



LBY.430.002.2020

Nr ewid. 142/2020/P/20/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni Przeciwko
Narodowi Polskiemu

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

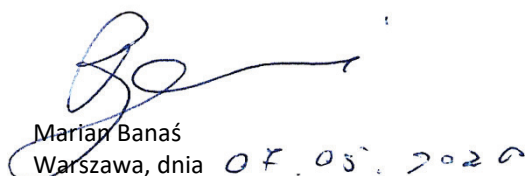
p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Bydgoszczy



Tomasz Sobecki

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia 07.05.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	12
4. INFORMACJE DODATKOWE	13
5. ZAŁĄCZNIKI	14
5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	14
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	15
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU	16
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.....	18
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU.....	25
5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	27

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2019¹, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych w tym zakresie przez dysponenta części budżetowej 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²; w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu³.

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

Dysponentem części budżetowej 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (dalej również: „część 13 – IPN”) jest Prezes Instytutu, który jednocześnie pełni funkcję dysponenta trzeciego stopnia jako kierownik Centrali IPN. Prezesowi IPN podlegało 11 dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia (dyrektorów oddziałów IPN). Dochody i wydatki jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 13 – IPN przedstawione zostały w załączniku 5.1 do niniejszej informacji.

W ramach części 13 – IPN w 2019 r. finansowano zadania IPN wynikające z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu⁴. Obejmowały one w szczególności:

- gromadzenie i udostępnianie dokumentów z archiwum IPN;
- prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości;
- prowadzenie rejestrów oświadczeń lustracyjnych, analizę oświadczeń lustracyjnych oraz przygotowanie postępowań lustracyjnych;
- działalność edukacyjną, badawczą, wystawienniczą i dokumentacyjną;
- ochronę materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej;
- realizację ustawowo określonych świadczeń prokuratorom IPN w stanie spoczynku.

Zadania Instytutu zostały ujęte w układzie budżetu zadaniowego w trzech funkcjach, obejmujących trzy zadania, sześć podzadań i 11 działań.

W 2019 roku w części 13 – IPN dochody wyniosły 3537,6 tys. zł, z czego 84,2% stanowiły dochody zrealizowane przez Centralę IPN. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 340 559,8 tys. zł, w tym 45,3% stanowiły wydatki Centrali IPN. Poniesione w 2019 r. wydatki w części 13 – IPN stanowiły 0,082% wydatków budżetu państwa. W części tej 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 Kontroli⁵.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej „ufp”.

³ Dalej: „część 13 – IPN”.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1882, dalej „ustawa o IPN”.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 13 – Instytut
Pamięci Narodowej
– Komisja Badania
Zbrodni przeciwko
Narodowi Polskiemu**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Badania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

W wyniku kontroli 5,3% wydatków zrealizowanych w części 13 – IPN budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które zostały określone w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub 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 – IPN.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 13 – IPN i sprawozdań jednostkowych Centrali IPN.

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

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 13 – IPN przedstawiona została w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA BADANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 13 – IPN 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 2019 dochody budżetowe w części 13 – IPN zaplanowano w kwocie 1667 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 3537,6 tys. zł, (tj. 212,2% kwoty planowanej) i były wyższe o 43,4% (tj. o 1071,5 tys. zł) od dochodów wykonanych w 2018 r.

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych wpływów z tytułu:

- kar i odszkodowań;
- ponadplanowej sprzedaży publikacji IPN (książki, biuletyny, czasopisma, gry);
- sprzedaży licencji do gier i filmów oraz z rozliczeń z lat ubiegłych.

Dochody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów nie były planowane, wyniosły 799,2 tys. zł i były wyższe od dochodów wykonanych w 2018 r. o 266,4% (tj. o 581,1 tys. zł). Dochody wykonane ze sprzedaży publikacji wyniosły 1528,8 tys. zł, tj. 184,2% kwoty planowanej.

Na koniec 2019 r. w części 13 – IPN wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 254,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności Centrali Instytutu z tytułu kar i odszkodowań wynikających z zawartych umów (niedotrzymanie warunków umowy, odstąpienie od umowy) w kwocie 203,2 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 217,0 tys. zł. Zaległości netto, według stanu na 31 grudnia 2019 r., wyniosły 249,1 tys. zł. Były one o 233 tys. zł wyższe od zaległości na koniec roku 2018. Zwiększenie stanu należności, w tym zaległości, wynikało głównie z niedotrzymania warunków umowy przez wykonawców (§ 0950 – 203,2 tys. zł).

Na kwotę zaległości netto 203,2 tys. zł z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów składały się:

- 106,6 tys. zł – za niedotrzymanie warunków umowy oraz odstąpienie od umowy realizacji zadania *Przebudowa, remont i rewaloryzacja zabytkowej willi z ogrodem – siedziby Oddziału IPN przy ul. Piotra Skargi 14 w Szczecinie*;
- 70,0 tys. zł – za niedotrzymanie warunków umowy wykonania III etapu modernizacji systemu ZEUS;
- 21,6 tys. zł – za niezrealizowanie przedmiotu umowy (wykonanie i dostarczenie przypinek oraz zawieszek) w określonym terminie;
- 5,0 tys. zł – za odstąpienie od umowy tłumaczenia dokumentów archiwalnych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 13 – IPN przedstawiono w załączniku 5.3 do niniejszej informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

1. W ustawie budżetowej na 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 342 143,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 340 559,8 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu (po zmianach). Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

W poszczególnych działach wykonanie planu wydatków wyniosło: w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* – 99,2%; w dziale 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* – 99,3%; w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 93,3%.

Niższe wykonanie planu wydatków w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* wynikało głównie z niepełnej realizacji zadania inwestycyjnego *Budowa kolumbariów przeznaczonych na miejsce pochówku ofiar zbrodni totalitarnych na cmentarzu wojskowym wraz z zagospodarowaniem terenu przy ulicy 11 listopada w Białymstoku*. Podczas pierwszego dnia prac ziemnych natrafiono na skupisko szczątków ludzkich, na skutek czego wstrzymano realizację inwestycji w celu zbadania i podjęcia odnalezionych szczątków. Procedury formalno-prawne obowiązujące w takiej sytuacji, jak również konieczność dokładnego przebadania terenu budowy, uniemożliwiły kontynuację prac oraz wydatkowanie zaplanowanych środków w roku 2019 w wysokości 550,0 tys. zł.

W porównaniu do roku 2018⁷ nastąpił spadek wydatków ogółem o 4812,1 tys. zł, tj. o 1,4%. Niższe były wydatki w dziale 751 rozdział 75101 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*; co wynikało głównie z mniejszych wydatków majątkowych.

Wyższe wykonanie wydatków w 2019 r. w porównaniu do roku 2018 wystąpiło w:

- dziale 751 rozdział 75112 *Jednostki podległe IPN – KŚZpNP*, wzrost o 4,5%;
- dziale 753 rozdział 75302 *Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne*, wzrost o 8,4%;
- dziale 921 rozdział 92127 *Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa*, wzrost o 17,3%;
- dziale 921 rozdział 92128 *Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe IPN – KŚZpNP*, wzrost o 14,5%.

Wzrost tych wydatków wynikał przede wszystkim ze:

- zwiększonych wydatków bieżących związanych ze wzrostem przeciętnego zatrudnienia;
- zmiany liczby uprawnionych prokuratorów do uposażenia w stanie spoczynku i wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, będącego podstawą naliczenia uposażeń;
- wzrostu wydatków związanych z utrzymaniem obiektów siedzib oddziałów Instytutu (opłaty za czynsz, energię).

W 2019 r. zwiększono plan wydatków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej łącznie o kwotę 2554,0 tys. zł, tj. o 0,7%. Środki z rezerwy celowej w kwocie 574,0 tys. zł zostały przyznane na działania związane z uruchomieniem projektu badań nad terrorem okupacyjnym na ziemiach polskich w latach 1939–1945. Do realizacji tego zadania Prezes IPN powołał dnia 6 czerwca 2019 r. pełnomocnika i zorganizował zespół do prowadzenia badań w tym zakresie. Środki z rezerwy celowej zostały wydatkowane w kwocie 454,8 tys. zł (79,2% kwoty przyznanej) na wydatki bieżące zgodnie z przeznaczeniem. Kwota 119,2 tys. zł nie została wykorzystana. Były to środki przeznaczone głównie na wynagrodzenia nowo zatrudnionych pracowników wypłacane w niższej wysokości niż szacowano i od września zamiast jak planowano od lipca 2019 r.⁸

Środki z rezerwy ogólnej w kwocie 1980,0 tys. zł zostały przyznane na wykonywanie zadań z zakresu upamiętniania walk i męczeństwa⁹. Z kwoty tej wykorzystano 1974,7 tys. zł (99,7% kwoty przyznanej) na wydatki bieżące dla realizacji ww. zadań¹⁰. Izba skontrolowała wydatkowanie wszystkich środków z rezerwy ogólnej, tj. 1974,7 tys. zł oraz 17,1% środków z rezerwy celowej 77,7 tys. zł, stwierdzając że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Z wydatków zaplanowanych i niezrealizowanych w 2018 r. kwota 3811,0 tys. zł została ujęta w wykazie wydatków, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego. Wydatki niewygasające, obejmujące trzy zadania inwestycyjne, zrealizowano do 31 marca 2019 r. w kwocie 1993,1 tys. zł, tj. 52,3% planowanych. Na dwa zadania wydatkowano zaplanowane środki, a na jedno 10,0% środków¹¹. Wykonawca zadania *Przebudowa, remont i rewaloryzacja zabytkowej willi z ogrodem – siedziby Oddziału IPN przy ul. Piotra Skargi 14 w Szczecinie* nie zrealizował zobowiązań

⁷ Razem z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku 2018 (3811,0 tys. zł).

⁸ Wniosek IPN z 5 lipca 2019 r., decyzja Ministra Finansów z 28 sierpnia 2019 r.

⁹ Upamiętnienie historycznych wydarzeń, miejsc i postaci w dziejach walk i męczeństwa narodu polskiego w kraju i zagranicą oraz miejsc walki i męczeństwa innych narodów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie od 8 listopada 1917 r. do 31 lipca 1990 r.

¹⁰ Zadania te obejmowały m.in. remont: mogiły bojownika na cmentarzu w Winnikach (Ukraina), 46 nagrobków żołnierzy w Zasmykach (Ukraina), nagrobka Antoniego Dołęgi na cmentarzu w Trzebieszowie, tablicy inskrypcyjnej oraz pomnika w Hohenfels (Niemcy), Panteonu Mauzoleum Żołnierzy Wyklętych – Niezłomnych na Powązkach, zbiorowej mogiły Wojska Polskiego, polskiego cmentarza wojennego w Rusape (Zimbabwe), trzech mogił zbiorowych osób narodowości żydowskiej w Wolbromiu.

¹¹ Zaplanowano na to zadanie 2020,0 tys. zł a wydatkowano 202,1 tys. zł.

umownych w wymaganym terminie i Instytut odstąpił od umowy naliczając i egzekwując kary umowne¹².

Niższe od planowanego wykonanie wydatków było podstawą do podjęcia przez Prezesa IPN, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp dwóch decyzji – z 23 września¹³ i 30 grudnia¹⁴ 2019 r. – o zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 1673,1 tys. zł.

Decyzja o blokowaniu środków została podjęta m.in. w związku z:

- dalszym zajmowaniem stanowisk przez prokuratorów, którzy uzyskali uprawnienia do przeniesienia w stan spoczynku;
- przesunięciem terminu zatrudnienia pracowników w dziale 921;
- niższymi niż planowano wydatkami na postępowania prokuratorskie i na zakup sprzętu komputerowego.

Zobowiązania w części 13 – IPN na koniec 2019 r. wyniosły 15 424 tys. zł i były wyższe o 314,7 tys. zł (o 2,1 %) od zobowiązań na koniec 2018 r. Główną pozycję zobowiązań, tj. 83,1% (12 817,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. W strukturze zrealizowanych w 2019 r. wydatków największy udział (91,1% ogółu wydatków) miały wydatki bieżące jednostek budżetowych. Wydatki te wyniosły 310 153,5 tys. zł i były wyższe niż w 2018 r. o 16 540,8 tys. zł (tj. o 5,6%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne¹⁵, w łącznej kwocie 211 212,9 tys. zł (68,1% wydatków bieżących) oraz wydatki na zakup towarów i usług¹⁶ w kwocie 77 428,6 tys. zł (25,0% wydatków bieżących).

Środki na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w 2019 r. wyniosły 182 448,1 tys. zł i były wyższe o 4,9% (tj. o 8 550,0 tys. zł) od wykonania w 2018 r. Główną przyczyną wzrostu wydatków na wynagrodzenia było zwiększenie poziomu zatrudnienia, wynikające z realizacji:

- badań nad terrorem okupacyjnym na ziemiach polskich w latach 1939–1945, realizowanych ze środków rezerwy celowej;
- zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o grobach weteranów walk o wolność i niepodległość Polski¹⁷;
- zadań z zakresu upamiętniania walk i męczeństwa, o których mowa w rozdziale 6b ustawy o IPN, które dofinansowano środkami z rezerwy ogólnej.

W 2019 r. przeciętne zatrudnienie (w osobach w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wzrosło o 3,3% (z 2258 do 2332, tj. o 74 osoby), z tego w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* wzrosło o 2,5% (z 2197 do 2251, tj. o 54 osoby), 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* o 32,8% (z 61 do 81, tj. o 20 osób).

Nastąpił również wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego o 1,6% (z 6417,9 zł do 6519,7 zł brutto). Największy wzrost miał miejsce w grupie prokuratorów o 10,6% (z 18 312,1 zł do 20 244,3 zł). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia prokuratorów wynikał głównie ze zwiększonej podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora w 2019 r. (wzrost z 4220,69 zł¹⁸ do 4521,08 zł¹⁹), co było skutkiem wzrostu wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

W ramach środków z rezerwy celowej przeznaczonej na działania związane z uruchomieniem projektu badań nad terrorem okupacyjnym na ziemiach polskich w latach 1939–1945 wykorzystano na wynagrodzenia²⁰ kwotę 149,5 tys. zł; z tego: dla nowo zatrudnionych 93,2 tys. zł (siedem osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i dla dotychczasowych pracowników 56,3 tys. zł (dwie osoby

¹² Z tytułu nie dotrzymania warunków umowy oraz odstąpienia od umowy obciążono wykonawcę kwotą 821,6 tys. zł, z której pozostała do zapłaty kwotę należności głównej 106,6 tys. zł IPN dochodził na drodze sądowej.

¹³ W dziale 753 „Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne” w kwocie 540,0 tys. zł.

¹⁴ W dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” w kwocie 774,1 tys. zł; w dziale 753 „Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne” w kwocie 46,0 tys. zł; w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w kwocie 313,0 tys. zł.

¹⁵ §: 401, 403, 404, 411, 412.

¹⁶ §: 400, 421, 422, 424, 426, 427, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440.

¹⁷ Dz. U. poz. 2529.

¹⁸ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2018 r. (M.P. z 2018 r. poz. 764).

¹⁹ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2017 r. (M.P. z 2017 r. poz. 811).

²⁰ § 401–409, z wyłączeniem nagród, odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (w przeliczeniu na etat) pracowników nowo zatrudnionych wyniosło 5328,3 zł, a dotychczasowych 10 419,8 zł (w tym wynagrodzenie dyrektora).

Planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w IPN w 2019 r. przedstawiono w załączniku 5.5 do niniejszej informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 3186,0 tys. zł i były wyższe o 287,6 tys. zł (o 9,9%) od ich wykonania w 2018 r. Wzrost wydatków w tym zakresie wynikał głównie z rozszerzenia działalności wydawniczej i edukacyjnej.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8669,5 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 9,5%, tj. o 755,4 tys. zł. Największy udział w tej grupie wydatków (85,2%) stanowiły uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, wypłacone w łącznej kwocie 7387,1 tys. zł. Niższa od planowanej realizacja tych wydatków wynikała z mniejszej niż zakładano liczby przejść prokuratorów IPN w stan spoczynku.

3. W ustawie budżetowej na 2019 r. dotacje w części 13 – IPN zostały zaplanowane w wysokości 1970,0 tys. zł, z tego w dziale 751 *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* – 300,0 tys. zł; w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* – 1670,0 tys. zł.

Wydatki na dotacje celowe w 2019 r. (dział 751) zostały zrealizowane kwocie 292,1 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu (po zmianach). Środki dotacji przeznaczono dla *Fundacji Polsko-Niemieckie Pojednanie* na realizację dwóch zadań:

- *Pozyskiwanie, weryfikacja i opracowanie informacji dotyczących faktów pomocy udzielanej ludności żydowskiej przez polskich obywateli w okresie II wojny światowej, w ramach umowy z 21 listopada 2019 r.;*
- *Pozyskiwanie, opracowanie i scalanie informacji celem uzupełnienia istniejącej komputerowej imiennej bazy danych obejmującej obywateli państwa polskiego poddanych represjom pod okupacją niemiecką w latach 1939–1945, w ramach umowy z 13 listopada 2019 r.*

Niewykorzystane środki dotacji z dwóch zadań, łącznie w kwocie 7,9 tys. zł, zostały zwrócone do IPN dnia 20 grudnia 2019 r.

Przeprowadzone przez NIK badanie wykorzystania i rozliczanie środków z dotacji wykazało, że postępowano zgodnie z zasadami określonymi w ufp i w zawartych umowach.

Środki zaplanowane w ustawie budżetowej na 2019 r. na dotacje w dziale 921 zostały ujęte w planie finansowym na realizację innych zadań w tym dziale. Zmiana planu wynikała z faktu, że żaden z ogłoszonych konkursów²¹ w 2019 r. nie doszedł do skutku. Brak zainteresowania w złożeniu ofert na realizację upamiętnień oraz błędy formalno-prawne wnioskodawców spowodowały, że nie doszło do realizacji konkursów.

4. Przyznane ustawą budżetową na 2019 r. dla IPN środki na wydatki majątkowe wynosiły 20 711,0 tys. zł. W zakresie wydatków majątkowych planowano sfinansowanie 68 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji 12 zadań na kwotę 1753,0 tys. zł. Przyczynami rezygnacji z realizacji zadań były m.in.: przedłużające się prace planistyczne związane ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, konieczność przeniesienia środków na realizację inwestycji polegającej na budowie budynku IPN przy ul. Grudziądzkiej w Bydgoszczy, przekwalifikowanie ze względu na wartość realizacji zadania ze środków bieżących. Wprowadzono 17 nowych zadań (na kwotę 1919,0 tys. zł). Przyczynami wprowadzenia nowych zadań były m.in. względy bezpieczeństwa²² oraz adaptacja nowych obiektów do potrzeb IPN.

Wydatki majątkowe w 2019 r. zrealizowano w wysokości 21 444,7 tys. zł, tj. 97,4% wielkości planowanej. Wydatki te były niższe od wykonania w 2018 r. o 18 189,7 tys. zł (tj. o 45,9%). Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 8066,7 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Wydatki inwestycyjne wyniosły 13 378,0 tys. zł, tj. 96,0% planu po zmianach.

Wydatki na zakupy inwestycyjne obejmowały m.in.:

²¹ W 2019 r. ogłoszono następujące konkursy na realizację zadań publicznych polegających na upamiętnieniu: Legionistów Polskich z Krakowa poległych na frontach I Wojny Światowej, ks. płk Józefa Panasia, ks. Stefana Ignacego Śluzaka oraz ks. Kapitana Aleksandra Kornilaka, 5. Pułku Strzelców Podhalańskich, postaci Wojciecha Korfantego w formie pomnika, organizacji zbrojnej polskiego ruchu ludowego – Batalionów Chłopskich.

²² Na przykład: zakup bramek antykradzieżowych do Centrum Edukacyjnego przy ul. Marszałkowskiej w Warszawie (27,0 tys. zł), zakup depozytorów kluczy (544,0 tys. zł).

- zakupy dotyczące infrastruktury informatycznej (3561,0 tys. zł)²³;
- zakup dwóch szaf klimatyzacji precyzyjnej do serwerowni w budynku Neptun (389,0 tys. zł);
- zakup i montaż 10 depozytorów kluczy wraz z komputerem sterującym, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania systemu kontroli dostępu do pomieszczeń w nowej siedzibie IPN w budynku Neptun przy ul. Postępu 18 w Warszawie (387,0 tys. zł);
- zakup czterech nowych samochodów (321,0 tys. zł) do zadań transportowych wynikający m.in. z prowadzenia prac poszukiwawczych miejsc pochówku ofiar zbrodni nazistowskich i stalinowskich, w tym na terenie Ukrainy;
- zakup dwóch urządzeń RTG do prześwietlania korespondencji przychodzącej oraz depozytora kluczy (321,0 tys. zł);
- zakup systemu regałów magazynowych oraz szafy klimatyzacyjnej do pomieszczenia archiwum w celu zapewnienia właściwych warunków przechowywania akt (71,0 tys. zł);
- zakup praw autorskich do muzyki wykorzystanej w filmie *Zmarłych pogrzebać* oraz projektu edukacyjnej gry planszowej (50,0 tys. zł);
- zakup systemu sygnalizacji włamania i napadu wraz z depozytorem kluczy oraz bramkowy wykrywacz metali w obiekcie planowanej placówki edukacyjnej IPN przy ul. Strzeleckiej 8, w Warszawie (43,0 tys. zł);
- zakup bramek antykradzieżowych na potrzeby Centrum Edukacyjnego IPN przy ul. Marszałkowskiej 21/25 w Warszawie (28,0 tys. zł).

Wydatki inwestycyjne obejmowały m.in. zadania:

- budowa budynku IPN w Bydgoszczy (10 438,0 tys. zł);
- dokończenie budowy szlaku turystycznego (Kopice–Stary Grodków) upamiętniającego Żołnierzy Narodowych Sił Zbrojnych (708,0 tys. zł);
- przebudowa pomieszczeń biurowych IPN w Lublinie (684,0 tys. zł);
- adaptacja lokalu na *Przystanek Historia* we Wrocławiu (631,0 tys. zł);
- adaptacja części nieruchomości w Warszawie na potrzeby placówki dydaktycznej IPN (487,0 tys. zł).

Objęta badaniem próba 15 wydatków majątkowych²⁴ na łączną kwotę 13 322,3 tys. zł wykazała, że wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2019 r., uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań oraz zrealizowane w sposób gospodarny. Płatności następowały po dokonanych odbiorze komisyjnym wykonanych prac i w oparciu o wystawione faktury. Prace zostały odebrane przez IPN w wymaganym terminie.

Realizacja wydatków majątkowych w kwocie niższej od planowanej wynikała głównie z niewykonania planowanego zakresu prac związanych z realizacją zadania inwestycyjnego *Budowa kolumbariów przeznaczonych na miejsce pochówku ofiar zbrodni totalitarnych na cmentarzu wojskowym wraz z zagospodarowaniem terenu przy ulicy 11 listopada w Białymstoku*. Z uwagi na znalezienie skupiska szczątków ludzkich wstrzymano prace i nie wydatkowano zaplanowanych środków.

5. Szczegółowym badaniem objęto próbę 83 dowodów/zapisów księgowych dotyczących wydatków w łącznej kwocie 18 006,2 tys. zł, co stanowiło 11,7% wydatków Centrali IPN, jako dysponenta III stopnia (154 360,3 tys. zł) i 5,3% zrealizowanych wydatków części 13 – IPN (340 559,8 tys. zł). Próbę ww. wydatków wylosowano statystyczną metodą monetarną²⁵. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrola wykazała, że objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym Centrali IPN i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. W wyniku szczegółowego badania nie stwierdzono poniesienia tych wydatków z naruszeniem zasad legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Realizacja powyższych wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

²³ Przykładowo: zakup serwerów do rozbudowy i uruchomienia systemów informatycznych, zakup licencji umożliwiających korzystanie z systemów (np. Expertus wykorzystywanego do udostępniania w Internecie bazy danych *Bibliografia Historii Polskiej*), wykonanie modyfikacji systemu *Cyfrowe Archiwum* wraz z migracją danych.

²⁴ Wydatki w ramach wylosowanej próby w łącznej kwocie 18 006,2 tys. zł.

²⁵ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana spośród 7688 zapisów wydatków na kwotę 77 057,0 tys. zł.

Badanie próby 83 wydatków w kwocie 18 006,2 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁶ nie wykazało naruszeń przepisów tej ustawy.

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych przeanalizowano na podstawie sześciu zamówień na łączną kwotę 3070,1 tys. zł, z czego w 2019 r. wydatkowano 496,7 tys. zł. Dwa zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (*Zakup bonów towarowych ze środków ZFŚS dla pracowników IPN*, który zakończył się nieudzieleniem zamówienia z uwagi na brak ofert i konieczność unieważnienia postępowania oraz *Budowa Kolumbarium na cmentarzu wojskowym przy ul. 11 listopada w Białymstoku*), kolejne dwa w trybie „pozaprzetargowym” (*Zakup bonów towarowych ze środków ZFŚS dla pracowników IPN*, *Usługa przewozu osób dla Centrali IPN*), jedno w trybie zamówienia na usługi społeczne (*Usługa cateringowa organizowana na terenie Warszawy dla Centrali IPN*), jedno bez stosowania ustawy PZP, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp (*Organizacja konferencji szkoleniowej poświęconej problematyce miejsc pamięci narodowej w Gdańsku w dniach 27–30.05.2019 r.*). Przeprowadzona analiza nie wykazała naruszeń ustawy Pzp.

Instytut terminowo wywiązał się z obowiązków wynikających z art. 13a ust. 1 i 2 ustawy Pzp oraz art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, sporządzając plan zamówień publicznych na 2019 rok oraz roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 roku zamówieniach, które 14 stycznia 2020 roku przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 13 – IPN przedstawiono w załączniku 5.4 do niniejszej informacji.

3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1. W 2019 r. IPN podejmował działania w ramach trzech funkcji państwa w układzie zadaniowym, tj. funkcji: 1 – *Zarządzanie Państwem*, 9 – *Kultura I dziedzictwo narodowe* oraz 13 – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*. Podobnie, jak w roku poprzednim, najwięcej środków (319 138,2 tys. zł, tj. 93,7% wydatków części 13 – IPN) przeznaczono na realizację zadania 1.9 – *Działalność ustawowa Instytutu Pamięci Narodowej* w ramach funkcji 1.

W zakresie zastosowanych mierników i osiągniętych efektów analizą objęto próbę pięciu z sześciu realizowanych przez IPN podzadań, dobranych w sposób celowy spośród zadań istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności i wydatkowanych środków, tj. podzadania: 1.9.1 – *Gromadzenie, opracowywanie, digitalizacja I udostępnianie dokumentów z archiwów IPN*; 1.9.2 – *Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innym*; 1.9.3 – *Opracowywanie i publikowanie informacji w BIP IPN oraz katalogach tematycznych, prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych i ich analiza, przygotowywanie postępowań lustracyjnych*; 1.9.4 – *Działalność edukacyjna, wystawiennicza, badawcza, wydawnicza I dokumentacyjna* w ramach zadania 1.9 oraz podzadania 9.1.1 – *Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą* w ramach zadania 9.1 – *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa I tożsamości narodowej w kraju i za granicą*.

Badanie wykazało, że mierniki przyjęte do pomiaru stopnia realizacji ww. podzadań zostały określone prawidłowo, tj. adekwatnie i wystarczająco do oceny skuteczności realizacji badanych podzadań oraz osiągnięcia założonych celów i były spójne z przyjętymi w ramach tych podzadań miernikami realizacji działań. Wykonanie mierników dla objętych kontrolą podzadań wynosiło od 99,7% do 293,9% wartości planowanych. Wartość mierników nie była korygowana w ciągu roku, pomimo otrzymania dodatkowych środków z rezerw, co w znaczący sposób wpłynęło na ich realizację.

Na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) ustalono, że:

- uporządkowano i opracowano 121 848 dokumentów udostępnianych w postaci cyfrowej wszystkim kategoriom wnioskodawców wobec planowanych 97 450, co oznacza, że w podzadaniu 1.9.1 miernik wykonano w 125,0% wartości planowanej;
- zakończono w ciągu roku 1105 postępowań prokuratorów IPN wobec planowanych 965, co oznacza, że w podzadaniu 1.9.2 miernik wykonano w 114,5% wartości planowanej;
- zebrano i zweryfikowano informacje od 25 225 osób w zakresie oświadczeń lustracyjnych wobec planowanych 25 290, co oznacza, że w podzadaniu 1.9.3 miernik wykonano w 99,7% wartości planowanej;

²⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: „ustawa Pzp”.

- zrealizowano 3340 przedsięwzięć/publikacji na temat najnowszej historii Polski (wobec planowanych 2516), 951 przedsięwzięć dotyczących prowadzenia badań naukowych nad najnowszą historią Polski i ich upowszechniania (wobec planowanych 618) i 125 przedsięwzięć dotyczących prac poszukiwawczych miejsc spoczynku osób poległych w walkach o niepodległość i zjednoczenie Państwa Polskiego I upowszechnianie ich wyników (wobec planowanych 102), co oznacza, że w podzadaniu 1.9.4 wykonano mierniki odpowiednio w 132,8%, 153,9% i 122,5% wartości planowanej;
- wprowadzono 2293 obiekty do ewidencji miejsc pamięci narodowej (wobec planowanych 1560) i przeprowadzono 823 lustracje miejsc pamięci narodowej (wobec planowanych 280), co oznacza, że w podzadaniu 9.1.1 wykonano mierniki odpowiednio w 147,0% i 293,9% wartości planowanej.

Na wysokość realizacji mierników miały wpływ m.in.: zwiększone tempo prac związanych z digitalizacją zasobu archiwalnego, co pozwoliło na udostępnienie większej liczby jednostek archiwalnych w formie elektronicznej; podjęcie dodatkowych działań poszukiwawczych; otrzymanie środków finansowych z rezerw i dodatkowe zatrudnienie pracowników w ramach zespołu badań nad terroryzmem okupacyjnym. Pomimo otrzymania środków z rezerwy celowej i zwiększenia zatrudnienia, które zmieniały warunki realizacji zadań, wartości mierników nie były korygowane w ciągu roku.

2. Prezes IPN rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem wydatków budżetu państwa w części 13 – IPN. Przedmiotem tych czynności, także wobec podległych jednostek, była m.in. zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań; prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Z prowadzonego nadzoru i kontroli przeprowadzono okresowe analizy.

Dysponent części 13 – IPN dokonywał analizy danych dotyczących realizacji przez jednostki podległe podzadaniom i przyjętych dla nich mierników na podstawie przekazywanych przez te jednostki comiesięcznych sprawozdań z wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 13 i 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Prezesowi Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w dniu 15 kwietnia 2020 r. Do wystąpienia pokontrolnego Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu nie wniósł zastrzeżeń.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Lp.	Nazwa jednostki	Wykonanie 2019				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
Cześć 13 - IPN		2332	3 537,6	340 559,8	182 448,1	100,0
1.	Centrala IPN	854	2 977,1	154 360,3	67 880,4	45,3
2.	Oddziały IPN	1478	560,5	186 199,5	114 567,7	54,7
2.1.	Oddział IPN w Białymstoku	127	34,2	16 073,8	10 271,0	4,7
2.2.	Oddział IPN w Gdańsku	175	36,2	20 447,3	13 141,1	6,0
2.3.	Oddział IPN w Katowicach	149	33,5	18 415,2	11 405,9	5,4
2.4.	Oddział IPN w Krakowie	180	51,7	23 460,7	13 518,3	6,9
2.5.	Oddział IPN w Lublinie	132	99,7	16 858,1	10 123,4	5,0
2.6.	Oddział IPN w Łodzi	110	17,6	13 490,2	8 459,4	4,0
2.7.	Oddział IPN w Poznaniu	116	5,9	13 457,5	8 431,1	4,0
2.8.	Oddział IPN w Rzeszowie	111	16,9	11 866,5	8 318,1	3,5
2.9.	Oddział IPN w Szczecinie	107	22,3	15 258,7	8 687,1	4,5
2.10.	Oddział IPN w Warszawie	136	148,3	19 502,4	11 781,5	5,7
2.11.	Oddział IPN we Wrocławiu	135	94,2	17 369,1	10 430,8	5,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznych sprawozdań: o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70, z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28; zweryfikowanych przez NIK.

5.2. 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 Badania Zbrodni Przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku²⁸.

Dochody (D) :	3 537,6 tys. zł
Wydatki (W) ²⁹ :	340 559,8 tys. zł
Łączna kwota G ³⁰ =	340 559,8 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww =	W : G = 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²⁹ Wydatki budżetu państwa zaprezentowano łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

³⁰ 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.

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, z tego:		2 466,0	1 667,0	3 537,6	143,5	212,2
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 462,2	1 655,0	3 534,5	143,6	213,6
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 803,8	1 180,0	2 977,0	165,0	252,3
1.1.1	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	50,2	57,0	44,8	89,2	78,6
1.1.2	§ 0750 - Wpływy 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	12,7	26,0	13,8	108,7	53,1
1.1.3	§ 0830 - Wpływy z usług	25,8	0,0	132,9	515,1	-
1.1.4	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1 172,4	830,0	1 528,8	130,4	184,2
1.1.5	§ 0900 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur	0,9	0,0	0,0	0,00	-
1.1.6	§ 0920 - Pozostałe odsetki	8,9	10,0	7,0	78,7	70,0
1.1.7	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	118,0	100,0	51,3	43,5	51,3
1.1.8	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	175,1	0,0	777,3	443,9	-
1.1.9	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	226,3	155,0	420,0	185,6	271,0
1.1.10	§ 1510 - Różnice kursowe	2,3	2,0	1,1	47,8	55,0
1.1.11	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności	11,2	0,0	0,0	0,0	-
1.2	Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN - KŚZpNP	658,4	475,0	557,5	84,7	117,4
1.2.1	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	5,6	0,0	0,0	0,00	-

1.2.2	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	270,7	257,0	251,9	93,1	98,0
1.2.3	§ 0830 - Wpływy z usług	137,0	120,0	147,5	107,7	122,9
1.2.4	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0,0	10,0	0,0	-	0,0
1.2.5	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	12,3	18,0	20,3	165,0	112,8
1.2.6	§ 0920 - Pozostałe odsetki	55,2	31,0	54,8	99,3	176,8
1.2.7	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	92,4	17,0	42,5	46,0	250,0
1.2.8	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	42,4	0,0	22,0	51,9	-
1.2.9	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	42,0	20,0	18,4	43,8	92,0
1.2.10	§ 1510 - Różnice kursowe	0,8	2,0	0,2	25,0	10,0
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3,8	12,0	3,0	78,9	25,0
2.1.	Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	0,0	0,0	0,0	-	-
2.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
2.2	Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	3,8	12,0	3,0	78,9	25,0
2.2.1	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	5,0	0,0	-	0,0
2.2.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,1	4,0	3,0	96,8	75,0
2.2.3	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,7	0,0	0,0	0,0	-
2.2.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	3,0	0,0	-	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym nie-wygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, z tego:		345 371,9	342 143,0	344 157,0	340 559,8	0,0	98,6	99,5	99,0
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	326 435,9	321 098,0	321 672,0	319 138,2	0,0	97,8	99,4	99,2
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	155 491,8	140 511,0	141 781,9	140 436,1	0,0	90,3	99,9	99,1
1.1.1	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	399,9	300,0	300,0	292,1	0,0	73,0	97,4	97,4
1.1.2	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	240,5	298,0	275,9	272,4	0,0	113,3	91,4	98,7
1.1.3	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	378,0	379,0	379,2	378,8	0,0	100,2	99,9	99,9
1.1.4	§ 3250 - Stypendia różne	10,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.1.5	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	33 508,0	34 317,5	0,0	0,0	-	0,0	0,0
1.1.6	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	55 821,4	58 044,0	57 675,0	57 564,7	0,0	103,1	99,2	99,8
1.1.7	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	3 679,9	4 450,0	3 934,1	3 927,3	0,0	106,7	88,3	99,8
1.1.8	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 116,2	4 794,0	4 463,5	4 459,8	0,0	108,3	93,0	99,9
1.1.9	§ 4090 - Honoraria	375,9	412,0	520,3	487,4	0,0	129,7	118,3	93,7
1.1.10	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	9 715,5	10 434,0	10 250,3	10 136,4	0,0	104,3	97,1	98,9
1.1.11	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 227,3	1 486,0	1 300,0	1 273,9	0,0	103,8	85,7	98,0
1.1.12	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	715,9	0,0	809,1	805,4	0,0	112,5	-	99,5
1.1.13	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 075,5	1 041,0	1 260,3	1 228,8	0,0	114,3	118,0	97,5
1.1.14	§ 4190 - Nagrody konkursowe	448,0	741,0	703,3	703,3	0,0	157,0	94,9	100,0
1.1.15	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	3 114,8	0,0	0,0	2 986,0	0,0	95,9	-	-
1.1.16	§ 4220 - Zakup środków żywności	47,9	0,0	0,0	55,8	0,0	116,5	-	-
1.1.17	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	23,4	43,0	20,1	19,7	0,0	84,2	45,8	98,0
1.1.18	§ 4260 - Zakup energii	1 220,4	0,0	0,0	1 786,0	0,0	146,3	-	-
1.1.19	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 590,4	2 288,0	1 984,5	1 906,1	0,0	119,9	83,3	96,0
1.1.20	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	86,2	0,0	0,0	89,3	0,0	103,6	-	-

1.1.21	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	23 804,0	0,0	0,0	25 129,9	0,0	105,6	-	-
1.1.22	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,0	0,0	570,5	0,0	-	-	-
1.1.23	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	249,8	0,0	0,0	201,4	0,0	80,6	-	-
1.1.24	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	283,7	0,0	0,0	341,7	0,0	120,4	-	-
1.1.25	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	71,1	0,0	0,0	22,4	0,0	31,5	-	-
1.1.26	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	2 644,8	0,0	0,0	2 386,7	0,0	90,2	-	-
1.1.27	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	738,7	899,0	720,3	690,5	0,0	93,5	76,8	95,9
1.1.28	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	1 992,9	1 909,0	1 851,6	1 803,9	0,0	90,5	94,5	97,4
1.1.29	§ 4430 - Różne opłaty i składki	120,5	124,0	175,4	166,0	0,0	137,8	133,9	94,6
1.1.30	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 057,2	1 128,0	1 143,3	1 105,4	0,0	104,6	98,0	96,7
1.1.31	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0,0	84,0	210,0	210,0	0,0	-	250,0	100,0
1.1.32	§ 4470 - Cła	3,0	5,0	2,3	2,3	0,0	76,7	46,0	100,0
1.1.33	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	183,5	276,0	334,2	328,6	0,0	179,1	119,1	98,3
1.1.34	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	0,0	139,6	139,6	0,0	-	-	100,0
1.1.35	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	25,9	60,0	71,3	70,6	0,0	272,6	117,7	99,0
1.1.36	§ 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	23,4	100,0	10,0	4,9	0,0	20,9	4,9	49,0
1.1.37	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	0,9	1,0	0,9	0,9	0,0	100,0	90,0	100,0
1.1.38	§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	35,0	0,0	48,2	48,2	0,0	137,7	-	100,0
1.1.39	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	15,2	32,0	26,9	19,0	0,0	125,0	59,4	70,6
1.1.40	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	896,2	1 117,0	1 048,4	1 027,4	0,0	114,6	92,0	98,0
1.1.41	§ 4950 - Różnice kursowe	12,9	0,0	15,0	13,2	0,0	102,3	-	88,0
1.1.42	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 737,4	9 390,0	12 633,7	12 633,4	0,0	144,6	134,5	100,0

1.1.43	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	30 308,6	7 098,0	5 157,7	5 146,6	0,0	17,0	72,5	99,8
1.2.	Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN - KŚZpNP	170 944,1	180 587,0	179 890,1	178 702,1	0,0	104,5	99,0	99,3
1.2.1	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	353,4	507,0	514,9	508,6	0,0	143,9	100,3	98,8
1.2.2	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	78,8	146,0	85,7	71,0	0,0	90,1	48,6	82,8
1.2.3	§ 3250 - Stypendia różne	32,0	122,0	16,4	16,5	0,0	51,6	13,5	100,6
1.2.4	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	29 760,0	32 970,1	0,0	0,0	-	0,0	0,0
1.2.5	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	79 266,0	81 068,0	80 967,5	80 966,4	0,0	102,1	99,9	100,0
1.2.6	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	19 670,2	24 957,0	22 306,9	22 140,0	0,0	112,6	88,7	99,3
1.2.7	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 128,5	8 260,0	7 692,5	7 691,8	0,0	107,9	93,1	100,0
1.2.8	§ 4090 - Honoraria	323,6	488,0	566,2	562,6	0,0	173,9	115,3	99,4
1.2.9	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	14 136,7	14 977,0	14 557,0	14 488,9	0,0	102,5	96,7	99,5
1.2.10	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 750,1	2 068,0	1 823,5	1 794,5	0,0	102,5	86,8	98,4
1.2.11	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	1 396,2	0,0	1 542,8	1 535,6	0,0	110,0	-	99,5
1.2.12	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 659,4	2 058,0	1 817,1	1 781,4	0,0	107,4	86,6	98,0
1.2.13	§ 4190 - Nagrody konkursowe	209,7	258,0	217,5	217,2	0,0	103,6	84,2	99,9
1.2.14	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	6 984,8	0,0	0,0	7 259,6	0,0	103,9	-	-
1.2.15	§ 4220 - Zakup środków żywności	72,2	0,0	0,0	100,0	0,0	138,5	-	-
1.2.16	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	29,8	39,0	36,0	35,5	0,0	119,1	91,0	98,6
1.2.17	§ 4260 - Zakup energii	3 224,4	0,0	0,0	3 282,0	0,0	101,8	-	-
1.2.18	§ 4270 - Zakup usług remontowych	2 016,7	3 495,0	3 801,1	3 780,2	0,0	187,4	108,2	99,5
1.2.19	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	103,1	0,0	0,0	96,6	0,0	93,7	-	-
1.2.20	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	14 390,7	0,0	0,0	15 458,7	0,0	107,4	-	-
1.2.21	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2 133,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.22	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	366,0	0,0	0,0	348,3	0,0	95,2	-	-
1.2.23	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	276,6	0,0	0,0	262,9	0,0	95,0	-	-
1.2.24	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	94,7	0,0	0,0	119,3	0,0	126,0	-	-

1.2.25	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	4 204,7	0,0	0,0	5 410,1	0,0	128,7	-	-
1.2.26	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	1 176,6	1 339,0	1 210,5	1 166,6	0,0	99,2	87,1	96,4
1.2.27	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	839,7	1 141,0	1 117,2	1 084,1	0,0	129,1	95,0	97,0
1.2.28	§ 4430 - Różne opłaty i składki	229,1	338,0	257,9	253,1	0,0	110,5	74,9	98,1
1.2.29	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 767,0	1 858,0	1 877,3	1 873,1	0,0	106,0	100,8	99,8
1.2.30	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów	400,0	450,0	150,0	150,0	0,0	37,5	33,3	100,0
1.2.31	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	260,4	289,0	268,4	266,0	0,0	102,2	92,0	99,1
1.2.32	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	-	0,00	-
1.2.33	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	67,3	98,0	66,4	65,2	0,0	96,9	66,5	98,2
1.2.34	§ 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	2,1	4,0	0,5	0,5	0,0	23,8	12,5	100,0
1.2.35	§ 4580 - Pozostałe odsetki	0,0	0,0	2,9	2,9	0,0	-	-	100,0
1.2.36	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2 575,2	2 861,0	2 424,4	2 337,2	0,0	90,8	81,7	96,4
1.2.37	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	629,1	763,0	690,7	677,2	0,0	107,6	88,8	98,0
1.2.38	§ 4950 - Różnice kursowe	1,6	0,0	5,1	2,7	0,0	168,8	-	52,9
1.2.39	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 094,6	3 242,0	2 903,6	2 895,7	0,0	93,6	89,3	99,7
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	6 815,8	7 978,0	7 438,0	7 387,1	0,0	108,4	92,6	99,3
2.1.	Rozdział 75302 Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	6 815,8	7 978,0	7 438,0	7 387,1	0,0	108,4	92,6	99,3
2.1.1	§ 3110 - Świadczenia społeczne	6 815,8	7 978,0	7 438,0	7 387,1	0,0	108,4	92,6	99,3
3.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12 120,2	13 067,0	15 047,0	14 034,5	0,0	115,8	107,4	93,3
3.1.	Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	5 572,4	5 547,0	7 426,5	6 537,0	0,0	117,3	117,8	88,0
3.1.1	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	670,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.2	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-

3.1.3	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.4	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.5	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	68,0	2 217,3	0,0	0,0	-	0,0	0,0
3.1.6	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 282,6	2 285,0	2 084,0	1 813,4	0,0	141,4	79,4	87,0
3.1.7	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	57,8	137,0	103,2	103,1	0,0	178,4	75,3	99,9
3.1.8	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	222,0	326,0	367,4	324,8	0,0	146,3	99,6	88,4
3.1.9	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	27,0	45,0	47,6	39,9	0,0	147,8	88,7	83,8
3.1.10	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	15,1	0,0	24,6	23,8	0,0	157,6	-	96,7
3.1.11	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	132,3	0,0	127,4	127,3	0,0	96,2	-	99,9
3.1.12	§ 4190 - Nagrody konkursowe	0,0	0,0	17,4	17,4	0,0	-	-	100,0
3.1.13	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	51,8	0,0	0,0	66,1	0,0	127,6	-	-
3.1.14	§ 4260 - Zakup energii	4,0	0,0	0,0	7,2	0,0	180,0	-	-
3.1.15	§ 4270 - Zakup usług remontowych	706,7	0,0	1 000,0	996,5	0,0	141,0	-	99,7
3.1.16	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 929,3	0,0	0,0	1 889,6	0,0	97,9	-	-
3.1.17	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2,7	0,0	0,0	3,2	0,0	118,5	-	-
3.1.18	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,2	0,0	0,0	10,2	0,0	-	-	-
3.1.19	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	177,1	0,0	0,0	238,6	0,0	134,7	-	-
3.1.20	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	33,3	1,0	25,0	25,0	0,0	75,1	2500,0	100,0
3.1.21	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	62,2	18,0	66,3	65,7	0,0	105,6	365,0	99,1
3.1.22	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	22,5	36,0	36,1	32,2	0,0	143,1	89,4	89,2
3.1.23	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,1	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	-	100,0
3.1.24	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,5	6,0	6,5	6,5	0,0	100,0	108,3	100,0
3.1.25	§ 4950 - Różnice kursowe	0,1	0,0	3,2	1,4	0,0	1400,0	-	43,8
3.1.26	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	839,1	900,0	1 300,0	744,6	0,0	88,7	82,7	57,3
3.1.27	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-

3.2.	Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	6 547,8	7 520,0	7 620,5	7 497,5	0,0	114,5	99,7	98,4
3.2.1	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3,5	16,0	25,2	24,0	0,0	685,7	150,0	95,2
3.2.2	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1,8	18,0	2,0	1,1	0,0	61,1	6,1	55,0
3.2.3	§ 3250 - Stypendia różne	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	-	-	100,0
3.2.4	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	1 920,0	1 992,7	0,0	0,0	-	0,0	0,0
3.2.5	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 785,8	3 496,0	3 614,8	3 568,0	0,0	128,1	102,1	98,7
3.2.6	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	105,1	271,0	220,6	213,1	0,0	202,8	78,6	96,6
3.2.7	§ 4090 - Honoraria	112,2	93,0	89,0	89,0	0,0	79,3	95,7	100,0
3.2.8	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	476,5	646,0	638,9	626,7	0,0	131,5	97,0	98,1
3.2.9	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	61,2	92,0	86,8	80,2	0,0	131,0	87,2	92,4
3.2.10	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	50,3	0,0	69,8	68,7	0,0	136,6	-	98,4
3.2.11	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	31,2	56,0	48,4	48,4	0,0	155,1	86,4	100,0
3.2.12	§ 4190 - Nagrody konkursowe	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.2.13	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	512,0	0,0	0,0	273,7	0,0	53,5	-	-
3.2.14	§ 4220 - Zakup środków żywności	5,3	0,0	0,0	12,7	0,0	239,6	-	-
3.2.15	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1,0	1,0	0,5	0,5	0,0	50,0	50,0	100,0
3.2.16	§ 4260 - Zakup energii	25,6	0,0	0,0	40,9	0,0	159,8	-	-
3.2.17	§ 4270 - Zakup usług remontowych	470,8	588,0	603,7	601,8	0,0	127,8	102,3	99,7
3.2.18	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	4,2	0,0	0,0	3,1	0,0	73,8	-	-
3.2.19	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 145,9	0,0	0,0	1 405,7	0,0	122,7	-	-
3.2.20	§ 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	41,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.2.21	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8,5	0,0	0,0	10,5	0,0	123,5	-	-
3.2.22	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,1	0,0	0,0	4,2	0,0	381,8	-	-
3.2.23	§ 4390 - zakup usług obejmujących wykoanie ekspertyz, analiz i opinii	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

3.2.24	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	102,5	0,0	0,0	215,4	0,0	210,1	-	-
3.2.25	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	54,8	104,0	60,1	56,0	0,0	102,2	53,8	93,2
3.2.26	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	10,0	44,0	31,0	27,8	0,0	278,0	63,2	89,7
3.2.27	§ 4430 - Różne opłaty i składki	1,9	9,0	1,9	1,8	0,0	94,7	20,0	94,7
3.2.28	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	56,5	70,0	73,4	72,5	0,0	128,3	103,6	98,8
3.2.29	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	1,1	6,0	2,9	2,4	0,0	218,2	40,0	82,8
3.2.30	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,5	6,0	3,0	2,2	0,0	146,7	36,7	73,3
3.2.31	§ 4950 - Różnice kursowe	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	-	-	100,0
3.2.32	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10,0	48,0	14,6	12,5	0,0	125,0	26,0	85,6
3.2.33	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	465,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.2.34	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	31,0	31,0	24,4	0,0	-	78,7	78,7

* Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018.

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

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ –
KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	Ogółem wg statusu zatrudnienia²⁾, z tego:	2 258	173 898,1	6 417,9	2 332	182 448,1	6 519,7	101,6
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2 143	148 655,9	5 780,7	2 216	154 334,4	5 803,8	100,4
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	191,2	15 933,3	1	176,5	14 708,3	92,3
	10 - prokuratorzy	114	25 051,0	18 312,1	115	27 937,2	20 244,3	110,6
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, według statusu zatrudnienia, z tego:	2 197	169 668,3	6 435,6	2 251	176 750,5	6 543,4	101,7
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2 082	144 426,1	5 780,7	2 135	148 636,8	5 801,6	100,4
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	191,2	15 933,3	1	176,5	14 708,3	92,3
	10 - prokuratorzy	114	25 051,0	18 312,1	115	27 937,2	20 244,3	110,6
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	810	63 603,7	6 543,6	829	65 963,9	6 630,9	101,3
	01 - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	797	59 452,8	6 216,3	816	61 563,8	6 287,2	101,1
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	191,2	15 933,3	1	176,5	14 708,3	92,3
	10 - prokuratorzy	12	3 959,7	27 497,9	12	4 223,6	29 330,6	106,7
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, z tego:	1 387	106 064,6	6 372,5	1 422	110 786,6	6 492,4	101,9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 285	84 973,3	5 510,6	1 319	87 073,0	5 501,2	99,8
	10 - prokuratorzy	102	21 091,3	17 231,5	103	23 713,6	19 185,8	111,3
2.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	61	4 229,8	5 778,4	81	5 697,6	5 861,7	101,4
2.1.	Rozdział 92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa, z tego:	17	1 340,3	6 570,1	25	1 916,5	6 388,3	97,2
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	17	1 340,3	6 570,1	25	1 916,5	6 388,3	97,2

2.2.	Rozdział 92128 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, z tego:	44	2 889,5	5 472,5	56	3 781,1	5 626,6	102,8
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	44	2 889,5	5 472,5	56	3 781,1	5 626,6	102,8

* Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z załącznikiem nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, uposażeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydatków klasyfikowanych w § 401–407 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z PFRON oraz Funduszu Pracy.
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w ww. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.6. 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. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu