

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.430.002.2017

Nr ewid. 137/2017/P/17/001/LBY

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi
Polskiemu

Warszawa maj 2017 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja
Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

Dyrektor Delegatury w Bydgoszczy


Barbara Antkiewicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18.05. 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	6
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa	6
3. Sprawozdania	10
IV. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (dalej także „IPN”) kontrolę P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 z 25 lutego 2016 r.¹ w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

W 2016 roku IPN realizował i finansował zadania ustawowe w ramach dwóch funkcji budżetu zadaniowego (Funkcja 1 – Zarządzanie państwem i 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny), dwóch zadań (Zadanie 1.9 – Działalność ustawowa Instytutu Pamięci Narodowej i 13.2 Świadczenia społeczne) i pięciu podzadań, tj.:

- gromadzenie, opracowywanie, digitalizacja i udostępnianie dokumentów z archiwum IPN (podzadanie 1.9.1);
- prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych (1.9.2);
- opracowywanie i publikowanie informacji w BIP IPN oraz katalogach tematycznych, prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych i ich analiza, przygotowywanie postępowań lustracyjnych (1.9.3);
- działalność edukacyjna, wystawiennicza, badawcza, wydawnicza i dokumentacyjna (1.9.4);
- uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (13.2.6).

Dysponentem części 13 budżetu państwa jest Prezes IPN, który jednocześnie pełni funkcję dysponenta trzeciego stopnia dla centrali IPN. Według stanu na 31 grudnia 2016 r. budżet tej części realizowało również 11 dyrektorów oddziałów IPN jako dysponentów trzeciego stopnia.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- 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 publicznych².

W 2016 r. w części 13 dochody wyniosły łącznie 2 598,6 tys. zł, w tym 1 416,9 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez centralę IPN. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w łącznej wysokości 266 786,8 tys. zł, w tym 118 386,7 tys. zł stanowiły wydatki centrali IPN. Poniesione w 2016 r. wydatki w części 13 stanowiły 0,07% wydatków budżetu państwa (360,8 mld zł). W części 13 nie wydatkowano środków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dz. U. poz. 278, ze zm.

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm., dalej „ufp”.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia⁴ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

W wyniku kontroli 5% wydatków zrealizowanych w części 13 budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które sformułowano w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Prezes IPN rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 13.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu:

- 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (RB-N), zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 13 przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 13 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetowe dla części 13 zaplanowano w kwocie 1 862,0 tys. zł, tj. o 62,0 tys. zł (o 3,4%) wyższej niż w 2015 roku. Zrealizowane dochody wyniosły 2 598,6 tys. zł i były wyższe o 39,6% od kwoty planowanej oraz niższe o 1,6% w porównaniu do 2015 r. Osiągnięto je głównie:

- z wpływów z różnych dochodów – 1 004,6 tys. zł (m.in. z tytułu zwrotu środków związanych z zawartą ugodą sądową dotyczącą wzajemnych rozliczeń z tytułu korzystania w latach 2000-2013 przez IPN z nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Towarowej 28 oraz z tytułu opłaty licencyjnej do gry edukacyjnej);
- ze sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych - w wysokości 962,0 tys. zł;
- ze spłat pożyczek udzielanych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych – 362,0 tys. zł.

Wyższa realizacja planu dochodów w części 13 wynikała głównie z:

- ponadplanowych wpływów z różnych dochodów, w tym zwrotu dotyczącego rozliczeń za nieruchomość przy ul. Towarowej 28 w Warszawie; z tytułu opłat licencyjnych od gier i filmów;
- wyższych wpływów z usług;
- wyższych wpływów ze sprzedaży wydawnictw IPN (książki, czasopisma, gry).

Na koniec 2016 r. w części 13 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 206,7 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności centrali IPN (205,5 tys. zł) z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057), wpływów z pozostałych odsetek (§ 092) i różnych dochodów (§ 097). Na należności te składały się przede wszystkim kary za nieterminową realizację umowy z 2012 r. na opracowanie dokumentacji budowlano-wykończeniowej budynku IPN w Lublinie. W sprawie tej toczyło się postępowanie w Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa w Warszawie. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były niższe o 642,6 tys. zł.

Zaległości, według stanu na 31 grudnia 2016 r., wyniosły 206,6 tys. zł i były wyższe o 30,8 tys. zł od zaległości na koniec 2015 roku.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w części 13 zostały zaplanowane w wysokości 269 141,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 266 786,8 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 18 601,1 tys. zł, tj. o 7%. Dysponent części nie otrzymał w 2016 r. środków z rezerw budżetowych.

Zobowiązania w części 13 budżetu państwa na koniec 2016 r. wyniosły 12 651,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2015 r. o 658,9 tys. zł (tj. o 5,5%). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tych wynagrodzeń w kwocie 12 099,1 tys. zł oraz z tytułu zakupu energii i usług pozostałych w kwocie 393,4 tys. zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły najwyższą pozycję w strukturze wydatków. W 2016 roku wyniosły one 241 594,4 tys. zł, co stanowiło 90,5% wszystkich wydatków. W odniesieniu do 2015 roku były wyższe o 17 950,9 tys. zł, tj. o 8%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne (70,9%) oraz wydatki na zakupy towarów i usług (18,3%).

Wydatki na dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym wyniosły 300,0 tys. zł i były o 18,9% niższe niż w roku ubiegłym. Zostały przeznaczone na realizację następujących zadań:

- „Pozyskiwanie, weryfikacja i scalanie informacji celem uzupełnienia istniejącej komputerowej imiennej bazy danych obejmującej obywateli państwa polskiego poddanych represjom pod okupacją niemiecką w latach 1939-1945”,
- „Pozyskiwanie, weryfikacja i opracowanie informacji dotyczących faktów pomocy udzielanej ludności żydowskiej przez polskich obywateli w okresie II wojny światowej”.

Zadania te, na podstawie zawartych umów, przekazano do realizacji Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie”. W wyniku realizacji tych umów m.in.:

- zweryfikowano, przetworzono i scalono dane dotyczące 73 785 ofiar i osób represjonowanych. Dane te zostały dołączone do bazy wewnętrznej, jak również udostępnione do wyszukiwania na stronie www.straty.pl;
- udostępniono za pośrednictwem strony internetowej informacje dotyczące 506 zweryfikowanych nazwisk Polaków, których za udzieloną pomoc dotknęły represje,
- wyodrębniono 305 nazwisk Polaków udzielających pomocy, pozyskano informacje dotyczące 15 przypadków udzielenia przez Polaków pomocy więźniom żydowskim, zbiegłym w październiku 1943 roku z obozu zagłady Sobibór.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 6 846,2 tys. zł, co stanowiło 92,2% planu po zmianach na 2016 rok (7 428,5 tys. zł). Wydatki te były o 13% wyższe niż w roku 2015 (6 079,3 tys. zł). Wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020) – 609,9 tys. zł;
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) – 413,2 tys. zł;
- świadczenia społeczne (§ 3110) – 5 763,0 tys. zł;
- stypendia różne (§ 3250) – 60,0 tys. zł.

Wydatki te przeznaczono na świadczenia wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, m.in. na zakup środków ochrony osobistej, odzieży ochronnej, umundurowania dla wewnętrznej służby ochrony, zwrot kosztów zakupu okularów dla pracowników. Wydatki poniesiono również na zwrot kosztów podróży świadkom przesłuchiwanym w toku prowadzonych śledztw, wypłatę diet dla członków Rady Instytutu (od czerwca 2016 r. członkom Kolegium Instytutu) oraz wypłaty pracownikom stypendiów doktorskich zgodnie z podpisanymi umowami.

W ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych wydatkowano również środki na świadczenia społeczne dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz na uposażenia rodzinne⁵. Plan tych wydatków określony w ustawie budżetowej wynosił 6 327,0 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 5 763,0 tys. zł.

Przyznane ustawą budżetową na 2016 r. **środki na wydatki majątkowe** wynosiły 17 887,0 tys. zł. W trakcie roku plan tych wydatków, poprzez przeniesienia między paragrafami wydatków, został zwiększony do 18 386,1 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 18 046,3 tys. zł (98,2% planu po zmianach). Wydatki inwestycyjne wyniosły 9 915,9 tys. zł, a wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 8 130,4 tys. zł.

⁵ Rozdział 75302 - Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

W ramach wydatków inwestycyjnych sfinansowano m.in. rozbudowę siedziby Oddziału IPN w Lublinie – za kwotę 6 696,7 tys. zł, modernizację budynku IPN przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie – 1 588,4 tys. zł oraz modernizację systemu wentylacji w archiwach Oddziału IPN w Poznaniu – 598,9 tys. zł. Inwestycje te zostały zakończone w 2016 r.

W ramach zakupów inwestycyjnych m.in. rozbudowano cyfrowy system przechowywania danych – za kwotę 2 175,0 tys. zł, zakupiono elementy infrastruktury sieciowej – 1 154,0 tys. zł oraz uzupełniono wyposażenie archiwów IPN – 672,0 tys. zł. Zakupiono również 11 samochodów (dla centrali i oddziałów IPN) za 958,9 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 13 922,6 tys. zł, tj. 12% wydatków w centrali IPN i 5% wydatków części 13. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków centrali IPN. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁶) spośród 4 382 zapisów księgowych na łączną kwotę 46 793,5 tys. zł. Badaniem objęto 75 zapisów księgowych na kwotę ogółem 13 922,6 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 15 zapisów na kwotę 10 742,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 60 zapisów⁷ na kwotę 3 179,9 tys. zł⁸. Badaniem objęto również 100% wydatków (300,0 tys. zł) na dotacje udzielone dla Fundacji „Polsko-Niemieckie Pojednanie”.

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

Badanie wyżej wymienionej próby wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ nie wykazało naruszeń przepisów tej ustawy.

Analizę prawidłowości udzielanych zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie trzech zamówień na łączną kwotę 2 474,9 tys. zł. Postępowania, w wyniku których udzielono tych zamówień, przeprowadzono: w trybie przetargu nieograniczonego – na rozbudowę systemu przechowywania cyfrowych kopii dokumentów archiwalnych, z wolnej ręki – na wykonanie dodruku gry edukacyjnej¹⁰ oraz bez stosowania Pzp – na kampanię informacyjno-edukacyjną¹¹. Zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego i z wolnej ręki przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp.

Dane dotyczące wydatków budżetowych IPN przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W 2016 r. **przeciętne zatrudnienie** w IPN wynosiło 2 067 osób¹² i w porównaniu do 2015 r. było niższe o jedną osobę. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 5 955,4 zł i było o 365,8 zł, tj. o 7%, wyższe niż w 2015 r. Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) wyniosły 147 716,7 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 9 004,8 tys. zł.

⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS), przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 27%, prognozy istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 prognozy istotności.

⁷ Paragrafy grupy 400 z wyłączeniem 401, 403, 404, 411, 412, 414.

⁸ Wydatki te dotyczyły zakupu materiałów i wyposażenia, środków żywności, energii, usług remontowych i pozostałych, opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, wykonania ekspertyz, analiz i opinii, opłat za administrowanie i czynsze, podróże służbowe krajowe i zagraniczne.

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm., dalej również „Pzp”.

¹⁰ Zastosowano tryb z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹¹ Nie stosowano ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt. 3 lit. „g” i „h” tej ustawy.

¹² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w IPN przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 roku Instytut Pamięci Narodowej realizował zadania ustawowe w ramach budżetu zadaniowego w ramach dwóch funkcji. Na zadanie 1.9 – Działalność ustawowa Instytutu Pamięci Narodowej (realizowane w ramach Funkcji 1 – Zarządzanie państwem) IPN wydatkował 261 023,8 tys. zł, tj. 98% budżetu części 13. Celem zadania było upowszechnianie wiedzy o najnowszej historii Polski na podstawie zgromadzonego materiału archiwalnego i ściganie zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu. Miernikiem stopnia realizacji celu zadania była „liczba przedsięwzięć zrealizowanych w ciągu roku do przedsięwzięć zaplanowanych”. Wykonując w jego ramach niżej wskazane podzadania, osiągnięto następujące efekty prowadzonej działalności:

1.9.1 – *Gromadzenie, opracowywanie, digitalizacja i udostępnianie dokumentów z archiwum IPN*; celem było udostępnianie dokumentów w postaci cyfrowej, a miernikiem liczba uporządkowanych i opracowanych dokumentów udostępnianych w postaci cyfrowej. Uporządkowano i opracowano 84 015 dokumentów i informacji, co stanowiło 120,1% planu. Na realizację tego podzadania IPN wydatkował 120 320,3 tys. zł;

1.9.2 – *Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych*; celem było zagwarantowanie obywatelom konstytucyjnego prawa do wyjaśnienia okoliczności dotyczących zbrodni nazistowskich, komunistycznych, wojennych, przeciwko ludzkości i pokojowi. Do pomiaru stopnia realizacji celu podzadania służył miernik „liczba postępowań załatwionych przez prokuratorów IPN w ciągu roku”. Zakończono 1 198 takich postępowań, co stanowiło 120,4% planu. Na realizację podzadania Instytut wydatkował 31 092,9 tys. zł;

1.9.3 – *Opracowywanie i publikowanie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej IPN oraz katalogach tematycznych, prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych i ich analiza, przygotowywanie postępowań lustracyjnych*. Celem podzadania była publikacja w BIP IPN informacji zawartych w dokumentach organów bezpieczeństwa oraz przygotowywanie postępowań lustracyjnych. Miernikiem stopnia realizacji celu podzadania była „liczba osób, odnośnie których zebrano i ostatecznie zweryfikowano informacje”. Zebrano i zweryfikowano informacje o 26 801 rozpracowywanych osobach publicznych, funkcjonariuszach państwowych, partyjnych i organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990. Stanowiło to 108,4% planu. Instytut wydatkował na realizację tego podzadania 29 745,9 tys. zł;

1.9.4 – *Działalność edukacyjna, wystawiennicza, badawcza, wydawnicza i dokumentacyjna*; celem było prowadzenie badań naukowych nad najnowszą historią Polski i ich upowszechnianie. Do pomiaru stopnia realizacji celu podzadania służył miernik „ilość przedsięwzięć”. Przeprowadzono 2 353 takich przedsięwzięć, co stanowiło 118,5% planu. Na realizację podzadania Instytut wydatkował 79 864,6 tys. zł.

Na zadanie 13.2 – Świadczenia społeczne (realizowane w ramach Funkcji 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny) IPN wydatkował 5 763 tys. zł. Celem zadania było zapewnienie środków dla osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z systemu ubezpieczeń społecznych oraz zaopatrzenia społecznego. W ramach zadania Instytut realizował podzadanie 13.2.6. – *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*. Celem podzadania była realizacja ustawowo określonych zobowiązań Skarbu Państwa w zakresie wypłaty świadczeń na rzecz prokuratorów przechodzących w stan spoczynku i ich rodzin.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania następujących łącznych sprawozdań za 2016 r. dysponenta części 13 – Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu oraz sprawozdań jednostkowych centrali IPN:

- 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (RB-N), zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Prezesowi Instytutu Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w dniu 19 kwietnia 2017 r. Do wystąpienia pokontrolnego Prezes Instytutu Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu nie wniósł zastrzeżeń.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5 : 3	5 : 4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹³	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 13 - Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:		2 639,7	1 862,0	2 598,6	98%	140%
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 639,7	1 862,0	2 598,6	98%	140%
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 632,1	873,0	1 416,9	87%	162%
1.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	37,5	0,0	14,6	39%	
1.1.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	80,7	0,0	19,9	25%	
1.1.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	9,4	0,0	1,2	13%	
1.1.4.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	29,2	22,0	37,2	127%	169%
1.1.5.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	18,1	15,0	13,8	76%	92%
1.1.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	14,3	5,0	22,8	159%	456%
1.1.7.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	554,1	573,0	376,0	68%	66%
1.1.8.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	106,0	2,0	4,2	4%	210%
1.1.9.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	18,5	3,0	5,7	31%	190%
1.1.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	761,8	251,0	919,9	121%	366%
1.1.11.	§ 1510 - Różnice kursowe	1,9	2,0	1,6	84%	80%
1.1.12.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6				
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1 007,6	989,0	1 181,8	117%	119%
1.2.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	0,0	0,4		
1.2.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14,8	0,0	6,2	42%	
1.2.3.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	359,3	362,0	324,8	90%	90%

¹³ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

1.2.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	109,6	122,0	132,2	121%	108%
1.2.5.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	370,6	386,0	586,0	158%	152%
1.2.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	22,6	23,00	6,80	30%	30%
1.2.7.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	30,1	30,0	40,6	135%	135%
1.2.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	100,3	66,0	84,7	84%	128%
1.2.9.	§ 1510 - Różnice kursowe	0,3	0,0	0,1	33%	

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.		2016 r.		6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁴	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 13 - Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu ogółem, w tym:		248 185,7	269 141,0	269 141,0	266 786,8	107%	99%	99%
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	243 205,7	262 814,0	262 814,0	261 023,8	107%	99%	99%
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	105 799,6	116 655,0	113 842,4	112 623,7	106%	97%	99%
1.1.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	370,2	450,0	300,0	300,0	81%	67%	100%
1.1.2.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	227,4	294,0	231,4	229,7	101%	78%	99%
1.1.3.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	426,6	427,0	366,9	366,9	86%	86%	100%
1.1.4.	§ 3250 - Stypendia różne	20,0	90,0	30,0	30,0	150%	33%	100%
1.1.5.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki		26 022,0	24 744,8				
1.1.6.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	44 332,8	47 728,0	47 771,3	47 771,1	108%	100%	100%
1.1.7.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2 878,6	3 755,0	3 396,8	3 294,6	114%	88%	97%
1.1.8.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 577,80	3 887,00	3 630,00	3 629,9	101%	93%	100%
1.1.9.	§ 4090 - Honoraria	52,6	285,0	206,7	170,6	324%	60%	83%
1.1.10.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	7 776,6	8 602,0	8 447,7	8 436,2	108%	98%	100%
1.1.11.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	949,00	1 097,0	1 048,0	1 039,7	110%	95%	99%
1.1.12.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	684,9		679,0	662,0	97%		98%
1.1.13.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	805,5	530,00	536,1	532,5	66%	100%	99%
1.1.14.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	247,8	278,0	177,7	168,40	68%	61%	95%
1.1.15.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	2 663,8			3 217,3	121%		
1.1.16.	§ 4220 - Zakup środków żywności				41,9			
1.1.17.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	63,0	75,0	58,6	58,2	92%	78%	99%
1.1.18.	§ 4260 - Zakup energii	1 086,5			1 124,90	104%		
1.1.19.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	2 274,0	2 623,0	2 158,9	2 107,6	93%	80%	98%
1.1.20.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	62,5			58,7	94%		
1.1.21.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	15 800,6			17 463,4	111%		
1.1.22.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	300,2			292,4	97%		

¹⁴ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.		2016 r.		6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁴	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.23.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	378,8			224,5	59%		
1.1.24.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	41,5			119,8	289%		
1.1.25.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 266,1			1 701,8	134%		
1.1.26.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	443,3	640,0	510,3	480,9	108%	75%	94%
1.1.27.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	1 166,6	1 180,0	1 276,4	1 221,0	105%	103%	96%
1.1.28.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	75,9	107,0	119,9	95,5	126%	89%	80%
1.1.29.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	914,3	928,0	911,9	911,1	100%	98%	100%
1.1.30.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów	29,0	68,0	202,0	202,0	697%	297%	100%
1.1.31.	§ 4470 - Cła	3,9	7,0	3,4	2,0	50%	28%	57%
1.1.32.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	161,5	172,0	170,0	168,4	104%	98%	99%
1.1.33.	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa		1,0					
1.1.34.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	21,7	26,0	23,1	22,0	101%	84%	95%
1.1.35.	§ 453 - Podatek od towarów i usług (VAT)			50,0	43,6			87%
1.1.36.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	0,8	1,0	0,9	0,9	108%	87%	100%
1.1.37.	§ 4580 - Pozostałe odsetki	11,7						
1.1.38.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorowskiego	8,0	24,0	4,7	4,7	58%	19%	100%
1.1.39.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 085,8	1 546,0	1 310,4	1 283,1	118%	83%	98%
1.1.40.	§ 4950 - Różnice kursowe	5,9		7,0	6,4	108%		91%
1.1.41.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12 190,3	10 005,0	10 005,0	9 915,8	81%	99%	99%
1.1.42.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 394,1	5 807,0	5 463,7	5 224,2	154%	90%	96%
1.2.	Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN - KŚZpNP	137 406,1	146 159,0	148 971,6	148 400,1	108%	102%	100%
1.2.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	341,1	480,0	389,1	380,2	111%	79%	98%
1.2.2.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	44,6	118,0	54,1	46,3	104%	39%	86%
1.2.3.	§ 3250 - Stypendia różne	39,6	234,0	30,0	30,0	76%	13%	100%
1.2.4.	§ 400 - Grupa wydatków bieżących jednostki		22 203,0	27 290,3			0%	0%
1.2.5.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	64 160,5	69 800,0	69 577,9	69 557,4	108%	100%	100%
1.2.6.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	17 504,0	20 198,0	17 132,3	17 087,8	98%	85%	100%
1.2.7.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 258,21	6 844,0	6 377,3	6 375,7	102%	93%	100%
1.2.8.	§ 4090 - Honoraria	204,4	360,0	256,5	247,8	121%	69%	97%
1.2.9.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	12 186,6	12 821,0	12 481,0	12 441,6	102%	97%	100%
1.2.10.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 497,8	1 800,0	1 560,9	1 540,7	103%	86%	99%
1.2.11.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	1 334,6		1 292,4	1 287,0	96%		100%
1.2.12.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	924,3	1 136,0	1 130,3	1 118,3	121%	98%	99%
1.2.13.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	118,5	130,0	198,9	194,9	164%	150%	98%

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁴	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.14.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	5 228,0			6 530,1	125%		
1.2.15.	§ 4220 - Zakup środków żywności				48,3			
1.2.16.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	71,0	67,0	65,3	58,8	83%	88%	90%
1.2.17.	§ 4260 - Zakup energii	2 885,4			3 022,3	105%		
1.2.18.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 762,2	1 659,0	1 955,6	1 934,8	110%	117%	99%
1.2.19.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	96,5			92,1	95%		
1.2.20.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	10 882,5			12 881,0	118%		
1.2.21.	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych				200,0			
1.2.22.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	494,8			483,9	98%		
1.2.23.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	362,1			261,8	72%		
1.2.24.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	126,0			107,1	85%		
1.2.25.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 255,9			3 385,1	150%		
1.2.26.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	1 394,8	1 292,0	1 135,4	1 099,6	79%	85%	97%
1.2.27.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	505,7	583,0	442,1	430,8	85%	74%	97%
1.2.28.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	201,7	265,0	237,0	229,9	114%	87%	97%
1.2.29.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 539,4	1 532,0	1 539,4	1 536,5	100%	100%	100%
1.2.30.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów	401,0	364,0	200,0	200,0	50%	55%	100%
1.2.31.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	256,9	267,0	243,7	239,9	93%	90%	98%
1.2.32.	§ 4500- Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,20						
1.2.33.	§ 4510 - Opłata na rzecz budżetu państwa	0,10	1,0	0,04	0,04	40%	4%	100%
1.2.34.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	60,7	63,0	58,8	58,4	96%	93%	99%
1.2.35.	§ 4530 - Podatek od towarów i usług VAT	4,7	4,0					
1.2.36.	4580 - Pozostałe odsetki		1,0	0,03	0,03		3%	97%
1.2.37.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorowskiego	1 398,5	1 237,0	1 708,2	1 693,4	121%	137%	99%
1.2.38.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	354,6	625,0	695,9	691,5	195%	111%	99%
1.2.39.	§ 4950 - Różnice kursowe	0,8		1,8	0,7	89%		40%
1.2.40.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 508,4	2 075,0	2 917,5	2 906,2	116%	140%	100%
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	4 980,0	6 327,0	6 327,0	5 763,0	116%	91%	91%
2.1.	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	4 980,0	6 327,0	6 327,0	5 763,0	116%	91%	91%
2.1.1.	§ 3110 - Świadczenia społeczne	4 980,0	6 327,0	6 327,0	5 763,0	116%	91%	91%

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie w 2016 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób ¹⁵	tys. zł	zł	Osób ¹⁷	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, wg statusu zatrudnienia², w tym:	2 068	138 711,9	5 589,6	2 067	147 716,7	5 955,4	106,5
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 956	116 651,3	4 969,8	1 960	125 575,0	5 339,1	107,4
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	192,0	16 000,0	1	209,2	17 433,3	109,0
	09 - prokuratorzy	111	21 868,6	16 417,9	106	21 932,5	17 242,5	105,0
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	751	50 789,2	5 635,7	752	54 695,7	6 061,1	107,5
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	739	47 522,4	5 358,9	740	50 980,3	5 741,0	107,1
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	192,0	16 000,0	1	209,2	17 433,3	109,0
	09 - prokuratorzy	11	3 074,8	23 293,9	11	3 506,2	26 562,1	114,0
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięi Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1 317	87 922,7	5 563,3	1 315	93 021,0	5 894,9	106,0
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 217	69 128,9	4 733,6	1 220	74 594,7	5 095,3	107,6
	09 - prokuratorzy	100	18 793,8	15 661,5	95	18 426,3	16 163,4	103,2

¹⁵ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 13 - Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Oceny wykonania budżetu w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁷.

Dochody¹⁸: 2 598,6 tys. zł

Wydatki: 266 786,8 tys. zł

Łączna kwota G = 266 786,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$, w związku z czym ocena końcowa – pozytywna

¹⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu