



**PREZES**  
**NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**  
Krzysztof Kwiatkowski

KPB – 4100-001-01/2014

P/14/001

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 13 - Instytut Pamięci Narodowej, Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu  |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego                                                                   |
| Kontroler                           | Mirosław Kuśmierczak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 87651 z dnia 7 stycznia 2014 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 1) |
| Jednostka kontrolowana              | Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (IPN), 02-675 Warszawa, ul. Wołoska 7.                       |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Łukasz Kamiński, Prezes Instytutu Pamięci Narodowej<br><br>(dowód: akta kontroli str.2)                                                         |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 13.**

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Centrali IPN. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny częściowe w badanych obszarach, obejmujących realizację wydatków budżetowych i sprawozdawczość.

Z analizy danych<sup>2</sup> w zakresie dochodów wynika, iż zrealizowane w części 13 dochody zostały zrealizowane w kwocie 3.318,8 tys. zł, tj. o 57,6% większej od zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2013<sup>3</sup>. Wynikało to głównie z większej sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych wydawanych przez IPN.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w części 13. Zrealizowano je w wysokości 243.475,7 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Skontrolowane w Centrali IPN wydatki, w wysokości 24 211,9 tys. zł, tj. 9,9% wydatków części 13 i 48,5% pozapłacowych wydatków zrealizowanych w Centrali IPN, zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami oraz przeznaczeniem. Były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i wykorzystane głównie na finansowanie zadania dotyczącego gromadzenia i zarządzania dokumentami organów określonych w ustawie o IPN<sup>4</sup>, prowadzenie śledztw, działalność lustracyjną, edukacyjną i naukowo-badawczą. Ww. rozliczenia finansowe terminowo uregulowano i prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym,

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. z 2007 r., Nr 63, poz. 424 ze zm.), tj. zadanie 1.9. realizowane w ramach funkcji 1 budżetu państwa w układzie zadaniowym „Zarządzanie państwem”.

a także kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania IPN (dysponenta III stopnia) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach. W ocenie NIK sprawozdania te pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także należności i zobowiązań w 2013 r. Roczne zbiorcze sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta głównego oraz podległych dysponentów środków budżetowych i terminowo przekazane do Ministra Finansów i Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

### III. Wyniki kontroli

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 13 została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 13 zostały zaplanowane w kwocie 2.106,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 3.318,8 tys. zł<sup>5</sup>, tj. 157,6% kwoty planowanej i 110,1% dochodów z 2012 r. Osiągnięto je głównie z tytułu sprzedaży wyrobów i usług (2.023,4 tys. zł), spłat pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych (424,3 tys. zł), czy wpływów z różnych dochodów<sup>6</sup> (406,3 tys. zł). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało głównie z osiągnięcia wyższych o 62,4% dochodów z tytułu sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych, jak również z uzyskania nieplanowanych dochodów z tytułu kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych (356,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 186-206)

Na koniec 2013 r. w części 13 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 199,9 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 8,7 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 114,7 tys. zł, a zaległości wyższe o 8,4 tys. zł. Należności wystąpiły w Centrali IPN (186,2 tys. zł) i Oddziałach IPN (13,7 tys. zł). Powstały głównie z tytułu naliczenia kary za nieterminowe wykonanie dokumentacji budowlano-wykonawczej budynku IPN w Lublinie (151,2 tys. zł) oraz sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych (7,4 tys. zł). Zaległości powstały w Oddziałach IPN w: Białymstoku, Rzeszowie i Lublinie oraz Centrali IPN i dotyczyły głównie należności z tytułu wyroku sądowego (4,9 tys. zł) oraz nieterminowych wpłat za sprzedaż publikacji i gier edukacyjnych (3,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 187-188, 193-194, 196, 197-201, 206-232)

<sup>5</sup> W tym w Centrali IPN w wysokości 2106,0 zł, z tego 1.425,9 z tytułu przejętych zadań po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym, tj. 202,9% planu, głównie z tytułu wpływów ze sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych.

<sup>6</sup> Dotyczących m.in. zwrotu nadpłaconych składek ZUS, wynagrodzeń płatnika, rozliczeń z tytułu faktur korygujących dotyczących nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, odpłatności pracowników za zniszczone lub zagubione mienie, zwrotu przez pracowników kosztów rozmów telefonicznych z tytułu przekroczenia limitu, czy wypłaty odszkodowań przez ubezpieczyciela.

## 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 13 zostały zaplanowane w wysokości 246.211,0 tys. zł. Po zmianach ww. ustawy<sup>7</sup> wydatki IPN zmniejszono o kwotę 756,0 tys. zł<sup>8</sup> do kwoty 245.455,0 tys. zł.

Zmniejszenia dotyczyły wygospodarowanych przez IPN oszczędności głównie w zakresie opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (150,0 tys. zł) oraz zakup usług pozostałych (157,0 tys. zł) i zakupów inwestycyjnych (178,0 tys. zł) i nie miały wpływu na bieżącą realizację zadań w IPN.

(dowód: akta kontroli str. 72-185, 237-243, 276)

Wydatki zrealizowano w kwocie 243.475,7 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 20.366,6 tys. zł, tj. o 9,1%. W strukturze zrealizowanych w 2013 r. w części 13 wydatków największy udział miały wydatki w dziale:

- 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (stanowiły 98,9% wydatków ogółem w części) i wyniosły 240.706,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim wydatków na wynagrodzenia<sup>9</sup> - 137.934,1 tys. zł, wraz z pochodnymi<sup>10</sup> - 21.982,8 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 430) - 18.356,4 tys. zł, wydatków inwestycyjnych (§ 605) - 12.416,3 tys. zł, wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 606) - 7.969,2 tys. zł oraz zakup materiałów i wyposażenia (§ 421) - 6.739,9 tys. zł.
- 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (stanowiły 1,1% wydatków ogółem w części) i wynosiły 2.768,9 tys. zł, tj. 92,4% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na wypłatę świadczeń dla 28 prokuratorów w stanie spoczynku.

Z analizy danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż nie zostały przekroczone planowane wydatki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 233-235, 239-240, 244-247, )

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 218.884,0 tys. zł (89,9% wydatków w części 13), tj. 99,3% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 11.307,0 tys. zł, tj. o 5,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (73,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne oraz (21,6%) wydatki na zakupy towarów i usług<sup>11</sup>.

Przeciętne zatrudnienie<sup>12</sup> w 2013 r. w części 13 wyniosło 2.093 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 12 osób. Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło w grupie prokuratorów (o 6 osób), co wynikało z ich odejścia z zawodu bądź przejścia w stan spoczynku oraz w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 6 osób), w związku z fluktuacją kadr.

Wydatki na wynagrodzenia<sup>13</sup> (bez pochodnych) wyniosły 137.902,1 tys. zł (99,9% planu po zmianach) i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 2.514,7 tys. zł, tj. o 1,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie<sup>14</sup> w 2013 r. wynosiło 5 490,60 zł

<sup>7</sup> Ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U z 2013 r., poz. 1212).

<sup>8</sup> W tym w centrali IPN – 247,0 tys. zł i Oddziałów IPN – 157,0 tys. zł.

<sup>9</sup> Ewidencjonowanymi w §§ 401, 403, 404.

<sup>10</sup> Ewidencjonowanymi w §§ 411 i 412

<sup>11</sup> Ewidencjonowanych w §§ 421-430, 434-440.

<sup>12</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>13</sup> Według sporządzonego za IV kwartał 2013 r. sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu. Według sprawozdania Rb-28 Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 137.934,1 tys. zł (99,9% planu po zmianach) i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 2.615,5 tys. zł, tj. o 1,9%.

<sup>14</sup> Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 130,8 zł, tj. o 2,4%. Wyższe wydatki na wynagrodzenia i wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w części 13 w 2013 r. dotyczyły głównie prokuratorów, co spowodowane było zmianą podstawy obliczania ich wynagrodzeń<sup>15</sup>, nabyciem uprawnień do wyższej stawki zaszerzegowania i zmiany wysokości dodatku stażowego oraz przeniesieniem w stan spoczynku 10 prokuratorów, co spowodowało konieczność wypłaty odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, a także wzrostem wypłat dla nich nagród jubileuszowych.<sup>16</sup>

(dowód: akta kontroli str. 236, 239-240, 244-248, 288-300)

Wydatki majątkowe wyniosły 20.385,5 tys. zł (8,4% wydatków w części 13), tj. 99,3% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 8.221,3 tys. zł (tj. o 67,6%). Z kwoty tej sfinansowano 11 inwestycji realizowanych przez Centralę IPN, w łącznej kwocie 12.416,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Największe wydatki poniesiono na modernizację budynku w Warszawie przy ul. Kłobuckiej (6.984,9 tys. zł) i przy ul. Wołoskiej<sup>17</sup> (2.174,9 tys. zł) oraz rozbudowę budynku Oddziału IPN w Gdańsku (2.789,5 tys. zł). Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 7.969,2 tys. zł (99,5% planu po zmianach), z czego w Centrali IPN wydatkowano 4.975,4 tys. zł, głównie na doposażenie sieci informatycznej (2.477,9 tys. zł), zakup licencji (1.217,4 tys. zł) oraz sprzętu do digitalizacji oraz konserwacji zasobu archiwalnego (833,7 tys. zł). Zakupy te były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. Oddziały IPN na zakupy inwestycyjne wydatkowały 2.993,8 tys. zł, głównie na zakup sprzętu do digitalizacji i konserwacji zasobów archiwalnych, systemu sygnalizacji i gaszenia pożaru oraz klimatyzacji serwerowni, kopiarek i urządzeń wielofunkcyjnych, sprzętu komputerowego oraz sześciu samochodów osobowych i dostawczych. Wyższe wykonanie wydatków majątkowych w 2013 r. w porównaniu do 2012 r. wynikało z głównie z konieczności przygotowania i wyposażenia nowej siedziby Centrali IPN przy ul. Wołoskiej 7 oraz pomieszczeń przy ul. Kłobuckiej 21, w związku z koniecznością opuszczenia dotychczasowej siedziby przy ul. Towarowej 28.

(dowód: akta kontroli str. 233-236, 244-247, 259-268, 280-283)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.906,5 tys. zł (1,6% wydatków w części 13), tj. 93,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były wyższe o 902,2 tys. zł, tj. o 30%. Zrealizowano je głównie na uposażenia dla 28 prokuratorów w stanie spoczynku oraz świadczenia dla czterech członków rodzin (2.768,9 tys. zł). Przeciętne uposażenie prokuratora w stanie spoczynku wyniosło w 2013 r. 10,0 tys. zł i było wyższe od przeciętnego uposażenia w 2012 r. o 13,6% (8,8 tys. zł). Przeciętne uposażenie rodzinne wyniosło 8,5 tys. zł i było wyższe niż w 2012 r. o 11,3% (7,6 tys. zł). Wzrost wydatków na świadczenia społeczne wynikał głównie z waloryzacji tych świadczeń i wzrostu liczby świadczeniobiorców w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 236, 244-247, 268-269, 271, 272, 518)

Wydatki na dotacje celowe zrealizowano w kwocie 299,7 tys. zł (0,1% wydatków w części 13), tj. 96,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 69,3 tys. zł, tj. o 17,6%. Przekazano je dla Fundacji „Instytut Studiów Strategicznych” oraz Fundacji Polsko-Niemieckie Pojednanie, na realizację dwóch zadań dotyczących uzupełnienia imiennych baz danych obywateli polskich

<sup>15</sup> Podstawę ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora, zgodnie z art. 61 a ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze (j.t. Dz.U. z 2011 r., nr 270, poz. 1599 ze zm.), w 2013 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie w drugim kwartale 2012 r. ogłoszone w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS, które wyniosło 3.496,82 zł (M.P. z 2012 r., poz. 585).

<sup>16</sup> Dla prokuratorów odchodzących w stan spoczynku ze względu na stan zdrowia

<sup>17</sup> Stanowiącego siedzibę Centrali IPN.

represjonowanych przez okupanta niemieckiego w latach 1939-1945. Przekazano je na podstawie umów, sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ustawy o finansach publicznych, w terminach i wysokości z nich wynikających. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 0,3 tys. zł zwrócono na rachunki bieżące wydatków IPN, w terminach określonych w art. 168 ust. 1 ww. ustawy. Środki te, zgodnie z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>18</sup>, zmniejszyły wykonanie planowanych wydatków na dotacje. Zadanie rozliczono na podstawie sprawozdań pozytywnie ocenianych i zatwierdzanych przez Komisję Ekspertów IPN. Dysponent części 13 wywiązał się w dniu 10 stycznia 2014 r. z obowiązku wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. podał do publicznej wiadomości informację o kwotach i jednostkach, którym przyznano w 2013 r. dotacje celowe.

(dowód: akta kontroli str.233, 236, 245, 274, 301-310)

W części 13 budżetu państwa realizowano w 2013 r. dwa zadania w ramach dwóch funkcji państwa<sup>19</sup>. Największe wydatki poniesiono na zadanie 1.9. *Gromadzenie i zarządzanie dokumentami organów określonych w ustawie o IPN, prowadzenie śledztw, działalność lustracyjna, edukacyjna i naukowo-badawcza*, realizowanego w ramach funkcji 1 *Zarządzanie państwem*. Jego celem było upowszechnianie wiedzy o najnowszej historii Polski na podstawie zgromadzonego materiału archiwalnego i ściganie zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto miernik *stopień realizacji zadania w procentach*. Miernik zaplanowano w wysokości 100%, a wykonano na poziomie 114,7% (w 2012 r. 104,6%). Na realizację zadania wydatkowano 240.706,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach (242.459,0 tys. zł). Realizując ww. zadanie uzyskano 58.883 (o 19,5% więcej od planowanych) uporządkowanych i opracowanych dokumentów i informacji o zbiorach zgromadzonych w archiwach IPN, udostępnionych w postaci cyfrowej wszystkim kategoriom wnioskodawców, na co wydatkowano 121.940,0 tys. zł oraz przeprowadzono 2.146 przedsięwzięć edukacyjnych, badawczych i popularyzatorskich (o 24,6% więcej od planowanych) wydatkując na ten cel 59.291,8 tys. zł. Ponadto w ciągu 2013 r. załatwiono 1.286 (tj. o 9% więcej od planowanych) postępowań prokuratorskich w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych, wydatkując na ten cel 31.790,5 tys. zł, a w ramach działalności lustracyjnej zebrano i ostatecznie zweryfikowano informacje, o 18.715 osobach (tj. o 5,6% więcej od planu ), wydatkując na ten cel 27.685,0 tys. zł.

(dowód akta kontroli str. 337-348, 518)

Wydatki Centrali IPN wyniosły 111.661,7 tys. zł i stanowiły 45,9% wydatków w części. Badaniem objęto wydatki w wysokości 24.211,9 tys. zł, tj. 9,9% wydatków części 13 i 48,5% pozapłacowych wydatków zrealizowanych w Centrali IPN. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, w Centrali IPN dokonywano wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, głównie na zapewnienie bieżącej działalności oraz działania związane z archiwizacją i udostępnianiem dokumentów gromadzonych przez IPN, jak również na działalność badawczą, edukacyjną oraz wydawniczą.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

<sup>19</sup> Poza zadaniem w Funkcji 1, w części 13 finansowano podzadanie 13.2.5. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*, w ramach funkcji 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, na realizację którego wydatkowano w 2013 r. 2.769 tys. zł.

Rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych (we właściwych kwotach, okresach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz we właściwym układzie zadaniowym). Wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały terminowo uregulowane.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 4 956,3 tys. zł, z czego jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu rozdziału sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej w obrębie instalacji odprowadzającej ścieki bytowo-gospodarcze z budynku B i C przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie, jedno zamówienie w trybie zapytania o cenę na świadczenie usług cateringowych oraz jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację i adaptację budynku przy ul. Wołoskiej 7 w Warszawie. Na realizację tych umów wydatkowano w 2013 r. 4 894,0 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej ww. zamówień stwierdzono, że przeprowadzone je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych<sup>20</sup>, rzetelnie prowadząc dokumentację postępowań.

(dowód: akta kontroli, str. 233-235, 252-254, 350-467)

Zobowiązania w części 13 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 11.729,7 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. o 0,6%. Główną pozycję (11.482,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2012 wzrosły o 1,1%. Na wzrost zobowiązań wpływ miało wyższe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli, str. 239-240, 244-247, 284-287)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3. Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdanie w układzie zadaniowym oraz kwartalne sprawozdania z operacji finansowych**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 Centrali IPN (dysponenta trzeciego stopnia):

- 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 sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W wyniku badania stwierdzono, iż sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

<sup>20</sup> Dz. U z 2013 r. poz. 907 ze zm.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dane w wierszu *dochody wykonane* w kwocie 2.106,0 tys. zł były zgodne z zapisem po stronie Dt konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, a w wierszu *dochody przekazane w okresie sprawozdawczym* z zapisami po stronie Dt konta 222 – Rozliczenia dochodów budżetowych i stronie Ct konta 130. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 17 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 311-312, 316, 319-320)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych w wysokości 2.106,0 tys. zł była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 - Rachunek dochodów budżetowych oraz kont zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia oraz 7 - Przychody, dochody i koszty. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 192-193, 312, 316)

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 111.661,7 tys. zł i była zgodna z zapisami po stronie Ct konta 130. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Kwoty zobowiązań wykazanych w tych sprawozdaniach były zgodne z zapisami na koncie i dokumentami źródłowymi.

(dowód: akta kontroli str. 244-247, 284, 312-313, 316)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 327,0 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do kont zespołu 2 (201) oraz 130. Kwota należności wymagalnych wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła ogółem 2,4 tys. zł i odpowiadała saldom konta 221.

(dowód: akta kontroli str. 313, 316, 321-323)

W Centrali IPN nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str. 313-314, 316, 324-326)

Kwota wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) była zgodna z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 314-315, 316, 346-348)

W wyniku badania poprawności ujęcia w sprawozdaniach łącznych danych stanowiących podstawę ich sporządzenia, wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez jednostki podległe i Centralę IPN ustalono, że wszystkie dane zawarte w ww. sprawozdaniach jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

Powyższe sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>21</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

<sup>21</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

w zakresie operacji finansowych<sup>22</sup> oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.<sup>23</sup>

(dowód: akta kontroli str. 333, 349)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>24</sup> 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 11 kwietnia 2014 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Krzysztof Kwiatkowski

WZ.  
WICEPREZES  
Najwyższej Izby Kontroli  
Wojciech Kutyla  
podpis

<sup>22</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766

<sup>24</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

