

**Pan
Jacek Michałowski
Szef Kancelarii Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. 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 trudne do oszacowania na etapie prac planistycznych.

Należności na koniec 2011 r. wyniosły 1.078,4 tys. zł, w tym zaległości 1.077,9 tys. zł. Do zakończenia kontroli nie zapadły rozstrzygnięcia w sprawie wykonalności wyroku Sądu Arbitrażowego w stosunku do jednego z dłużników – firmy „M”. Kancelaria złożyła wniosek o stwierdzenie wykonalności tego wyroku do Prokuraturii Generalnej. Trwa także, rozpoczęte w listopadzie 2011 r., postępowanie windykacyjne odnośnie należności od firmy „J”.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

2. Wydatki zostały wykonane w wysokości 170.016,1 tys. zł (99,1% planu po zmianach). W porównaniu do 2010 r. wydatki były wyższe o 13.941,9 tys. zł, tj. o 8,9%. Na podstawie art. 171 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych dokonano 33 zmian w planie wydatków. Decyzje w sprawie zmian w planie finansowym zawierały uzasadnienia dotyczące potrzeby zwiększenia i możliwości zmniejszenia planowanych wydatków bieżących. Na przesunięcia wydatków w grupie wydatków majątkowych, dokonane w trybie art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Kancelaria Prezydenta RP uzyskała zgodę Ministra Finansów.

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

3. 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 abonamentowych³. Podstawą opłat była liczba odbiorników radiofonicznych oraz telewizyjnych znajdujących się w stanie umożliwiającym natychmiastowy odbiór programu, zgodnie z art. 2 ust 2 wymienionej ustawy.

4. 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.

5. 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 tytułu dostaw towarów i usług.

² Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz.759.

³ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

6. NIK opiniuje pozytywnie poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Kancelarii Prezydenta RP w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych obejmujący 4.515 zapisów w dzienniku oraz badania próby 153 dowodów księgowych na kwotę 45.092,2 tys. zł. Badanie dokumentów w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych, prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji oraz prawidłowości transakcji w urządzeniach księgowych nie wykazało nieprawidłowości. Roczne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.
7. Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości w Kancelarii Prezydenta RP przeprowadzono inwentaryzację (według stanu na 31 grudnia 2011 r.) w drodze spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz środków trwałych w czternastu obiektach oraz w drodze uzgodnienia sald – środków pieniężnych na rachunkach bankowych, a także należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z kontrahentami. Weryfikacji podlegały pozostałe aktywa i pasywa. Wyniki inwentaryzacji rozliczono zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.
8. 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. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej⁴, tj. w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.
9. NIK nie wnosi uwag do przekazanej przez Kancelarię Prezydenta RP kwoty 42.000 tys. zł z tytułu dotacji na Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa. Kwota ta została rzetelnie zaewidencjonowana w księgach rachunkowych i wykazana w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28. NIK zwraca jednak uwagę, że regulacje dotyczące Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (NFRZK) wynikające z ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r.⁵ 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. Kancelaria Prezydenta RP podjęła działania w celu zwiększenia przejrzystości wydatkowanych z tego funduszu środków. 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

⁴ Dz.U. Nr 238, poz. 1578 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 21, poz. 90, ze zm.

SKOZK. Zdaniem NIK, niezbędne jest wypracowanie nowych narzędzi prawnych pozwalających na dofinansowanie ochrony dziedzictwa kulturalnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

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

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania ocen, uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.