



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KBF.410.001.01.2020

Pani
Halina Szymańska
Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
ul. Wiejska 10
00-902 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa (dalej także: Kancelaria Prezydenta RP lub Kancelaria)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Halina Szymańska, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, od dnia 12 czerwca 2017 r. ¹
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Jolanta Balcerkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/32/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.
Zakres kontroli	

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych³, 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 ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;

¹ MP z 2017 r. poz. 659.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych lub ufp.

- kontrola prawidłowości zmian w planie finansowym dokonywanych w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie roku budżetowego oraz kontrola prawidłowości dokonanych blokad;
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 01 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków;
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;
- analiza wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analiza stanu zobowiązań;
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym z obszarów wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Wydatki przeznaczono na realizację zadań statutowych jednostki, zgodnie z planem finansowym oraz z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, co stwierdzono na podstawie kontroli 46,9% wydatków. Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵ i uregulowaniami wewnętrznymi. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cel prowadzonej działalności zaplanowany w układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. sporządzone przez dysponenta części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności⁶

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2019 r. zrealizowane w części 01 dochody budżetowe wyniosły 962,5 tys. zł i były ponad dwukrotnie wyższe od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej⁷ (415 tys. zł) oraz o 72,2% (o 403,6 tys. zł) wyższe w porównaniu do wykonania w 2018 r.

Główne pozycje stanowiły wpływy z kar i odszkodowań – 349,9 tys. zł (36,4%), dochody z najmu składników majątkowych – 324,9 tys. zł (33,8%) oraz wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych – 272,4 tys. zł (28,3%).

Na zwiększenie dochodów w 2019 r. w porównaniu do wykonania w 2018 r. wpłynęły między innymi:

- wyższe wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (o 265,9 tys. zł), tj. dochodów jednorazowych powstałych na skutek zdarzeń losowych – wpływów odszkodowań w związku ze zgłoszeniem szkód majątkowych w ramach zawartych umów ubezpieczenia;
- wyższe wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (o 142,7 tys. zł), tj. wpływy pochodzące z rozliczenia środków przekazanych placówkom zagranicznym na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi Prezydenta RP i przedstawicieli Kancelarii oraz składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez płatnika w związku z ograniczeniem rocznej kwoty podstawy naliczania składek emerytalnych i rentowych.

Na koniec 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 668,1 tys. zł. W całości stanowiły one należności zaległe. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. zaległości były o 4,4 tys. zł (o 0,7%) niższe.

Zaległości dotyczyły głównie kary umownej w wysokości 337,4 tys. zł, zasądzonej wobec kontrahentów (konsorcjum dwóch podmiotów) w związku z nieterminową realizacją przedmiotu umowy z dnia 3 października 2005 r., oraz kosztów postępowania arbitrażowego i naliczonych odsetek karnych. W wyniku podjętych przez Kancelarię Prezydenta RP działań, w dniu 27 stycznia 2017 r. uzyskano z masy upadłościowej jednej z firm konsorcjum kwotę 38,6 tys. zł. W dniu 2 czerwca 2017 r. wykreślono z Krajowego Rejestru Sądowego wszystkie wpisy dla tego podmiotu. Z powodu braku składników majątku drugiego dłużnika, komornik umorzył postępowanie egzekucyjne. Podjęte przez Kancelarię działania w trybie art. 913 Kodeksu postępowania cywilnego⁸ również nie doprowadziły do ujawnienia majątku dłużnika.

W dniu 17 lutego 2020 r. wobec braku możliwości zaspokojenia zasądzonych wierzytelności, zgodnie z art. 56 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 58 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, Szef Kancelarii umorzył należności wymagalne z tytułu powyższej kary wraz z kosztami postępowania i naliczonymi odsetkami.

(akta kontroli str. 122-251, 307-308)

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. poz. 198).

⁸ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2019 r., poz. 1460).

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kancelarii Prezydenta RP w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 zaplanowano wydatki budżetu państwa w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 199 882 tys. zł. Wydatki wyniosły 196 621,3 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu według ustawy budżetowej i 99,5% planu po zmianach (197 682 tys. zł). Były one o 6237,2 tys. zł, (o 3,3%) wyższe niż w roku 2018 (190 384,1 tys. zł).

Na wzrost wydatków w 2019 r. w porównaniu do wykonania w roku poprzednim wpłynęło przede wszystkim zwiększenie zakupów usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych (o 4992,4 tys. zł) i zwiększenie wydatków na wynagrodzenia (o 1956,6 tys. zł). Jednocześnie zmniejszyły się wydatki majątkowe (o 1147,9 tys. zł).

W trakcie roku Szef Kancelarii Prezydenta RP, zgodnie z art. 171 ust. 1 ufp, dokonał zmian w planie wydatków części 01. Największe zmiany dotyczyły zmniejszenia w dniu 31 maja 2019 r. planu wydatków inwestycyjnych i na zakupy inwestycyjne o 5366 tys. zł i zwiększenia o tę kwotę wydatków bieżących. Zmiany były spowodowane potrzebą przeprowadzenia pilnego remontu tarasu dolnego i górnego w Pałacu Prezydenckim, z uwagi na postępujący w szybkim tempie stopień ich degradacji. Wprowadzenie tej zmiany było możliwe na skutek odstąpienia od realizacji w 2019 roku zadania *Modernizacja instalacji wentylacji i klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach Pałacu Prezydenckiego: Korpus główny i ograniczeniem zakresu rzeczowego zadania Modernizacja (przebudowa) wybranych pomieszczeń mająca na celu podniesienie poziomu bezpieczeństwa budynku (zwiększenie dostępności dla osób z niepełnosprawnościami) ul. Maszyńskiego 10 – Wejście A i D.*

Zmiany przekraczające jednorazowo kwotę 100,0 tys. zł i dotyczące wydatków na inwestycje budowlane były dokonywane zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ufp, za zgodą Ministra Finansów.

Wydatki w kwocie 166 621,3 tys. zł, tj. 84,7% wydatków części 01, zostały przeznaczone na zapewnienie obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Biura Bezpieczeństwa Narodowego oraz pozostałych zadań statutowych.

Kwota 30 000,0 tys. zł, stanowiąca 15,3% wydatków w części 01, została przekazana w formie dotacji celowej na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*.

(akta kontroli str. 3-62, 118-121, 963-966)

Dotacje

W 2019 r. Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przekazała na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (dalej: Fundusz) dotacje w wysokości 30 000,0 tys. zł, tj. w kwocie planowanej.

Plan rzeczowo-finansowy odnowy zabytków Krakowa na rok 2019 ze środków Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, przyjęty uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa nr 4/2019 z 18 marca 2019 r., przewidywał realizację 96 zadań w 63 obiektach zabytkowych, a po korektach

wprowadzonych na podstawie uchwał Prezydium tego Komitetu⁹ – 96 zadań w 64 obiektach.

Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2019 ze środków Funduszu wsparto odnowę 64 obiektów zabytkowych. Wykonano zaplanowane 96 zadań, w tym 11 w ramach I priorytetu obejmującego projekty kluczowe, tj. przedsięwzięcia wieloletnie prowadzone w obiektach o szczególnym znaczeniu dla dziedzictwa narodowego, stanowiących pod względem artystycznym lub historycznym wybitne świadectwa zjawisk kulturowych i społecznych, wydarzeń i procesów historycznych istotnych dla historii Polski. W 2019 r. w ramach I priorytetu ze środków Funduszu dofinansowaniem objęto między innymi:

- zaprojektowanie, przebudowę i remont konserwatorski dawnego Arsenalu Miejskiego wraz z Basztami Stolarską i Ciesielską, będących częścią historycznej siedziby Muzeum XX. Czartoryskich w Krakowie – III etap (dofinansowanie z Funduszu 6164,2 tys. zł);
- kompleksowe odnowienie budynku Polskiego Towarzystwa Gimnastycznego *Sokół* – prace konserwatorskie, restauratorskie i remontowe – III etap (2560,1 tys. zł);
- kontynuację kompleksowych prac badawczych i konserwatorskich Ołtarza Wita Stwosza (1489 r.) w Bazylice Mariackiej – III etap (1932,2 tys. zł);
- utworzenie Muzeum Kościuszkowskiego z wystawą stałą pt. *Kościuszek – bohater wciąż potrzebny* w kompleksie Bastionu V w Forcie nr 2 *Kościuszek* oraz trasy edukacyjnej na Kopcu Kościuszki w Krakowie z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych – III etap (1389,4 tys. zł).

W ramach pozostałych 85 zadań, objętych priorytetem II-V, dofinansowano:

- 39 zadań w obiektach sakralnych, w tym remont konserwatorski kościoła św. Bartłomieja Apostoła w Mogile (kwota dofinansowania z Funduszu 757,1 tys. zł); kontynuację prac konserwatorskich we wnętrzu archikatedry na Wawelu – prospekt organowy, polichromia na ścianach chóru, rozeta w ścianie zachodniej, figury Ojców Kościoła (dofinansowanie 745,0 tys. zł);
- 27 zadań w obiektach użyteczności publicznej (w tym rewitalizację fortu nr 52 *Borek* – II rok realizacji (599,8 tys. zł), remont elewacji Pałacu Wielopolskich – II rok realizacji (310,3 tys. zł);
- 14 zadań w zakresie konserwacji kaplic grobowych, nagrobków, pomników cmentarnych i zespołów zieleni komponowanej – 635,3 tys. zł;
- 5 zadań w obiektach mieszkalnych i usługowych, polegających na przeprowadzeniu prac remontowo-konserwatorskich elewacji dworców i kamienic, rekonstrukcji stolarki okiennej – 532,0 tys. zł.

Nadzór i kontrola nad wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa były sprawowane w oparciu o porozumienie z 24 czerwca 2016 r. zawarte pomiędzy Kancelarią Prezydenta RP, Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa i Małopolskim Urzędem Wojewódzkim. Wykorzystanie środków Funduszu weryfikowano w Kancelarii poprzez analizę informacji kwartalnych przekazywanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki oraz uchwał przyjętych przez Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa w sprawie oceny realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa. W 2018 r. pracownicy Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z udziałem przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP, Biura Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa

⁹ Uchwały Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa: nr 4/2019 z 30.05.2019 r., nr 8/2019 z 04.07.2019, nr 12 z 09.09.2019, nr 14/2019 z 29.10.2019 r.

przeprowadzili łącznie dziewięć kontroli u beneficjentów dotacji w zakresie wykorzystania środków Funduszu. Kontrole wykazały, że nie doszło do wykorzystania dofinansowania ze środków Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w sposób niezgodny z przeznaczeniem, pobranego nienależnie ani w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 674-898)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 416 osób i było o 13 osób wyższe niż w 2018 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2019 r. wyniosły 53 388,0 tys. zł, tj. 95,5% planu finansowego i 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2018 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 1956,6 tys. zł, tj. o 3,8%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynikał ze zwiększenia funduszu wynagrodzeń pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania o 2,3% w stosunku do ustawy budżetowej na rok 2018, wzrostu uposażenia żołnierzy zawodowych w związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej w sprawie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych¹⁰ oraz wzrostu zatrudnienia w stosunku do 2018 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie łącznie z wypłatami dla byłych Prezydentów RP wyniosło 10 694,71 zł i było o 0,6% wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1487,2 tys. zł, w tym 391,4 tys. zł (26,3%) wypłacono 15 osobom za prace zlecone trwające sześć miesięcy i dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres. W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia w takim wymiarze czasu dla 12 osób wyniosły 227,0 tys. zł (stanowiły 11,9% wynagrodzeń bezosobowych). Z pracownikami Kancelarii Prezydenta RP nie były zawierane umowy zlecenia trwające sześć miesięcy i dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

(akta kontroli str. 64-65, 78-83, 963-966)

Rozliczenia z placówkami zagranicznymi

Ze środków przekazanych placówkom zagranicznym w 2019 r. na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi Prezydenta RP i przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP w kwocie 2593,5 tys. zł rozliczono 1997,9 tys. zł (77,0%). Ze środków przekazanych placówkom zagranicznym w 2018 r. pozostało do rozliczenia 26,4 tys. zł z Ambasadą RP w Panamie.

Stan rozliczeń z placówkami zagranicznymi był na bieżąco monitorowany przez Biuro Finansowe i Biuro Obsługi Organizacji Prezydenta. Przekazywane były wezwania do przesłania dokumentów (faktur lub rachunków wystawionych przez hotele, restauracje, firmy transportowe). W 2019 r. dwukrotnie przekazano również pismo do Ministerstwa Spraw Zagranicznych celem podjęcia działań w ramach nadzoru nad placówkami zagranicznymi i przyspieszenia obiegu dokumentów, co we wszystkich zgłaszanych sprawach odniosło pozytywny skutek. W przypadku kwot nierozliczonych (621,9 tys. zł) placówki zagraniczne nie przekazały jeszcze dokumentacji źródłowej potwierdzającej poniesione koszty związane z organizacją wizyty zagranicznej bądź dokumenty wpłynęły, ale wymagały uzupełnienia lub wyjaśnienia.

(akta kontroli str. 899-913)

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 135.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej dla części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej uwzględniono wydatki majątkowe w wysokości 14 021 tys. zł. W ramach tej kwoty dysponent części 01 zaplanował 24 zadania inwestycyjne. W trakcie roku, w wyniku zmian w planie wydatków majątkowych wprowadzonych zarządzeniami dysponenta części 01 i decyzją Ministra Finansów z 29 listopada 2019 r., zmniejszono planowaną kwotę wydatków majątkowych ogółem o 7661,0 tys. zł. Wydatki majątkowe w planie po zmianach wyniosły 6360 tys. zł. Na zmniejszenie planu wydatków wpłynęło między innymi odstąpienie od realizacji albo ograniczenie zakresu rzeczowego następujących zadań: *Modernizacja (przebudowa) instalacji wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń Pałacu Prezydenckiego: Korpus główny; Budowa nowych i modernizacja istniejących systemów techniki ochronnej na terenie obiektu – Etap I (wykonanie urządzeń wodnych na rzece Promnik); Zakup sprzętu komputerowego i urządzenia szyfrującego do sieci niejawnej.*

Odstąpienie od realizacji lub ograniczenie zakresu wykonania planowanych pierwotnie wydatków majątkowych było uzasadnione między innymi koniecznością wykonania pilnych prac remontowych tarasu dolnego i górnego w Pałacu Prezydenckim, przedłużającym się procesem opracowania, uzgadniania i sprawdzania dokumentacji projektowej oraz decyzją o zakupie zestawów urządzeń do systemu łączności niejawnej i 200 szt. licencji do oprogramowania związanego z zapewnieniem bezpieczeństwa danych. Dokonane zmiany były celowe.

Wydatki majątkowe wyniosły 5965,1 tys. zł, tj. 42,5% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej i 93,8% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2018 r. o 1147,9 tys. zł, tj. o 16,1%. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 3301,4 tys. zł, a na inwestycje budowlane w obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP – 2663,7 tys. zł.

Spośród zaplanowanych na 2019 r. zadań inwestycyjnych zrealizowano w szczególności:

- *przebudowę trzech kotłowni olejowych w budynkach: Willa nr 1, Willa nr 2, Budynek konferencyjny nr 5 (890,4 tys. zł);*
- *ścianę wizyjno-graficzną dla pomieszczenia Służby Dyżurnej KPRP (426,9 tys. zł);*
- *przebudowę pomieszczeń sanitarnych i przyległej komunikacji w rezydencji Belweder (359,2 tys. zł);*
- *modernizację (przebudowę) istniejących systemów techniki ochronnej na terenie obiektu (w Pałacu Prezydenckim) (155,5 tys. zł).*

W 2019 r. w ramach wydatków inwestycyjnych w części 01 zakupiono między innymi:

- urządzenia wielofunkcyjne dla Kancelarii Prezydenta RP (259,5 tys. zł);
- serwery dla Biura Bezpieczeństwa Narodowego (282,3 tys. zł);
- licencje *e-dokumenty* (156,8 tys. zł);
- system rejestracji, awizacji i weryfikacji zaproszeń do poprawy bezpieczeństwa oraz usprawnienia zarządzania wejściami gości na teren Kancelarii Prezydenta RP (153,7 tys. zł);
- zestaw do tłumaczeń symultanicznych (150,2 tys. zł);
- system zarządzania urządzeniami mobilnymi¹¹ (130,1 tys. zł);

¹¹ Mobile Device Management (MDM).

- urządzenia do prezentacji materiałów filmowych w Pałacu Prezydenckim – system LED (105,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 627-673)

Blokowanie planowanych wydatków

Dysponent części 01, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku ze stwierdzeniem nadmiaru posiadanych środków, dokonał blokady planowanych wydatków na rok 2019 łącznie na kwotę 2565 tys. zł, z tego 2200 tys. zł w dniu 28 października 2019 r. i 365 tys. zł w dniu 30 grudnia 2019 r. Nadmiar posiadanych środków wynikał z braku możliwości odbioru i rozliczenia w 2019 r. części zadań inwestycyjnych realizowanych na terenie rezydencji Promnik, rezydencji Belweder oraz siedziby Kancelarii Prezydenta RP, z przyczyn niezależnych od Kancelarii, tj. w wyniku przedłużających się procedur odbioru wielobranżowej dokumentacji projektowej, obejmującej w szczególności modernizację i przebudowę systemów technik ochrony obiektów. Nadwyżka środków powstała także w wyniku rozstrzygnięcia postępowań o zamówienie publiczne i wyboru ofert, których wartość była niższa niż zakładano oraz w związku z przedłużającym się procesem zawarcia umowy na zakup sprzętu komputerowego do sieci niejawnej, ze względu na konieczność pozyskania certyfikatów wydawanych przez Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

Decyzją Ministra Finansów z 29 listopada 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r. nastąpiło zmniejszenie planu wydatków części 01 o środki objęte blokadą dysponenta w kwocie 2200 tys. zł. Minister Finansów nie wykorzystał środków objętych blokadą z 30 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 39-41, 56-58)

Zobowiązania wyniosły 6493,6 tys. zł i były o 8,9% niższe niż na koniec 2018 r. W kwocie tej 63,0% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (4088,7 tys. zł). Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 914-922, 963-966)

Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 62 210,6 tys. zł, tj. 31,6% wykonanych w 2019 r. wydatków części 01. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom z wyłączeniem wydatków na dotacje na rzecz Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa i na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz transakcji o wartości poniżej 500 zł. Wylosowana metodą monetarną (MUS) próba obejmowała 87 zapisów księgowych na kwotę 60 155,7 tys. zł. Próba wydatków dobrana celowo obejmowała 14 zapisów na kwotę 2054,9 tys. zł. W badanej próbie wydatki bieżące w wysokości 60 234,1 tys. zł stanowiły 37,7% wydatków bieżących w części 01, a wydatki majątkowe w kwocie 1976,5 tys. zł – 33,1% wydatków majątkowych ogółem.

Kontrolą objęto także przekazywanie dotacji do Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa pod względem zgodności z planem rzeczowo-finansowym realizowanych zadań oraz prowadzonej przez dysponenta części weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków dotacji przez beneficjentów w kwocie 30 000,0 tys. zł. Ogółem zbadane wydatki stanowiły 46,9% wydatków części 01.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, środki przeznaczono na zakupy służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono także nieprawidłowości w próbie wydatków w łącznej kwocie 61 949,2 tys. zł zbadanej pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W trakcie analizy trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów tej ustawy. Zamówienia te, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 1141,1 tys. zł, udzielono:

- w trybie z wolnej ręki na organizację koncertu w Teatrze Wielkim – Operze Narodowej w dniu 1 września 2019 r. w 80. rocznicę wybuchu II wojny światowej (705,1 tys. zł);
- w trybie przetargu nieograniczonego na zakup wraz z dostarczeniem serwerów dla Biura Bezpieczeństwa Narodowego (282,3 tys. zł);
- z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy na zakup systemu rejestracji, awizacji i weryfikacji zaproszeń (153,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 318-323, 335-626, 963-966)

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

(akta kontroli str. 259-300, 978-983)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kancelarii Prezydenta RP w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. w Kancelarii Prezydenta RP były realizowane zadania w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem* i funkcji 9. *Kultura i dziedzictwo narodowe*.

Kancelaria Prezydenta RP, zgodnie z *Katalogiem funkcji, zadań, podzadań i działań*, o którym mowa w § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹², ze względu na charakter zadania publicznego, odstąpiła od definiowania miernika zadania 1.1. *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*.

Osiągnięta została wartość planowana miernika na rok 2019 dla realizowanego w ramach części 01 zadania 9.1. *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*, którego celem jest kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej. Miernik *Liczba zadań remontowo-konserwatorskich objętych finansowaniem z Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w stosunku do zgłoszonych potrzeb (w procentach)* wyniósł 56,8% i odpowiadał wielkości planowanej (56,8%).

Monitoring miernika był prowadzony na podstawie informacji opracowanych przez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa dotyczących zgłoszonych zadań objętych dofinansowaniem z Funduszu, zmian w planie rzeczowo-

¹² Dz.U. poz. 1154.

finansowym odnowy zabytków Krakowa oraz informacji sporządzonych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie o stanie realizacji zadań objętych tym planem.

(akta kontroli str. 114-117, 332-334, 674-675, 875-881, 967)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Kancelarii Prezydenta RP w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli 46,9% wydatków zrealizowanych w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej stwierdziła, 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. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cel prowadzonej działalności zaplanowany w układzie zadaniowym wydatków.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 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 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 296-315, 323-334, 923-983)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³.

¹³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), rozporządzenie Ministra Rozwoju i 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. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag lub wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z z s ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹⁵, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, kwietnia 2020 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
podpis

¹⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

¹⁵ Dz.U. poz.374, 567 i 568.