowiadającą liczbie wierszy zapisów w pliku JPK_KR, a nie liczbą kontrolną wierszy dziennika w JPK (odpowiadającej liczbie dowodów księgowych). Ponadto producent oprogramowania wyjaśnił, że w systemie ewidencji księgowej możliwe jest zdefiniowanie zestawień obrotów i sald, m.in. prezentujących dwustronne salda na kontach księgowych. Jednocześnie w pliku JPK_KR wykazywane są obroty i salda poprzez różnicę (*per saldo*).

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, należy podjąć, we współpracy z producentem programu finansowo-księgowego, działania mające na celu generowanie pliku JPK_KR w sposób umożliwiający porównanie ujętych w nim danych z danymi wynikającymi z dzienników oraz zestawień obrotów i sald wygenerowanych bezpośrednio z programu, zwłaszcza w zakresie chronologii zapisów w pliku JPK_KR, która powinna być tożsama z dziennikiem dokumentów, a prezentowane salda powinny być zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

⁵⁸ Różnica wynika z braku sześciu numerów w dzienniku, co zostało opisane na str. 19-20 Informacji.

⁵⁹ Na dzień 7 lutego 2022 r.

⁶⁰ Na dzień 19 stycznia 2022 r.

⁶¹ Pismo Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. z 1 kwietnia 2022 r.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej rozpoczęto 3 stycznia 2022 r., a zakończono 1 kwietnia 2022 r. Wystąpienie pokontrolne zawierające pozytywną ocenę kontrolowanej działalności skierowano do Szefa Kancelarii RP 12 kwietnia 2022 r. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w obszarze ksiąg rachunkowych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

1. Opisanie w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do przyjętej w jednostce Polityki rachunkowości, zasad ujmowania typowych operacji gospodarczych ewidencjonowanych na stronie Wn i Ma poszczególnych kont wraz z korespondencją kont przeciwstawnych, charakterystycznych dla kontrolowanej jednostki.
2. Wprowadzenie uregulowań w wewnętrznych procedurach (Polityce rachunkowości oraz zasadach obiegu dokumentów) w zakresie terminów przekazywania dowodów księgowych do komórki finansowej, z uwzględnieniem zasady memoriału.
3. Podjęcie działań nadzorczych w zakresie prawidłowości ewidencji księgowej zaangażowania, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wprowadzania dat operacji gospodarczych.

Szef Kancelarii Prezydenta RP pismem nr BF ZKP.87.7.2022/26 z dnia 4 maja 2022 r. wniosła zastrzeżenia do treści wystąpienia pokontrolnego, dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości oraz sformułowanej w wystąpieniu pokontrolnym uwagi. Kolegium NIK uchwałą nr 31/2022 z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie zastrzeżeń zgłoszonych przez Szefa Kancelarii Prezydenta RP do wystąpienia pokontrolnego NIK z dnia 11 kwietnia 2022 r. uwzględniło w części zgłoszone zastrzeżenia. Sformułowana przez Najwyższą Izbę Kontroli uwaga dotycząca planowania wydatków inwestycyjnych, została przeniesiona z części V wystąpienia pokontrolnego pn. *Uwagi i wnioski* do części IV pn. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności*. Ponadto zamieniono zamieszczony w uzasadnieniu oceny ogólnej fragment wystąpienia o treści: „W ramach części 01 – Kancelaria Prezydenta RP stwierdzono nieprawidłowości w obszarze ksiąg rachunkowych. Dotyczyły one w szczególności: uregulowań wewnętrznych nieuwzględniających specyfiki jednostki kontrolowanej, przyjętych regulacji dotyczących terminów przekazywania dokumentów, które nie gwarantują stosowania zasady memoriału, oraz błędnego wskazywania w zapisach księgowych dat operacji gospodarczych w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych. Nieprawidłowości te nie miały jednak istotnego wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w tej części.” na następujący: „Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prowadzenie w jednostce kontrolowanej ksiąg rachunkowych. Stwierdzone w obszarze: Księgi rachunkowe nieprawidłowości (dotyczące uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad ujmowania typowych dla jednostki operacji gospodarczych na kontach księgowych i przyjętych terminów przekazywania dokumentów do komórki finansowej niegwarantujących stosowania zasady memoriału oraz błędne wskazywanie w zapisach księgowych dat operacji gospodarczych w zakresie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych) nie wpływały na rzetelność ksiąg rachunkowych i nie miały wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP.”

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Oceny wykonania budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria⁶² oparte na wskaźnikach wartościowych, opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku*⁶³.

Dochody (D) ⁶⁴ :	904,8 tys. zł
Wydatki (W):	204 161,5 tys. zł
Kwota G = W:	204 161,5 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁶² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

⁶³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶⁴ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		703,1	505,0	904,8	128,7	179,2
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	703,1	505,0	904,8	128,7	179,2
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	703,1	505,0	904,8	128,7	179,2
1.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	10,8	-	-
1.1.2.	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,7	0,0	2,5	357,1	-
1.1.3.	§ 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	342,7	340,0	327,2	95,5	96,2
1.1.4.	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	2,8	5,0	5,0	178,6	100,0
1.1.5.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	5,9	-	-
1.1.6.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	276,6	150,0	151,0	54,6	100,7
1.1.7.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	61,4	0,0	366,6	597,1	-
1.1.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	17,5	10,0	35,7	204,0	357,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykona- nie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykona- nie ³⁾	w tym niewyga- sające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, z tego:		188 764,3	204 971,0	204 971,0	204 161,5	16 555,6	108,2	99,6	99,6
1.	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	158 764,3	170 083,0	170 083,0	169 273,5	11 726,1	106,6	99,5	99,5
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	136 877,6	144 371,0	142 280,8	141 621,1	10 086,3	103,5	98,1	99,5
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	257,8	265,0	318,7	318,3	0,0	123,5	120,1	99,9
1.1.2.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	67 799,0	73 061,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.3.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	40 154,0	45 412,0	42 445,3	42 389,6	1 502,2	105,6	93,3	99,9
1.1.4.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 771,7	3 568,0	2 941,7	2 941,7	0,0	106,1	82,4	100,0
1.1.5.	§ 4090 – Honoraria	34,8	135,0	50,7	50,7	0,0	145,7	37,6	100,0
1.1.6.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	6 881,7	8 419,0	7 182,7	7 073,4	258,1	102,8	84,0	98,5
1.1.7.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	796,6	1 202,0	892,0	869,8	37,1	109,2	72,4	97,5
1.1.8.	§ 4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,0	0,0	1,0	0,8	0,0	-	-	80,0
1.1.9.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	21,0	0,0	76,4	76,4	0,0	363,8	-	100,0
1.1.10.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1 107,2	1 350,0	959,4	959,4	0,0	86,7	71,1	100,0
1.1.11.	§ 4190 – Nagrody konkursowe	74,5	345,0	361,2	361,2	0,0	484,8	104,7	100,0
1.1.12.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 560,1	0,0	0,0	1 749,3	0,0	68,3	-	-
1.1.13.	§ 4260 – Zakup energii	3 786,3	0,0	0,0	4 084,3	0,0	107,9	-	-
1.1.14.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	1 490,0	1 250,0	1 500,0	1 496,8	374,3	100,5	119,7	99,8
1.1.15.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	124,9	0,0	0,0	386,4	0,0	309,4	-	-
1.1.16.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	60 580,3	0,0	0,0	64 114,9	0,0	105,8	-	-

1.1.17.	§ 4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	5 604,5	0,0	0,0	1 610,3	435,0	28,7	-	-
1.1.18.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	392,4	0,0	0,0	586,1	0,0	149,4	-	-
1.1.19.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	64,0	0,0	0,0	107,4	0,0	167,8	-	-
1.1.20.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	40,8	0,0	0,0	37,8	0,0	92,6	-	-
1.1.21.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	187,2	550,0	136,0	126,7	0,0	67,7	23,0	93,2
1.1.22.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	318,5	2 034,0	929,1	902,7	0,0	283,4	44,4	97,2
1.1.23.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	537,1	521,0	368,6	368,6	0,0	68,6	70,7	100,0
1.1.24.	§ 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	606,6	630,0	578,1	578,1	0,0	95,3	91,8	100,0
1.1.25.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	213,7	221,0	220,2	220,2	0,0	103,0	99,6	100,0
1.1.26.	§ 4500 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	11,0	13,0	11,2	11,2	0,0	101,8	86,2	100,0
1.1.27.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	141,7	149,0	204,6	204,6	0,0	144,4	137,3	100,0
1.1.28.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,7	7,0	6,0	4,7	0,0	276,5	67,1	78,3
1.1.29.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	113,7	300,0	195,7	195,7	0,0	172,1	65,2	100,0
1.1.30.	§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	511,0	214,5	207,5	9,1	-	40,6	96,7
1.1.31.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 017,2	4 100,0	4 781,9	4 744,5	4 478,3	118,1	115,7	99,2
1.1.32.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 577,3	2 500,0	2 436,6	2 436,6	650,0	94,5	97,5	100,0
1.1.33.	§ 6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1 404,8	3 090,0	2 408,1	2 405,3	2 342,3	171,2	77,8	99,9
1.2.	rozdział 75103 – Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	15 090,4	18 127,0	17 159,2	17 104,7	1 509,8	113,3	94,4	99,7
1.2.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	44,1	25,0	53,5	53,4	0,0	121,1	213,6	99,8
1.2.2.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 205,0	2 228,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.3.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 729,2	8 577,0	8 409,2	8 407,4	236,0	108,8	98,0	100,0

1.2.4.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	514,0	560,0	567,8	567,8	0,0	110,5	101,4	100,0
1.2.5	§ 4050 – Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	1 541,0	1 915,0	1 862,3	1 861,8	54,0	120,8	97,2	100,0
1.2.6.	§ 4060 – Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	97,2	0,0	79,0	79,0	0,0	81,3	-	100,0
1.2.7.	§ 4070 – Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	121,7	128,0	141,5	141,5	0,0	116,3	110,5	100,0
1.2.8.	§ 4090 – Honoraria	1,2	30,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.9.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 347,3	1 749,0	1 459,0	1 444,5	40,5	107,2	82,6	99,0
1.2.10.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	178,5	225,0	196,0	194,8	6,0	109,1	86,6	99,4
1.2.11.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	31,1	0,0	77,2	77,2	0,0	248,2	-	100,0
1.2.12.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	9,8	80,0	6,5	6,5	0,0	66,3	8,1	100,0
1.2.13.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	421,9	0,0	0,0	481,9	0,0	114,2	-	-
1.2.14.	§ 4260 – Zakup energii	271,5	0,0	0,0	275,2	0,0	101,4	-	-
1.2.15.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	130,3	300,0	164,0	163,6	0,0	125,6	54,5	99,8
1.2.16.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	19,6	0,0	0,0	32,1	0,0	163,8	-	-
1.2.17.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 266,7	0,0	0,0	1 275,6	0,0	100,7	-	-
1.2.18.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	82,1	0,0	0,0	106,8	0,0	130,1	-	-
1.2.19.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	9,1	0,0	0,0	28,5	0,0	313,2	-	-
1.2.20.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	-	-	-
1.2.21.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	34,8	90,0	45,0	42,2	0,0	121,3	46,9	93,8
1.2.22.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	83,9	400,0	169,0	166,5	0,0	198,5	41,6	98,5
1.2.23.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	160,4	165,0	165,0	164,7	0,0	102,7	99,8	99,8
1.2.24.	§ 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	111,4	125,0	106,7	106,6	0,0	95,7	85,3	99,9
1.2.25.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	24,7	26,0	26,0	25,7	0,0	104,0	98,8	98,8
1.2.26.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	13,6	80,0	15,5	14,8	0,0	108,8	18,5	95,5
1.2.27.	§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	97,0	38,0	36,3	1,5	-	37,4	95,5

1.2.28.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	395,0	900,0	900,0	900,0	890,8	227,8	100,0	100,0
1.2.29.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	450,3	450,0	450,0	449,7	281,0	99,9	99,9	99,9
1.3.	rozdział 75106 – Odznaczenia państwowe	4 891,6	5 262,0	4 784,2	4 784,2	0,0	97,8	90,9	100,0
1.3.1.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	5 240,0	4 784,2	0,0	0,0	-	-	-
1.3.2.	§ 4090 – Honoraria	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.3.3.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.3.4.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	4 780,1	0,0	0,0	4 659,8	0,0	97,5	-	-
1.3.5.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	111,5	0,0	0,0	124,4	0,0	111,6	-	-
1.4.	rozdział 75111 – Biuro Polityki Międzynarodowej	0,0	190,0	3 590,5	3 501,3	101,4	-	1 842,8	97,5
1.4.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	16,3	16,2	0,0	-	-	99,4
1.4.2.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	342,3	0,0	0,0	-	-	0,0
1.4.3.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	158,0	2 393,0	2 377,8	84,5	-	1 504,9	99,4
1.4.4.	§ 4090 – Honoraria	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	-	-	100,0
1.4.5.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	27,0	374,0	357,1	14,3	-	1 322,6	95,5
1.4.6.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	0,0	4,0	51,0	49,2	2,0	-	1 230,0	96,5
1.4.7.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	0,0	0,0	6,6	6,6	0,0	-	-	100,0
1.4.8.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	12,4	12,4	0,0	-	-	100,0
1.4.9.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	7,3	0,0	-	-	-
1.4.10.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	0,0	0,0	0,0	22,8	0,0	-	-	-
1.4.11.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	182,2	0,0	-	-	-
1.4.12.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	0,0	0,0	0,0	113,0	0,0	-	-	-
1.4.13.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	0,0	0,0	10,0	6,0	0,0	-	-	60,0
1.4.14.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	0,0	340,0	307,3	0,0	-	-	-
1.4.15.	§ 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,0	0,0	26,0	26,0	0,0	-	-	100,0
1.4.16.	§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	1,0	14,0	12,5	0,7	-	1 250,0	89,3
1.5.	rozdział 75195 – Pozostała działalność	1 904,7	2 133,0	2 268,3	2 262,0	28,6	118,8	106,0	99,7
1.5.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,5	1,0	14,1	14,1	0,0	2 820,0	1 410,0	100,0

1.5.2.	§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	582,1	566,0	610,3	610,3	0,0	104,8	107,8	100,0
1.5.3.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	91,0	70,3	0,0	0,0	-	-	-
1.5.4.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	859,9	997,0	1 119,0	1 116,0	23,4	129,8	111,9	99,7
1.5.5.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39,4	45,0	38,8	38,8	0,0	98,5	86,2	100,0
1.5.6.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	154,9	179,0	182,3	180,2	3,9	116,3	100,7	98,8
1.5.7.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	10,1	16,0	12,0	11,3	0,7	111,9	70,6	94,2
1.5.8.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	2,7	0,0	7,5	7,5	0,0	277,8	-	100,0
1.5.9.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	172,3	190,0	189,3	189,3	0,0	109,9	99,6	100,0
1.5.10.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	10,3	0,0	0,0	7,5	0,0	72,8	-	-
1.5.11.	§ 4260 – Zakup energii	9,4	0,0	0,0	12,8	0,0	136,2	-	-
1.5.12.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	6,9	7,0	2,5	2,5	0,0	36,2	35,7	100,0
1.5.13.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	39,1	0,0	0,0	47,9	0,0	122,5	-	-
1.5.14.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1,9	0,0	0,0	2,1	0,0	110,5	-	-
1.5.15.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	6,0	8,0	3,4	3,4	0,0	56,7	42,5	100,0
1.5.16.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.5.17.	§ 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8,9	10,0	8,2	8,2	0,0	92,1	82,0	100,0
1.5.18.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	0,1	1,0	0,1	0,1	0,0	100,0	10,0	100,0
1.5.19.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	1,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.5.20.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	12,0	4,0	4,0	0,0	-	33,3	100,0
1.5.21.	§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	8,0	6,5	6,1	0,7	-	76,3	93,8
2.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30 000,0	34 888,0	34 888,0	34 888,0	4 829,6	116,3	100,0	100,0
2.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	4 888,0	4 888,0	4 888,0	4 829,6	-	100,0	100,0
2.1.1.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	4 388,0	4 388,0	0,0	0,0	-	-	-

2.1.2.	§ 4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,0	0,0	4 388,0	4 329,6	-	-	-
2.1.3.	§ 6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	500,0	500,0	500,0	500,0	-	100,0	100,0
2.2.	rozdział 92123 – Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2.2.1.	§ 2720 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2020 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.

³⁾ Wraz z wydatkami, które nie wygasły do końca 2021 r.

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5	
		Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełnoza- trudnio- nego	Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełnoza- trudnio- nego		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Ogółem, według statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		420	53 828,1	10 680,2	415	58021,3	11 650,9	109,1	
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	420	53 828,1	10 680,2	415	58 021,3	11 650,9	109,1	
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	338	42 925,7	10 583,3	313	43 829,1	11 669,1	110,3	
1.1.1.	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	329	41 070,8	10 402,9	304	41 623,4	11 409,9	109,7	
1.1.2.	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	9	1 854,9	17 175,1	9	2 205,8	20 423,7	118,9	
1.2.	rozdział 75103 – Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	77	10 003,1	10 825,8	80	10 767,5	11 216,1	103,6	
1.2.1.	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	65	8 071,2	10 347,7	67	8 504,1	10 577,3	102,2	
1.2.2.	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	172,0	14 335,8	1	235,0	19 583,3	136,6	
1.2.3.	status 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	11	1 759,9	13 332,4	12	2 028,3	14 085,5	105,6	
1.3.	rozdział 75111 – Biuro Polityki Międzynarodowej	0	0,0	0,0	17	2 293,3	11 241,8	-	

1.3.1.	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	0,0	0,0	16	2 035,2	10 600,1	-
1.3.2.	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	0,0	0,0	1	258,1	21 507,6	-
1.4.	rozdział 75195 – Pozostała działalność	5	899,3	-	5	1 131,4	-	-
1.4.1.	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	561,1	9 351,5	5	612,8	10 213,0	109,2
1.4.2.	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (byli Prezydenci RP)	0	338,2	-	0,0	518,6	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.5. 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. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej