



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.01.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontrolerzy</i>	Elżbieta Karczmarczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 99183 z dnia 14 marca 2016 r. Bogusława Moszczyńska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 96704 z dnia 5 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej 00-902 Warszawa, ul. Wiejska 10, zwana dalej Kancelarią
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jacek Michałowski, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – do dnia 7 sierpnia 2015 r. ¹ Małgorzata Barbara Sadurska, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – od dnia 7 sierpnia 2015 r. ²

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Kancelaria Prezydenta RP, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną oraz techniczną Prezydenta, jak również obsługę finansową działalności Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego, obsługę prawną i administracyjną Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i Rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego dla tej Komisji oraz przekazuje dotacje dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, zwanego dalej NFRZK.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli NIK,

¹ M.P. z 2015 r. poz. 771.

² M.P. z 2015 r. poz. 776.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

W 2015 r. w części 01 zostały zrealizowane dochody w kwocie 1.219,6 tys. zł oraz wydatki budżetu państwa w wysokości 163.518,0 tys. zł. W tej części nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W wyniku kontroli 27,3% zrealizowanych w tej części wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków publicznych osiągnięto zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków cele prowadzonej działalności. Szef Kancelarii Prezydenta RP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w tej części budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta RP. Sprawozdania te zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań ujętych w księgach rachunkowych roku 2015. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

Kancelaria Prezydenta RP, zgodnie z uwagą NIK po kontroli wykonania budżetu państwa za 2014 r.⁷, przeprowadziła analizę wydatków na realizację zadań z zakresu odnaczeń państwowych, za okres ostatnich sześciu lat. W jej efekcie w ustawie budżetowej na rok 2016 zaplanowano wydatki na odnaczenia państwowe w wysokości 8.340 tys. zł, tj. kwocie odpowiadającej 73,5% wydatków planowanych na ten cel w 2015 r.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁷ Wystąpienie pokontrolne KBF.410.001.01.2015 P/15/001 z dnia 14 kwietnia 2015 r.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

W 2015 r. zrealizowane w tej części dochody budżetowe wyniosły 1.219,6 tys. zł i były wyższe o 3,4% od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej (1.180,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2014 wykonanie dochodów było wyższe o 2,1%. Na wyższe wykonanie planu dochodów wpływ miały głównie należności, których nie można było przewidzieć na etapie prac planistycznych. Były to wpływy zakwalifikowane do § 0970 – Wpływy z różnych dochodów w wysokości 245,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 667-672)

Zrealizowano między innymi dochody z tytułu:

- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750), w kwocie 949,2 tys. zł, tj. 96,2 % planowanej kwoty (w 2014 r. – 1.017,4 tys. zł),
- rozliczeń wydatków poniesionych w latach ubiegłych (§ 0970) w wysokości 245,9 tys. zł, tj. 136,7% kwoty planowanej (w 2014 r. – 110,5 tys. zł); na ich wzrost wpływ miały środki uzyskane z rozliczeń wydatków dokonanych przez polskie ambasady (83,9 tys. zł) i z rozliczeń zużycia mediów (91,3 tys. zł) oraz zwrot środków zgromadzonych na rachunku bankowym biura byłego Prezydenta RP (38,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 673-675; 677-715)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, stanowiące zaległości w kwocie 713,8 tys. zł, głównie z kar umownych oraz naliczonych odsetek karnych od kontrahentów (konsorcjum dwóch firm) nałożonych przez Kancelarię Prezydenta RP w 2006 r. z tytułu przekroczenia terminu realizacji przedmiotu umowy. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 11,3 tys. zł. Kancelaria Prezydenta RP prowadziła postępowanie windykacyjne, w efekcie którego Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Śródmieścia 4 grudnia 2014 r. wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego (sygn. akt Km1835/12) na skutek stwierdzenia bezskuteczności egzekucji w związku z brakiem majątku dłużnika jednej z firm w kwocie 339,4 tys. zł wraz z należnymi odsetkami. W przypadku drugiego z dłużników (firmy znajdującej się w upadłości, której zamknięcie planowane jest na rok 2016) trwa procedura weryfikacji i uzgadniania podziału masy wierzytelności. Do czasu zakończenia przez syndyka postępowania upadłościowego, nie może być uznane za zakończone postępowanie mające na celu uzyskanie przez Kancelarię Prezydenta RP zaspokojenia należności.

(dowód: akta kontroli str. 667; 716c-e; 717-742)

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 01 zostały zaplanowane w wysokości 167.614,0 tys. zł, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa oraz ograniczeń wydatków wynikających z przepisów art. 14 ust. 1 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej⁸.

Zrealizowane w części 01 wydatki wyniosły 163.518,0 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Były one niższe o 2.791,4 tys. zł od wykonania w 2014 r., tj. o 1,7%.

⁸ Dz. U. poz. 1877, ze zm.

Wydatki w kwocie 133.518,0 tys. zł zrealizowano w dziale 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa. Stanowiły one 81,7% wydatków ogółem części 01. Przeznaczone zostały na sfinansowanie działalności bieżącej jednostki budżetowej (127.812,8 tys. zł), realizację zadań inwestycyjnych (4.514,0 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (1.191,1 tys. zł). Pozostałe wydatki w kwocie 30.000 tys. zł poniesione zostały na dotację celową na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

(akta kontroli str. 867-877; 889-895)

NIK objęła kontrolą wydatki w kwocie 44.598,7 tys. zł, tj. 27,3% zrealizowanych w 2015 r. wydatków części 01. Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS⁹) na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom, z wyłączeniem dotacji dla NFRZK.

Wyniki kontroli wykazały, że środki te zostały przeznaczone na zadania określone w planie finansowym i wydatkowane zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych. Nie stwierdzono także nieprawidłowości, po sprawdzeniu wydatków w kwocie 44.256,4 tys. zł, pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

(akta kontroli str. 1239-1271)

Szczegółowemu badaniu (nie tylko w zakresie prawidłowości wyboru trybu) poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości (brutto) 2.247,4 tys. zł. Doboru spraw do kontroli dokonano w sposób celowy spośród wydatków o najwyższej wartości ujętych na koncie 130 rachunek wydatków budżetowych oraz w zestawieniu udzielonych zamówień publicznych w 2015 r. W wyniku analizy trzech postępowań przeprowadzonych w trybie przetargu ograniczonego i nieograniczonego nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych mających wpływ na wynik postępowania.

(akta kontroli str. 1273-1285; 1655-1667; 1759-1765; 2049-2055)

Stwierdzone w jednym postępowaniu błędy w dokumentacji przetargowej nie miały wpływu na prawidłowość wyboru wykonawcy zadania. Polegały one na pomyłkowym wskazaniu w protokole z postępowania jednego z członków komisji przetargowej jako osoby wykluczonej z powodu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust.1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych mimo, że osoba ta nie złożyła oświadczenia o zaistnieniu takich okoliczności. Ponadto w dokumentacji tego postępowania znalazła się pomyłkowo nazwa firmy, która nie brała w nim udziału. Przypadki te świadczą o potrzebie zachowania staranności w dokumentowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 1879-1885; 1913-1957; 1985-2017)

2.1. Wydatki według grup ekonomicznych

Dotacja dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa¹¹, zaplanowana w ustawie budżetowej w kwocie 30,0 mln zł została wykorzystana w planowanej wysokości. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy

⁹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

¹¹ Na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (Dz. U. Nr 21, poz. 90, ze zm.).

funduszu, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań składanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2015¹², ze środków NFRZK wspierano realizację 204 zadań w 146 obiektach. Dotacja z Kancelarii Prezydenta RP sfinansowała 49,7% łącznych wydatków poniesionych na rewaloryzację zabytków Krakowa. NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.¹³ wnioskowała o podjęcie działań w celu aktualizacji przepisów ustawy o NFRZK. Z ustaleń poprzednich kontroli wynika, że Kancelaria opracowała projekt ustawy w celu przekształcenia NFRZK w inną formę organizacyjno-prawną właściwą dla sektora finansów publicznych. W 2013 r. projekt ten został przekazany Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Do dnia zakończenia kontroli do Kancelarii Prezydenta RP nie został przedłożony projekt ustawy ani stanowisko w tej sprawie z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli str. 2071-2114)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.191,1 tys. zł, co stanowiło 96,5% planu po zmianach. Wydatki te były wyższe niż w 2014 r. o 638,7 tys. zł, tj. o 115,6%, głównie z powodu wypłaty odpraw i odszkodowań na rzecz pracowników w związku z przeprowadzoną w 2015 r. zmianą struktury organizacyjnej Kancelarii Prezydenta RP. Środki przeznaczone zostały głównie na: wypłaty odpraw i odszkodowań (740,3 tys. zł), utrzymanie biur byłych prezydentów (370,5 tys. zł), zakup okularów, odzieży roboczej i służbowej dla pracowników (44,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 813-815; 895; 2179-2188; 2195-2199; 2201-2255)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 127.812,8 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 19,9 tys. zł. W tej grupie wydatków ponad 97% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

(akta kontroli str. 889-895)

Kontrolą objęto wydatki bieżące jednostek budżetowych na łączną kwotę 43.513,0 tys. zł, w których 83,3% (36.266,5 tys. zł) stanowiły wydatki na zakupy usług (§ 4300) od Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (CO KPRP), świadczonych zgodnie z porozumieniem zawartym 1 czerwca 2012 r.¹⁴ Sprawdzenia prawidłowości finansowania zadań wykonywanych przez CO KPRP dokonano na podstawie 36 faktur zaliczkowych na łączną kwotę 35.310,1 tys. zł oraz 6 faktur korygujących na łączną kwotę 1.103,0 tys. zł, wynikających z rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów. Wyniki kontroli wykazały, że środki w formie zaliczek na rzecz CO KPRP były ustalane i przekazywane zgodnie z zasadami określonymi w § 7 porozumienia. Faktury korygujące potwierdzały realizację dodatkowych zadań przez CO KPRP i poniesienie wyższych wydatków na usługi pozostałe (§ 4300) o 508,8 tys. zł¹⁵ oraz wydatków na zakupy materiałów i wyposażenia (§ 4210) o 286,7 tys. zł¹⁶, a także wynikały z tytułu błędnego zakwalifikowania wydatków w kwocie 307,5 tys. zł do § 4300.

(akta kontroli str. 1247-1255; 1621-1623)

¹² Sprawozdanie przyjęte uchwałą 2/2016 Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa z 12 marca 2016 r.

¹³ Wystąpienie pokontrolne z 27 kwietnia 2012 r. (nr pisma: KBF-4100-01-01/2012 P/12/022).

¹⁴ Porozumienie z 1 czerwca 2012 r. pomiędzy Skarbem Państwa Kancelarią Prezydenta RP a Centrum Obsługi KP RP (z aneksami nr 1 z 30 października 2013 r., nr 2 z 8 lipca 2015 r., nr 3 z 3 września 2015 r.), określające warunki świadczenia usług przez CO KPRP na rzecz Kancelarii.

¹⁵ Rozliczenie wydatków za maj i czerwiec 2015 r.

¹⁶ Rozliczenie wydatków za kwiecień, sierpień i grudzień 2015 r.

Analiza dokumentacji załączonej do faktur korygujących dotyczących wydatków poniesionych na zakupy materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz remonty bieżące w obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP (§ 4270) nie wykazała odchyłeń od kwot ujętych na koncie rozrachunkowym 2010003003 „Centrum Obsługi KP RP”. Ujawnione w dwóch przypadkach (na sześć występujących w próbie wydatków¹⁷) różnice w kwocie 348,63 zł wynikały z nieuwzględnienia na fakturze korygującej kosztów zakupu prasy i innych materiałów w Rezydencji Prezydenta RP Zamek w Wiśle ujętych na koncie rozrachunkowym.

NIK stwierdziła, że obciążanie Kancelarii Prezydenta RP kosztami usług wykazywanych w § 4300 Zakup usług pozostałych, bez przedstawienia dowodów źródłowych potwierdzających ich faktyczną wysokość lub bez sporządzenia kalkulacji faktycznie poniesionych kosztów przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP uniemożliwia kontrolę przejrzystości finansowania usług świadczonych na rzecz Kancelarii Prezydenta RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego.

Dyrektor Generalny Kancelarii Prezydenta RP wyjaśniła, że „mechanizm rozliczania wystawionych przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP faktur zaliczkowych zostanie wzmocniony i dodatkowo oparty na systemie aktywnych arkuszy kalkulacyjnych, które będą prowadzone i współtworzone przez wyznaczonych pracowników Biura Administracyjno-Finansowego Kancelarii Prezydenta RP i Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP. W proces ciągłego budowania bazy danych będą zaangażowane osoby uczestniczące w cyklu rozliczeń usług na każdym etapie, od zapotrzebowania poprzez zaangażowanie, następnie potwierdzenie i finalne rozliczenie wszystkich składowych elementów ogólnych kosztów uwidocznionych na fakturach korygujących. Ten system będzie oparty na bardzo wnikliwej i dokładnej analizie dokumentacji źródłowej uzasadniającej wartości zestawień zbiorczych, składających się na ogólne wartości faktur korygujących.”

(akta kontroli str.1253-1255;1513-1563;1621-1629; 1643-1647; 2303-2307)

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 379 osób i było o siedem osób niższe niż w 2014 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2015 r. wyniosły 45.182,8 tys. zł tj. 97,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 2.035,6 tys. zł, tj. o 4,7%. Zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, wielkość wynagrodzeń nie przekroczyła w 2015 r. wielkości wynagrodzeń osobowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2014, tj. 46.836,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 2123; 2141-2156)

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynikał głównie ze zwiększenia wypłat w tytułu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odpraw emerytalnych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w wyniku reorganizacji Biur Kancelarii Prezydenta RP. W 2015 r. z tego tytułu wypłacono kwotę 1.380,2 tys. zł, w tym osobom nieobjętym mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 1.053,7 tys. zł. Na zwiększenie wynagrodzeń żołnierzy i funkcjonariuszy zatrudnionych w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego wpływ miała zmiana sposobu naliczania dodatku służbowego na podstawie § 14 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie służby wojskowej

¹⁷ W próbie objętej badaniem znalazły się trzy faktury korygujące wydatki poniesione na rzecz CO KPRP w § 4300 – Zakup usług pozostałych na łączną kwotę 816,3 tys. zł (Nr.2/IIR/2015; 9/IIR/2015; 10/IIR/2015) oraz trzy faktury korygujące wydatki w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 286,7 tys. zł. (Nr.8/IIR/2015; 12/IIR/2015; 1/IIR/2016).

żołnierzy zawodowych wyznaczonych na stanowiska służbowe w instytucjach cywilnych¹⁸.

(akta kontroli str. 511-513; 2153-2169; 2177-2181)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano w kwocie 1.990 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.806,3 tys. zł, tj. 90,8% planu po zmianach. Były one niższe od wydatków poniesionych na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. o 478,4 tys. zł, tj. o 20,9%. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. w porównaniu do lat ubiegłych (2011-2013) pozostawały na porównywalnym poziomie. Środki przeznaczono głównie na sfinansowanie wynagrodzeń Prezydenckiego Programu Eksperckiego (465,6 tys. zł), opinii prawnych, opracowanie projektów ustaw (226,3 tys. zł), przygotowanie różnego rodzaju analiz, programów, prowadzenie konsultacji (166,3 tys. zł) oraz nagrań, montażu filmów, usług fotograficznych (149,3 tys. zł). Wydatki nie przekroczyły wysokości wydatków na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2014 r. (1.990 tys. zł), zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

(akta kontroli str. 2143; 2151- 2153; 2271-2289)

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.514,0 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach (4.737,0 tys. zł). Były one niższe od wykonania w 2014 r. o 3.450,1 tys. zł. Kancelaria Prezydenta RP wydała na inwestycje budowlane 2.837,0 tys. zł oraz na zakupy inwestycyjne 1.677,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 889-895)

Na realizację 13 zadań inwestycyjnych oraz na zakupy inwestycyjne zaplanowano 8.100 tys. zł. W trakcie roku budżetowego do planu inwestycyjnego wprowadzono 11 nowych zadań (na kwotę 666,6 tys. zł), w tym osiem dotyczących opracowania dokumentacji dla zadań planowanych do realizacji w latach następnych. Zrezygnowano z realizacji trzech zadań, tj. *modernizacji układu komunikacyjnego na terenie Rezydencji Prezydenta w Promniku* (za 655 tys. zł), *termomodernizacji Zamku Dolnego i Górnego w Rezydencji Prezydenta w Wiśle* (za 1.344 tys. zł) oraz *modernizacji instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń w Pałacu Prezydenckim* (za 2.089 tys. zł). W wyjaśnieniach Dyrektor Generalny Kancelarii Prezydenta RP podała między innymi, że „wprowadzenie nowych zadań do planu było związane z potrzebą ponownej weryfikacji zaplanowanych zadań w kontekście znalezienia oszczędności i ustalenia nowych priorytetów. Realizacja nowych zadań wynikała też z konieczności podniesienia poziomu bezpieczeństwa w niektórych obiektach Kancelarii Prezydenta RP, zgodnie z wnioskiem Biura Ochrony Rządu (*w rezydencjach na Mierzei Helskiej, w Promniku oraz siedzibie Kancelarii Prezydenta RP w Warszawie*). Odstąpienie od realizacji planowanych zadań inwestycyjnych (*w Zamku Dolnym/Górnym w Wiśle i Pałacu Prezydenckim*) było wynikiem okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie prowadzenia postępowań przetargowych, co doprowadziło do ich unieważnienia na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 i pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych”.

(akta kontroli str. 621-629; 633-659)

Zmiana planu została dokonana, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Polegała ona na zmniejszeniu o 3.483 tys. zł wydatków w § 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych oraz zwiększeniu

¹⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 1418.

w § 4300 Zakup usług pozostałych (o 3.363,0 tys. zł) i w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (o 120 tys. zł).

(akta kontroli str. 463-473)

Środki budżetowe wykorzystano między innymi na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- przebudowę węzła ciepłego oraz modernizację sanitariatów z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych w Pałacu Prezydenckim (919,8 tys. zł),
- wykonanie systemu wizualizacji wielkoformatowej w pomieszczeniach siedziby Biura Bezpieczeństwa Narodowego (449,9 tys. zł),
- przebudowę pomieszczeń socjalnych w Zamku Dolnym w Wiśle (193,1 tys. zł),
- modernizację lądowiska dla śmigłowców na terenie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (154,3 tys. zł),
- dostosowanie budynku hotelowego na terenie Rezydencji na Mierzei Helskiej do przepisów przeciwpożarowych (139,6 tys. zł),
- modernizację oświetlenia (iluminacji) na dziedzińcu Rezydencji Belweder (136,2 tys. zł).

Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, zakupiono różnego rodzaju urządzenia do obiektów i systemu ochrony za 1.328,0 tys. zł, samochód osobowy za 127,5 tys. zł oraz sprzęt serwerowy, sieciowy i oprogramowanie specjalistyczne za 348,9 tys. zł. W wyniku kontroli wydatków majątkowych na łączną kwotę 1.076,0 tys. zł stwierdzono, że były one zgodne z zakresem rzeczowym przyjętym w planie po zmianach i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 601-615; 625-629; 1249-1263)

Na koniec 2015 r. w części 01 zobowiązania wyniosły 3.964 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2014 r. o 12,9%. W kwocie tej 80,5% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 887; 1199-1237)

W ramach obowiązku nadzoru i kontroli wynikającego z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych przekazywane były:

- co kwartał kierownictwu Kancelarii Prezydenta RP pisemne analizy z wykonania budżetu państwa w części 01 przez Biuro Administracyjno-Finansowe,
- sprawozdania oraz wystąpienia pokontrolne kierowane do kontrolowanych jednostek organizacyjnych Kancelarii Prezydenta RP przez Zespół Audytu i Kontroli.

(akta kontroli str. 2803-2887)

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W planie wydatków w układzie zadaniowym części 01 wyodrębniono dwa zadania, na realizację których przewidziano środki w wysokości 167.614,0 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku plan ten został dostosowany do planu wydatków w układzie tradycyjnym. Kontrolą objęto dziesięć działań realizowanych przez Kancelarię Prezydenta RP oraz osiągnięcie zakładanej wartości określonych dla nich mierników. W siedmiu z dziesięciu realizowanych działań osiągnięto wyższe niż zakładano w planie mierniki ich realizacji, przy jednoczesnym niepełnym wykorzystaniu wydatków budżetowych.

Wyższy był także poziom mierników oceny realizacji zadań:

- *obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP*; ustalony miernik „ocena badająca poziom zadowolenia Kierownictwa Kancelarii RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego z obsługi wykonywanej przez Kancelarię” planowany na poziomie 3,3 został wykonany w wysokości 3,56 (w skali 1-4);
- *ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą* miernik „liczba zadań remontowo-konserwatorskich objętych finansowaniem z Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w stosunku do zgłoszonych potrzeb” planowany na poziomie 55% został wykonany w wysokości 70,3%.

(akta kontroli str. 2309-234)

Dysponent części 01 w ramach kontroli zarządczej oraz obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów w układzie zadaniowym poprzez monitoring realizacji mierników przypisanych do działań i podzadań. Monitorowanie mierników budżetu zadaniowego odbywało się w okresach półrocznych na podstawie informacji uzyskiwanych z ankiet przeprowadzanych wśród Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP oraz informacji przesyłanych przez Dyrektora Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa.

Dyrektor Generalny Kancelarii Prezydenta RP wyjaśniła, że, „jednym z efektów analiz wykorzystywanych do realizacji czynności nadzorczych było uproszczenie – w uzgodnieniu z Ministerstwem Finansów – struktury budżetu zadaniowego w części 01 budżetu państwa na rok 2016. Zmianie uległa treść podzadań wchodzących w zakres zadania 1.1. *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*, a także zrezygnowano z dotychczas stosowanego miernika jego realizacji mając na względzie szczególny charakter instytucji”.

(akta kontroli str. 2415-2436)

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2015 przez Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- 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),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)
- a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów budżetowych wynikała z zapisów na koncie 130.1 – Rachunek dochodów budżetowych, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – z zapisów na koncie 130 – Rachunek wydatków po stronie Ma i kwoty środków otrzymanych w 2015 r. z Ministerstwa Finansów. Dane te były tożsame z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-23. Wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa dochody budżetowe wyniosły 1.219,6 tys. zł, a wydatki 163.518,0 tys. zł.

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wyniosła 1.140,2 tys. zł i wynikała z ewidencji i dowodów źródłowych. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie

zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z nie wykazano żadnych zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 2707-2721)

Sprawdzono również prawidłowość ujmowania danych liczbowych w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70). Kwoty wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynikały z zapisów ewidencji finansowo-księgowej na kontach zespołu 5-Koszty według typów działalności i ich rozliczenie oraz kont zespołu 2-Rozrachunki i rozliczenia. Były one zgodne z zapisami ujętymi na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 2131)

Przedstawione w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 kwoty wydatków wynikały z zapisów po stronie Ma konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz Wn i Ma konta 991 – Rozliczenie planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 2371-2373; 2315-2321)

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

dowód: akta kontroli str. 2723-2741)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
podpis