

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.003.2019

Nr ewid. 119/2019/P/19/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 01 – KANCELARIA PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 01 – Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej**

---

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *30 maja* 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	13
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>15</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>16</b>

## I. Wprowadzenie

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

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

Wydatki Kancelarii ujmowane są w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponentem tej części jest Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Szef Kancelarii zadania realizował w ramach dwóch funkcji państwa w zakresie budżetu zadaniowego:

- funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadanie 1.1 pod nazwą *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP*;
- funkcji 9 – *Kultura i dziedzictwo narodowe*, zadanie 9.1 pod nazwą *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Zakres kontroli obejmował:

- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowane w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (dalej ufp) przez dysponenta części budżetu państwa, 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.

W ustawie budżetowej na 2018 r. dla części 01 zaplanowano dochody w wysokości 523,0 tys. zł, a wydatki w wysokości 200 382,0 tys. zł.

W 2018 r. w części 01 dochody wyniosły 559,0 tys. zł, tj. 106,9% planu. Wydatki w wysokości 190 384,1 tys. zł stanowiły 95,0% planu wydatków przyjętych w ustawie budżetowej, 98,8% planu wydatków po zmianach oraz 0,05% wydatków budżetu państwa. W tej części budżetu państwa nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej nie posiada jednostek podległych ani nadzorowanych. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

#### **Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.**

Uzasadnieniem oceny pozytywnej jest wykonanie budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z zasadami gospodarki finansowej, określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Środki budżetu państwa wydatkowano zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup> (dalej uzp), co stwierdzono na podstawie wyników kontroli 29,2% wydatków tej części. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 01, według zasad określonych w art. 175 upf.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności, w tym cele zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków w ramach funkcji 9 – *Kultura i Dziedzictwo Narodowe*, zadania 9.1 – *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Kancelarii Prezydenta RP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

<sup>3</sup> Dz. U z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody w części 01 wyniosły 559,0 tys. zł, tj. 106,9% planu. Dochody te były o 23,0 tys. zł, to jest o 4,0% niższe niż w 2017 r. Dominującą pozycję – 312,8 tys. zł (56,0%) stanowiły wpływy z najmu składników majątkowych, w tym z najmu pomieszczeń i powierzchni pod urządzenia telekomunikacyjne na dachach (167,5 tys. zł) oraz powierzchni archiwalnej (100,7 tys. zł). Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych w wysokości 129,7 tys. zł stanowiły 23,2% dochodów i pochodziły głównie ze zwrotów wydatków z placówek zagranicznych i nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Wpływy z tytułu kar za niedotrzymanie terminów umów i odszkodowania z polisy ubezpieczeniowej w wysokości 84,0 tys. zł stanowiły 15,0% dochodów.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty wyniosły 678,4 tys. zł, z czego 99,1% (672,5 tys. zł) stanowiły należności zaległe. Zaległości na koniec 2018 r. były o 3,1 tys. zł (o 0,5%) mniejsze niż w końcu 2017 r. Główną pozycję (99,8%) stanowiły zaległości z tytułu kar umownych i odsetek karnych od kontrahentów (konsorcjum dwóch firm) nałożonych przez Kancelarię w 2006 r. w związku z przekroczeniem terminu oddania przedmiotu umowy zawartej w 2005 r. W 2017 r. Kancelaria Prezydenta RP uzyskała 38,6 tys. zł z masy upadłości jednej z firm konsorcjum. W przypadku drugiej firmy, w związku ze stwierdzeniem przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Śródmieścia bezskuteczności egzekucji ze względu na brak jej majątku, analizowane jest zastosowanie umorzenia z urzędu.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 01 zawiera załącznik 2 do niniejszej informacji.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej w części 01 wydatki budżetu państwa zaplanowano w wysokości 200 382,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 190 384,1 tys. zł, co stanowiło 95% planu według ustawy budżetowej i 98,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wykonane wydatki były wyższe o 23 335,7 tys. zł, tj. o 14%.

Wydatki w tej części budżetu państwa przeznaczone są na zapewnienie obsługi Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, które w 2018 r. wyniosły 160 384,1 tys. zł, tj. 84,2% oraz na dofinansowanie ochrony i popularyzacji dziedzictwa i tożsamości narodowej w formie dotacji w kwocie 30 000,0 tys. zł (15,8%).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 01 zawiera załącznik 3 do niniejszej informacji.

Wzrost wydatków w porównaniu z wydatkami z 2017 r. wynikał między innymi z realizowania nowych przedsięwzięć, takich jak organizacja narodowych obchodów stulecia odzyskania przez Polskę niepodległości (4167 tys. zł) i Polskiej Wystawy Gospodarczej (4153,0 tys. zł). Na wzrost wydatków w 2018 r. wpływ miał również wzrost zatrudnienia i związany z tym wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (o 2582,5 tys. zł, w tym w KPRP o 2407,2 tys. zł, w BBN o 175,3 tys. zł), a także wyższe wydatki na usługi wykonane na rzecz Kancelarii przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (dalej CO KPRP) o 2187,3 tys. zł.

Szef Kancelarii Prezydenta RP dokonał zmian w planie wydatków na łączną kwotę 8226,7 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły:

- zmniejszenia o 1070,0 tys. zł wydatków bieżących jednostki, w związku ze zmianą koncepcji zadania „*Realizacja przestrzeni edukacyjnej z elementami wystawienniczymi w Belwederze*”, które w 2018 r. ograniczono do przygotowania projektu koncepcyjnego, a następnie ich zwiększenia o kwotę 4918,1 tys. zł; celem zwiększeń było zapewnienie środków na sfinansowanie kosztów przedsięwzięć związanych z realizacją obchodów stulecia odzyskania przez Polskę niepodległości, w tym na zakup usług pozostałych dotyczących zapewnienia medialnej i organizacyjnej oprawy uroczystości, a także zadań zleconych przez Kancelarię do realizacji przez Centrum Obsługi KPRP,
- zwiększenia wydatków Biura Bezpieczeństwa Narodowego o kwotę 450 tys. zł z przeznaczeniem na nowe zadanie „*Modernizacja istniejącego systemu CCTV*” i o kwotę 1000 tys. zł na zakupy inwestycyjne, tj. zakup sprzętów informatycznych do budowanej sieci teleinformatycznej.

Zmian dokonano po analizie wykorzystania środków oraz po uwzględnieniu zadań przewidywanych do końca roku. Zwiększenia wydatków były możliwe z uwagi na powstanie wolnych środków w trakcie realizacji budżetu (w wyniku przeniesienia w całości lub części realizacji niektórych zadań na przyszły rok lub zrealizowania zakupów w niepełnym zakresie), a także oszczędności powstałych dzięki uzyskaniu niższej ceny w postępowaniu o zamówienie publiczne od kwoty przeznaczonej na realizację zadania inwestycyjnego.

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

Dysponent części 01 dokonał 15 października 2018 r. blokady planowanych wydatków na rok 2018 na łączną kwotę 7700,0 zł. Największa kwota (5391 tys. zł) dotyczyła nadwyżki środków w grupie wydatków bieżących, w związku z brakiem zgody Senatu na przeprowadzenie ogólnokrajowego referendum dotyczącego projektu nowej Konstytucji, zarządzanego przez Prezydenta RP. Kwota 2100 tys. zł stanowiła nadwyżkę środków planowanych na realizację zadania „*Polska Wystawa Gospodarcza*”, w związku ze zmianą koncepcji organizacji wystawy i przeniesienia głównych wydarzeń na 2019 r.

### **Zobowiązania**

Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 6862,1 tys. zł i od stanu na koniec 2017 r. były wyższe o 16,1%<sup>4</sup>. Wynikało to głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP o kwotę 981,5 tys. zł, dotyczącą kosztów usług świadczonych przez CO KPRP w grudniu 2018 r., według faktury wystawionej w styczniu 2019 r.

W strukturze zobowiązań 54,4% stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (3734,9 tys. zł). Na zobowiązania wobec kontrahentów w wysokości 2456,6 tys. zł, tj. 35,8% składały się głównie zobowiązania za usługi świadczone przez CO KPRP (1987 tys. zł) i za przeloty najważniejszych osób w państwie wobec Bazy Lotnictwa Transportowego (182 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### **Dotacja budżetowa**

Kancelaria Prezydenta RP przekazała na rzecz Narodowego Funduszu Odnowy Zabytków Krakowa (dalej Fundusz lub NFOZK) dotację w wysokości 30 000,0 tys. zł. Zgodnie z ustawą z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa<sup>5</sup> środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie przedsięwzięć związanych z realizacją programów rewaloryzacji zespołów zabytkowych miasta Krakowa. Na podstawie porozumienia zawartego w czerwcu 2016 r. pomiędzy

<sup>4</sup> Stan zobowiązań na koniec 2017 r. wykazany w sprawozdaniu Rb-28 rocznym z wykonania planu wydatków z 2 lutego 2018 r. wynosił 5441,5 tys. zł. Kwota zobowiązań została skorygowana 30 marca 2018 r. po zaksięgowaniu dokumentów według zasady memoriału i na koniec 2017 r. wynosiła 5910,2 tys. zł.

<sup>5</sup> Dz. U. z 1985 r. Nr 21, poz. 90, ze zm.

Kancelarią Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa i Małopolskim Urzędem Wojewódzkim<sup>6</sup> składane były przez Małopolski Urząd Wojewódzki (MUW) zapotrzebowania na środki z Funduszu, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym, przyjętym uchwałą Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa<sup>7</sup> (SKOZK) na 2018 rok. Plan ten obejmował prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane w obiektach objętych dofinansowaniem oraz wykaz beneficjentów (podmiotów dotowanych).

Począwszy od 2018 r. dofinansowania z dotacji przekazywane były w trzech trybach:

- w trybie projektów kluczowych, dla których dopuszcza się dofinansowanie do wysokości 85% kosztów kwalifikowanych do pokrycia z Funduszu; tryb ten przeznaczony jest dla przedsięwzięć wieloletnich, prowadzonych 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, ze szczególnym uwzględnieniem obiektów wpisujących tę historię w kontekst uniwersalny, o czasie realizacji dwóch-trzech lat;
- w trybie projektów wieloletnich etapowanych (dalej PWE); w tym trybie realizowane są zadania dotyczące zespołów i obiektów o najwyższych walorach zabytkowych, do których zaliczają się między innymi Zamek Królewski na Wawelu, budowle najstarszego polskiego uniwersytetu, a z obiektów powstałych w późniejszym okresie, związanych z intensywnym rozwojem Krakowa w okresie autonomii galicyjskiej – budynki szkół miejskich, zespół dawnego więzienia garnizonowego, a w obrębie dawnego miasta Kazimierza gmach dawnego zajazdu (na rogu ulic Węglowej i Krakowskiej);
- w trybie projektów jednorocznych wspierana jest odnowa obiektów sakralnych i mieszkalnych oraz usługowych, kaplic grobowych, nagrobków i pomników cmentarnych oraz zespołów zieleni komponowanej.

Dla trybu PWE i jednorocznych założono udział finansowania z Funduszu w kosztach prac na poziomie do 50%, z dopuszczeniem wyjątków w sytuacjach między innymi zagrożenia zabytku lub ochrony wartości zabytkowych o szczególnym znaczeniu.

Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2018, przyjętego uchwałą nr 2/2019 SKOZK z 18 marca 2019 r., ze środków Funduszu wykonano 119 zadań wspierając odnowę 95 obiektów zabytkowych, w tym 11 zadań w trybie projektów kluczowych, 108 zadań obejmujących pozostałe projekty, tj. 32 – w trybie projektów wieloletnich etapowanych i 76 – w trybie projektów jednorocznych.

W trybie projektów kluczowych, w najwyższych kwotach dofinansowano między innymi:

- kompleksowe odnowienie budynku Polskiego Towarzystwa Gimnastycznego „Sokół” (3703,8 tys. zł);
- zaprojektowanie, przebudowę i przeprowadzenie remontu konserwatorskiego części historycznej siedziby Muzeum XX. Czartoryskich w Krakowie: dawnego Arsenalu Miejskiego wraz z basztami Stolarską i Ciesielską (3230,0 tys. zł);
- kontynuację kompleksowych prac badawczych i konserwatorskich ołtarza Wita Stwosza z 1489 r. (2192,0 tys. zł);
- II etap rewaloryzacji nowo odkrytych, zabytkowych polichromii w krypcie kościoła oraz remont konserwatorski w kościele i klasztorze Pijarów, ul. Pijarska 2 (1099,6 tys. zł);

<sup>6</sup> Porozumienie zawarto w sprawie współpracy i kontroli nad wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa.

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



- utworzenie Muzeum Kościuszkowskiego z wystawą stałą pt. „Kościuszko – bohater wciąż potrzebny” w kompleksie Bastionu V w forcie nr 2 oraz trasy edukacyjnej na Kopcu Kościuszki w Krakowie (1000,7 tys. zł).

W trybie PWE dofinansowano między innymi:

- rewitalizację fortu nr 52 „Borek” z przeznaczeniem na klub kultury „Kliny”, ul. Forteczna (531,1 tys. zł),
- kontynuację prac remontowo-konserwatorskich muru Cmentarza Rakowickiego od strony południowej (379,2 tys. zł),
- remont konserwatorski budynku administracyjno-szpitalnego w zakresie dachu i elewacji, w zespole dawnego więzienia garnizonowego z okresu autonomii galicyjskiej, na ulicy Montelupich 7 w Krakowie (362,7 tys. zł),
- kontynuację konserwacji zabytkowych tkanin obiciowych z kapitularza Kapituły Metropolitalnej Krakowskiej (252,0 tys. zł),

W trybie zadań jednorocznych dofinansowano między innymi:

- kontynuację prac konserwatorskich we wnętrzu Archikatedry na Wawelu (728,5 tys. zł),
- zabezpieczenie budynku spichlerza w zespole dworskim w Branicach (282,6 tys. zł),
- remont konserwatorski elewacji frontowych Domu Śląskiego – miejsca martyrologii z okresu II wojny światowej (289,2 tys. zł),
- konserwację zespołu pomników nagrobnych na Cmentarzu Rakowickim (29,5 tys. zł).

Zatwierdzenie sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2018 ze środków NFRZK przez Społeczny Komitet Odnowy Zabytków Krakowa nastąpiło 18 marca 2019 r. Weryfikacja wykorzystania dotacji w Kancelarii wykonywana była w 2018 roku poprzez analizę informacji przekazywanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki oraz sprawozdań Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa na 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia. Ponadto MUW, z udziałem pracowników delegowanych z Biura SKOZK, przeprowadził 10 kontroli u beneficjentów dotacji w zakresie wykorzystania środków Funduszu. Nadzór i kontrola wykorzystania dotacji przeprowadzane były w oparciu o porozumienie<sup>8</sup> pomiędzy Kancelarią Prezydenta RP, SKOZK i MUW, co pozwoliło na prowadzenie czynności sprawdzających na każdym etapie działalności Funduszu.

Zarówno w ramach bieżącej kontroli wykonania budżetu państwa jak i w latach ubiegłych stwierdzono, że przepisy ustawy o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa nie są adekwatne do aktualnego systemu finansów publicznych. NIK zwraca w szczególności uwagę, że status prawny Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa wymaga przeanalizowania i dostosowania do zasad finansów publicznych, a także, że podstawą realizacji wydatków jest plan rzeczowo-finansowy uchwalany przez Społeczny Komitet Odnowy Zabytków Krakowa. NIK podtrzymuje wniosek<sup>9</sup> o potrzebie nowelizacji ustawy o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa.

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 780,4 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach i były niższe niż w 2017 r. o 35,2 tys. zł (o 4,5%).

Na utrzymanie biur byłych prezydentów wypłacono 543,3 tys. zł, a pozostałe wydatki, zgodnie z planem finansowym, przeznaczono między innymi na odzież roboczą i służbową w kwocie 132,6 tys. zł oraz odprawy pieniężne dla osób, z którymi rozwiązano stosunek pracy – 50,5 tys. zł.

<sup>8</sup> Jak w przypisie 6.

<sup>9</sup> *Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*, nr ewid. 69/2017/P/17/001/KBF.

## Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 182 490,7 tys. zł, tj. 94,9% planu i 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do wykonanych w 2017 r., wydatki te były wyższe o 51 752,1 tys. zł, tj. 39,6%.

W tej grupie wydatków wynagrodzenia i pochodne stanowiły 33,1% oraz wydatki na zakupy towarów i usług – 50,7%. Szczególną pozycję zajmowały zakupy usług (w kwocie 85 495,5 tys. zł), które w większości realizowane były przez instytucję gospodarki budżetowej (CO KPRP) na podstawie porozumienia z 2012 roku. Wartość tych usług wynosiła 45 508,3 tys. zł i była wyższa niż w 2017 r. o 5% (o 2 187,3 tys. zł). Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 9814,7 tys. zł i były wyższe niż w 2017 r. o 3493,2 tys. zł (o 55,3%).

W związku z setną rocznicą odzyskania niepodległości przez Polskę, Kancelaria Prezydenta RP organizuje Narodowe Obchody 100-lecia Odzyskania przez Polskę Niepodległości w latach 2018–2019. Środki na ten cel w 2018 r. w wysokości 4167,0 tys. zł wydatkowane były w ramach łącznego planu (2018–2019) i nie były wyodrębnione w budżecie części 01. Do głównych przedsięwzięć należała organizacja wystaw na kwotę 2635,0 tys. zł oraz spotkań okolicznościowych i koncertów na kwotę 1150,6 tys. zł, w tym:

- projekt edukacyjny pod tytułem Mobilne Muzeum Multimedialne (1870,7 tys. zł);
- koncert Te Deum Polonia w Teatrze Wielkim – Operze Narodowej (686,1 tys. zł);
- nowy wystrój sali przy kaplicy Pałacu Prezydenckiego – Sala Orderu Orła Białego (367,8 tys. zł);
- 100 Pomników Historii na Stulecie Odzyskania Niepodległości, w tym tablice pamiątkowe, film i nagrania z lektorem (379,1 tys. zł);
- galę 100 Pomników Historii na Stulecie Odzyskania Niepodległości (215,1 tys. zł).

W obiektach zarządzanych przez Kancelarię Prezydenta RP prace remontowe w 2018 r. wykonano na kwotę 3819,2 tys. zł (w tym 1507,3 tys. zł prace remontowo-konserwatorskie), stanowiącą 121% wydatków w 2017 r. na ten cel.

Ze środków przekazanych placówkom zagranicznym w 2018 r. na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP w wysokości 2974,1 tys. zł, rozliczono 2273,9 tys. zł (76,5%). Stan rozliczeń z placówkami zagranicznymi jest na bieżąco monitorowany we współpracy z Biurem Obsługi Organizacyjnej Prezydenta. Rozliczenia na kwotę ogółem 700,2 tys. zł są w toku wyjaśniania.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, przeciętne zatrudnienie w części 01 wyniosło 403 osoby i było o 19 osób wyższe niż w 2017 r. (384 osoby) i niższe od planowanego o 39 osób (o 8,8%). Na wynagrodzenia w 2018 r. wydatkowano 51 431,4 tys. zł (w 2017 r. 49 366,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie włącznie z wypłatami dla byłych prezydentów wynosiło 10 635,1 tys. zł i było niższe o 78,11 zł (o 0,7%) niż w 2017 r., gdy wynosiło 10 713,21 zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pełnozatrudnionego w 2018 r. (bez byłych prezydentów) wyniosło 10 565,17 zł i było niższe niż w 2017 r. o 74,65 zł, tj. o 0,7%, w tym:

- osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń – wzrost o 53,96 zł, tj. o 0,5% do kwoty 10 429,19 zł,
- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – zmniejszenie o 966,55 zł, tj. o 5,6% do kwoty 16 395,0 zł,
- żołnierzy i funkcjonariuszy – zmniejszenie o 3215,31 zł, tj. o 17,6% do kwoty 15 094,70 zł.

Wydatki na nagrody wypłacone w 2018 r. wyniosły 3194,4 tys. zł, w tym dla pracowników Kancelarii Prezydenta RP – 2302,1 tys. zł i dla pracowników BBN – 892,3 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 01 zawiera załącznik 4 do niniejszej informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zrealizowano w kwocie 1903,5 tys. zł. Wynagrodzenia za prace zlecone trwające sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres w kwocie 227,0 tys. zł (11,9%) wypłacono 12 osobom niebędącym pracownikami Kancelarii Prezydenta RP (w 2017 r. dla ośmiu osób wypłacono 194,0 tys. zł, tj. 11,3% wynagrodzeń bezosobowych).

### Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na 2018 r. dla części 01 – Kancelaria Prezydenta RP określono wydatki majątkowe w wysokości 7159,0 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowanych zostało 18 zadań. W trakcie realizacji planu wydatków majątkowych zostały podjęte decyzje o przeniesieniu trzech zadań na kwotę ogółem 133,0 tys. zł do realizacji w 2019 r. oraz o wprowadzeniu trzech nowych zadań na kwotę ogółem 744,0 tys. zł. Kwota na wydatki majątkowe w planie po zmianach wynosiła 8577,0 tys. zł. Stosownie do wprowadzonych zmian sporządzone były korekty planów rzeczowo-finansowych dotyczących zamierzeń inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Dokonane przeniesienia były celowe.

Wykonane wydatki majątkowe w kwocie 7113,0 tys. zł, tj. 82,9% planu po zmianach były wyższe od wykonania w 2017 r. o 1618,8 tys. zł, tj. o 29,5%. Na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wydatkowano 2664,1 tys. zł (79,8% kwoty z 2017 r.), a na inwestycje budowlane w obiektach zarządzanych przez Kancelarię – 4448,8 tys. zł (206,5% kwoty z 2017 r.).

Zadania dotyczące zakupów inwestycyjnych dla BBN (sprzęt serwerowy, sieciowy i oprogramowanie specjalistyczne) zostały zrealizowane częściowo, tj. wydatkowano 403,6 tys. zł z kwoty 842,0 tys. zł przeznaczonych na ten cel. Przyczyną niepełnej realizacji zakupów było niewywiązanie się z umów przez dostawców zamówionych urządzeń. Dostawy zostaną dokończone w 2019 r. W pozostałym zakresie wydatki na zakupy inwestycyjne wykonano w blisko 100%.

Wydatki na inwestycje budowlane wykonano w kwocie 4448,9 tys. zł, tj. 81,3% planowanej na ten cel. Kancelaria nie zrealizowała budowy i modernizacji istniejących systemów techniki ochronnej na terenie Rezydencji Belweder na kwotę 114 tys. zł, a koszty jednego zadania: Modernizacja istniejącego systemu CCTV dla BBN (408,4 tys. zł) okazały się niższe niż przewidziane na etapie konstruowania planu (608 tys. zł). Nie dokończono także budowy i modernizacji istniejących systemów techniki ochronnej na terenie rezydencji Promnik, zaplanowanej na 213 tys. zł, ponieważ wydłużył się proces opracowywania, uzgadniania i sprawdzania dokumentacji projektowej. Unieważnione zostało postępowanie na roboty budowlane dotyczące budowy budynku „Finka 2” na terenie rezydencji Promnik, gdyż cena jedynej oferty znacząco przewyższała kwotę planowaną na ten cel. Z planowanej kwoty 613,0 tys. zł wydatkowano 117,9 tys. zł na wykonanie dokumentacji projektowo-przetargowej oraz uzyskanie niezbędnych decyzji administracyjnych potrzebnych do wykonania zadania.

W wyniku kontroli wydatków majątkowych na kwotę 4064,2 tys. zł stwierdzono, że nowo nabyte składniki majątkowe były wprowadzone do ksiąg rachunkowych, przekazane do użytkowania, a ich nabycie było uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Szczegółowym badaniem objęto 29,2% wydatków części 01 – Kancelaria Prezydenta RP, tj. kwotę 55 565,3 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom. Wylosowana metodą monetarną (MUS) próba obejmowała 88 zapisów księgowych na kwotę 54 073,7 tys. zł, tj. 28,4% wydatków w części 01, a próba dobrana celowo obejmowała 10 zapisów i wyniosła 1491,6 tys. zł. W grupie wydatków majątkowych zbadano 14 zapisów na kwotę 4064,2 tys. zł i w grupie wydatków bieżących 84 zapisy na kwotę 51 501,1 tys. zł.

Kontrolą objęto również przekazywanie dotacji do Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa pod kątem 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 (100% wydatków na ten cel). Ogółem zbadane wydatki stanowiły 44,9% wydatków części 01.

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

Pod kątem prawidłowości stosowania przepisów uzp, w tym wyboru trybu udzielania zamówień publicznych zbadano trzy postępowania w łącznej kwocie 2621,4 tys. zł, nie stwierdzając nieprawidłowości.

Kontrolowane postępowania przeprowadzone były w trybie:

- przetargu nieograniczonego – na modernizację istniejącego systemu CCTV w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego (408,4 tys. zł),
- zamówienia na usługi społeczne – na opracowanie koncepcji oraz realizacji mobilnej wystawy w ramach obchodów setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości (1954,0 tys. zł),
- z wolnej ręki – na organizację uroczystego koncertu z okazji 24. Sesji Konferencji Stron Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu w Katowicach (259 tys. zł); wyboru trybu dokonano na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1a uzp, w związku z faktem, że przedmiotem zamówienia były usługi z zakresu działalności kulturalnej oraz ze względów logistycznych (bliskość miejsca konferencji, siedziba Narodowej Orkiestry Symfonicznej Polskiego Radia w Katowicach (dalej Orkiestra) jest największą salą koncertową w Polsce), a ponadto Orkiestra jako właściciel obiektu nie wyraża zgody, aby czynności związane z organizacją koncertu wykonywał podmiot trzeci.

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

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 01 zawiera załącznik 3 do niniejszej informacji.

## **2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

W 2018 r. w Kancelarii realizowane były zadania w ramach funkcji 1 – *Zarządzanie państwem* i funkcji 9 – *Kultura i dziedzictwo narodowe*.

W ramach funkcji 1 w części 01 Kancelaria Prezydenta RP wykonano między innymi zadania inwestycyjne polegające na:

- modernizacji (przebudowie) instalacji wentylacji i klimatyzacji oraz budowie instalacji klimatyzacji w pomieszczeniach Pałacu Prezydenckiego (1164,1 tys. zł i 64,8 tys. zł),
- termomodernizacji w Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (Zamek Dolny/Górny III etap – 837,9 tys. zł),
- budowie i przebudowie sieci światłowodowej w Rezydencji Prezydenta RP na Mierzei Helskiej (665,4 tys. zł),
- modernizacji istniejącego systemu CCTV w pomieszczeniach Biura Bezpieczeństwa Narodowego (408,4 tys. zł).

W celu wyposażenia obiektów Kancelarii w urządzenia zakupiono między innymi sprzęt teleinformatyczny i oprogramowanie (511,6 tys. zł), sprzęt serwerowy, sieciowy oraz oprogramowanie specjalistyczne dla Biura Bezpieczeństwa Narodowego (403,6 tys. zł). Środki trwałe zostały

wprowadzone do inwentarza Kancelarii i przekazane do użytkowania, co zostało udokumentowane w ewidencji konta 080 i konta środków trwałych.

Kancelaria Prezydenta RP, tak jak w latach poprzednich, odstąpiła od definiowania miernika zadania 1.1 – *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP* na rok 2018, stosownie do opinii Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2015 r.<sup>10</sup>

Szczegółowe badanie zadania 9.1 *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*, w ramach funkcji *Kultura i dziedzictwo narodowe* w układzie zadaniowym, pod względem prawidłowości określenia celów i miernika realizacji zadania oraz jego monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cel i miernik, zostały określone zgodnie z załącznikiem nr 48 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>11</sup>. Celem zadania jest kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej, a jego miernikiem – liczba zadań remontowo-konserwatorskich objętych finansowaniem z Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w stosunku do zgłoszonych potrzeb (w procentach).

Monitoring miernika prowadzony był na podstawie informacji przekazywanych przez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa dotyczących zmian w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa oraz opracowanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie informacji o stanie realizacji zadań objętych tym planem według stanu na 30 czerwca, 30 września oraz na koniec 2018 r. Planowana na 2018 rok w budżecie zadaniowym (plan według ustawy budżetowej) wartość miernika została osiągnięta w 56,33% (planowano, że wyniesie 63% w 2018 r.). Podstawową przyczyną realizacji miernika poniżej wartości planowanej był wzrost kosztów zadań objętych dofinansowaniami z NFOZK, wynikający głównie ze wzrostu rynkowych cen konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych, co skutkowało koncentracją środków na realizację zadań już trwających, ze szczególnym uwzględnieniem zadań wieloletnich. Korekty w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa były wprowadzane uchwałami Prezydium SKOZK.

Dysponent części 01, w ramach kontroli zarządczej oraz obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp, sprawował nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planu w układzie zadaniowym poprzez monitoring stopnia osiągnięcia miernika przypisanego do podzadania i działania.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania roczne zostały sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie danych z ksiąg rachunkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty w Kancelarii zakładowy plan kont (ZPK) pozwalał na sporządzanie sprawozdań w wymaganej szczegółowości. Sprawozdania sporządzane są z wykorzystaniem automatycznych funkcji systemu

<sup>10</sup> Pismo Ministra Finansów Nr PW3.4100.1.2015.

<sup>11</sup> Dz.U. poz. 1154

informatycznego, w którym zdefiniowano powiązanie poszczególnych pozycji sprawozdań z saldami kont w księgach rachunkowych. Zidentyfikowane zostały ryzyka wystąpienia nieprawidłowości (nieakceptowalne) i opisane mechanizmy kontroli stanowiące odpowiedź na zidentyfikowane ryzyko. Obowiązki pracowników w zakresie sporządzania sprawozdań określone zostały pisemnie.

Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 15 kwietnia 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z niewystąpieniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria<sup>12</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>13</sup>.

Dochody (D)<sup>14</sup>:

Wydatki (W):	190 384,1 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	190 384,1 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W: G) 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie wystąpiły nieprawidłowości w wydatkach
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>12</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>13</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>14</sup> 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 2. Dochody budżetowe w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem <sup>1)</sup> , w tym:	582	523	559	96,05	106,88
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	582	523	559	96,05	106,88
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	582	523	559	96,05	106,88
1.1.1.	§ 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	284,6	330	312,8	109,91	94,79
1.1.2.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	6,7	13	4	59,70	30,77
1.1.3.	§ 0920 Pozostałe odsetki	38,8		0,2	0,52	
1.1.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	138,7	165	129,7	93,51	78,61
1.1.5.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	75,8		84	110,82	
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	37,4	15	28,2	75,40	188,00

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

### Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)/</sup> Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz. 01 – Kancelaria Prezydenta RP, w tym:</b>	<b>167 048,4</b>	<b>200 382,00</b>	<b>192 682,0</b>	<b>190 384,1</b>	<b>114,0</b>	<b>95,0</b>	<b>98,8</b>
<b>1.</b>	<b>dział 751 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>137 048,4</b>	<b>170 382,0</b>	<b>162 682,0</b>	<b>160 384,1</b>	<b>117,0</b>	<b>94,1</b>	<b>98,6</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 75101 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	<b>117 025,2</b>	<b>145 148,0</b>	<b>139 459,7</b>	<b>137 990,2</b>	<b>117,9</b>	<b>95,1</b>	<b>99,0</b>
1.1.1.	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	230,6	345,0	220,0	216,3	94,0	62,8	98,5
1.1.2.	§ 4000 - grupa wydatków bieżących jednostki	-	76 979,0	75 336,1	-	-	-	-
1.1.3.	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	37 375,8	40 661,0	39 491,0	39 122,0	104,7	96,2	99,1
1.1.4.	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 221,5	2 443,0	2 373,3	2 373,2	106,8	97,1	100,0
1.1.5.	§ 4090 - honoraria	46,0	231,0	48,0	47,1	102,4	20,4	98,1
1.1.6.	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	5 951,1	6 251,0	6 431,0	6 419,9	107,9	102,7	99,8
1.1.7.	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	745,1	731,0	791,0	785,5	105,4	107,5	99,3
1.1.8.	§ 4140 - wpłaty na PFRON	91,7	-	155,4	155,4	169,4	-	100,0
1.1.9.	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	1 508,2	2 836,0	1 734,0	1 731,8	114,8	61,1	99,9
1.1.10.	§ 4190 - nagrody konkursowe	87,1	115,0	106,0	106,0	121,7	92,2	100,0
1.1.11.	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	2 240,3	-	-	3 862,4	172,41	-	-
1.1.12.	§ 4260 - zakup energii	3 218,9	-	-	3 281,5	101,94	-	-
1.1.13.	§ 4270 - zakup usług remontowych	1 232,6	2 500,0	1 976,0	1 975,3	160,3	79,0	100,0
1.1.14.	§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	51,1	-	-	26,8	52,5	-	-
1.1.15.	§ 4300 - zakup usług pozostałych	51 638,0	-	-	65 485,9	126,8	-	-
1.1.16.	§ 4340 - zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1 567,4	-	-	1 507,3	96,2	-	-
1.1.17.	§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	707,1	-	-	679,5	96,1	-	-
1.1.18.	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	141,7	-	-	99,6	70,3	-	-
1.1.19.	§ 4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	98,5	-	-	179,7	182,5	-	-
1.1.20.	§ 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,0	-	-	32,0	-	-	-
1.1.21.	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	225,6	971,0	286,0	283,2	125,6	29,2	99,0
1.1.22.	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	1 976,3	2 850,0	2 095,0	2 031,4	102,8	71,3	97,0
1.1.23.	§ 4430 - różne opłaty i składki	200,8	302,0	273,0	272,6	135,8	90,3	99,9
1.1.24.	§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	434,3	470,0	458,9	458,9	105,7	97,6	100,0
1.1.25.	§ 4480 - podatek od nieruchomości	202,0	213,0	206,0	205,4	101,7	96,4	99,7
1.1.26.	§ 4500 - pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	12,3	14,0	14,0	12,7	102,9	90,6	90,6
1.1.27.	§ 4510 - opłaty na rzecz budżetu państwa	1,1	1,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.28.	§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	142,9	154,0	148,0	147,1	102,9	95,5	99,4
1.1.29.	§ 4580 - pozostałe odsetki	4,8	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.30.	§ 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,6	2,0	2,0	1,2	196,7	59,0	59,0
1.1.31.	§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	155,9	220,0	245,0	244,5	156,9	111,1	99,8
1.1.32.	§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	154,2	2 096,0	2 026,0	1 335,9	866,4	63,7	65,9
1.1.33.	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 187,2	2 000,0	2 261,0	2 260,5	70,9	113,0	100,0
1.1.34.	§ 6580 - wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1 174,7	2 763,0	2 783,0	2 649,2	225,5	95,9	95,2
<b>1.2.</b>	<b>rozdział 75103 - Biuro Bezpieczeństwa Narodowego</b>	<b>14 159,3</b>	<b>15 270,0</b>	<b>15 556,1</b>	<b>14 801,5</b>	<b>104,5</b>	<b>96,9</b>	<b>95,2</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)/</sup> Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach				Wykonanie
			tys. zł					
1.2.1.	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	14,0	45,0	31,0	28,3	202,3	63,0	91,4
1.2.2.	§ 4000 - grupa wydatków bieżących jednostki	-	2 240,0	2 277,9	-	-	-	-
1.2.3.	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	7 510,8	7 460,0	7 605,0	7 597,2	101,2	101,8	99,9
1.2.4.	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	474,4	527,0	526,6	526,6	111,0	99,9	100,00
1.2.5.	§ 4050 - uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	730,3	1 033,0	757,0	755,9	103,5	73,2	99,9
1.2.6.	§ 4060 - inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	82,9	30,0	102,0	101,6	122,5	338,5	99,6
1.2.7.	§ 4070 - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	65,6	60,0	48,3	48,2	73,5	80,4	99,8
1.2.8.	§ 4090 - honoraria	2,2	130,0	21,0	21,0	976,7	16,2	100,0
1.2.9.	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 253,2	1 314,0	1 274,0	1 260,4	100,6	95,9	98,9
1.2.10.	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	171,3	191,0	181,0	174,0	101,5	91,1	96,1
1.2.11.	§ 4140 - wpłaty na PFRON	73,5	-	76,6	76,5	104,1	-	99,9
1.2.12.	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	22,4	380,0	7,7	7,6	33,7	2,0	98,2
1.2.13.	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	165,2	-	-	324,0	196,10	-	-
1.2.14.	§ 4260 - zakup energii	216,5	-	-	213,0	98,38	-	-
1.2.15.	§ 4270 - zakup usług remontowych	216,8	770,0	328,2	326,3	150,5	42,3	99,4
1.2.16.	§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	2,84	-	-	4,23	149,1	-	-
1.2.17.	§ 4300 - zakup usług pozostałych	1 397,9	-	-	1 605,6	114,9	-	-
1.2.18.	§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	113,0	-	-	88,8	78,6	-	-
1.2.19.	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	25,2	-	-	22,1	87,6	-	-
1.2.20.	§ 4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	-	-	4,4	-	-	-
1.2.21.	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	63,2	60,0	95,0	90,0	142,4	149,9	94,7
1.2.22.	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	279,6	400,0	400,0	341,6	122,2	85,4	85,4
1.2.23.	§ 4430 - różne opłaty i składki	152,2	165,0	155,3	155,2	102,0	94,1	100,0
1.2.24.	§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	86,5	100,0	86,6	86,5	100,0	86,5	99,9
1.2.25.	§ 4480 - podatek od nieruchomości	23,4	25,0	23,9	23,8	102,0	95,3	99,7
1.2.26.	§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	38,1	40,0	52,0	51,4	135,0	128,4	98,7
1.2.27.	§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	825,7	100,0	665,0	463,8	56,2	463,8	69,7
1.2.28.	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	152,4	200,0	842,0	403,6	264,8	201,8	47,9
<b>1.3.</b>	<b>rozdział 75106 - Odnaczenia państwowe</b>	<b>3 998,4</b>	<b>6 000,0</b>	<b>5 754,0</b>	<b>5 753,3</b>	<b>143,9</b>	<b>95,9</b>	<b>100,0</b>
1.3.1.	§ 4000 - grupa wydatków bieżących jednostki	-	6 000,0	5 734,0	-	-	-	-
1.3.2.	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	-	-	20,0	20,0	-	-	100,0
1.3.3.	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	3 907,4	-	-	5 623,3	143,9	-	-
1.3.4.	§ 4300 - zakup usług pozostałych	91,0	-	-	110,0	120,9	-	-
<b>1.4.</b>	<b>rozdział 75110 - Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne</b>	<b>-</b>	<b>2 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.4.1.	§ 4000 - grupa wydatków bieżących jednostki	-	2 000,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>1.5.</b>	<b>rozdział 75195 - Pozostała działalność</b>	<b>1 865,6</b>	<b>1 964,0</b>	<b>1 912,2</b>	<b>1 839,1</b>	<b>98,6</b>	<b>93,6</b>	<b>96,2</b>
1.5.1.	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	1,0	1,0	1,0	-	100,0	100,0
1.5.2.	§ 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych	571,0	566,0	534,4	534,3	93,6	94,4	100,0
1.5.3.	§ 4000 - grupa wydatków bieżących jednostki	-	88,0	77,4	-	-	-	-
1.5.4.	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	870,4	910,0	903,0	870,3	100,0	95,6	96,4
1.5.5.	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	34,7	40,0	36,6	36,5	105,1	91,3	99,7
1.5.6.	§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	149,2	158,0	158,0	146,3	98,1	92,6	92,6
1.5.7.	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	8,6	13,0	13,0	9,1	105,8	69,9	69,9
1.5.8.	§ 4140 - wpłaty na PFRON	6,2	-	6,9	6,8	110,4	-	99,1
1.5.9.	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	139,2	150,0	150,0	144,1	103,6	96,1	96,1
1.5.10.	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	8,6	-	-	4,9	56,8	-	-
1.5.11.	§ 4260 - zakup energii	11,9	-	-	9,7	81,6	-	-
1.5.12.	§ 4270 - zakup usług remontowych	7,9	7,0	11,0	10,3	129,2	146,5	93,2
1.5.13.	§ 4300 - zakup usług pozostałych	40,9	-	-	49,0	119,9	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> / Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1.5.14.	§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1,9	-	-	1,7	89,8	-	-
1.5.15.	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	4,8	8,0	8,0	7,2	150,4	89,5	89,5
1.5.16.	§ 4430 - różne opłaty i składki	0,1	1,0	1,0	0,0	28,2	1,9	1,9
1.5.17.	§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6,6	8,0	7,2	7,2	109,0	89,4	99,4
1.5.18.	§ 4480 - podatek od nieruchomości	0,1	1,0	1,0	0,1	102,2	6,3	6,3
1.5.19.	§ 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,6	1,0	1,0	0,0	4,5	2,8	2,8
1.5.20.	§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3,0	12,0	2,7	0,7	24,7	6,2	27,0
<b>2.</b>	<b>dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>30 000,0</b>	<b>30 000,0</b>	<b>30 000,0</b>	<b>30 000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 92123 - Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa</b>	<b>30 000,0</b>	<b>30 000,0</b>	<b>30 000,0</b>	<b>30 000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.1.	§ 2720 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	100,0	100,0	100,0

### Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		wg Rb-70	wg Rb-70 <sup>1)</sup>	zł	osoby <sup>2)</sup>	wg Rb-70 <sup>1)</sup>	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państw. kontroli, ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>384</b>	<b>49 366 487</b>	<b>10 713,21</b>	<b>403</b>	<b>51 431 380</b>	<b>10 635,11</b>	<b>99,27</b>
1.1.	<b>rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państw. kontroli, Ochrony prawa</b>	<b>305</b>	<b>39 597 223</b>	<b>10 818,91</b>	<b>326</b>	<b>41 495 207</b>	<b>10 607,16</b>	<b>98,04</b>
	Administracja (01)	296	37 715 866	10 618,21	317	40 018 036	10 519,99	99,07
	„R” (02)	9	1 881 357	17 419,97	9	1 477 171	13 677,51	78,52
1.2.	<b>rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego</b>	<b>73</b>	<b>8 864 075</b>	<b>10 118,81</b>	<b>72</b>	<b>9 029 414</b>	<b>10 450,71</b>	<b>103,28</b>
	Administracja (01)	68	7 783 165	9 538,19	66	7 971 703	10 065,28	105,53
	„R” (02)	1	202 029	16 835,75	1	152 029	12 669,08	75,25
	Żołnierze i funkcjonariusze (11)	4	878 881	18 310,02	5	905 682	15 094,70	82,44
1.3.	<b>rozdział 75195 – Pozostała działalność</b>	<b>6</b>	<b>905 189</b>	<b>12 572,07</b>	<b>5</b>	<b>906 759</b>	<b>15 112,65</b>	<b>120,21</b>
	Administracja (01)	6	566 988	7 874,83	5	568 558	9 475,97	120,33
	„R” (02) Byli Prezydenci	0	338 201	0,00	0	338 201	0,00	0,00

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Minister Finansów
10. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej