

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-01-01/2012

Nr ewid. 133/2012/P12022/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 01
Kancelaria Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	8
Księgi rachunkowe.....	8
Inne ustalenia kontroli	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	16
Protokół.....	16
Wystąpienie pokontrolne.....	16
ZAŁĄCZNIKI	

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła – w okresie od 10 stycznia do 11 kwietnia 2012 r., kontrolę Nr P/12/022 „Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w tej części pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Kancelaria Prezydenta RP, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną oraz techniczną Prezydenta, jak również obsługę administracyjno-organizacyjną Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa (poprzez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa), obsługę finansową działalności Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego oraz obsługę prawną i administracyjną Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych i Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii Prezydenta RP są ujmowane w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta RP, której dysponentem jest Szef Kancelarii. W ramach tej części w miejsce zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego utworzono instytucję gospodarki budżetowej pod nazwą Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, która świadczy usługi techniczne i realizuje zadania obsługi gospodarczej i techniczno-remontowej na rzecz Kancelarii Prezydenta RP.

W 2011 r. gospodarka finansowa w części 01 była prowadzona na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, ustawy z dnia 29

¹ Dz.U. z 2012, poz.82.

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz.150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2011 r. z budżetu Kancelarii Prezydenta RP przekazano dotacje dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (NFRZK) w kwocie 42 mln zł (24,7%). Należy zwrócić uwagę, że przepisy ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa⁷ są nieadekwatne do obecnie obowiązujących unormowań kształtujących system finansów publicznych. W art. 7 tej ustawy zawarte jest odesłanie do ustawy o finansach publicznych, podczas gdy NFRZK nie jest państwowym funduszem celowym, nie jest także jednostką sektora finansów publicznych. Zatem środki wydatkowane z NFRZK nie posiadają charakteru środków publicznych, do których nawiązuje art. 7 ustawy.

Udział wydatków części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w wydatkach budżetu państwa ogółem wyniósł 0,056%.

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 21, poz. 90 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP.

Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, oszczędnie i w sposób celowy. Uzyskane dochody były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Stwierdzono jedynie niedostosowanie zapotrzebowań na środki budżetowe do płatności w poszczególnych okresach.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 27,3% zrealizowanych w części 01 wydatków oraz przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, systemu rachunkowości i kontroli zarządczej.

Szef Kancelarii zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe za rok 2011

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2011 r.

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

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, w terminach określonych rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹.

⁸ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

⁹ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

Uwagi końcowe i wnioski

Budżet Kancelarii Prezydenta został zrealizowany prawidłowo. Zauważalna jest poprawa gospodarki finansowej w porównaniu do lat poprzednich, mimo że wystąpiły przypadki niedostosowania zapotrzebowań na środki do płatności w poszczególnych okresach roku. Spowodowało to wysokie stany niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bankowym. NIK zwraca uwagę na konieczność zmniejszenia skali zwrotów zapotrzebowanych i niewykorzystanych środków finansowych w warunkach deficytu budżetowego.

Niezbędna jest także aktualizacja przepisów ustawy o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, które są nieadekwatne do obecnie obowiązujących unormowań kształtujących system finansów publicznych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości, systemu księgowości komputerowej, a także mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 153 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 45.092,2 tys. zł wybranych metodą monetarną¹⁰ oraz trzech transakcji zrealizowanych w trybie zamówień publicznych na kwotę 1.291,2 tys. zł, wybranych w sposób celowy.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Wydatki objęte badaniem stanowiły 27,3% zrealizowanych wydatków w części 01. W badanej próbie, a także w wyniku niezależnie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody

W 2011 r. NIK odstąpiła od kontroli prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których wykonanie było niższe od 200 mln zł. Kancelaria Prezydenta RP jest jedną z jednostek, w których nie przeprowadzono kontroli dochodów, a analizą objęto dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27.

Dochody zostały zrealizowane w wysokości 1.476,2 tys. zł, tj. o 42,9% wyższej od planu (1.033 tys. zł). Przekroczenie planu dochodów wynikało z uzyskania nieplanowanej wpłaty zysku gospodarstwa pomocniczego (278,0 tys. zł) oraz wyższych niż zakładano wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (102,3 tys. zł), z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (114,8 tys. zł). Dochody te były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie

¹⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹. NIK nie zgłasza uwag do rzetelności planowania dochodów.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Należności pozostałe do zapłaty według stanu na 31 grudnia 2011 r. wyniosły 1.078,4 tys. zł, w tym zaległości 1.077,9 tys. zł i w porównaniu do 2010 r. zmniejszyły się o 21,9 tys. zł, tj. o 1,6%. Do zakończenia kontroli nie zapadły rozstrzygnięcia w sprawie wykonalności wyroku Sądu Arbitrażowego w stosunku do jednego z dłużników. Szef Kancelarii Prezydenta RP zwrócił się do Prokuraturii Generalnej o podjęcie czynności procesowych mających na celu uzyskanie sądowego stwierdzenia wykonalności wyroku. Trwa także, rozpoczęte w listopadzie 2011 r., postępowanie windykacyjne należności od innego dłużnika. Kancelaria prowadziła niezbędne czynności windykacyjne w celu odzyskania należnych kwot.

Wydatki

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano wydatki w części 01 na kwotę 171.524,00 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 170.016,1 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i w porównaniu do 2010 r. były wyższe o 8,9%, tj. o 13.941,9 tys. zł.

Wydatki w dziale 751 zostały zrealizowane w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej¹².

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdziale 75101- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa (stanowiły 81,4% wydatków w dziale) – wyniosły 104.228,2 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 36.090,6 tys. zł, wynagrodzeń (§ 4010) – 34.457,0 tys. zł, zakupów inwestycyjnych (§ 6060) – 4.752,9 tys. zł, składek na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 4.733,0 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Niewykorzystane środki w wysokości 1.507,9 tys. zł zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 30 grudnia 2011 r. w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

¹¹ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

¹² W rozdziale 75101, 75103, 75106, 75195.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 46.383,4 tys. zł tj. 27,3% wydatków części 01. W ocenie NIK, Kancelaria Prezydenta RP wykorzystwała środki publiczne zgodnie z przeznaczeniem, tj. na finansowanie zadań organizacyjno-technicznych i doradczych związanych z działalnością Kancelarii. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

Kontrola prawidłowości przeprowadzenia trzech postępowań przetargowych o łącznej wartości 1.291,2 tys. zł wykazała, że ich zakres rzeczowy był zgodny z planowanym przeznaczeniem. NIK ocenia pozytywnie przestrzeganie przez Kancelarię Prezydenta RP procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 120.150,5 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2010 r. o 13.284 tys. zł, tj. 12,4%.

Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (50,1%) stanowiły zakupy materiałów i usług zrealizowane w wysokości 60.215 tys. zł oraz wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 52.889,7 tys. zł (44,0%).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.059 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach i w stosunku 2010 r. były niższe o 26,8%, tj. o 387,1 tys. zł. Zostały wykorzystane na: świadczenia wynikające z przepisów bhp (odzież ochronna, okulary), utrzymanie biur byłych prezydentów, nagrody o charakterze szczególnym (konkursowe), odszkodowania, odprawy dla pracowników związane z rozwiązaniem stosunku pracy oraz odprawę pośmiertną. Niższa niż 2010 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem niższych odpraw pośmiertnych o 64 tys. zł, odpraw dla zwalnianych pracowników Kancelarii o 273 tys. zł i nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń o 50 tys. zł.

Wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, tj. zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zmiany w planie finansowym (33 zmiany), polegające na przeniesieniach między paragrafami klasyfikacji budżetowej, wprowadzone przez Szefa Kancelarii Prezydenta RP, były celowe, udokumentowane i wprowadzone zgodnie z art. 171 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych. Decyzje w sprawie zmian zawierały uzasadnienia dotyczące potrzeby zwiększania oraz możliwości zmniejszania planowanych wydatków bieżących.

Na przesunięcia wydatków w grupie wydatków majątkowych dokonane w trybie art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodę wyraził Minister Finansów.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6.806,6 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2010 r o 401,2 tys. zł, z czego w rozdziale 75101 – 6.639,3 tys. zł (97,5%), w rozdziale 75103 – 167,3 tys. zł (2,5%). Kancelaria Prezydenta RP wydatkowała na zakupy inwestycyjne 4.752,9 ty. zł, tj. (72,3% planu po zmianach), inwestycje budowlane 703,5 tys. zł (10,3%) oraz inwestycje dotyczące obiektów zabytkowych 1.182,9 tys. zł (17,4%). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2011 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2011 r. wykorzystano m.in. na wykonanie instalacji przeciwoblodzeniowej w Pałacu Prezydenckim i budynkach przy ulicy Frascati 2 i Wiejskiej 10 (473,3 tys. zł); przebudowę blokad wjazdowych (369,7 tys. zł); wykonanie systemu wentylacji-klimatyzacji w Pałacu Prezydenckim (348,3 tys. zł); wykonanie oświetlenia awaryjnego w Pałacu Prezydenckim (200,00 tys. zł); wykonanie stacji uzdatniania wody w Rezydencji w Promniku (175,00 tys. zł); wykonanie kanalizacji teletechnicznej wokół willei nr 2 w Rezydencji Belweder (98,7 tys. zł); przebudowę sanitariatów w Pałacu Prezydenckim (91,5 tys. zł); rozbudowę systemu CCTV w Rezydencji Belweder (60,00 tys. zł). Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, środki przeznaczone zostały m.in. na zakupy systemu sterowania klimatyzacją, ekranów bezszwowych, samochodów osobowych typu bus szt. 3, specjalistycznego sprzętu gastronomicznego, profesjonalnych kamer, serwerów i urządzeń usprawniających wydajność klimatyzatorów.

Niższe wykonanie planu wydatków wynikało z niewykonania zadań zaplanowanych na 2011 r. W planie wydatków inwestycyjnych w wyniku wprowadzonych zmian zrezygnowano z dwóch zadań w Rezydencji Belweder „*Unowocześnienie systemów ochrony obiektów administrowanych przez Kancelarię Prezydenta RP*” i „*System wentylacji – klimatyzacji oraz w planie zakupów inwestycyjnych z trzech zadań „Urządzenia do nagrywania rozmów”*; „*Telefony szyfrujące*” i „*Sejfy*”.

Ministerstwo Finansów w 2011 r. przekazało na bieżący rachunek bankowy subkonto wydatków Kancelarii Prezydenta RP środki w wysokości 191.307,7 tys. zł. W związku z niepełnym wykorzystywaniem środków, suma dziennych kwot automatycznie zwróconych na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosła 21.291,7 tys. zł w skali roku, co stanowiło 11,1% kwoty rocznego zasilania. Średni dzienny zwrot wyniósł w pierwszym półroczu 71,6 tys. zł, a w drugim 45,1 tys. zł. Przyczyną było niedostosowanie bieżących zapotrzebowań na środki

finansowe do faktycznie realizowanych wydatków. Mając na względzie gospodarowanie środkami budżetowymi w warunkach deficytu budżetowego, NIK zwraca uwagę na konieczność dostosowania zapotrzebowań na środki finansowe do płatności w poszczególnych okresach.

NIK ocenia pozytywnie zaprzestanie przedterminowego dokonywania płatności za zobowiązania Kancelarii, zgodnie z wnioskiem NIK po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 01. Badanie 133 dokumentów księgowych (faktur) na kwotę 41.702,9 tys. zł potwierdziło, że terminy dokonywania płatności były zgodne z przyjętą zasadą płacenia zobowiązań do 5 dni wcześniej niż termin zapłaty.

Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w kwocie 46.170,0 tys. zł stanowiły 99,4% planu po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 9.384,14 zł i było wyższe niż w 2010 r. o 602,31 zł, tj. o 6,9%. Przeciętne zatrudnienie w Kancelarii Prezydenta RP wyniosło 410 osób, tj. o 6 mniej w porównaniu do 2010 r. Nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia, które zrealizowano w kwocie 46.467,0 tys. zł (99,4%). Przeciętne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, według sprawozdania Rb-70 wyniosło 18.008,69 zł i było wyższe niż w 2010 r. o 7,1%. Miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalone zostało zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹³, tj. w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

W 2011 r. Kancelaria, w związku z likwidacją komórek organizacyjnych, na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników¹⁴ wypłaciła pracownikom 18 odpraw na kwotę 280 tys. zł i na podstawie art. 36¹ § 1 Kodeksu Pracy¹⁵ dziesięć odszkodowań na kwotę 162,4 tys. zł wynikających z reorganizacji które ewidencjonowano na jednym koncie wraz z odszkodowaniami zasądzonymi przez sąd. W zakładowym planie kont KP, w ramach paragrafu 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* nie wymieniono pozycji dotyczącej należności pracowników, w tym odpraw

¹³ Dz.U. z 2011 Nr 79, poz. 430 ze zm.

¹⁴ Art. 8. ust. 1. Pracownikowi, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy w ramach grupowego zwolnienia, przysługuje odprawa pieniężna. (Dz.U. Nr 90, poz. 844 ze zm.).

¹⁵ Art. 36¹ § 1. Jeżeli wypowiedzenie pracownikowi umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony następuje z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo z innych przyczyn niedotyczących pracowników, pracodawca może, w celu wcześniejszego rozwiązania umowy o pracę, skrócić okres trzymiesięcznego wypowiedzenia, najwyżej jednak do 1 miesiąca. W takim przypadku pracownikowi przysługuje odszkodowanie w wysokości wynagrodzenia za pozostałą część okresu wypowiedzenia.

pieniężnych wypłaconych z tytułu zmniejszenia zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy. Takie ujmowanie nie miało wpływu na sprawozdawczość, ani też na ujęcie we właściwych kosztach rodzajowych. W trakcie kontroli utworzono nowe konto analityczne „Odszkodowania dla pracowników”, które obowiązuje od roku 2012.

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

W 2011 r. Kancelaria terminowo regulowała powstające płatności. Na koniec 2011 r. zobowiązania wyniosły 4.330,1 tys. zł i w porównaniu do 2010 r. wzrosły o 347,2 tys. zł (o 8,7%). Zobowiązania w kwocie 2.751,8 tys. zł. (63,5% zobowiązań ogółem) dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania w wysokości 1.578,3 tys. zł (36,4%) stanowiły zobowiązania wobec pracowników, dostawców oraz publiczno-prawne. Zobowiązania wymagalne w kwocie 7,1 tys. zł wynikały z rozliczeń z firmą z tytułu dostaw towarów i usług, wobec której toczy się postępowanie windykacyjne.

NIK ocenia pozytywnie prawidłowe naliczenie oraz terminowe uiszczenie opłat abonamentowych za używanie 120 zestawów telewizyjnych oraz 169 odbiorników radiowych na kwotę 35,5 tys. zł. Obowiązek uiszczenia opłat abonamentowych za 2011 r. wynikał z art. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁶. Podstawą opłat była liczba odbiorników radiofonicznych oraz telewizyjnych znajdujących się w stanie umożliwiającym natychmiastowy odbiór programu, zgodnie z art. 2 ust 2 wymienionej ustawy.

Zgodnie z wnioskiem po kontroli wykonania budżetu za 2010 r., dotyczącym „*ewidencjonowania operacji gospodarczych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej*”, operacje gospodarcze dotyczące usług medycznych były ujmowane w paragrafie 428 – zakup usług zdrowotnych, utworzonym 13 kwietnia 2011 roku.

Dotacje budżetowe

NIK nie wnosi uwag do przekazania przez Kancelarię Prezydenta RP dotacji na Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w wysokości 42.000 tys. zł. Kwota ta została rzetelnie ujęta w księgach rachunkowych i wykazana w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28.

NIK zwraca jednak uwagę, że regulacje dotyczące NFRZK wynikające z ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r.¹⁷ są nieadekwatne do obecnie obowiązujących unormowań kształtujących system finansów publicznych. W art. 7 tej ustawy zawarte jest odesłanie do

¹⁶ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁷ Dz.U. Nr 21, poz. 90 ze zm.

ustawy o finansach publicznych, podczas gdy NFRZK nie jest państwowym funduszem celowym, nie jest także jednostką sektora finansów publicznych. Zatem środki wydatkowane z NFRZK nie posiadają charakteru środków publicznych, do których nawiązuje art. 7 ustawy. Kancelaria Prezydenta RP podjęła działania w celu zwiększenia przejrzystości wydatkowanych środków z tego funduszu. Efektem tych działań było wypracowanie nowego *Regulaminu pracy zespołu Społecznego Komitetu Ochrony Zabytków Krakowa (SKOZK) do spraw opiniowania wniosków o dotacje z NFRZK* obowiązującego od roku 2012. W regulaminie tym przyjęto system oceny punktowej wniosków, preferujący udział wkładu własnego i środków pozyskanych z innych źródeł w finansowaniu zadań. Szczegółowe zasady finansowania prac w obiektach zabytkowych ze środków NFRZK są w trakcie opracowania przez Małopolski Urząd Wojewódzki wspólnie z Biurem SKOZK. Zdaniem NIK, niezbędne jest wypracowanie nowych narzędzi prawnych pozwalających na dofinansowanie ochrony dziedzictwa kulturalnego.

Inne ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Szef Kancelarii sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, w tym nad przestrzeganiem procedur kontroli dysponowania środkami publicznymi i zaciąganiem zobowiązań.

W 2011 r. wieloosobowe stanowisko pracy do spraw kontroli przeprowadziło sześć z siedmiu planowanych kontroli, tj. „Kontrola terminowości i obiegu korespondencji wewnętrznej w wybranych biurach Kancelarii Prezydenta RP”, „Gospodarowanie środkami transportu w Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP”, „Mechanizmy kontroli finansowej operacji gospodarczych związanych z zakupem wybranych asortymentów biurowych i usług”, „Gospodarowanie eksponatami muzealnymi (obrazy, meble, inne dzieła sztuki) będącymi własnością KP i wypożyczonymi z muzeum”, „Zakup usług obejmujących tłumaczenia oraz wykonywanie ekspertyz, analiz i opinii”, „Ocena działalności Rezydencji Prezydenta RP w Liczeniu”, „Realizacja zamówień publicznych udzielonych przez Kancelarię Prezydenta RP w 2011 r.”.

Kontrolę „Mechanizmy kontroli finansowej operacji gospodarczych związanych z zakupem wybranych asortymentów biurowych i usług za zgodą Szefa Kancelarii przełożono na późniejszy termin. Biuro zrealizowało również dwa zadania audytowe tj.: „Ocena funkcjonowania i organizacji Archiwum Prezydenta, w tym ocena terminowości i prawidłowości procesu przekazywania akt do Archiwum” oraz „Ocena procesu

opracowywania, zatwierdzania budżetu Kancelarii Prezydenta RP oraz jego bieżącego wykonywania”, w ramach czynności sprawdzających przeprowadzono zgodnie z planem „Ocenę wybranych elementów bezpieczeństwa informatycznego”.

Szef Kancelarii Prezydenta zobowiązał właściwe jednostki organizacyjne Kancelarii do realizacji zaleceń z przeprowadzonych badań audytowych.

Zgodnie z § 2 Zarządzenia nr 5 Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 1 grudnia 2010 r.¹⁸, w związku ze zmniejszeniem liczby etatów i nową strukturą statutowych komórek Kancelarii, Prezydent RP nałożył na Szefa Kancelarii Prezydenta obowiązek przeprowadzenia reorganizacji. W 2011 r. wprowadzono w statucie Kancelarii RP zmiany obejmujące m.in. utworzenie biur Polityki Społecznej, Kultury i Dziedzictwa¹⁹, zniesienie Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli²⁰ i utworzenie w jego miejsce wieloosobowego stanowiska pracy do spraw audytu.

W okresie objętym kontrolą organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres zadań komórek organizacyjnych oraz tryb ich pracy określał regulamin organizacyjny Kancelarii Prezydenta RP²¹, nadany przez Szefa Kancelarii zarządzeniem nr 9 z dnia 24.03.2011 r. (zmieniony zarządzeniami nr 18 z dnia 17.06.2011 r., nr 28 z dnia 25.10.2011 r.).

¹⁸ Zarządzenie Nr 5 Prezydenta RP z dnia 1 grudnia 2010 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (MP Nr 93, poz. 1071).

¹⁹ Na podstawie Zarządzenia nr 1 Prezydenta RP z dnia 24 marca 2011 r. (MP Nr 27, poz. 298).

²⁰ Na podstawie Zarządzenia nr 3 Prezydenta RP z dnia 17 czerwca 2011 r. (MP Nr 61, poz. 584).

²¹ Na podstawie § 6 Statutu Kancelarii stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 1 Prezydenta RP z dnia 28.03.2006 r.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany przez Szefa Kancelarii Prezydenta RP bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 30 kwietnia 2012 r.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła w wystąpieniu pokontrolnym następujące wnioski:

- dostosowanie bieżących zapotrzebowań na środki budżetowe do faktycznych potrzeb,
- podjęcie działań w celu aktualizacji przepisów ustawy o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa.

Szef Kancelarii Prezydenta RP poinformował NIK o przyjęciu do realizacji uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010	2011		5:3	5:4
			Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem cz. 01 - Kancelaria Prezydenta RP, w tym:					
1.1. 751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1300,8	1033	1476,2	113,48	142,90
1.1. 751.01	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	1300,8	1033	1476,2	113,48	142,90
1.1.1. 751.01	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych Skarbu Państwa	823,6	765	879,8	106,82	115,00
2.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary od osób fizycznych		-	1,0	-	-
3.1.1. 751.01.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	8,1	13	8,4	103,70	64,61
4.1.1. 751.01.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	14,4	60	102,3	710,41	170,50
5.1.1. 751.01.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	212,8	195	437,9	205,78	224,56
6.1.1. 751.01	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,7	0	8	-	-
7.1.1. 751.01	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne	37,6	0	38,8	103,19	-
2.1. 751.97	Gospodarstwo Pomocnicze	203,6	0	0	-	-
2.1.1. 751.97.	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku Gospodarstwa Pomocniczego	203,6	0	0	-	-

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 01 - Kancelaria Prezydenta RP, w tym:	156074,2	171524,0	171524,0	170016,1	108,9	99,1	99,1
1.	dział 751 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	114074,2	129524,0	129524,0	128016,1	112,2	98,8	98,8
1.1.	rozdział 75101 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	92560,9	102181,0	105007,0	104228,2	112,6	102,0	99,3
1.1.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	627,6	270,0	450,0	446,7	71,2	165,4	99,3
1.1.2	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	120,1	0,0	71,0	70,5	58,7	-	99,3
1.1.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	32243,3	33710,0	34474,0	34457,0	106,9	102,2	100,0
1.1.4	§ 4040 Dodatkowe roczne wynagrodzenie	1974,0	1998,0	1998,0	1993,1	101,0	99,8	99,8
1.1.5	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	19,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.6	§ 4070 Nagrody roczne dla funkcjonariuszy	0,0	2,0	2,0	1,7		85,0	85,0
1.1.7	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4358,1	4500,0	4758,0	4733,0	108,6	105,2	99,5
1.1.8	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	651,6	800,0	662,0	662,0	101,6	82,8	100,0
1.1.9	§ 4140 Wpłaty na PFRON	170,8	0,0	135,0	134,6	78,8	-	99,7
1.1.10	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1088,1	1600,0	1289,0	1286,6	118,2	80,4	99,8
1.1.11	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4086,2	3950,0	3515,0	3508,9	85,9	88,8	99,8
1.1.12	§ 4260 Zakup energii	3043,2	3150,0	3450,0	3379,8	111,1	107,3	98,0
1.1.13	§ 4270 Zakup usług remontowych	1654,8	1618,0	1751,0	1704,2	103,0	105,3	97,3
1.1.14	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,0	0,0	70,0	68,0	-	-	97,1
1.1.15	§ 4300 Zakup usług pozostałych	30425,3	37583,0	36430,0	36090,6	118,6	96,0	99,1
1.1.16	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1419,0	1782,0	2908,0	2896,6	204,1	162,5	99,6
1.1.17	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	78,1	65,0	205,0	187,2	239,7	288,0	91,3
1.1.18	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	378,6	400,0	295,0	290,1	76,6	72,5	98,3
1.1.19	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	225,2	310,0	286,0	264,7	117,5	85,4	92,6

Lp.	Wyszczególnienie*	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.1.20	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	140,5	300,0	300,0	273,9	194,9	91,3	91,3
1.1.21	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	132,3	270,0	140,0	138,5	104,7	51,3	98,9
1.1.22	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	230,8	500,0	600,0	574,6	249,0	114,9	95,8
1.1.23	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	906,7	1450,0	2820,0	2793,9	308,1	192,7	99,1
1.1.24	§ 4430 Różne opłaty i składki	412,6	460,0	810,0	791,8	191,9	172,1	97,8
1.1.25	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	372,3	380,0	389,0	388,8	104,4	102,3	99,9
1.1.26	§ 4480 Podatek od nieruchomości	484,1	230,0	205,0	202,0	41,7	87,8	98,5
1.1.27	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7,6	14,0	9,0	8,4	110,5	60,0	93,3
1.1.28	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,1	2,0	1,0	0,9	900,0	45,0	90,0
1.1.29	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,0	0,0	1,0	0,0	-	-	0,0
1.1.30	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,0	0,0	-	-	0,0
1.1.31	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,6	0,0	1,0	0,2	2,6	-	20,0
1.1.32	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	187,7	287,0	242,0	240,7	128,2	83,9	99,5
1.1.33	§ 4740 Zakup materiałów do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	68,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.34	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	192,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.35	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1112,7	770,0	705,0	703,4	63,2	91,4	99,8
1.1.36	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3267,4	1070,0	4769,0	4752,9	145,5	444,2	99,7
1.1.37	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych	2474,1	4710,0	1265,0	1182,9	47,8	25,1	93,5
1.2.	rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	13194,8	14800,0	14062,0	13638,7	103,4	92,2	97,0
1.2.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	192,2	100,0	111,0	107,5	55,9	107,5	96,8
1.2.2	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7340,7	7860,0	7689,0	7683,3	104,7	97,8	99,9
1.2.3	§ 4040 Dodatkowe roczne wynagrodzenie	464,3	490,0	485,0	464,4	100,0	94,8	95,8
1.2.4	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1076,9	1650,0	890,0	888,8	82,5	53,9	99,9
1.2.5	§ 4070 Nagrody roczne dla funkcjonariuszy	97,7	95,0	95,0	88,1	90,2	92,7	92,7
1.2.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1011,1	1120,0	1120,0	1060,3	104,9	94,7	94,7

Lp.	Wyszczególnienie*	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.2.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	175,0	220,0	220,0	166,2	95,0	75,5	75,5
1.2.8	§ 4140 Wpłaty na PFRON	79,3	0,0	81,0	80,5	101,5	-	99,4
1.2.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	88,1	250,0	295,0	291,3	330,6	116,5	98,7
1.2.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	311,9	320,0	460,0	442,1	141,7	138,2	96,1
1.2.11	§ 4260 Zakup energii	219,5	210,0	230,0	225,3	102,6	107,3	98,0
1.2.12	§ 4270 Zakup usług remontowych	169,7	200,0	200,0	164,3	96,8	82,2	82,2
1.2.13	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,0	0,0	10,0	5,0	-	-	50,0
1.2.14	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1115,8	1200,0	1214,0	1211,0	108,5	100,9	99,8
1.2.15	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	49,7	55,0	65,0	59,6	119,9	108,4	91,7
1.2.16	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	72,6	50,0	50,0	47,0	64,7	94,0	94,0
1.2.17	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	54,2	65,0	60,0	53,6	98,9	82,5	89,3
1.2.18	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	34,6	35,0	60,0	51,4	148,6	146,9	85,7
1.2.19	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	185,0	10,0	2,2	-	1,2	22,0
1.2.20	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	19,9	80,0	40,0	29,1	146,2	36,4	72,8
1.2.21	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	45,4	100,0	200,0	184,1	405,5	184,1	92,1
1.2.22	§ 4430 Różne opłaty i składki	2,3	10,0	5,0	2,3	100,0	23,0	46,0
1.2.23	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	96,9	100,0	90,0	89,1	92,0	89,1	99,0
1.2.24	§ 4480 Podatek od nieruchomości	21,1	25,0	22,0	21,6	102,4	86,4	98,2
1.2.25	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	10,0	9,7	-	-	97,0
1.2.26	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	56,6	80,0	50,0	43,6	77,0	54,5	87,2
1.2.27	§ 4740 Zakup materiałów do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.28	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	44,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.29	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	48,9	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.30,	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	304,6	200,0	200,0	167,3	54,9	83,7	83,7
1.3.	rozdział 75106 Odnaczenia państwowe	6759,3	10153,0	8780,0	8772,1	129,8	86,4	99,9
1.3.1	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	6668,8	9980,0	8680,0	8676,0	130,1	86,9	100,0
1.3.2	§ 4300 Zakup usług pozostałych	89,5	166,0	100,0	96,1	107,4	57,9	96,1

Lp.	Wyszczególnienie*	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.3.3	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1,0	7,0	0,0	0,0	0,0		
1.4.	rozdział 75195 Pozostała działalność	1559,2	2390,0	1675,0	1377,1	88,3	57,6	82,2
1.4.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	3,0	3,0	0,9	-	30,0	30,0
1.4.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	506,3	580,0	435,0	433,5	85,6	74,7	99,7
1.4.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	586,6	858,0	802,0	563,5	96,1	65,7	70,3
1.4.4	§ 4040 Dodatkowe roczne wynagrodzenie	35,7	32,0	32,0	30,2	84,6	94,4	94,4
1.4.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	92,7	150,0	95,0	88,8	95,8	59,2	93,5
1.4.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	12,7	30,0	10,0	9,3	73,2	31,0	93,0
1.4.7	§ 4140 Wpłaty na PFRON	5,2	0,0	6,0	5,4	103,8	-	90,0
1.4.8	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	131,4	140,0	140,0	136,3	103,7	97,4	97,4
1.4.9	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	15,5	90,0	15,0	9,4	60,6	10,4	62,7
1.4.10	§ 4260 Zakup energii	4,4	15,0	8,0	6,5	147,7	43,3	81,3
1.4.11	§ 4270 Zakup usług remontowych	17,3	20,0	15,0	11,1	64,2	55,5	74,0
1.4.12	§ 4300 Zakup usług pozostałych	114,9	387,0	87,0	61,2	53,3	15,8	70,3
1.4.13	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,0	4,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.14	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	0,0	5,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.15	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	5,4	23,0	8,0	5,5	101,9	23,9	68,8
1.4.16	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	7,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.17	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.18	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	20,6	28,0	10,0	8,7	42,2	31,1	87,0
1.4.19	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	2,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.20	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,0	1,0	1,0	0,0	-	0,0	0,0
1.4.21	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6,3	10,0	6,0	5,9	93,7	59,0	98,3
1.4.22	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,3	4,0	2,0	0,9	300,0	22,5	45,0
1.4.23	§ 4740 Zakup materiałów do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.4.24	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa Narodowego	42000,0	42000,0	42000,0	42000,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie*	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
2.1.	rozdział 92123 - Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa	42000,0	42000,0	42000,0	42000,0	100,0	100,0	100,0
2.1.1	§ 2720 Dotacja dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (w roku 2010 § 2580)	42000,0	42000,0	42000,0	42000,0	100,0	100,0	100,0

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państw. Kontroli, ochrony prawa oraz sądownictwa	416	43.838.915	8.781,83	410	46.169.973	9.384,14	106,85
	rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państw. Kontroli, Ochrony prawa	318	34.236.903	8.971,93	322	36.451.769	9.433,68	105,14
1.1.	Administracja (01)	310	32.596.723	8.762,55	314	34.709.242	9.211,58	105,12
	„R” (02)	8	1.620.571	16.880,94	8	1.740.860	18.133,95	107,42
6	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	19.609	0	0	1.667	0	
	rozdział 75103 – Biuro Bezpieczeństwa Narodowego	92	8.979.680	8.133,76	82	9.124.541	9.272,90	114,00
	Administracja (01)	84	7.609.264	7.548,87	74	7.943.630	8.945,52	118,50
	„R” (02)	1	195.827	16.318,91	1	204.078	17.006,50	104,21
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	7	1.174.589	13.983,20	7	976.833	11.628,96	83,16
	rozdział 75195 – Pozostała działalność	6	622.332	8.643,50	6	593.663	8.245,31	95,39
1.3.	Administracja (01)	6	453.635	6.300,48	6	445.281	6.184,45	98,15
	„R” (02) Byli Prezydenci	0	168.697	0	0	148.382	0	
	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	0	0	0	0	0	0	

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²³.

Dochody : 1.476,2 tys. zł

Wydatki: 170.016,1 tys. zł

Łączna kwota G : 171.492,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9913$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,0086$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,0086 + 5 \times 0,9913 = 4,9995$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 5.

Ocena końcowa pozytywna

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego