



LLO.430.001.2022

Nr ewid. 105/2022/P/22/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu

MISJA

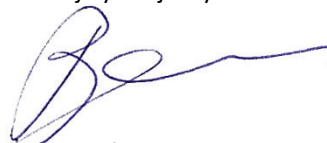
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi



Piotr Walczak

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 16.05.2022

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 I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.....	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	11
4. INFORMACJE DODATKOWE.....	12
5. ZAŁĄCZNIKI.....	13
5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	13
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	14
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	15
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	17
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	23
5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	25

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021¹, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań, podejmowanych w tym zakresie przez dysponenta części budżetowej 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²; w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

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

Dysponentem części budżetowej 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (dalej również: „część 13 – IPN”) jest Prezes Instytutu, który jednocześnie pełni funkcję dysponenta trzeciego stopnia, jako kierownik Centrali IPN. Prezesowi IPN podlegało 11 dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia (dyrektorów oddziałów IPN). Dochody i wydatki jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 13 – IPN przedstawione zostały w załączniku 5.1 do niniejszej informacji.

W ramach części 13 – IPN w 2020 r. finansowano zadania IPN wynikające z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu³. Obejmowały one w szczególności:

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

W 2020 roku w części 13 – IPN dochody wyniosły 2924,9 tys. zł, z czego 80,3% stanowiły dochody zrealizowane przez Centralę IPN. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 403 037,7 tys. zł, w tym 47,1% stanowiły wydatki Centrali IPN. Poniesione w 2020 r. wydatki w części 13 – IPN stanowiły 0,08% wydatków budżetu państwa. W części tej nie dokonano wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Ustawa budżetowa z dnia 20 stycznia 2021 r. na rok 2021 (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. (dalej „ufp”).

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 177, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r. w
części 13 – Instytut
Pamięci Narodowej
– Komisja Badania
Zbrodni przeciwko
Narodowi Polskiemu.**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Badania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

W wyniku kontroli 3,6% wydatków zrealizowanych w części 13 – IPN budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które zostały określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 13 – IPN i sprawozdań jednostkowych Centrali IPN.

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

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 13 – IPN przedstawiona została w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 13 – IPN została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2021 dochody budżetowe w części 13 – IPN zaplanowano w kwocie 2188 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2924,9 tys. zł, (tj. 133,7% kwoty planowanej) i były wyższe o 13% (tj. o 337,6 tys. zł) od dochodów wykonanych w 2020 r.

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych wpływów z tytułu:

- sprzedaży publikacji IPN (książki, biuletyny, czasopisma, gry);
- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa;
- kar i odszkodowań wynikających z umów.

Dochody ze sprzedaży publikacji wyniosły 1609,8 tys. zł i były wyższe od dochodów planowanych o 409,8 tys. zł, tj. o 34,2%. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa wyniosły 160 tys. zł i były wyższe od planowanych o 115 tys. zł, tj. o 255,6 %, natomiast zrealizowane dochody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów zawartych przez IPN w łącznej kwocie 78,3 tys. zł i przekroczyły plan o tę kwotę.

Wyższa w porównaniu do 2020 r. realizacja dochodów spowodowana była głównie wyższymi niż zakładano o 360,9 tys. zł, tj. o 28,9% wpływami ze sprzedaży wyrobów oraz wyższymi o 91,2 tys. zł, tj. o 132,6% wpływami z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa.

Na koniec 2021 r. w części 13 – IPN wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 477,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności z tytułu kar i odszkodowań wynikających z zawartych umów (niedotrzymanie warunków umowy, odstąpienie od umowy) w kwocie 305,1 tys. zł oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 100 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. należności pozostałe do zapłaty były niższe o 126,3 tys. zł, tj. o 20,9%. Zaległości netto, według stanu na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 476,1 tys. zł. Były one o 107 tys. zł wyższe od zaległości na koniec 2020 r., tj. o 29%. Zwiększenie stanu zaległości wynikało głównie z naliczonych i nieuiszczonych kar i odszkodowań wynikających z umów (niedotrzymanie warunków umowy, odstąpienie od umowy). Na kwotę zaległości netto składały się głównie:

- 305,1 tys. zł – zaległości z tytułu kar i odszkodowań,
- 100 tys. zł – zaległości z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem⁵.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 13 – IPN przedstawiono w załączniku 5.3 do niniejszej informacji.

⁵ Zaległość wynikająca z decyzji Prezesa IPN z dnia 11 marca 2021 r. zobowiązująca Fundację Polsko-Niemieckie Pojednanie do zwrotu kwoty 100 000 zł z tytułu wykorzystania części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (sprawa jest przedmiotem skargi do WSA w Warszawie).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

1. W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki budżetu państwa w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 407 607 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 403 037,7 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu (po zmianach). Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

W poszczególnych działach wykonanie planu wydatków wyniosło: w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* – 99%; w dziale 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* – 97%; w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 96,7%.

Niższe wykonanie planu wydatków o 4569,3 tys. zł spowodowane było przede wszystkim mniejszym o 3004,4 tys. zł wykonaniem wydatków bieżących, m.in. w związku z przesunięciem na 2022 r. terminu realizacji niektórych usług remontowych, trudnościami w oszacowaniu kosztów utrzymania obiektów Centrali IPN i wsparcia technicznego oprogramowań, a także kosztów delegacji służbowych krajowych i zagranicznych, wystawianych do końca grudnia 2021 r. Mniejsza od zaplanowanej (po zmianach) realizacja wydatków spowodowana była również niższymi o 1303,7 tys. zł wydatkami majątkowymi, m.in. z uwagi na obniżone w stosunku do planu koszty realizacji dwóch zadań inwestycyjnych oraz koszty zakupów wartości materialnych i prawnych w zakresie IT, niedotarcie do IPN przesyłki z umową o zakup praw autorskich od autora jednej publikacji, opóźnienie w rozstrzygnięciu przetargowym związanym z utworzeniem Biura Nowych Technologii.

W porównaniu do roku 2020⁶ nastąpił wzrost wydatków ogółem o 6672 tys. zł, tj. o 1,7%. Wyższe wykonanie wydatków wystąpiło w:

- dziale 751, rozdział 75112 *Jednostki podległe IPN – KŚZpNP* – wzrost o 8.338,2 tys. zł, tj. o 4,3%;
- dziale 921, rozdział 92128 *Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe IPN – KŚZpNP* – wzrost o 512,3 tys. zł, tj. o 5,6%;
- dziale 753, rozdz. 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* – wzrost o 14,1 tys. zł, tj. o 0,2%.

Wzrost ww. wydatków wynikał przede wszystkim z:

- większych niż w poprzednim roku wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia osobowe pracowników i prokuratorów wraz z pochodnymi oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne związane m.in. ze wzrostem przeciętnego zatrudnienia,
- zwiększonych wydatków na zakup energii, materiałów i usług spowodowanych m.in. wzrostem cen towarów i usług w 2021 r.

Zmniejszenie wydatków w porównaniu do 2020 r. nastąpiło w:

- dziale 751, rozdział 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – spadek o 1138,1 tys. zł, tj. o 0,7%;
- dziale 921, rozdział 92127 *Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa* – spadek o 1054,5 tys. zł, tj. o 10,2%.

Przyczyną spadku realizacji wydatków w powyższych rozdziałach było m.in.:

- zmniejszenie wydatków na dotacje przede wszystkim z powodu rezygnacji z realizacji jednego z zadań⁷,
- spadek w stosunku do roku poprzedniego wydatków majątkowych związany głównie z zakończeniem budowy budynku biurowego Delegatury IPN w Bydgoszczy, niższymi wydatkami na zadania związane z miejscami pamięci narodowej oraz pamięci walk i męczeństwa.

⁶ 396 365,7 tys. zł

⁷ "Pozyskiwanie, weryfikacja i opracowanie informacji dotyczących faktów pomocy udzielanej ludności żydowskiej przez polskich obywateli w okresie II wojny światowej".

W 2021 r. nie zwiększono planu wydatków środkami z rezerw celowych i rezerwy ogólnej.

Ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. wydatki w kwocie 21 025,9 tys. zł obejmowały cztery zadania inwestycyjne na kwotę 9381,9 tys. zł oraz dodatki motywacyjne w kwocie 11 644 tys. zł. Przyczynami niewykonania zadań w 2021 r. były przedłużające się procedury administracyjne związane z uzyskaniem pozwolenia na budowę⁸ oraz wyłonieniem wykonawcy jednego zadania, z uwagi na złożone przez oferenta odwołanie od wyników postępowania, natomiast niewydatkowanie środków z dodatkowego funduszu motywacyjnego było wynikiem krótkiego czasu na podjęcie przez Prezesa IPN decyzji dotyczącej sposobu i kryteriów przyznania specjalnych dodatków motywacyjnych pracownikom.

Niższe od planowanego wykonanie wydatków było podstawą do podjęcia przez Prezesa IPN, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ufp, trzech decyzji – z 14 października, 16 grudnia i 28 grudnia 2021 r. – o zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 3485,3 tys. zł.

Decyzja o blokowaniu środków została podjęta m.in. w związku z:

- nadmiarem posiadanych środków wynikającym z oszczędności powstałych na zaplanowanych zadaniach, m.in. dotyczących stworzenia nowych aplikacji i systemów IT oraz rozwoju użytkowanych w IPN rozwiązań informatycznych;
- nieskorzystaniem przez prokuratorów z ustawowych uprawnień do przeniesienia w stan spoczynku;
- niewywiązaniem się przez podmiot zewnętrzny z terminu określonego w umowie na dostarczenie komputerowych stacji graficzno-multimedialnych.

Zablokowane środki zostały przeniesione do rezerwy celowej utworzonej z przeznaczeniem na dokonanie wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

2. W strukturze zrealizowanych w 2021 r. wydatków największy udział (88,4% ogółu wydatków) miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 356 376,7 tys. zł. Wydatki majątkowe wyniosły 36 171 tys. zł (9%), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 10 131,8 tys. zł (2,5%). Na dotacje wydatkowano 358,2 tys. zł (0,1%).

3. Wydatki bieżące wyniosły 356 376,7 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2020 r. o 15 887,2 tys. zł, tj. o 4,7%. Składały się na nie przede wszystkim, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 248 043,2 tys. zł (69,6% wydatków bieżących) oraz wydatki na zakup towarów i usług w kwocie 88 135 tys. zł (24,7% wydatków bieżących).

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2021 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 204 073,6 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 756,8 tys. zł, tj. o 0,4%. Spadek wynagrodzenia odnotowano w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia o 0,6%. Był on spowodowany nietworzeniem w 2021 r., zgodnie z ustawą z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 r.⁹, funduszu nagród, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych¹⁰ oraz rozliczeniami absencji chorobowych pracowników związanych z pandemią COVID-19. W pozostałych grupach nastąpił w porównaniu do 2020 r. wzrost tego rodzaju wydatków:

- w grupie prokuratorów o 0,9% spowodowany wzrostem dokonanych wypłat świadczeń związanych z przejściem prokuratorów w stan spoczynku,
- w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe o 20,9% związany ze wzrostem mnożników kwoty bazowej, będących podstawą ustalenia wynagrodzeń oraz wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

W 2021 r. nastąpił spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego o 2,1% (z 7238 zł do 7085,90 zł), przy czym w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia zmniejszyło się ono o 2,5% (z 6514 zł do 6350 zł), co było głównie wynikiem nietworzenia w 2021 r. i nieuwzględnienia w planie wynagrodzeń funduszu nagród, natomiast w pozostałych grupach odnotowano wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, tj. w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe o 20,9% (15 841,70 zł do 19 150 zł), a prokuratorów o 2,7% (z 21 168,10 zł do 21 729,50 zł).

⁸ Dotyczyło trzech zadań.

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2400, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 537, ze zm.

Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynikał głównie ze zwiększenia mnożników kwoty bazowej będących podstawą ustalenia wynagrodzeń, a w grupie prokuratorów zwiększeniem wypłaconych świadczeń związanych m.in. z przejściem w stan spoczynku.

W 2021 r. przeciętne zatrudnienie (w osobach w przeliczeniu na pełne etaty) w porównaniu do 2020 r. wzrosło o 1,8% (2358 do 2400, tj. o 42 osoby), z tego w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* o 1,7% (z 2267 do 2307, tj. o 40 osób) i 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* o 2,2% (z 91 do 93 osób).

Wzrost zatrudnienia związany był z decyzją o kontynuacji dotychczas prowadzonych badań nad historią II Wojny Światowej w zakresie obejmującym terror okupacyjny na ziemiach polskich w latach 1939–1945, a także koniecznością poprawy jakości i poszerzenia obszaru wykonywanych zadań dotyczących prowadzenia ewidencji grobów oraz opieki nad tymi grobami, wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o grobach weteranów walk o wolność i niepodległość Polski¹¹.

Planowane limity wydatków na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w IPN w 2021 r. przedstawiono w załączniku 5.5 do niniejszej informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) utrzymywały się na poziomie zbliżonym do ich wykonania w 2020 r. i wyniosły 3447,8 tys. zł (97,5% wykonania z ubiegłego roku).

4. Przyznane ustawą budżetową na 2021 r. dla części 13 – IPN środki na wydatki majątkowe wynosiły 34 453 tys. zł. W zakresie wydatków majątkowych planowano sfinansowanie 83 zadań.

W trakcie roku zrezygnowano z realizacji 19 zadań na kwotę 1925 tys. zł. Przyczynami rezygnacji były m.in.: trudności w realizacji przez podmioty zewnętrzne założonych zadań w związku z pandemią COVID-19, brak konieczności modyfikacji i zakupu dodatkowych licencji do systemu profesjonalnego monitorowania infrastruktury IPN, odstąpienie od zakupów sprzętu dla wyposażenia lokalu, w którym mieścił się „Przystanek Historia” z uwagi na fakt, że nie udało się przedłużyć umowy najmu lokalu, brak ofert sprzedaży na ogłoszone postępowanie w sprawie zakupu środków transportu.

Wprowadzono 42 nowe zadania na kwotę 9188 tys. zł. Przyczynami wprowadzenia nowych zadań były m.in. konieczność zakupu nieruchomości na potrzeby nowej siedziby Delegatury IPN w Olsztynie w celu poprawienia warunków lokalowych umożliwiających sprawniejszą realizację ustawowych zadań IPN, modernizacja instalacji elektrycznej serwerowni mieszczącej się w budynku IPN przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie, potrzeba zakupu specjalistycznych, wielkoformatowych i profesjonalnych skanerów dla Oddziałów IPN w celu wymiany wyeksploatowanych urządzeń pracujących w sposób ciągły od ponad siedmiu lat, zakupu samochodów elektrycznych, w związku z potrzebą realizacji założeń ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych¹².

Zrealizowano 96 zadań w pełnym zakresie oraz osiem częściowo. Realizacja dwóch zadań o wartości 767 tys. zł została przeniesiona na następny rok w związku z niewywiązaniem się jednego z kontrahentów z terminu realizacji zamówienia oraz zmianami organizacyjnymi w Centrali IPN.

Wydatki majątkowe zrealizowane w 2021 r. wyniosły 36 171 tys. zł i stanowiły 96,5% planu po zmianach. Przyczyną niepełnej realizacji zaplanowanych wydatków było m.in. niższa niż pierwotnie zakładano cena planowanych zadań inwestycyjnych, opóźnienie w rozstrzygnięciu postępowania przetargowego oraz niewywiązanie się kontrahenta z terminowej realizacji umowy.

W porównaniu do 2020 r. wydatki majątkowe były niższe o 9570 tys. zł, tj. o 20,9%. Przyczyną niższego wykonania wydatków była realizacja w 2021 r. inwestycji wymagających mniejszych nakładów niż przeprowadzone w roku ubiegłym.

Wydatki na zakupy inwestycyjne obejmowały m.in.:

- zakup nieruchomości na potrzeby Delegatury IPN w Olsztynie (2891 tys. zł);
- zakup wartości niematerialnych i prawnych w zakresie IT, w tym m.in. rozbudowa systemu Fidelis Network o moduł Endpoint wraz z zakupem licencji i wsparcia dla całego systemu na okres dwóch lat, wdrożenie nowych modułów w związku z rozbudową systemu TETA¹³ (2886 tys. zł);

¹¹ Dz. U. poz. 2529.

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 110.

¹³ Program kadrowo-płacowy

- zakupy sprzętu informatycznego (2767 tys. zł);
- zakup praw autorskich i licencji do utworów, publikacji i filmów (863 tys. zł);
- zakup środków transportu, w tym czterech samochodów elektrycznych (793 tys. zł),
- zakup sprzętu technicznego m.in. multimedialnego w celu dostosowania sal konferencyjnych i wystawienniczych do współczesnych standardów, urządzeń wielofunkcyjnych, półautomatycznych urządzeń foliujących dla realizacji prac graficznych (668 tys. zł).

Zrealizowane wydatki inwestycyjne obejmowały m.in. zadania:

- modernizacja i adaptacja budynku siedziby IPN przy ul. Janusza Kurtyki 1 w Warszawie (3443 tys. zł);
- budowa budynku Delegatury IPN w Bydgoszczy (1221 tys. zł);
- modernizacja instalacji elektrycznej oraz HVAC serwerowni znajdującej się w budynku B przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie (1127 tys. zł);
- modernizacja instalacji wentylacji magazynów archiwum w Oddziale IPN w Katowicach (980 tys. zł);
- wykonanie termomodernizacji ścian budynku D w siedzibie Oddziału IPN w Łodzi (502 tys. zł);
- modernizacja systemów SSWiN oraz dozoru wizyjnego w budynku przy ul. Janickiego 30 w Szczecinie (458 tys. zł).

5. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 10 131,8 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 318,1 tys. zł, tj. o 3,2%. Największy udział w tej grupie wydatków (80,9%) stanowiły uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, wypłacone w łącznej kwocie 8198,7 tys. zł. Niższa od planowanej realizacja tych wydatków wynikała z mniejszej niż zakładano liczby przejść prokuratorów IPN w stan spoczynku oraz niższych wydatków dotyczących zwrotu pracownikom kosztów zakupu okularów i soczewek korygujących.

6. Wydatki na dotacje celowe w 2021 r. zrealizowane zostały w wysokości 358,2 tys. zł, co stanowiło 100% kwoty planowanej, z tego w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* w kwocie 200 tys. tys. zł i w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* w kwocie 158,2 tys. zł.

Środki dotacji w dziale 751 przeznaczono dla Fundacji Polsko-Niemieckie Pojednanie na realizację zadania *Pozyskiwanie, opracowanie i scalanie informacji celem uzupełnienia istniejącej komputerowej, imiennej bazy danych obejmującej obywateli państwa polskiego poddanych represjom pod okupacją niemiecką w latach 1939–1945* w ramach umowy z dnia 13 listopada 2019 r.

Dotacje celowe w dziale 921 przeznaczone zostały dla ośmiu podmiotów¹⁴ na realizację zadania pn. *Pokrycie kosztów sprawowania opieki nad grobem weterana walk o wolność i niepodległość Polski*.

Analiza wykorzystania i rozliczania środków z dotacji wykazała, że następowało ono zgodnie z zasadami określonymi w zawartych umowach i w ustawie o finansach publicznych.

7. Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 50 wydatków w kwocie 14 451,8 tys. zł, tj. 8,2% wydatków Centrali IPN jako dysponenta III stopnia i 3,6% zrealizowanych wydatków w części 13 – IPN. Próbę do badania dobrano metodą monetarną¹⁵ z pozapłatowych wydatków budżetu państwa (42 dowody na kwotę 12 857,7 tys. zł) oraz w sposób celowy (osiem dowodów na kwotę 1594,1 tys. zł). Wylosowane dowody dotyczyły wydatków bieżących jednostek budżetowych (10 544,1 tys. zł) oraz wydatków majątkowych (3 907,6 tys. zł)¹⁶. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zadania służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności powodujących konieczność zapłaty odsetek, kar lub opłat.

¹⁴ Gmina Miasta Sanok (35,7 tys. zł), Gmina Żurawica (7,9 tys. zł), Gmina Sońsk (9,1 tys. zł), Fundacja Literacka Tikkun im. Małgosi Arkuszewskiej (6,4 tys. zł), Regionalne Towarzystwo Przyjaciół Wąwolnicy (9,6 tys. zł), Stowarzyszenie Gil Gniazda Integracji Lokalnej (17,6 tys. zł), Towarzystwo Miłośników Lwowa i Kresów Południowo-Wschodnich (39,3 tys. zł), Towarzystwo Przyjaciół Zduńskiej Woli (32,6 tys. zł).

¹⁵ Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹⁶ Przykładowo: Modernizacja i adaptacja kondygnacji 0, +7, + 8, +9 w budynku Neptun przy ul. Postępu 18 w Warszawie (2223 tys. zł), Dostawa licencji oraz wdrożenie systemu Fidelis Endpoint EDR z silnikiem antywirusowym (1537,1 tys. zł), Modernizacja instalacji elektrycznej i HVAC serwerowni budynku B przy ul. Kłobuckiej 21 (1063,9 tys. zł), Rozbudowa posiadanej platformy sprzętowej systemu kopii zapasowych (1004,9 tys. zł).

Badanie prawidłowości udzielanych zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie czterech zamówień na łączną kwotę brutto 1496 tys. zł, z tego:

- jednego w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷, tj. *Modernizacja instalacji elektrycznej i HVAC serwerowni znajdującej się w budynku B przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie*, którego wartość wyniosła 1063,9 tys. zł (w 2021 r. wydatkowano pełną kwotę);
- trzech bez stosowania ustawy Pzp, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp¹⁸, tj. *Określenie zasad obsługi recepcji w Centrum Edukacyjnym 'Przystanek Historia' znajdującym się w budynku przy ul. Marszałkowskiej 21/25* na kwotę 159,9 tys. zł, *Wykonanie upamiętnienia w postaci pomnika nagrobnego w postaci ściany powiązanej z piwniczką grobową oraz wykonanie inskrypcji na Cmentarzu Rakowickim w Krakowie* na kwotę 151 tys. zł oraz *Zakup 24 notebooków wraz ze stacją dokującą* na kwotę 121,2 tys. zł. Powyższe zamówienia zostały w pełni zrealizowane i rozliczone w 2021 r.

Przeprowadzona analiza nie wykazała naruszeń przepisów ustawy Pzp oraz wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych.

W IPN wywiązano się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. oraz przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2022 r. sprawozdania o udzielonych w 2021 r. zamówieniach.

8. Zobowiązania w części 13 – IPN na koniec 2021 r. wyniosły 18 319,3 tys. zł i były wyższe o 535,4 tys. zł od zobowiązań na koniec 2020 r. Główną pozycję zobowiązań, tj. 93,2% (17 067,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 13 –IPN przedstawiono w załączniku 5.4 do niniejszej informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 13 – IPN i sprawozdań jednostkowych Centrali IPN:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto, kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień w stosowanym systemie kontroli zarządczej.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej „ustawa Pzp”.

¹⁸ Wartość każdego zamówienia (bez podatku od towarów i usług) nie przekraczała kwoty 130 tys. zł.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 13 – IPN rozpoczęto w dniu 20 stycznia 2021 r., a zakończono w dniu 1 kwietnia 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Prezesowi Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w dniu 14 kwietnia 2022 r. W wystąpieniu nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Termin na wniesienie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 5 maja 2022 r.

Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, pomimo upływu ww. terminu.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2021				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
Część 13 – IPN		2400	2 924,9	403 037,7	204 073,7	100,0
1.	Centrala IPN	885	2 349,5	189 741,1	77 541,5	47,1
2.	Oddziały IPN	1515	575,4	213 296,6	126 532,2	52,9
2.1	Oddział IPN w Białymstoku	132	7,3	18 285,0	11 129,8	4,5
2.2	Oddział IPN w Gdańsku	181	45,4	25 073,6	14 574,7	6,2
2.3	Oddział IPN w Katowicach	155	23,4	21 059,4	12 940,2	5,2
2.4	Oddział IPN w Krakowie	186	85,2	27 436,2	15 258,7	6,8
2.5	Oddział IPN w Lublinie	133	95,6	17 522,5	10 988,1	4,3
2.6	Oddział IPN w Łodzi	111	27,1	15 128,5	9 272,4	3,8
2.7	Oddział IPN w Poznaniu	116	10,1	15 819,0	9 306,2	3,9
2.8	Oddział IPN w Rzeszowie	112	14,0	13 662,3	9 419,1	3,4
2.9	Oddział IPN w Szczecinie	107	19,1	16 906,8	9 425,0	4,2
2.10	Oddział IPN w Warszawie	142	169,6	22 258,0	12 880,9	5,5
2.11	Oddział IPN w Wrocławiu	140	78,6	20 145,3	11 337,1	5,0

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Oceny wykonania budżetu w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, dokonano stosując kryteria¹⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku²⁰.

Dochody (D)²¹: 2 924,9 tys. zł

Wydatki (W)²²: 403 037,7 tys. zł

Łączna kwota (G = D + W): 405 962,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 0,9928

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 0,00 zł

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

¹⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²¹ 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.

²² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	2 587,3	2 188,0	2 924,9	113,0	133,7
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 584,2	2 176,0	2 920,6	113,0	134,2
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2 091,1	1 662,0	2 349,5	112,4	141,4
1.1.1	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0
1.1.2	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	52,5	53,0	52,5	100,0	99,1
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	68,8	45,0	160,0	232,6	355,6
1.1.4	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	0,0	33,0	0,0	0,0
1.1.5	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1 248,9	1 200,0	1 609,8	128,9	134,2
1.1.6	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	3,3	0,0	0,0
1.1.7	§ 0920 - Pozostałe odsetki	15,4	12,0	13,6	88,3	113,3
1.1.8	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	349,0	150,0	169,5	48,6	113,0
1.1.9	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	21,3	0,0	78,3	367,6	0,0
1.1.10	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	333,7	200,0	227,0	68,0	113,5
1.1.11	§ 1510 - Różnice kursowe	1,5	2,0	1,2	80,0	60,0
1.2	Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN – KŚZpNP	493,1	514,0	571,1	115,8	111,1
1.2.1	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	250,6	289,0	244,8	97,7	84,7
1.2.2	§ 0830 - Wpływy z usług	102,4	116,0	169,0	165,0	145,7
1.2.3	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,9	12,0	2,9	42,0	24,2
1.2.4	§ 0920 - Pozostałe odsetki	60,9	52,0	50,6	83,1	97,3
1.2.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	30,0	22,0	53,0	176,7	240,9
1.2.6	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	13,4	0,0	34,8	259,7	0,0
1.2.7	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	28,5	21,0	16,0	56,1	76,2
1.2.8	§ 1510 - Różnice kursowe	0,4	2,0	0,0	0,0	0,0
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3,1	12,0	4,3	138,7	35,8
2.1.	Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	3,1	12,0	4,3	138,7	35,8

2.2.1	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0
2.2.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,9	5,0	4,3	148,3	86,0
2.2.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,2	3,0	0,0	0,0	0,0
2.2.4	§ 1510 - Różnice kursowe	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonia- nie ²⁾	Ustawa ³	Budżet po zmianach	Wykonia- nie ⁴⁾	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	396 365,7	409 417,0	407 607,0	403 037,7	21 025,9	101,7	98,4	98,9
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	368 613,1	379 933,0	379 474,0	375 813,2	20 083,1	102,0	98,92	99,04
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	173 391,9	177 032,0	174 929,2	172 253,8	13 575,1	99,3	97,3	98,5
1.1.1	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	300,0	400,0	200,0	200,0	0,0	66,7	50,0	100,0
1.1.2	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	410,9	258,0	309,2	307,4	0,0	74,8	119,2	99,4
1.1.3	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	378,1	379,0	378,0	378,0	0,0	99,9	99,7	100,0
1.1.4	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	100,0
1.1.5	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	37 922,0	39 101,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.6	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	65 297,9	68 722,0	69 123,6	69 062,2	3 877,0	105,8	100,5	99,9
1.1.7	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	4 172,8	4 763,0	4 480,0	4 479,2	0,0	107,3	94,0	100,0
1.1.8	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 563,2	5 911,0	5 270,3	5 270,3	0,0	115,5	89,2	100,0
1.1.9	§ 4090 - Honoraria	600,6	453,0	517,7	501,7	0,0	83,5	110,8	96,9
1.1.10	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	11 461,1	12 517,0	12 251,5	12 184,8	667,0	106,3	97,4	99,5
1.1.11	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 438,8	1 752,0	1 551,7	1 538,2	95,0	106,9	87,8	99,1
1.1.12	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	840,7	0,0	902,9	894,7	0,0	106,4	0,0	99,1
1.1.13	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 430,0	1 264,0	1 313,3	1 298,9	0,0	90,8	102,8	98,9
1.1.14	§ 4190 - Nagrody konkursowe	382,1	831,0	597,6	597,1	0,0	156,3	71,9	99,9
1.1.15	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	5 479,3	0,0	0,0	7 573,1	0,0	138,2	0,0	0,0
1.1.16	§ 4220 - Zakup środków żywności	59,4	0,0	0,0	70,9	0,0	119,4	0,0	0,0
1.1.17	§ 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek	12,7	79,0	22,5	21,1	0,0	166,1	26,7	93,8
1.1.18	§ 4260 - Zakup energii	2 056,1	0,0	0,0	2 725,1	0,0	132,5	0,0	0,0
1.1.19	§ 4270 - Zakup usług remontowych	2 676,8	3 469,0	3 264,8	2 960,0	0,0	110,6	85,3	90,7
1.1.20	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	62,2	0,0	0,0	108,5	0,0	174,4	0,0	0,0
1.1.21	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	25 559,5	0,0	0,0	26 412,6	0,0	103,3	0,0	0,0

1.1.22	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	172,6	0,0	0,0	214,2	0,0	124,1	0,0	0,0
1.1.23	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	483,7	0,0	0,0	428,1	0,0	88,5	0,0	0,0
1.1.24	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	22,0	0,0	0,0	155,0	0,0	704,6	0,0	0,0
1.1.25	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	2 135,8	0,0	0,0	549,3	0,0	25,7	0,0	0,0
1.1.26	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	540,6	960,0	859,5	798,9	0,0	147,8	83,2	93,0
1.1.27	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	322,8	2 000,0	978,3	898,4	0,0	278,3	44,9	91,8
1.1.28	§ 4430 - Różne opłaty i składki	167,9	226,0	154,9	152,6	0,0	90,9	67,5	98,5
1.1.29	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 401,4	1 450,0	1 437,1	1 437,1	0,0	102,6	99,1	100,0
1.1.30	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0,0	88,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.31	§ 4470 - Cła	3,5	6,0	13,3	13,2	0,0	377,1	220,0	99,3
1.1.32	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	320,7	303,0	306,8	305,9	0,0	95,4	101,0	99,7
1.1.33	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	119,6	24,0	11,4	11,2	0,0	9,4	46,7	98,3
1.1.34	§ 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	15,7	30,0	41,4	32,0	0,0	203,8	106,7	77,3
1.1.35	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	1,1	2,0	1,1	1,1	0,0	100,0	55,0	100,0
1.1.36	§ 4580 - Pozostałe odsetki	4,4	0,0	3,8	3,8	0,0	86,4	0,0	100,0
1.1.37	§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	30,0	0,0	7,0	7,0	0,0	23,33	0,0	100,0
1.1.38	§ 4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	100,0
1.1.39	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	29,7	37,0	19,0	14,4	0,0	48,5	38,9	75,8
1.1.40	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	568,1	1 330,0	818,3	785,5	0,0	138,3	59,1	96,0
1.1.41	§ 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	1 068,0	382,0	296,6	0,0	0,0	27,8	77,6
1.1.42	§ 4950 - Różnice kursowe	2,8	0,0	12,0	8,9	0,0	317,9	0,0	74,2
1.1.43	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	31 516,4	21 478,0	18 678,0	18 657,9	8 936,1	59,2	86,9	99,9
1.1.44	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8 350,9	9 310,0	11 890,1	10 867,9	0,0	130,1	116,7	91,4
1.2.	Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN - KŚZpNP	195 221,2	202 901,0	204 544,8	203 559,4	6 508,0	104,3	100,3	99,5
1.2.1	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	467,3	546,0	540,8	538,0	0,0	115,1	98,5	99,5
1.2.2	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	42,9	120,0	45,3	42,3	0,0	98,6	35,3	93,4

1.2.3	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	31 810,0	37 204,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.4	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	92 527,6	96 109,0	95 553,6	95 494,0	5 440,0	103,2	99,4	99,9
1.2.5	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	23 283,9	26 714,0	23 165,9	23 102,8	0,0	99,2	86,5	99,7
1.2.6	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 844,6	9 980,0	8 830,6	8 830,2	0,0	112,6	88,5	100,0
1.2.7	§ 4090 - Honoraria	778,2	449,0	718,1	717,1	0,0	92,2	159,7	99,9
1.2.8	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	16 391,2	17 821,0	17 097,2	17 019,9	935,0	103,8	95,5	99,6
1.2.9	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 018,8	2 360,0	2 166,7	2 134,2	133,0	105,7	90,4	98,5
1.2.10	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	1 768,9	0,0	1 904,1	1 902,1	0,0	107,5	0,0	99,9
1.2.11	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 670,6	2 017,0	1 811,3	1 792,2	0,0	107,3	88,9	99,0
1.2.12	§ 4190 - Nagrody konkursowe	179,6	221,0	164,3	164,2	0,0	91,4	74,3	99,9
1.2.13	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	8 854,9	0,0	0,0	7 063,2	0,0	79,8	0,0	0,0
1.2.14	§ 4220 - Zakup środków żywności	73,8	0,0	0,0	90,9	0,0	123,2	0,0	0,0
1.2.15	§ 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek	42,7	33,0	35,1	35,1	0,0	82,2	106,4	100,0
1.2.16	§ 4260 - Zakup energii	3 643,1	0,0	0,0	4 140,9	0,0	113,7	0,0	0,0
1.2.17	§ 4270 - Zakup usług remontowych	2 403,8	2 249,0	2 364,8	2 359,7	0,0	98,2	104,9	99,8
1.2.18	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	96,1	0,0	0,0	100,7	0,0	104,8	0,0	0,0
1.2.19	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	16 987,3	0,0	0,0	18 740,1	0,0	110,3	0,0	0,0
1.2.20	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	380,4	0,0	0,0	432,6	0,0	113,7	0,0	0,0
1.2.21	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	285,1	0,0	0,0	166,3	0,0	58,3	0,0	0,0
1.2.22	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	53,2	0,0	0,0	103,9	0,0	195,3	0,0	0,0
1.2.23	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	5 841,5	0,0	0,0	5 753,8	0,0	98,5	0,0	0,0
1.2.24	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	521,3	991,0	644,4	634,5	0,0	121,7	64,0	98,5
1.2.25	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	105,5	583,0	143,9	143,7	0,0	136,2	24,7	99,9
1.2.26	§ 4430 - Różne opłaty i składki	229,9	346,0	258,7	253,2	0,0	110,1	73,2	97,9
1.2.27	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 362,2	2 420,0	2 375,7	2 374,9	0,0	100,5	98,1	100,0
1.2.28	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów	150,0	478,0	180,0	180,0	0,0	120,0	37,7	100,0
1.2.29	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	275,5	324,0	280,8	280,0	0,0	101,6	86,4	99,7
1.2.30	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	59,6	82,0	62,4	62,3	0,0	104,5	76,0	99,8
1.2.31	§ 4580 - Pozostałe odsetki	2,0	0,0	3,1	2,3	0,0	115,0	0,0	74,2
1.2.32	§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	52,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1.2.33	§ 4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.34	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 574,4	2 177,0	1 866,0	1 838,8	0,0	116,8	84,5	98,5
1.2.35	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	344,0	688,0	460,0	457,3	0,0	132,9	66,5	99,4
1.2.36	§ 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	1 538,0	579,1	527,4	0,0	0,0	34,3	91,1
1.2.37	§ 4950 - Różnice kursowe	1,0	0,0	1,4	0,7	0,0	70,0	0,0	50,0
1.2.38	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 902,8	2 845,0	6 086,6	6 080,1	0,0	155,8	213,7	99,9
2.	Dział 753 Obowiązki ubezpieczenia społeczne	8 184,6	9 803,0	8 452,0	8 198,7	0,0	100,2	83,6	97,0
2.1.	Rozdział 75302 Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	8 184,6	9 803,0	8 452,0	8 198,7	0,0	100,2	83,6	97,0
2.1.1	§ 3110 – Świadczenia społeczne	8 184,6	9 803,0	8 452,0	8 198,7	0,0	100,2	83,6	97,0
3.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	19 568,0	19 681,0	19 681,0	19 025,8	942,8	97,2	96,7	96,7
3.1.	Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	10 343,1	10 726,0	9 847,7	9 288,6	642,8	89,8	86,6	94,3
3.1.1	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	8,0	10,0	52,7	52,7	0,0	658,8	527,0	100,0
3.1.2	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	100,0	6,4	6,4	0,0	0,0	6,4	100,0
3.1.3	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	13,5	100,0	99,1	99,1	0,0	734,1	99,1	100,0
3.1.4	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1,0	1,0	3,0	3,0	0,0	300,0	300,0	100,0
3.1.5	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	297,4	1 000,0	639,8	639,7	0,0	215,1	64,0	100,0
3.1.6	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	2 196,0	2 901,6	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
3.1.7	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 549,5	2 920,0	2 779,7	2 532,9	165,0	99,4	86,7	91,1
3.1.8	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	132,4	238,0	188,1	187,5	0,0	141,6	78,8	99,7
3.1.9	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	448,8	533,0	476,5	456,9	28,0	101,8	85,7	95,9
3.1.10	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	52,1	76,0	68,0	54,4	4,0	104,4	71,6	80,0
3.1.11	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	29,5	0,0	30,8	29,7	0,0	100,7	0,0	96,4
3.1.12	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	389,0	200,0	304,2	304,2	0,0	78,2	152,1	100,0
3.1.13	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	29,0	0,0	0,0	150,0	0,0	517,2	0,0	0,0

3.1.14	§ 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek	1,0	2,0	0,1	0,1	0,0	10,0	5,0	100,0
3.1.15	§ 4260 - Zakup energii	5,6	0,0	0,0	61,8	0,0	1103,6	0,0	0,0
3.1.16	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 507,2	2 291,0	1 364,2	1 364,2	0,0	90,5	0,0	100,0
3.1.17	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 605,1	0,0	0,0	2 666,2	0,0	102,4	0,0	0,0
3.1.18	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2,2	0,0	0,0	2,8	0,0	127,3	0,0	0,0
3.1.19	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.20	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	251,5	0,0	0,0	15,0	0,0	6,00	0,0	0,0
3.1.21	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	15,2	35,0	9,6	9,2	0,0	60,5	26,3	95,8
3.1.22	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	17,3	68,0	10,3	10,3	0,0	59,5	15,2	100,0
3.1.23	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	48,1	48,0	48,0	45,2	0,0	94,0	94,2	94,2
3.1.24	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	100,0
3.1.25	§ 4500 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.26	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.27	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.28	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10,2	40,0	4,6	4,6	0,0	45,1	11,5	100,0
3.1.29	§ 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	46,0	21,0	12,8	0,0	0,0	27,8	61,0
3.1.30	§ 4950 - Różnice kursowe	5,0	0,0	15,0	9,4	0,0	188,0	0,0	62,7
3.1.31	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 923,9	700,0	700,0	445,8	445,8	23,2	64,0	64,0
3.1.32	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	120,0	120,0	119,3	0,0	0,0	99,4	99,4
3.2.	Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	9 224,9	8 955,0	9 833,3	9 737,2	300,0	105,6	108,7	99,0
3.2.1	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	31,5	20,0	13,2	13,1	0,0	41,6	65,5	99,2
3.2.2	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	14,0	0,7	0,6	0,0	0,0	4,3	85,7
3.2.3	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	1 837,0	2 906,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.4	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 184,9	4 435,0	4 515,1	4 471,5	251,0	106,9	100,8	99,0
3.2.5	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	274,0	367,0	325,0	317,7	0,0	116,0	86,6	97,8

3.2.6	§ 4090 - Honoraria	97,1	110,0	31,6	31,6	0,0	32,5	28,7	100,0
3.2.7	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	752,0	823,0	808,3	800,9	43,0	106,5	97,3	99,1
3.2.8	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	97,6	119,0	109,5	105,6	6,0	108,2	88,7	96,4
3.2.9	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	83,9	0,0	96,7	95,7	0,0	114,1	0,0	99,0
3.2.10	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	47,4	99,0	52,5	52,5	0,0	110,8	53,0	100,0
3.2.11	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	246,2	0,0	0,0	319,3	0,0	129,7	0,0	0,0
3.2.12	§ 4220 - Zakup środków żywności	2,8	0,0	0,0	3,6	0,0	128,6	0,0	0,0
3.2.13	§ 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.2.14	§ 4260 - Zakup energii	48,1	0,0	0,0	67,1	0,0	139,5	0,0	0,0
3.2.15	§ 4270 - Zakup usług remontowych	690,6	767,0	781,9	781,5	0,0	113,2	101,9	100,0
3.2.16	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	2,2	0,0	0,0	3,1	0,0	140,9	0,0	0,0
3.2.17	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 226,1	0,0	0,0	2 242,5	0,0	100,7	0,0	0,0
3.2.18	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	13,5	0,0	0,0	14,4	0,0	106,7	0,0	0,0
3.2.19	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,3	0,0	0,0	1,1	0,0	366,7	0,0	0,0
3.2.20	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	246,1	0,0	0,0	235,8	0,0	95,1	0,0	0,0
3.2.21	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	22,0	76,0	29,6	26,0	0,0	118,2	34,2	87,8
3.2.22	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne		42,0	0,9	0,9	0,0	0,0	2,1	0,0
3.2.23	§ 4430 - Różne opłaty i składki	1,8	8,0	2,7	2,7	0,0	150,0	33,8	100,0
3.2.24	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	96,5	99,0	105,5	104,4	0,0	108,2	105,4	99,0
3.2.25	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	2,9	8,0	4,0	3,7	0,0	127,6	46,3	92,5
3.2.26	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,7	5,0	2,8	1,8	0,0	66,7	36,0	64,3
3.2.27	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,7	50,0	8,7	7,4	0,0	110,5	14,8	85,1
3.2.28	§ 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	75,0	37,3	31,7	0,0	0,0	42,3	85,0
3.2.29	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	47,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0

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 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
- 3) W przypadku wystąpienia do końca 2021 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	08:05
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia², w tym:	2 358	204 830,4	7 238,8	2 400	204 073,6	7 085,9	97,9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2 241	175 174,3	6 514,0	2 285	174 117,9	6 350,0	97,5
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	190,1	15 841,7	1	229,8	19 150,0	120,9
	09 - prokuratorzy	116	29 466,0	21 168,1	114	29 725,9	21 729,5	102,7
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, według statusu zatrudnienia, w tym:	2 267	197 689,5	7 266,9	2 307	196 977,6	7 115,2	97,9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2 150	168 033,4	6 512,9	2 192	167 021,9	6 349,7	97,5
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	190,1	15 841,7	1	229,8	19 150,0	120,9
	09 - prokuratorzy	116	29 466,0	21 168,1	114	29 725,9	21 729,5	102,7
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	839	74 032,5	7 353,2	856	74 983,5	7 299,8	99,3
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	826	69 347,1	6 996,3	842	69 929,0	6 920,9	98,9
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	190,1	15 841,7	1	229,8	19 150,0	120,9
	09 - prokuratorzy	12	4 495,3	31 217,4	13	4 824,7	30 927,6	99,1
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:	1 428	123 657,0	7 216,2	1 451	121 994,1	7 006,3	97,1
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 324	98 686,3	6 211,4	1 350	97 092,9	5 993,4	96,5
	09 - prokuratorzy	104	24 970,7	20 008,6	101	24 901,2	20 545,5	102,7
2.	Dział 921 - Kultura i ochrona	91	7 140,9	6 539,3	93	7 096,0	6 358,4	97,2

	dziedzictwa narodowego							
2.1.	Rozdział 92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa, w tym:	30	2 681,9	7 449,7	29	2 557,9	7 350,3	98,7
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	30	2 681,9	7 449,7	29	2 557,9	7 350,3	98,7
2.2.	Rozdział 92128 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięi Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym	61	4 459,0	6 091,5	64	4 538,1	5 909,0	97,0
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	61	4 459,0	6 091,5	64	4 538,1	5 909,0	97,0

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 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), 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.

5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

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