



Prezes
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.01.2018

P18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
Jednostka kontrolowana	Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Halina Szymańska, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, od dnia 13 czerwca 2017 r. ¹ W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełniła Małgorzata Sadurska, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, od 7 sierpnia 2015 r. do 12 czerwca 2017 r. ²
Podstawa prawna	Art. 4 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Maria Anna Rzepecka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/104/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych³ (dalej ufp), w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

¹ M.P. poz. 659.

² M.P. poz. 776.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie roku budżetowego,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (dalej Kancelaria Prezydenta RP lub Kancelaria) jest urzędem, który wykonuje zadania:

- obsługi merytorycznej, organizacyjnej, prawnej oraz technicznej Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej,
- obsługi finansowej działalności Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego,
- obsługi prawnej i administracyjnej Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i Rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego dla tej komisji,
- ochrony i popularyzacji dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą, poprzez przekazywanie dotacji na realizację zadań Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (dalej NFRZK).

Wydatki, w związku z wykonywaniem zadań Kancelarii, ujmowane są w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponentem tej części jest Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W ustawie budżetowej na 2017 r. dla części 01 zaplanowano dochody w wysokości 593 tys. zł, a wydatki w wysokości 168.334 tys. zł. W 2017 r. w części 01 dochody wyniosły 582 tys. zł, tj. 98,1% planu. Wydatki w wysokości 167.048,4 tys. zł stanowiły 92,2% planu wydatków dla części 01 i 0,04% ogółu wydatków w budżecie państwa.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W toku wskazanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. Wykonanie budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przebiegało zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności w tej części budżetu państwa, w tym cele zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków w ramach funkcji 9. Kultura i Dziedzictwo Narodowe. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie wyników badania 27,8% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 01.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich dane wynikały z ewidencji księgowej.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01 według zasad określonych w art. 175 ufp.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w części 01 wyniosły 582 tys. zł, tj. 98,1% planu. W porównaniu do wykonania w 2016 r. były niższe o 223,9 tys. zł, tj. o 27,8%. Dominującą pozycję (48,9%) stanowiły dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w tym z wynajmu powierzchni biurowej, gospodarczej i archiwalnej. Wpływy z tytułu niedotrzymania terminów umów stanowiły 13,0% dochodów.

(akta kontroli str. 106, 198-202, 478, 494 - 532, 720)

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty stanowiące zaległości, wyniosły 675,6 tys. zł. Były one niższe w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. o 33,8 tys. zł, tj. o 4,7%. Główną pozycję (98,5%) stanowiły zaległości z tytułu kar umownych, odsetek i opłaty arbitrażowej naliczonych w 2006 r., w związku z przekroczeniem terminu oddania przedmiotu umowy zawartej w 2005 r. W wyniku podejmowanych przez Kancelarię działań, w dniu 27 stycznia 2017 r. uzyskano z masy upadłości kwotę 38,6 tys. zł. Z powodu braku składników majątku dłużnika, komornik umorzył postępowanie egzekucyjne.

Od pozostałych dłużników w dniach od 2 do 18 stycznia 2018 r. Kancelaria uzyskała 9,6 tys. zł, w tym 3,5 tys. zł z tytułu wynajmu dachu i 6,0 tys. zł z tytułu kary umownej naliczonej w 2017 r.

(akta kontroli str. 159-160, 202, 494-503, 533- 536, 619-643, 719)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane w zakresie odzyskania należności.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane wydatki wyniosły 167.048,4 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu. W porównaniu do 2016 r. wykonane wydatki były wyższe o 2.887,8 tys. zł, tj. o 1,8%. Ich wzrost w porównaniu do 2016 r. wynikał między innymi

ze zwiększenia w trakcie prac nad budżetem na 2017 r. funduszu wynagrodzeń o 1,3% w stosunku do ustawy budżetowej na 2016 rok⁵.

Szczegółowym badaniem objęto 27,8% wydatków części 01, tj. kwotę 46.386,1 tys. zł. Doboru próby wydatków Kancelarii Prezydenta RP dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom. Wylosowana metodą monetarną (MUS) próba obejmowała 82 zapisy księgowe na kwotę 45.625,0 tys. zł, tj. 27,3% wydatków w części 01, w tym w grupie wydatków majątkowych sześć zapisów na kwotę 2.209,3 tys. zł i w grupie wydatków bieżących 76 zapisów na kwotę 43.415,7 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 761,1 tys. zł.

Ponadto kontrolą objęto dotację przekazaną Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w kwocie 30.000,0 tys. zł (100% wydatków na ten cel).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, środki wydatkowano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W trakcie roku zarządzeniami wewnętrznymi Szefa Kancelarii Prezydenta RP dokonano zmian w planie wydatków. Największe zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa (w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, zmniejszenie o 2.358,0 tys. zł i w § 6580 – wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostki budżetowej, zmniejszenie o 5.756,0 tys. zł), które przeniesiono głównie do wydatków bieżących i na zakupy inwestycyjne. Przyczyną zmian były potrzeby związane przede wszystkim z organizacją Szczytu Inicjatywy Trójmorza oraz wizytą Prezydenta Stanów Zjednoczonych Ameryki, a także brak możliwości realizacji niektórych zadań w obiektach zabytkowych w związku z uchynieniem rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 2015 r.⁶ oraz brakiem przepisów przejściowych. Przeniesienia środków dokonywano zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ufp, za zgodą Ministra Rozwoju i Finansów.

Pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷, w tym wyboru trybu udzielania zamówień publicznych zbadano cztery postępowania, nie stwierdzając nieprawidłowości. Postępowania te w łącznej kwocie 2.608,0 tys. zł⁸ zostały przeprowadzone w trybie:

- przetargu nieograniczonego i dotyczyły zakupu sprzętu komputerowego oraz systemu obsługi biura przepustek dla Biura Bezpieczeństwa Narodowego i Kancelarii Prezydenta RP (189,8 tys. zł),
- negocjacji z ogłoszeniem – na ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Kancelarii Prezydenta RP oraz Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP, ubezpieczenie pojazdów i jednostek pływających Kancelarii Prezydenta RP (w tym skuterów wodnych, łodzi motorowych, itp.) – 540,7 tys. zł,
- zamówienia na usługi społeczne i dotyczyły świadczenia usługi ochrony fizycznej osób i mienia, monitorowania sygnałów alarmu, włamania i napadu z lokalnego

⁵ Pismo z Ministerstwa Finansów nr FS3-2-01/2016 z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie przedłożenia projektu budżetu na 2017 rok i dodatkowych środków na wynagrodzenia.

⁶ Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 14 października 2015 r. w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, prac restauratorskich, robót budowlanych, badań konserwatorskich, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków ... (Dz.U. z 2015. poz. 1789), uchylone w dniu 26 maja 2017 r.

⁷ Dz.U. z 2017 poz. 1579, ze zm.

⁸ W 2017 r. wydatki na realizację czterech badanych zamówień publicznych wyniosły 1.399,7 tys. zł.

- systemu alarmowego oraz interwencji grup patrolowych w obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP (1.547,0 tys. zł),
- z wolnej ręki – na organizację Ogólnopolskich Dożynek Prezydenckich w Spale w dniach 16-17 września 2017 r. (330,5 tys. zł).

W wyniku analizy wydatków wykonanych w 2017 r. na wyżej wymienione zamówienia publiczne Kancelarii Prezydenta RP z budżetu państwa, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nie stwierdzono również nieprawidłowości w próbie wydatków dobranych celowo, dotyczących świadczenia usług związanych z organizacją wizyt przywódców państw i zapewnieniem ich bezpieczeństwa na trasach przejazdów oraz miejsc wystąpień⁹ (na kwotę 721,8 tys. zł), które z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze wykonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 5.441,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. były wyższe o 19,7%. Wyższy stan zobowiązań w 2017 r. wynikał z rozliczenia kosztów za usługi wykonane przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (CO KPRP) i wystawienia faktury korygującej za grudzień 2017 r., która wpłynęła do Kancelarii w styczniu 2018 r. Zobowiązania powstałe w wyniku rozliczenia usług CO KPRP za grudzień 2017 r. wynosiły 909,2 tys. zł (za grudzień 2016 r. – 134,6 tys. zł). W strukturze zobowiązań dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi od wynagrodzeń stanowiło 65,5%. Zobowiązania wobec kontrahentów w zakresie usług pozostałych stanowiły 22,8% zobowiązań na koniec 2017 r.; w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 130,1%. Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. wyniosło 384 osoby¹⁰ (w 2016 r. 372 osoby) i było niższe od planowanego o 26 osób (o 6,3%). Na wynagrodzenia w 2017 r. wydatkowano 49.366,6 tys. zł (w 2016 r. 45.768,3 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pełnozatrudnionego w 2017 r. było wyższe niż w 2016 r. o 461,88 zł (wzrost o 4,5% z kwoty 10.177,94 zł do kwoty 10.639,82 zł).

Realizując uwagę NIK sformułowaną po kontroli wykonania budżetu państwa za 2016 r.¹¹, Kancelaria dokonała rozliczeń środków finansowych przekazanych placówkom zagranicznym na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP w wysokości 739,4 tys. zł, tj. 99,6% z kwoty 742,0 tys. zł, pozostających do rozliczenia na koniec 2016 r.¹² Ze środków przekazanych placówkom zagranicznym w 2017 r. w wysokości 1.158,2 tys. zł, do końca 2017 r. rozliczono 942,9 tys. zł (81,4%). Na dzień 23 marca 2018 r. w trakcie rozliczania znajdowało się 209,6 tys. zł. Na 5,7 tys. zł nie wpłynęły dokumenty rozliczeniowe z Biura Przedstawicielstwa RP przy Palestyńskiej Władzy Narodowej i Konsulatu Generalnego w Los Angeles.

Dotacja przekazana Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (dalej NFRZK lub Fundusz) przeznaczona była na dofinansowanie projektów rewaloryzacji obiektów o szczególnym znaczeniu dla dziedzictwa narodowego. Plan rzeczowo-finansowy na 2017 rok przyjęty uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy

⁹ Do usług związanych z organizacją i zapewnieniem bezpieczeństwa tras wizyt należało między innymi opracowanie i wdrożenie projektu czasowej organizacji ruchu w związku z wystąpieniem Prezydenta USA, usługi audiowizualne, udostępnienie sal na spotkania prezydentów krajów wizytujących (USA, państwa Trójmorza), demontaż, przechowanie i montaż ogródków gastronomicznych (5-7 lipca).

¹⁰ Według Rb-70 sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹¹ Wystąpienie pokontrolne KBF.410.001.01.2017, P/17/001 z dnia 14 kwietnia 2017 r.

¹² Do rozliczenia pozostała kwota 2,6 tys. zł. Ambasady w Berlinie i w Wilnie, pomimo prowadzonej przez Kancelarię korespondencji, do dnia zakończenia kontroli nie przekazały dowodów poniesionych kosztów.

Zabytków Krakowa (SKOZK)¹³ obejmował prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane objęte dofinansowaniem oraz wykaz podmiotów dotowanych. Weryfikacja wykorzystania dotacji wykonywana była w ciągu 2017 roku przez Małopolski Urząd Wojewódzki, a protokoły z kontroli przekazywane do Kancelarii. W 2017 r. dokonano 19 przelewów z konta Kancelarii na kwotę 30.000,0 tys. zł na rachunek bankowy służący do obsługi NFRZK. Zatwierdzenie sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2017 ze środków NFRZK przez SKOZK nastąpiło 19 marca 2018 r.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szef Kancelarii Prezydenta RP, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 01, w tym nad wykonaniem planu w układzie zadaniowym, w sposób i na zasadach określonych w uregulowaniach wewnętrznych tworzących system kontroli zarządczej Kancelarii Prezydenta RP. Szef Kancelarii Prezydenta dokonywał oceny realizacji budżetu i skuteczności funkcjonowania procedur na podstawie sporządzonych przez Biuro Administracyjno-Finansowe sprawozdań budżetowych (w tym w układzie zadaniowym), sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz informacji o stopniu wykonania planu wydatków i realizacji dochodów budżetowych.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W Kancelarii realizowane są zadania w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem* i funkcji 9. *Kultura i dziedzictwo narodowe*. Kancelaria Prezydenta RP, tak jak na rok 2016, odstąpiła od definiowania miernika zadania 1.1. *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP* na rok 2017, stosownie do przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. oraz opinii Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2015r.¹⁴ Szczegółowe badanie zadania 9.1 *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*, w ramach funkcji *Kultura i dziedzictwo narodowe* w układzie zadaniowym, pod względem prawidłowości określenia celów i miernika realizacji zadania oraz jego monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i miernik, zostały określone zgodnie z załącznikiem nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017¹⁵. Monitoring miernika¹⁶ prowadzony był na podstawie informacji przekazywanych przez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa dotyczących zmian w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa¹⁷ oraz opracowanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie informacji o stanie realizacji zadań objętych planem rzeczowo-finansowym według stanu na dzień 6 i 30 czerwca, 30 września oraz na koniec 2017 r. Planowana na 2017 rok w budżecie zadaniowym wartość miernika na poziomie 65% została osiągnięta w 63,7%.

(akta kontroli str. 9-23, 74-102, 205-207, 209-212, 214-231, 256-462, 561-618, 694-696, 708-713, 718, 721, 730-743, 1634-1692, 1701-1812, 1814-1817)

¹³ Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa jest komórką organizacyjną KP RP zgodnie z § 7 ust. 1 Statutu Kancelarii Prezydenta RP.

¹⁴ Pismo Ministra Finansów Nr PW3.4100.1.2015.

¹⁵ Dz.U. poz.735.

¹⁶ Miernikiem realizacji celu zadania 9.1 jest liczba zadań remontowo-konserwatorskich objętych finansowaniem z NFRZK w stosunku do zgłoszonych potrzeb. W 2017 r. wprowadzono do planu 270 zadań. Z dotacji finansowane były 172 zadania jednoroczne.

¹⁷ Plan rzeczowo-finansowy odnowy zabytków Krakowa poddawany był siedmiokrotnie korektom w 2017 r. w drodze uchwał Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa.

W ramach zadań inwestycyjno-remontowych dokonano między innymi:

- przebudowy pomieszczeń kuchni wraz z wyposażeniem technologicznym i budowy windy towarowej w Rezydencji Prezydenta RP „Zamek” w Wiśle;
- przebudowy i remontu w budynku Kancelarii Prezydenta RP przy ul. Frascati 2, w ramach których rozbudowano instalację wentylacji mechanicznej nawiewno-wyciągowej w wybranych pomieszczeniach, wbudowano Dźwiękowy System Ostrzegania (DSO) oraz System Sygnalizacji Pożaru, wyposażono budynek w system sygnalizacji pożarowej (SSP) – ochrona całkowita i podłączono do stacji monitoringu PSP;
- remontu nawierzchni drogi asfaltowej do domku Myśliwskiego i do bramy nr 2 w Rezydencji Prezydenta RP Promnik.

Zakupiony sprzęt informatyczny, tj. serwery i zespoły komputerowe, zostały wprowadzone do inwentarza Kancelarii oraz przekazane do użytkowania.

Realizowane zadania objęte planem rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa w 2017 r. dotyczyły 120 obiektów zabytkowych. Wykonano łącznie 183 zadania, w tym 11 zadań należących do pierwszego priorytetu organizacyjnego¹⁸, w ramach którego między innymi odnowiono budynek Polskiego Towarzystwa Gimnastycznego „Sokół”, przeprowadzono rewaloryzację nowo odkrytych zabytkowych polichromii w krypcie Kościoła Pijarów oraz kontynuowano prace badawcze i konserwatorskie ołtarza Wita Stwosza w Bazylice Mariackiej.

W ramach pozostałych zadań (jednorocznych, objętych priorytetem II-V) finansowano:

- 55 zadań w obiektach użyteczności publicznej (między innymi roboty budowlano-konserwatorskie w salach Collegium Novum rektoratu UJ, renowację stolarki okiennej w starym budynku Biblioteki Jagiellońskiej, remont konserwatorski elewacji wschodniej budynku skrzydła wschodniego Szpitala Zakonu Bonifratrów),
- 47 zadań w obiektach sakralnych (między innymi prace konserwatorskie we wnętrzu Archikatedry na Wawelu, remont konserwatorski elewacji absydy kościoła i zharmonizowanie kolorystyki kościoła w zespole Klasztornym Pijarów, wzmocnienia konstrukcji Synagogi Tempel),
- 35 zadań w obiektach mieszkalnych i usługowych (prace remontowo-konserwatorskie klatek schodowych, elewacji i sieni w pałacach i kamienicach) oraz
- 35 zadań w zakresie kaplic grobowych, nagrobków, pomników cmentarnych i zespołów zieleni komponowanej (prace konserwatorskie i rewitalizacyjne, między innymi w obrębie zabytkowej zieleni fortecznej).

(akta kontroli str. 232-255, 1687-1692, 1702-1812)

Uregulowanie w 2016 r. zasad w zakresie nadzoru i kontroli nad wydatkowaniem dotacji z budżetu państwa poprzez zawarcie porozumienia pomiędzy Kancelarią

¹⁸ Finansowanie odnowy zabytków Krakowa objęte planem z dotacji odbywało się w dwóch trybach: projektów kluczowych (priorytet operacyjny I) o czasie realizacji dwóch – trzech lat i projektów jednorocznych. Dla projektów kluczowych, stanowiących wybitne świadectwa zjawisk kulturowych i społecznych, wydarzeń i procesów istotnych dla historii Polski dopuszcza się dofinansowanie w wysokości do 85% kosztów kwalifikowanych. Pozostałe zadania (priorytety operacyjne II-V) założono dofinansowanie do poziomu 50%.

Zaplanowano na projekty kluczowe Priorytet I – 12,0 mln zł, na projekty Priorytetu II-V: Obiekty użyteczności publicznej – 6,5 mln zł, Obiekty sakralne – 7,0 mln zł, Obiekty mieszkalne i usługowe – 3,5 mln zł oraz Priorytet V – Kaplice grobowe, nagrobki, pomniki cmentarne i zespoły zieleni komponowanej – 1,0 mln zł.

Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa i Małopolskim Urzędem Wojewódzkim w sprawie współpracy i kontroli nad wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa pozwoliło na prowadzenie czynności sprawdzających na każdym etapie działalności Funduszu.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Badanie wydatków wykazało, że były one dokonywane zgodnie z planem finansowym, na zakupy sprzętu i usług służących realizacji celów Kancelarii oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania tej ustawy, nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania roczne zostały sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie danych z ksiąg rachunkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 478-708, 666-691, 1693-1700)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Opinia została wydana na podstawie uzgodnienia spójności danych pomiędzy syntetycznym i analitycznym zestawieniem obrotów i sald oraz na podstawie zgodności sumy obrotów dzienników częściowych z sumą obrotów zestawienia analitycznego i syntetycznego obrotów i sald.

VI. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niewystąpieniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

VII. 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 6 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
podpis