



KAP.430.1.1.2025

Nr ewid. nr 47/2025/P/25/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej

Bogdan Skwarka

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, maj 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
+48 22 444 50 00
nik@nik.gov.pl
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	3
2.	OCENA OGÓLNA	4
3.	WNIOSKI	6
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	7
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	17
5.	USTALENIA INNYCH KONTROLI	19
6.	INFORMACJE DODATKOWE	21
7.	ZAŁĄCZNIKI	22
	7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	22
	7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH	23
	7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	24
	7.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	25
	7.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	27
	7.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	29
	7.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW	30
	7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	31

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Zakres kontroli:

– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;

– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 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 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej: ufp), w tym:

a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,

b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 16.

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

Jednostki kontrolowane

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM)
Instytut Strat Wojennych im. Jana Karskiego (dalej: ISW lub Instytut)

Okres objęty kontrolą

Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021–2023 okres kontroli obejmuje również te lata.

Dysponentem części budżetowej 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (dalej: Szef KPRM), będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. W ramach części 16 finansowano określone w przepisach zadania w zakresie m.in. zapewnienia obsługi merytorycznej, prawnej, organizacyjnej, technicznej i kancelaryjno-biurowej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów, wiceprezesów Rady Ministrów, Rady Legislacyjnej, jak również pełnomocników rządu, komitetów, komisji wspólnych oraz innych kolegialnych organów pomocniczych, doradczych i opiniodawczo-doradczych.

Kontrolą wykonania budżetu państwa w 2024 r. został objęty Instytut Strat Wojennych im. Jana Karskiego, którego Dyrektor był dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległym bezpośrednio dysponentowi części 16. Od 19 stycznia do 4 lipca 2024 r. ISW kierowała Dyrektor Generalna KPRM na podstawie upoważnienia do wykonywania czynności niezbędnych dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Instytutu, a od 5 lipca 2024 r. Prezes Rady Ministrów powierzył Dyrektor Generalnej KPRM wykonywanie zadań i obowiązków Dyrektora Instytutu. Ponadto w 2024 r. w ISW nie działała Rada Instytutu, której członkowie zostali odwołani decyzją Prezesa Rady Ministrów z 29 grudnia 2023 r. Przedmiotem działalności Instytutu jest prowadzenie działalności badawczej, edukacyjnej, wydawniczej oraz popularyzatorskiej w zakresie wiedzy o konsekwencjach II wojny światowej.

Wykaz kontrolowanych jednostek zawiera załącznik nr 7.2. do niniejszej informacji.

W 2024 r. w części 16 dochody wyniosły 42 518,2 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 1 576 692,6 tys. zł, co stanowiło 0,2% całości poniesionych wydatków budżetu państwa. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 8549,2 tys. zł, co stanowiło 0,01% całości wydatków budżetu środków europejskich.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów, a także procentowy udział ich wydatków w wydatkach części 16 zostały przedstawione w załączniku nr 7.1. do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2024 r.
w części 16 – Kancelaria
Prezesa Rady Ministrów**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

Szef KPRM wykonując budżet państwa w 2024 r. w części 16 zrealizował wydatki w granicach kwot określonych w planie finansowym. Badanie wykorzystania środków z rezerw wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp, na cele wskazane w decyzjach Ministra Finansów. Blokowania planowanych wydatków dokonywano zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp.

Stwierdzone nieprawidłowości w KPRM polegały na:

- niezatwierdzeniu przez dysponenta części 16 w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp rozliczenia dwóch dotacji na łączną kwotę 2056,0 tys. zł, w tym jednej udzielonej w 2024 r. w trybie art. 11b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴ (dalej: udpp),
- dokonaniu odbioru ekspertyzy prawnej za kwotę 20,9 tys. zł bez sporządzenia protokołu odbioru, co było niezgodne z § 2 ust. 8 umowy z wykonawcą,
- zleceniu wykonawcy sporządzenia ekspertyzy prawnej za kwotę 15,0 tys. zł przed zawarciem umowy w formie pisemnej, co było działaniem nierzetelnym,
- opracowaniu procedury w zakresie udzielania zamówień w KPRM bez określenia przesłanek uzasadniających możliwość rezygnacji z przeprowadzenia badania rynku przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co było nierzetelne,
- sprawowaniu w sposób nierzetelny nadzoru, o którym mowa w art. 175 ust. 1 pkt 2 ufp nad wykorzystaniem dotacji podmiotowej przez Instytut Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka (dalej: IWPW).

NIK oceniła negatywnie wykonanie planu finansowego ISW w 2024 r., w związku z nieprawidłowym wydatkowaniem kwoty 320,3 tys. zł z tytułu umów zawartych przez poprzednie kierownictwo Instytutu.

Stwierdzone w Instytucie nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- niecelowym wydatkowaniu środków z tytułu czterech z 12 badanych umów dotyczących zakupu usług doradczych i eksperckich w łącznej kwocie 83,8 tys. zł,
- niegospodarnym wydatkowaniu środków z tytułu pięciu z ww. 12 umów w łącznej kwocie 236,5 tys. zł,

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, ze zm.

- zawarciu ośmiu z 12 badanych umów dotyczących realizacji usług doradczych i eksperckich z naruszeniem § 12 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Instytucie Strat Wojennych im. Jana Karłowkiego⁵ (dalej: Regulamin udzielania zamówień publicznych).

NIK pozytywnie opiniuje sporządzone przez KPRM i ISW sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego, Kancelarii i ISW (dysponentów III stopnia) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej części 16, natomiast w przypadku ISW spowodowały jej obniżenie do oceny negatywnej. Stwierdzone nieprawidłowości świadczą, że nadzór i kontrola dysponenta części 16 nad wykonaniem budżetu państwa, sprawowane na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp nie były w pełni skuteczne.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 16 została przedstawiona w załączniku nr 7.3. do niniejszej informacji.

⁵ Stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 14/2023 Dyrektora Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karłowkiego z 28 kwietnia 2023 r. zmieniającego Regulamin udzielania zamówień publicznych w Instytucie Strat Wojennych im. Jana Karłowkiego.

3. WNIOSKI

**Szef Kancelarii Prezesa
Rady Ministrów**

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała m.in. o: zapewnienie terminowego zatwierdzania przez dysponenta części 16 rozliczeń dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym; uzupełnienie wewnętrznej procedury w zakresie zamówień publicznych o określenie przesłanek dla rezygnacji z przeprowadzenia badania rynku; podjęcie skutecznych działań nadzorczych mających na celu zmniejszenie nadmiernych kosztów ponoszonych przez IWPW na wynajem pomieszczeń.

**Dyrektor Instytutu
Strat Wojennych
im. Jana Karłowicza**

Wnioski NIK sformułowane po kontroli wykonania planu finansowego ISW w 2024 r. dotyczyły m.in. wydatkowania środków na zakup usług doradczych i eksperckich z uwzględnieniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp oraz zawierania umów zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

Zdaniem NIK, stwierdzone nieprawidłowości wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru i kontroli dysponenta nad wykonywaniem budżetu państwa w części 16, sprawowanych na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów 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 2024 rok⁶ dochody budżetu państwa w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 22 581,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej⁷, plan dochodów został zmniejszony o 2488,0 tys. zł (tj. o 11,0%) do kwoty 20 093,0 tys. zł.

Zrealizowane w 2024 r. dochody w tej części wyniosły 42 518,2 tys. zł (tj. 211,6% planowanych dochodów) i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2023 r. o 21 263,4 tys. zł (tj. o 100,0%). Zasadnicza różnica w zakresie wykonania dochodów w części 16 w 2024 r. w stosunku do zrealizowanych dochodów w roku poprzednim wynikała z wpływu w 2024 r. środków w kwocie 36 043,3 tys. zł uzyskanych ze zwrotów odsetek od środków dotacji celowych udzielonych w 2023 r. Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (dalej: RARS) przez KPRM, które znajdowały się na oprocentowanym rachunku bankowym RARS.

Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia – KPRM wyniosły 740,7 tys. zł i były wyższe od planowanych o 213,7 tys. zł, tj. o 40,5%. W stosunku do 2023 r. były wyższe o 158,8 tys. zł, tj. o 27,3%. Wynikało to głównie ze zwrotu środków w kwocie 230,0 tys. zł z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu nadpłaconych przez KPRM składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w związku z przekroczeniem rocznej podstawy wymiaru składek na ww. ubezpieczenia. Kwoty te nie były możliwe do precyzyjnego określenia na etapie planowania dochodów budżetowych.

W planie finansowym ISW (dysponenta III stopnia) na 2024 r. nie zostały zaplanowane dochody. Zrealizowane na koniec 2024 r. dochody Instytutu w kwocie 14,7 tys. zł uzyskane zostały głównie ze zwrotów z lat ubiegłych, np. kaucji za wynajem nieruchomości na siedzibę ISW za rok 2023 (6,1 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. wykonane dochody w 2024 r. były niższe o 33,1 tys. zł, tj. o 69,2% głównie w związku z niższymi wpływami z rozliczeń należności z lat ubiegłych.

Według sprawozdania Rb-27, na koniec 2024 r. w części 16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 19 104,5 tys. zł, w tym 10 681,1 zł (55,9%) stanowiły zaległości netto. W porównaniu ze stanem na koniec 2023 r. należności były wyższe o 13 096,8 tys. zł (o 218,0%), a zaległości o 9667,1 tys. zł (o 953,3%). Najwyższy przyrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto w porównaniu do 2023 r. dotyczył naliczonych kwot należnych do zwrotu dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczących dochodów majątkowych, które wzrosły odpowiednio o kwotę: 7995,5 tys. zł i 6335,0 tys. zł⁸.

Na koniec 2024 r. u dysponenta III stopnia – KPRM należności pozostałe do zapłaty wyniosły 835,7 tys. zł i były wyższe od ich stanu na koniec 2023 r. o 167,4 tys. zł, tj. o 25,0%, natomiast zaległości netto wyniosły 830,3 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2023 r. o 228,0 tys. zł, tj. o 37,9%. Wzrost wynikał głównie z naliczenia należności, w tym zaległości

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2024 z 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. poz. 122, ze zm.).

⁷ Wprowadzonej ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2024 (Dz. U. poz. 1754).

⁸ Według sprawozdania zbiorczego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r. z 29 marca 2024 r. na koniec 2023 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto z powyższego tytułu.

przejętych po zlikwidowanych: Instytucie De Republica (dalej: IDR) i Instytucie Pokolenia (dalej: IP)⁹.

Analiza dokumentacji źródłowej i zapisów w ewidencji księgowej KPRM w 2024 r. wykazała, że należności uzyskane od Rządowego Centrum Bezpieczeństwa i Rządowego Centrum Legislacji dotyczące m.in. udostępniania powierzchni w budynku Kancelarii, stanowiące zwrot części poniesionych przez nią wydatków z tytułu umowy zawartej pomiędzy KPRM a Centrum Obsługi Administracji Rządowej (dalej: COAR) na m.in. wykonywanie usługi zarządzania i administrowania nieruchomościami Skarbu Państwa – KPRM przez COAR, ujmowano jako pomniejszenie wydatków zgodnie z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁰. Tym samym zrealizowany został wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa KPRM po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 16 – KPRM¹¹ dotyczący ww. zagadnienia.

Na koniec 2024 r. w ISW (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 127,3 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 25,2 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2023, należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 40,2 tys. zł (tj. o 46,1%), a zaległości wyższe o 16,6 tys. zł (tj. o 192,3%). Wzrost należności pozostałych do zapłaty wynikał głównie z uaktualnienia wysokości kary umownej dochodzonej przez Instytut w postępowaniu sądowym od jednego z jego kontrahentów. Wzrost zaległości wynikał z rozpoczęcia i trwania procesów dochodzenia należności na drodze sądowej dotyczących m.in. ww. kary umownej.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2024 r. według klasyfikacji budżetowej zostało zawarte w załączniku nr 7.4. do niniejszej informacji.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 16 zostały zrealizowane w 2024 r. w kwocie 1 576 692,6 tys. zł, co stanowiło 94,8% planu po zmianach (1 662 445,1 tys. zł). Były one niższe od wydatków zrealizowanych w 2023 r. (11 856 111,3 tys. zł) o 10 279 418,7 tys. zł, tj. o 86,7%. Niższe wykonanie wydatków wynikało m.in. z niedokonania wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i dokonania w 2024 r. niższej niż w 2023 roku wpłaty do Funduszu Pomocy. W 2023 r. Fundusz ten zasilono kwotą 4 450 000,0 tys. zł, natomiast w 2024 r. kwotą 500 000,0 tys. zł.

Ze środków przeniesionych z rezerw: ogólnej i celowych w łącznej kwocie 556 758,1 tys. zł wykorzystano 554 335,3 tys. zł, tj. 99,6%. Środki z rezerw celowych w kwocie 555 082,1 tys. zł zostały wykorzystane w wysokości 552 659,3 tys. zł, tj. w 99,6%, a z rezerwy ogólnej w kwocie 1676,0 tys. zł, tj. w 100,0%.

W 2024 r. z rezerw celowych budżetu państwa, poza zasileniem Funduszu Pomocy, zapewniono środki na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021–2025 (39 333,2 tys. zł) i na realizację przez Narodowy Instytut Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW-CRSO) inwestycji pn. „Kompleksowa adaptacja budynku hotelowego przy ul. Belwederskiej w Warszawie na budynek biurowy – siedzibę NIW-CRSO” – 9064,1 tys. zł.

⁹ IDR został zlikwidowany na podstawie zarządzenia nr 21 Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 marca 2024 r. w sprawie likwidacji Instytutu de Republica (M.P. poz. 183). IP został zlikwidowany na podstawie Zarządzenia nr 20 Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 marca 2024 r. w sprawie likwidacji Instytutu Pokolenia (M.P. poz. 184).

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 1718.

¹¹ Wystąpienie pokontrolne z 24 kwietnia 2024 r. skierowane do Szefa KPRM po kontroli P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (znak: KAP.410.1.5.2024).

Badanie wykorzystania środków w kwocie 517 558,0 tys. zł przeniesionych z rezerw celowych i rezerwy ogólnej (tj. 93,0% środków przeniesionych z rezerw) wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp, na cele wskazane w decyzjach ministra właściwego ds. budżetu państwa.

W związku z nadmiarem środków Szef KPRM, jako dysponent części 16, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął sześć decyzji o blokowaniu wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 58 980,1 tys. zł. Blokadę dokonano m.in. w związku z: niewykorzystaniem części środków pozostałych po likwidacji IP i IDR; niższymi wydatkami inwestycyjnymi w związku z rezygnacją w 2024 r. m.in. z budowy zapasowej serwerowni KPRM, przebudowy muru od ul. Sulkiewicza realizowanej na terenie Zespołu Administracyjnego „Parkowa” w Warszawie, wymiany windy w budynku KPRM, rozbudowy Zintegrowanego Systemu Informatycznego Wspomagającego Zarządzanie Zasobami KPRM; ograniczeniem realizacji zadań statutowych w 2024 r. przez ISW i mniejszym zatrudnieniem w Instytucie; oszczędnościami spowodowanymi niższymi wydatkami NIW-CRSO na usługi obce, w tym czynsz, zakup usług zdrowotnych, wydatki osobowe niezwiązane z wynagrodzeniami, świadczenia na rzecz osób fizycznych i podróże służbowe finansowane z dotacji podmiotowej i celowej. W wyniku szczegółowego badania dwóch decyzji blokujących wydatki części 16 budżetu państwa w kwocie 27 110,4 tys. zł stwierdzono, że blokady te były dokonywane zgodnie z art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp.

W 2024 r. w KPRM kampanie informacyjno-promocyjne, finansowane z części 16 budżetu państwa, realizowane były przez Centrum Informacyjne Rządu (dalej: CIR), do zadań którego – zgodnie z regulaminem organizacyjnym KPRM¹² – należało m.in.: wydawanie publikacji informacyjno-promocyjnych o pracach Rady Ministrów, działaniach Prezesa Rady Ministrów oraz o innych wydarzeniach związanych z działalnością Kancelarii, a także prowadzenie kampanii informacyjnych dotyczących prac Prezesa Rady Ministrów, przy współdziałaniu pozostałych komórek organizacyjnych Kancelarii.

Na realizację działań promocyjno-informacyjnych w 2024 r. KPRM poniosła wydatki w wysokości 5817,9 tys. zł, tj. o 20 615,4 tys. zł (o 78,0%) niższe niż w 2023 r. (26 433,3 tys. zł). W ramach tych wydatków CIR przeprowadziło sześć kampanii: „Aktywny Rodzic” (3455,0 tys. zł), „Babciowe” (67,7 tys. zł), „Pomoc przedsiębiorcom z terenów powodziowych” (100,0 tys. zł), „Tarcza wschód” (13,5 tys. zł), „Wakacje kredytowe” (13,5 tys. zł), „ToDopieroRok” (2168,1 tys. zł).

Badaniem objęto dwie kampanie zrealizowane w 2024 r.: „ToDopieroRok” oraz „Pomoc przedsiębiorcom z terenów powodziowych”, na które wydatkowano łącznie 2268,1 tys. zł. Kwota ta stanowiła 39,0% wszystkich poniesionych w 2024 r. wydatków na realizację działań informacyjno-promocyjnych.

Przed rozpoczęciem każdej z badanych kampanii w CIR opracowano ich założenia i strategie komunikacji, w tym określono cele kampanii, grupy docelowe, kanały komunikacji/dotarcia, koncepcje kreatywne i harmonogramy działań. Ustalono również mierzalne KPI (key performance indicators – kluczowe wskaźniki efektywności) w tym, w zależności od kanałów komunikacji, m.in. liczbę wyświetleń, kliknięć, odsłuchań, prezentacji, uzyskanych zasięgów, ale również wskaźniki odnoszące się do zmian postaw lub zachowań odbiorców¹³.

Po zakończeniu każdej z kampanii dokonano ich ewaluacji, obejmującej ocenę skuteczności i efektywności. Jej wyniki wskazują, że w obu przypadkach osiągnięto zakładane dla kampanii cele i rezultaty.

¹² CIR realizowało obsługę informacyjną Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów, wiceprezesów Rady Ministrów oraz Szefa Kancelarii.

¹³ Np. liczba wniosków przedsiębiorców o wakacje składkowe, liczba złożonych wniosków o rentę wdowią, liczba złożonych wniosków o rentę socjalną, wzrost poczucia bezpieczeństwa wśród obywateli.

W wyniku szczegółowego badania wydatków poniesionych w ramach ww. kampanii, na podstawie pięciu umów¹⁴, stwierdzono m.in. że: zakup poszczególnych usług dokonywany był zgodnie z regulacjami wewnętrznymi; umowy określały sposób nadzoru ze strony zamawiającego nad ich realizacją oraz sposób zabezpieczenia przed niewłaściwą realizacją zadań; pracownicy CIR sprawowali faktyczny nadzór nad realizacją umów, korzystając z uprawnień w nich określonych, w tym w zależności od rodzaju umowy m.in. otrzymywali tygodniowe raporty, zgłaszali uwagi i akceptowali plany oraz raporty z wykonania umów; po zakończeniu realizacji umów dokonano ich odbioru; osiągnięte zostały określone w umowach efekty/rezultaty; zleceniobiorcy wystawili faktury, które zostały zapłacone w terminach i wysokościach wynikających z umów.

Wydatki w części 16 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Na **dotacje** (bez dotacji zaliczonych do wydatków majątkowych) wydatkowano 1 234 661,6 tys. zł (78,3% wydatków w części), co stanowiło 98,8% planu po zmianach (1 249 221,3 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. wydatki te były niższe o 10 094 498,7 tys. zł, tj. o 89,1% głównie w związku z niższą wpłatą do Funduszu Pomocy (500 000,0 tys. zł) i niedokonaniem wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W ramach dotacji, oprócz wpłaty do Funduszu Pomocy, sfinansowano zadania określone w Rządowym Programie Rezerw Strategicznych na lata 2022–2026, zadania statutowe jednostek nadzorowanych przez KPRM (m.in. Centrum Badania Opinii Społecznej, Krajowa Szkoła Administracji Publicznej, IWPW, Instytut Zachodni im. Zygmunta Wojciechowskiego, NIW-CRSO).

Badanie próby wydatków na dotacje w kwocie 533 294,2 tys. zł wykazało, że większość tej kwoty (500 000,0 tys. zł), została przekazana – zgodnie z decyzją Ministra Finansów – do Banku Gospodarstwa Krajowego, jako wpłata do Funduszu Pomocy.

Badanie pozostałych 10 zadań sfinansowanych dotacjami podmiotowymi na łączną kwotę 19 481,0 tys. zł i dotacjami celowymi na łączną kwotę 13 813,2 tys. zł wykazało m.in., że prawidłowo zostały określone kwoty dotacji naliczone do wypłaty, dotacje celowe przekazano na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp. Jednej dotacji udzielono na podstawie art. 11b udpp w szczególnym trybie, bez konkursu ofert.

W przypadku dwóch z 11 badanych dotacji udzielonych w 2024 r. na łączną kwotę 2056,0 tys. zł, dysponent części 16 nie zatwierdził rozliczenia tych dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp. Zgodnie z tym przepisem zatwierdzenie przez dysponenta części budżetowej rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawionego przez obowiązującą do tego jednostkę, powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia. Ustalono, że dwa sprawozdania z realizacji zadania publicznego do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 1 kwietnia 2025 r. nie zostały zatwierdzone, pomimo że termin na ich zatwierdzenie w przypadku jednego z nich upłynął 17 lutego 2025 r., a drugiego 29 sierpnia 2024 r. Tym samym nie został zrealizowany wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa KPRM po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 16 – KPRM.

Zdaniem NIK, weryfikacja przez KPRM dokumentacji źródłowej i merytorycznej dotyczącej zadań realizowanych z udzielonych dotacji oraz przeprowadzenie kontroli wykorzystania dotacji u beneficjenta powinny nastąpić w czasie pozwalającym na ewentualną korektę rozliczeń, przedstawionych przez beneficjentów i terminowe zatwierdzenie tych rozliczeń przez dysponenta części 16.

¹⁴ Umowy te dotyczyły: produkcji spotów reklamowych na potrzeby kampanii prowadzonej w telewizji oraz w Internecie (101/CIR/2024), zakupu reklam w mediach społecznościowych (Internet) na potrzeby kampanii (110/CIR/2024), zakupu czasu antenowego w trzech stacjach telewizyjnych Polsat, Telewizja Polska i TVN (919/CIR/2024, 921/CIR/2024 oraz 920/CIR/2024) - „ToDopieroRok” oraz zakupu reklam w mediach społecznościowych (Internet) na potrzeby kampanii (110/CIR/2024) - „Pomoc przedsiębiorcom z terenów powodziowych”.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5160,2 tys. zł (0,3% wydatków w części), co stanowiło 92,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. (18 923,7 tys. zł) wydatki te były niższe o 13 763,6 tys. zł, tj. o 72,7%, ponieważ w 2024 r. nie były wypłacane nagrody specjalne Prezesa Rady Ministrów za szczególne osiągnięcia sportowe¹⁵. Poniesiono je m.in. na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, wypłatę stypendiów, praktyki absolwenckie.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 295 864,0 tys. zł (18,8% wydatków w części), co stanowiło 83,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. (333 026,8 tys. zł) wydatki były niższe o 37 162,8 tys. zł, tj. o 11,2%. Przyczynami zmniejszenia wydatków bieżących w 2024 r. w porównaniu do 2023 r. było przede wszystkim zablokowanie niewykorzystanych środków na skutek likwidacji IP i IDR.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 15 374,9 zł i w porównaniu do roku 2023 zwiększyło się o 3374,0 zł, tj. o 28,1%. Przyczyną zwiększenia była m.in.: waloryzacja wynagrodzeń, wzrost wydatków na wypłatę odpraw i ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy odchodzącym pracownikom¹⁶ w związku z likwidacją stanowisk pracy.

Stan zatrudnienia w KPRM na koniec 2024 r. wyniósł 734 osoby i w porównaniu do roku 2023 zmniejszył się o 100 osób. Głównymi przyczynami były: likwidacja stanowisk pracy w wyniku przeprowadzonej optymalizacji zatrudnienia polegającej na dostosowaniu zasobów kadrowych do specyfiki funkcjonowania KPRM i jej potrzeb organizacyjnych oraz przeniesienie z KPRM zadań związanych z Programem GovTech Polska do Ministerstwa Cyfryzacji wraz z pracownikami realizującymi to zadanie, a także przekazanie zadań na podstawie art. 65 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2024 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem administracji rządowej¹⁷ do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministerstwa Aktywów Państwowych, Ministerstwa Spraw Zagranicznych oraz Ministerstwa Finansów, wraz z realizującymi je pracownikami.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2024 r. zostały zawarte w załączniku nr 7.6. do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 41 006,9 tys. zł, co stanowiło 2,6% wydatków w części i 74,9% planu po zmianach (54 739,1 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. (175 000,6 tys. zł) wydatki te były niższe o 133 993,7 tys. zł, tj. o 76,6%. Niższe wydatki majątkowe wynikały głównie z nieprzyznawania przez Prezesa Rady Ministrów dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na podstawie art. 11b udpp (w 2023 r. na ten cel uruchomiono z rezerwy ogólnej środki w wysokości 129 671,0 tys. zł).

W 2024 r. dysponent III stopnia – KPRM zrealizował wydatki majątkowe w łącznej kwocie 6758,5 tys. zł, tj. 35,5% planu po zmianach (19 018,0 tys. zł). Przyczyną niskiego wykonania tych wydatków była przede wszystkim rezygnacja z realizacji inwestycji polegającej na budowie serwerowni (9000,0 tys. zł), z powodu zmiany koncepcji jej realizacji. Wydatki zrealizowane w tej grupie w porównaniu do roku 2023 zwiększyły się o 3390,8 tys. zł, tj. o 100,7%.

W ramach wydatków majątkowych m.in. zakupiono wyposażenie, sprzęt komputerowy i oprogramowanie, zmodernizowano system sygnalizacji pożarowej w budynkach KPRM i centralę

¹⁵ Takie jak w 2023 r. dla reprezentantów Polski w piłce siatkowej mężczyzn oraz ich trenerów, za wywalczenie złotego medalu Siatkarskiej Ligi Narodów 2023, a także za zdobycie Tytułu Mistrzów Europy podczas CEV Euro Volley 2023 – 10 000,0 tys. zł oraz dla reprezentantek Polski w piłce siatkowej kobiet oraz ich trenerów za zdobycie brązowego medalu Siatkarskiej Ligi Narodów 2023 – 5000,0 tys. zł.

¹⁶ 14 pracownikom wypłacono sześciomiesięczne odprawy emerytalne oraz 22 pracownikom wypłacono jedno, dwu lub trzymiesięczne odprawy.

¹⁷ Dz. U. poz. 834.

dźwiękowego systemu ostrzegawczego, wymieniono oraz zainstalowano urządzenia i okablowanie Systemu Sygnalizacji Włamania i Napadu, Systemu Telewizji Nadzoru oraz Systemu Lokalnej Kontroli Dostępu, zmodernizowano oprogramowanie Systemu Kontroli Dostępu w budynku KPRM, rozbudowano system zarządzania kluczami w budynkach KPRM.

Plan rzeczowo-finansowy inwestycji KPRM (dysponent III stopnia) zakładał realizację 20 zadań za 18 018,0 tys. zł. W trakcie roku do planu wprowadzono cztery nowe zadania za 1060,9 tys. zł. 11 zadań zostało zrealizowanych w całości. Zmiany w planie rzeczowo-finansowym wynikały z przesunięć środków pomiędzy zadaniami oraz z konieczności zmniejszenia lub zwiększenia wydatków na realizację poszczególnych zadań, a także z realizacji zadań i związanych z tym wydatków w następnych latach. Na koniec roku plan rzeczowo-finansowy zakładał kwotę wydatków do realizacji w 2024 r. w wysokości 19 018,0 tys. zł.

Dysponent III stopnia – ISW nie realizował w 2024 r. wydatków majątkowych.

Wydatki dysponenta III stopnia – KPRM zrealizowano w kwocie 291 853,8 tys. zł, co stanowiło 83,4% planu po zmianach (350 036,1 tys. zł). Były one niższe od wydatków zrealizowanych w 2023 r. (317 719,6 tys. zł) o 25 865,8 tys. zł, tj. o 8,1%.

Szczegółowym badaniem – pod kątem prawidłowości wydatkowania środków – objęto wydatki dysponenta III stopnia – KPRM w łącznej wysokości 44 641,5 tys. zł, co stanowiło 15,3% wydatków zrealizowanych ogółem w 2024 r. przez kontrolowanego dysponenta. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków KPRM. Badaniem objęto 46 dowodów księgowych o łącznej wartości 38 137,2 tys. zł (38 102,8 tys. zł – wydatki bieżące, 34,4 tys. zł – wydatki majątkowe) – wylosowanych metodą monetarną MUS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) oraz 17 dowodów na kwotę 6504,3 tys. zł dobranych celowo.

Badanie wykazało, że wydatki były dokonywane celowo i oszczędnie zgodnie z przepisami, planem finansowym, umowami oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. W badanej próbie wydatków nie wystąpiły przypadki opóźnień w dokonaniu płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat. Ponadto badanie wykazało, że KPRM w 2024 r. zlecała COAR oraz Centralnemu Ośrodkowi Informatyki realizację usług po zawarciu umów oraz zlecała usługi na zmienionych warunkach po podpisaniu aneksów do umów. Tym samym został zrealizowany wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do szefa KPRM po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 16 – KPRM.

Badaniem objęto również trzy zamówienia publiczne skutkujące wydatkami poniesionymi w 2024 r., o łącznej wartości 1811,9 tys. zł, w tym jedno postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem była produkcja spotów telewizyjnych, radiowych oraz internetowych na potrzeby działań informacyjnych realizowanych przez KPRM – na realizację którego wydatkowano kwotę 1230,0 tys. zł¹⁸; dwa postępowania, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ (dalej: upzp), tj.: postępowanie, którego przedmiotem był zakup i dostawa zestawu komputerowego klasy TEMPEST, na realizację którego wydatkowano kwotę 89,9 tys. zł²⁰; postępowanie, którego przedmiotem był zakup czasu antenowego na potrzeby emisji w stacji telewizyjnej spotów informacyjnych, na realizację którego wydatkowano kwotę 492,0 tys. zł²¹.

¹⁸ Zamówienie dotyczące wydatków w zakresie działalności promocyjno-reklamowej.

¹⁹ Dz. U z 2024 r. poz. 1320.

²⁰ Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 upzp przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych.

²¹ Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 upzp przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień lub konkursów, których przedmiotem jest zakup czasu antenowego lub audycji od dostawców audiowizualnych lub radiowych usług medialnych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów. Badania w zakresie stosowania procedur określonych w upzp, aktach wykonawczych do upzp oraz wewnętrznych regulacjach KPRM wykazały, że podejmowane działania były zgodne z obowiązującymi przepisami.

Badaniem objęto również pięć umów²² na zakup usług doradczych i eksperckich, na realizację których wydatkowano w 2024 r. łącznie 139,9 tys. zł, co stanowiło 12,6% wszystkich wydatków poniesionych w 2024 r. z tego tytułu (1112,7 tys. zł). Wydatki dokonane w 2024 r. (na podstawie 148 umów) były niższe w stosunku do wydatków poniesionych z tego samego tytułu w 2023 r. o 2160,9 tys. zł, tj. o 66,0%.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że poza opisanymi poniżej nieprawidłowościami, wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, planem finansowym, zawartymi umowami, wewnętrznymi procedurami KPRM, na zadania służące realizacji celów jednostki oraz przy zachowaniu prawidłowych trybów udzielania zamówień publicznych i procedur określonych w upzp.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. KPRM zleciła wykonawcy sporządzenie ekspertyzy prawnej przed zawarciem umowy w formie pisemnej, co było działaniem nierzetelnym. Umowa o dzieło na opracowanie ekspertyzy prawnej została zawarta w formie pisemnej 24 lutego 2024 r., tj. po faktycznym zleceniu prac wykonawcy, a także już po otrzymaniu od wykonawcy ekspertyzy będącej przedmiotem umowy. Na realizację ww. umowy KPRM wydatkowała 15,0 tys. zł. NIK wskazała, że pilna potrzeba uzyskania opinii prawnej nie zwalniała KPRM z obowiązku rzetelnego działania, polegającego na zawarciu umowy w formie pisemnej, zabezpieczającej w sposób prawidłowy interesy zamawiającego. Dopiero umowa w formie pisemnej daje pewność co do kształtowania praw i obowiązków stron, w tym zobowiązania do wykonywania określonych usług przez jedną stronę, za co druga strona zobowiązuje się do wypłaty wynagrodzenia.
2. KPRM dokonała odbioru prac (ekspertyzy prawnej), będących przedmiotem umowy bez sporządzenia protokołu odbioru, co było niezgodne z § 2 ust. 8 umowy. Jedynym dokumentem potwierdzającym, iż przedmiot umowy został wykonany zgodnie z umową był opis merytoryczny faktury w systemie EZD dokonany na etapie weryfikacji poprawności dowodu księgowego. Z tytułu realizacji umowy zapłacono wykonawcy 20,9 tys. zł. NIK wskazała, że niezgłoszenie uwag przez podmiot, na zlecenie którego zamówiono ekspertyzę, nie jest równoznaczne z dokonaniem formalnego odbioru przedmiotu umowy. W szczególności, gdy zgodnie z ww. postanowieniami umowy, nawet w przypadku braku uwag, strony były zobowiązane do podpisania protokołu odbioru. Charakteru takiego nie ma również poświadczenie dokonane na etapie merytorycznego sprawdzenia dowodu księgowego, bowiem czynność ta jest dokonywana na etapie weryfikacji faktury i jest związana z wewnętrznym procesem KPRM odnoszącym się do finansowego, a nie merytorycznego rozliczenia umowy oraz realizacji i ewidencji operacji finansowych.
3. W KPRM opracowano procedurę B3.3.2 pn. „Przygotowanie do udzielania zamówień”, zgodnie z którą pracownik komórki wnioskującej, przed przystąpieniem do sporządzenia wniosku mógł podjąć decyzję o tym, że odstępuje od przeprowadzenia badania rynku, ze względu na wystąpienie merytorycznego uzasadnienia, które opisze w treści wniosku. W procedurze nie wskazano przesłanek, których wystąpienie oznaczałoby, że nieprzeprowadzenie badania rynku staje się merytorycznie uzasadnione, co było nierzetelne. W efekcie wymóg merytorycznego uzasadnienia wskazany w tej regulacji ma charakter wymogu formalnego. Spośród 15 umów (w tym pięciu na usługi doradcze i eksperckie) objętych szczegółową kontrolą NIK, aż w ośmiu skorzystano z możliwości odstąpienia od przeprowadzenia badania rynku. NIK wskazała, że skutkiem odstąpienia od badania rynku był brak możliwości porównania ofert, np. innych

²² Umowy: 126/DOB/24, 298/BDG/24, 260/BPRM/24, 130/DP24, 1211/DOB/23.

potencjalnych wykonawców mających takie samo lub podobne kompetencje i doświadczenie, mogących zrealizować zadanie w zakresie i terminie wskazanym przez KPRM. Rezygnacja z badania rynku skutkowałą również tym, że zamawiający skazany był w dużej mierze na cenę zaproponowaną przez jedyne wykonawcę, mając niewielki margines jej negocjacji.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2024 r., według klasyfikacji budżetowej, zostało zawarte w załączniku nr 7.5. do niniejszej informacji.

Wydatki zrealizowane w 2024 r. przez kolejnego dysponenta III stopnia – ISW wyniosły 6464,3 tys. zł, co stanowiło 35,9% planu po zmianach (18 002,0 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków w łącznej kwocie 847,4 tys. zł (w całości były to wydatki bieżące ISW). Stanowiły one 13,1% całości wydatków Instytutu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków ISW. Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) obejmowała 21 dowodów księgowych na łączną kwotę 481,4 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo (wg osądu kontrolera) obejmowała 62 dowody księgowe na łączną kwotę 366,0 tys. zł. Przeprowadzono również szczegółowe badanie 12 umów na zakup usług doradczych i eksperckich, na łączną kwotę 408,8 tys. zł.

W trakcie kontroli w ISW stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Dyrektor ISW nie sporządził na 2024 r. planów wydawniczych i projektu realizowanych przez Instytut kierunków działalności badawczej, edukacyjnej, wydawniczej oraz popularyzatorskiej, co było niezgodne z § 6 pkt 8 i 9 Statutu Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karłowicza²³ (dalej: Statut). Nie opracował również rocznego planu działania ISW na 2024 r., co było niezgodne z § 6 pkt 5 Statutu. W trakcie kontroli został opracowany roczny plan działania Instytutu na 2025 r. w związku z powyższym NIK odstąpiła od sformułowania wniosku w tym zakresie.
2. Dwa dowody księgowe na łączną kwotę 79,4 tys. zł zostały ujęte w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴ (dalej: uor) oraz było niezgodne z ust. 1.3. pkt 6 Zasad (Polityki) Rachunkowości w Instytucie Strat Wojennych im. Jana Karłowicza²⁵ (dalej: Polityka rachunkowości).
3. Instytut niecelowo wydatkował środki z tytułu czterech z 12 badanych umów dotyczących zakupu usług doradczych i eksperckich w łącznej kwocie 83,8 tys. zł. Środki te zostały poniesione na:
 - a) wykonanie trzech grafik, które nie zostały wykorzystane w działalności Instytutu – ISW wydatkował na wynagrodzenie wykonawcy w 2024 r. 16,0 tys. zł;
 - b) zlecenie podmiotom zewnętrznym usług, które nie zostały w całości wykorzystane do realizacji zadań Instytutu – ISW wydatkował na ten cel łącznie 67,8 tys. zł, tj.:
 - Instytut zawarł 24 października 2023 r. umowę zlecenia na przygotowanie bazy danych ofiar Zbrodni Katyńskiej, z tytułu której wydatkował w 2024 r. 12,0 tys. zł. Następnie ISW zawarł 12 grudnia 2023 r. umowę na weryfikację i adjustację ww. bazy danych, z tytułu której wydatkował kwotę 6,0 tys. zł w 2024 r. ISW przekazał, że decyzje o zawarciu ww. umów zostały podjęte przez poprzednią dyrekcję Instytutu. Ww. baza danych nie była wykorzystywana w bieżącej działalności Instytutu, a zawarcie powyższych umów nie znajdowało uzasadnienia w bieżącej działalności ISW.
 - Instytut zawarł 6 lutego 2023 r. umowę na opracowanie szeroko rozumianych materiałów graficznych na potrzeby działalności ISW, które m.in. publikowane miały być w mediach

²³ Stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 321 Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2021 r. w sprawie utworzenia Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karłowicza (M.P. z 2023 r. poz. 412).

²⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

²⁵ Stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 32 Dyrektora Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karłowicza z 17 października 2023 r.

społecznościowych i na stronach internetowych Instytutu. ISW z tytułu ww. umowy wydatkował w 2024 r. kwotę 49,8 tys. zł. Stwierdzono, że w 2024 r. na stronie internetowej Instytutu nie zostały opublikowane żadne materiały. Natomiast w mediach społecznościowych po 9 kwietnia 2024 r. zamieszczano takie materiały jak życzenia świąteczne i informacje o uczestnictwie przedstawicieli Instytutu w pogrzebie kombatantha. Dodatkowo z zakres zleconych prac pokrywał się z przedmiotem działalności Sekcji komunikacji społecznej Wydziału Komunikacji w Pionie Komunikacji, Edukacji i Wydawnictw Instytutu, w którym to Pionie od września 2023 r. był zatrudniony grafik.

4. Instytut niegospodarnie wydatkował środki z tytułu pięciu z 12 badanych umów dotyczących zakupu usług doradczych i eksperckich w łącznej kwocie 236,5 tys. zł. Środki te zostały poniesione na zlecenie podmiotom zewnętrznym usług, które nie zostały zrealizowane w 2024 r. przez ISW lub których zakres pokrywał się z przedmiotem działalności poszczególnych komórek organizacyjnych Instytutu, tj.:

- a) ISW zawarł dwie umowy, pierwszą 19 kwietnia 2023 r., drugą 18 grudnia 2023 r., na prowadzenie obsługi zamówień publicznych na rzecz Instytutu. Z tytułu ww. umów ISW wydatkował w 2024 r. 43,8 tys. zł. W 2024 r. Instytut nie zrealizował żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto, zakres zleconych usług pokrywał się z przedmiotem działalności Wydziału Prawnego i Zamówień Publicznych Biura Administracyjno-Finansowego Instytutu;
- b) Instytut zawarł 28 grudnia 2023 r. umowę z kancelarią adwokacką, której przedmiotem były usługi prawne, z tytułu których w 2024 r. Instytut wydatkował 44,1 tys. zł. Dyrektor ISW podał, że od 2023 r. w Wydziale Prawnym i Zamówień Publicznych Biura Administracyjno-Finansowego Instytutu było zatrudnionych dwóch radców prawnych na podstawie umowy o pracę, bezpośrednio podlegających dyrektorowi ISW. Ponadto zakres zleconych usług pokrywał się z przedmiotem działalności ww. wydziału;
- c) Instytut zawarł dwie umowy, pierwszą 9 maja 2023 r., drugą 18 grudnia 2023 r., z zakresu obsługi informatycznej ISW. Z tytułu ww. umów Instytut wydatkował w 2024 r. kwotę 148,6 tys. zł. Zakres zleconych usług pokrywał się z przedmiotem działalności Wydziału Administracji i IT Biura Administracyjno-Finansowego Instytutu. W 2024 r. p.o. Dyrektora Instytutu podjęła decyzję o nieprzedłużaniu jednej z ww. umów oraz o renegotjacji (głównie zmniejszenie wynagrodzenia) drugiej z umów.

5. Przy zawieraniu ośmiu z 12 badanych umów dotyczących realizacji usług doradczych i eksperckich nie rozesłano zapytania ofertowego do co najmniej trzech wykonawców, ani nie udostępniono zaproszenia do składania ofert w Biuletynie Informacji Publicznej Instytutu albo za pomocą elektronicznej platformy zakupowej, co było niezgodne z § 12 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

6. Zarządzenie nr 7 Dyrektora Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karskiego w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Instytucie Strat Wojennych im. Jana Karskiego, określające zasady tej kontroli w ISW zostało wprowadzone dopiero 20 grudnia 2024 r., co było działaniem nierzetelnym. Z uwagi na przyjęcie ww. aktu w kontrolowanym okresie, NIK odstąpiła od sformułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

W odniesieniu do nadzoru dysponenta części nad realizacją budżetu państwa w 2024 r. stwierdzono, że nadzór, o którym mowa w art. 175 ust. 1 pkt 2 ufp, nad wykorzystaniem dotacji podmiotowej przez IWPW, w jednym przypadku sprawowany był przez dysponenta środków w sposób nierzetelny.

Dysponent cz. 16 przekazał IWPW w 2024 r. kwotę 4620,0 tys. zł w formie dotacji podmiotowej. Z tych środków IWPW poniósł wydatki z tytułu opłat za najem pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni 501 m² i mieszkalnych o łącznej powierzchni 71,9 m², w wysokości 654,6 tys. zł.

Według sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wydatki te stanowiły 14,6% wszystkich wydatków IWPW.

Wielkość wynajmowanej powierzchni, a także koszt jej najmu odbiegały od założeń przyjętych w ocenie skutków regulacji projektu ustawy o Instytucie Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka, która zakładała zatrudnienie sześciu pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy oraz wynajem na potrzeby IWPW ok. 150 m² powierzchni biurowej za ok. 120 tys. zł rocznie. W roku 2024 r. w IWPW zatrudnionych było 13 pracowników, w tym pięciu na 1/2 etatu, jedna osoba przebywała na urlopie macierzyńskim, a jedna na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

Dysponent posiadał informacje na temat ww. okoliczności co najmniej od 2021 r., co potwierdzają wyniki kontroli przeprowadzonej przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów w 2021 r. w IWPW. Również Departament Spraw Zagranicznych w uwagach do sprawozdania finansowego IWPW za 2023 r. zgłosił krytyczne uwagi w tym zakresie wskazując, że wydatki na najem siedziby IWPW są nieadekwatne do stanu zatrudnienia, zakresu realizowanych zadań i faktycznych potrzeb lokalowych IWPW.

NIK wskazała, że mimo, iż w KPRM w 2024 r. podjęto działania nadzorcze, polegające na analizie sprawozdań za 2023 r., niezatwierdzeniu sprawozdania finansowego IWPW za 2023 r., zmianie zasad sprawozdawczości z wykorzystania dotacji podmiotowej oraz przeprowadzeniu przez Departament Nadzoru i Kontroli w styczniu 2024 r. przeglądu i oceny IWPW, z których wynikało, że wydatki na najem siedziby IWPW pozostają nieadekwatne do stanu zatrudnienia, zakresu realizowanych zadań i faktycznych potrzeb lokalowych, to jednak nadal utrzymywał się stan nieprawidłowy. Szef KPRM nie zatwierdził sprawozdania finansowego, a także sprawozdania z działalności Instytutu za 2023 r. Dokumenty w postaci postanowienia o niezatwierdzeniu sprawozdania finansowego oraz pisma Szefa KPRM do Dyrektora IWPW w sprawie niezatwierdzenia sprawozdania z działalności zostały przekazane do Instytutu, jednakże nie wskazywały one przyczyn ich niezatwierdzenia. Podkreślenia wymaga przy tym fakt, iż zobowiązania dotyczące wynajmu powierzchni przez IWPW powstały w okresie sprawowania funkcji przez poprzednie kierownictwo KPRM oraz IWPW.

Zobowiązania w części 16 na koniec 2024 r. wynosiły 14 195,9 tys. zł i były niższe o 3703,0 tys. zł (o 20,7%) niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne na koniec 2024 r. nie wystąpiły.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w części 16 zostały zrealizowane w 2024 r. w kwocie 8549,2 tys. zł, co stanowiło 60,9% planu po zamianach (14 028,0 tys. zł) i były niższe o 10 227,1 tys. zł (o 54,5%) od wydatków zrealizowanych w roku 2023 (18 776,3 tys. zł).

Niższe wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w 2024 r. w stosunku do roku poprzedniego, wynikało z zakończenia realizacji w 2023 r. projektów dofinansowanych w ramach POWER²⁶ i przekazania płatności na rzecz beneficjentów do końca 2023 r. W 2024 r. KPRM nie realizowała projektów operacyjnych z udziałem środków europejskich. Środki te w 2024 r. były wydatkowane przez dysponenta głównego – KPRM na realizację projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego i w całości zostały poniesione na działanie pn. *Rozwój dialogu obywatelskiego – Działanie 04.06*.

Dysponent części 16, w związku z nadmiarem środków, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, w okresie objętym kontrolą podjął dwie decyzje o blokowaniu wydatków budżetu

²⁶ Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój (2014-2020).

środków europejskich na łączną kwotę 5478,8 tys. zł. Blokady na kwotę 5198,1 tys. zł dokonano w związku z przesunięciem na I kw. 2025 r. terminu wypłat pierwszych zaliczek dla beneficjentów w ramach konkursu FERS.04.12-IP-001/23²⁷. Z kolei blokady na kwotę 280,8 tys. zł dokonano w związku ze zmianą harmonogramu i przesunięciem na 2025 r. wypłaty zaliczki dla jednego z beneficjentów w ramach konkursu FERS.04.06-IP.04-001/23²⁸.

Szczegółowe badanie jednej decyzji, w wyniku której zablokowano środki w wysokości 5198,1 tys. zł wykazało, że blokady dokonano po otrzymaniu wniosku właściwej komórki organizacyjnej KPRM, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków i stwierdzeniu wystąpienia przesłanki uzasadniającej ich blokowanie.

Szczegółowym badaniem – pod kątem prawidłowości – objęto wydatek w kwocie 362,1 tys. zł dobrany w sposób celowy (wg osądu kontrolera), poniesiony w 2024 r., co stanowiło 4,2% wydatków budżetu środków europejskich dysponenta głównego – KPRM. Powyższa kwota stanowiła I transzę środków pieniężnych przekazanych beneficjentowi w ramach dofinansowania realizacji projektu „Dialog obywatelski na obszarach Polski Wschodniej” realizowanego w ramach działania pn. *Rozwój dialogu obywatelskiego – Działanie 04.06*.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatku dokonano zgodnie z umową o dofinansowanie i we właściwych terminach. Kwota wydatku z budżetu środków europejskich zrealizowanego przez KPRM, była zgodna z informacją o zrealizowanych płatnościach, przekazaną dysponentowi przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów i sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego i Kancelarii (dysponenta III stopnia):

- 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),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania za 2024 r. sprawozdań jednostkowych ISW (dysponenta III stopnia):

- 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),

²⁷ Projekt pn. „Budowa i rozwój potencjału instytucjonalnego NGO do świadczenia usług publicznych” w ramach działania: *Wsparcie NGO w zakresie usług publicznych i współpracy – Działanie 04.12*.

²⁸ Projekt pn. „Rozwój dialogu obywatelskiego poprzez zwiększenie udziału NGO w procesie stanowienia prawa oraz współkreowaniu, monitorowaniu i ewaluacji polityk publicznych w obszarach ich działalności z wykorzystaniem gamy narzędzi partycypacji społecznej oraz wzmocnienie ich potencjału do działań rzeczniczych i strażniczych (typu watchdog)” w ramach działania *Rozwój dialogu obywatelskiego – Działanie 04.06*.

- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 16 na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych i podległych jednostek.

Ustalono, że sprawozdanie łączne Rb-27 za 2024 r. nie odzwierciedlało faktycznego stanu należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto na koniec 2024 r. w cz. 16 w wyniku ich zawyżenia o odpowiednio: 252,5 tys. zł oraz o 41,1 tys. zł, z tytułu należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości netto wykazanych w kwartalnych²⁹ sprawozdaniach Rb-27 sporządzonych przez IDR oraz IP, które zostały zlikwidowane w dniu 30 czerwca 2024 r. Dyrektor Biura Budżetowo-Finansowego KPRM wyjaśnił, że ww. sprawozdania zostały zweryfikowane, sprawdzone i zagregowane w systemie Trezor. Ponieważ jednak sprawozdania Rb-27 każdego kolejnego miesiąca były generowane automatycznie w systemie Trezor, bez możliwości edytowania wartości liczbowej, to należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto, po ww. zlikwidowanych jednostkach prezentowane były w należnościach ogółem i należnościach netto w sprawozdaniach Rb-27 zbiorczych. W trakcie trwania kontroli KPRM zwróciła się do Ministerstwa Finansów z pisemną prośbą o możliwość sporządzenia korekty sprawozdania. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie sporządzono korekty ww. sprawozdania.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta głównego i dysponentów III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Powyższe sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Wprowadzona zarządzeniem nr 21 Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 listopada 2024 r. polityka rachunkowości obowiązująca w cz. 16 określała m.in. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach ujętych w zakładowym planie kont. Tym samym został zrealizowany wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa KPRM po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 16 – KPRM dotyczący wprowadzenia w KPRM dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości spełniającej wymogi określone w uor.

²⁹ Za II kwartał 2024 r. według stanu na dzień 30 czerwca 2024 r.

5. USTALENIA INNYCH KONTROLI

NIK przeprowadziła kontrolę P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 roku – wykonanie planu finansowego Instytutu Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka³⁰. Głównym źródłem przychodów IWPW była dotacja podmiotowa z budżetu państwa (cz. 16), która w 2024 r. wyniosła 4484,8 tys. zł³¹. Czynności kontrolne w Instytucie prowadzono od 13 stycznia do 8 kwietnia 2025 r., a wystąpienie pokontrolne zostało przekazane dyrektorowi IWPW 18 kwietnia 2025 r.

NIK oceniła negatywnie wykonanie planu finansowego IWPW w roku 2024 r. Uzasadnieniem dla tej oceny była skala wydatków uznanych za niegospodarne, poniesionych w związku najmem pomieszczeń biurowych, o łącznej powierzchni trzykrotnie większej niż założona w ocenie skutków regulacji dla ustawy o Instytucie Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka, a także pomieszczeń mieszkalnych, których wykorzystywania nie zakładano na etapie prac nad tą ustawą. Zdaniem NIK, w 2024 r. IWPW niegospodarnie wydatkował z tego tytułu łącznie 484,0 tys. zł, co stanowiło 11,1% kosztów poniesionych przez IWPW w tym okresie.

W wyniku kontroli stwierdzono również inne nieprawidłowości polegające m.in. na:

- dokonywaniu księgowania oraz zapłaty kwoty 60,6 tys. zł na podstawie dokumentów *proforma*, niebędących dowodami księgowymi w rozumieniu art. 21 uor,
- nieakceptowaniu przez głównego księgowego zawieranych umów pod względem wysokości zaciąganych zobowiązań oraz niepotwierdzaniu dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co było niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 ufp,
- naruszeniach postanowień upzp lub obowiązującego w IWPW regulaminu udzielania zamówień, m.in. nieprawidłowym ustaleniu szacunkowej wartości zamówienia, niedokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty spośród złożonych, niestosowaniu procedur określonych w przyjętym w Instytucie regulaminie zamówień publicznych,
- nieprzekazywaniu Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych,
- niepowołaniu Zastępcy Dyrektora Instytutu, co było niezgodne z ustawą o IWPW i w rezultacie skutkowało brakiem możliwości powierzenia jego obowiązków w trybie art. 10 ust. 4 ustawy o IWPW³².

Jednocześnie NIK zaopiniowała pozytywnie sporządzone przez IWPW sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do dyrektora IWPW NIK wnioskuje o:

1. Powołanie Zastępcy Dyrektora IWPW, stosownie do postanowień ustawy o IWPW i statutu IWPW.
2. Podjęcie działań, mających na celu wypowiedzenie lub zmianę warunków umowy najmu powierzchni biurowej oraz wypowiedzenie umowy najmu powierzchni mieszkalnej.
3. Ujmowanie w księgach rachunkowych IWPW operacji wyłącznie w oparciu o dowody księgowe, stosownie do uor.
4. Zabezpieczenie interesu Instytutu w przypadku finansowania podnoszenia kwalifikacji pracowników.

³⁰ IWPW został utworzony na mocy ustawy z dnia 8 lutego 2018 r. o Instytucie Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka (Dz. U. z 2024 r. poz. 251). IWPW jest państwową osobą prawną (art. 2 ust. 1 ustawy o IWPW), nad którą nadzór sprawuje Prezes Rady Ministrów (art. 3 ustawy o IWPW).

³¹ IWPW w 2024 r. otrzymał dotację na łączną kwotę 4620,0 tys. zł, z których 135,2 tys. zł podlegało zwrotowi do końca stycznia 2025 r.

³² W wyniku powierzenia obowiązków Dyrektora Instytutu osobom niebędącym zastępcami Dyrektora Instytutu nie były one prawidłowo umocowane do wykonywania zadań i obowiązków kierownika tej jednostki, tj. osoby uprawnionej m.in. do zatwierdzania wydatków.

5. Klasyfikowanie kosztów Instytutu do właściwego roku obrotowego i wykazywanie tych kosztów we właściwych sprawozdaniach rocznych.
6. Dokonywanie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i potwierdzanie tego faktu podpisem złożonym na dokumentach, stosownie do przepisów ufp.
7. Rzetelne prowadzenie i dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów upzp oraz obowiązującego w IWPW regulaminu zamówień publicznych.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne prowadzono w KPRM w okresie od 13 stycznia do 1 kwietnia 2025 r. oraz w ISW – od 14 stycznia do 10 marca 2025 r. Wystąpienia pokontrolne zostały przekazane Szefowi KPRM 18 kwietnia 2025 r. oraz p.o. Dyrektora Instytutu 28 marca 2025 r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa KPRM NIK wnioskowała o:

1. Zapewnienie terminowego zatwierdzania przez dysponenta części 16 rozliczeń dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym.
2. Zapewnienie zlecenia realizacji usług po zawarciu umów w formie pisemnej.
3. Zapewnienie dokonywania odbiorów prac będących przedmiotem umów cywilno-prawnych w sposób przewidziany w tych umowach.
4. Uzupełnienie wewnętrznej procedury w zakresie zamówień publicznych o określenie przesłanek dla rezygnacji z przeprowadzenia badania rynku.
5. Podjęcie skutecznych działań nadzorczych mających na celu zmniejszenie nadmiernych kosztów ponoszonych przez IWPW na wynajem pomieszczeń.

Szef KPRM, pismem z 7 maja 2025 r., poinformował NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do p.o. Dyrektora ISW NIK wnioskowała o:

1. Sporządzanie planów wydawniczych i projektu realizowanych przez Instytut kierunków działalności badawczej, edukacyjnej, wydawniczej, popularyzatorskiej oraz zatwierdzenie regulaminu zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi.
2. Ujmowanie dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 uor i ust. 1.3. pkt 6 Polityki rachunkowości.
3. Wydatkowanie środków na zakup usług doradczych i eksperckich z uwzględnieniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.
4. Zawieranie umów zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

W dniu 18 kwietnia 2025 r. koordynator Biura Administracyjno-Finansowego Instytutu przekazała skan pisma z zastrzeżeniami do wystąpienia pokontrolnego. Postanowieniem z 12 maja 2025 r. p.o. Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej postanowił odmówić przyjęcia zgłoszonych zastrzeżeń jako niedopuszczalnych z mocy ustawy. Po rozpoznaniu zażalenia z 19 maja 2025 r. wniesionego przez Dyrektora ISW Prezes NIK, postanowieniem z 26 maja 2025 r., utrzymał w mocy powyższe postanowienie p.o. Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
2	2	9

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	5		5	
2	Instytut Strat Wojennych im. Jana Karłowicza	4		4	

* Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
2	1	0

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2024				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów – dysponent I stopnia	-	41 583,4	1 277 459,1	0,0	80,6
2.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów – dysponent III stopnia	734,2	740,7	291 853,9	135 462,8	18,4
3.	Instytut Pokolenia – dysponent III stopnia	11	2,0	3 352,0	1 670,5	0,2
4.	Instytut Strat Wojennych im. Jana Karłowicza – dysponent III stopnia	24,2	14,7	6 464,3	3 149,0	0,4
5.	Instytut de Republica – dysponent III stopnia	12	177,4	6 112,6	1 904,5	0,4

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Jan Grabiec (od 16.12.2023 r.)	P	Departament Administracji Publicznej
2.	Instytut Strat Wojennych im. Jana Karłowicza	Edyta Maria Szostak (od 19 stycznia 2024 r.)	N	Departament Administracji Publicznej

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, N – ocena negatywna

7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

Oceny wykonania budżetu w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D) : 42 518,2 tys. zł

Zgodnie z założeniami kontroli budżetowej planowanie i realizacja dochodów w części 16 nie były objęte szczegółowym badaniem. W związku z powyższym, nie uwzględnia się dochodów przy ustalaniu łącznej kwoty (G).

Wydatki (W) : 1 585 241,8 tys. zł

Łączna kwota (G = W): 1 585 241,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) 1

Ocena cząstkowa dochodów (Od): odstąpiono od oceny dochodów

Nieprawidłowości w wydatkach: 2556,9 tys. zł, co stanowiło 0,16% wydatków poniesionych w części 16.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: niezatwierdzeniu przez dysponenta części 16 w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp rozliczenia dwóch dotacji na łączną kwotę 2056,0 tys. zł; dokonaniu odbioru ekspertyzy prawnej za kwotę 20,9 tys. zł bez sporządzenia protokołu odbioru, co było niezgodne z § 2 ust. 8 umowy z wykonawcą; zleceniu wykonawcy sporządzenia ekspertyzy prawnej za kwotę 15,0 tys. zł przed zawarciem umowy w formie pisemnej, co było działaniem nierzetelnym; opracowaniu procedury w zakresie udzielania zamówień w KPRM bez określenia przesłanek uzasadniających możliwość rezygnacji z przeprowadzenia badania rynku przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co było nierzetelne; sprawowaniu w sposób nierzetelny nadzoru, o którym mowa w art. 175 ust. 1 pkt 2 ufp nad wykorzystaniem dotacji podmiotowej przez IWPW.

Stwierdzono także istotne nieprawidłowości w ISW polegające w szczególności na: niecelowym, naruszającym art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, wydatkowaniu środków z tytułu czterech z 12 badanych umów dotyczących zakupu usług doradczych i eksperckich w łącznej kwocie 83,8 tys. zł; niegospodarnym, naruszającym art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, wydatkowaniu środków z tytułu pięciu z ww. 12 umów w łącznej kwocie 236,5 tys. zł; ujęciu dwóch dowodów księgowych (spośród 83 badanych) na łączną kwotę 79,4 tys. zł w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 uor oraz ust. 1.3. pkt 6 Polityki rachunkowości; zawarciu ośmiu z 12 badanych umów dotyczących realizacji usług doradczych i eksperckich (na które poniesiono w 2024 r. wydatki w łącznej kwocie 286,6 tys. zł) z naruszeniem § 12 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): pozytywna (4)

Łączna ocena wydatków (ŁO³³): pozytywna (4)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

³³ ŁO = Od x Wd + Ow x Ww.

7.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, w tym:	21 254,8	20 093,0	42 518,2	200,0	211,6
1.	Dział 500 – Handel	12 212,7	19 500,0	37 132,6	304,0	190,4
1.1	Rozdział 50003 – Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	12 212,7	19 500,0	37 132,6	304,0	190,4
1.1.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	12 202,3	19 500,0	36 043,2	295,4	184,8
1.1.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	9,9	0,0	1 088,6	10 996,0	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	6 185,3	593,0	5 377,0	86,9	906,7
2.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	590,6	527,0	482,9	81,8	91,6
2.1.1	§ 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora FP oraz innych umów o podobnym char.	443,1	300,0	117,5	26,5	39,2
2.1.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	11,3	1,0	0,2	1,8	20,0
2.1.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	61,2	190,0	329,3	538,1	173,3
2.1.4	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	15,3	10,0	16,8	109,8	168,0
2.1.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	28,8	20,0	10,5	36,5	52,5
2.1.6	§ 6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	21,2	0,0	0,0	-	-
2.2	Rozdział 75027 – Działalność Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	1 993,2	0,0	2 247,3	112,7	-
2.2.1	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	69,6	0,0	86,5	124,3	-
2.2.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1 911,0	0,0	2 138,8	111,9	-
2.3	Rozdział 75028 – Działalność Instytutu Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka	252,6	0,0	18,9	7,5	-
2.3.1	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	67,9	0,0	4,7	6,9	-
2.3.2	§ 0920 – Wpływy pozostałych odsetek	6,0	0,0	1,6	26,7	-
2.3.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	178,7	0,0	0,0	-	-

2.3.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	12,6	-	-
2.4	Rozdział 75031 – Działalność Instytutu Europy Środkowej	5,5	0,0	8,1	147,3	-
2.5	Rozdział 75032 – Działalność Instytutu Pokolenia	4,6	0,0	2,0	43,5	-
2.6	Rozdział 75033 – Działalność Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karskiego	47,9	0,0	14,7	30,7	-
2.6.1	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	47,2	0,0	14,5	30,7	-
2.6.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,3	-	-
2.7	Rozdział 75061 – Ośrodek Studiów Wschodnich	12,0	7,0	10,1	84,2	144,3
2.8	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	0,2	0,0	4,9	2 450,0	-
2.9	Rozdział 75090 – Działalność Instytutu De Republica	154,8	59,0	177,4	114,6	300,7
2.9.1	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	100,7	55,0	88,4	87,8	160,7
2.9.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	12,3	4,0	6,1	49,6	152,5
2.10	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	3 124,0	0,0	2 410,7	77,2	-
2.10.1	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	209,3	0,0	37,3	17,8	-
2.10.2	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	122,1	0,0	99,4	81,4	-
2.10.3	§ 0920 – Wpływy pozostałych odsetek	0,0	0,0	65,6	-	-
2.10.4	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	220,4	-	-
2.10.5	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1 080,9	0,0	1 174,4	108,7	-
2.10.6	§ 2959 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	29,6	0,0	36,3	122,6	-
2.10.7	§ 6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	1 658,3	0,0	749,5	45,2	-
3.	Dział 756 – Dochody od os. prawnych, od os. fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2 856,8	0,0	0,0	-	-
3.1	Rozdział 75624 – Dywidendy	2 856,8	0,0	0,0	-	-
4.	Dział 852 – Pomoc społeczna	0,0	0,0	0,8	-	-
4.1	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,8	-	-
5.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,0	0,0	7,8	-	-
5.1	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	7,8	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.).

7.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, w tym:		11 856 111,3	2 078 380,0	1 662 445,1	1 576 692,6	13,3	75,9	94,8
1.	Dział 500 – Handel	1 094 642,1	1 335 803,0	417 665,0	417 664,7	38,2	31,3	100,0
1.1.	Rozdział 50003 – Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	1 094 642,1	1 335 803,0	417 665,0	417 664,7	38,2	31,3	100,0
2.	Dział 710 – Działalność usługowa	6 577,1	7 804,0	7 804,0	7 804,0	118,7	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 71031 – Centrum Badania Opinii Społecznej	6 577,1	7 804,0	7 804,0	7 804,0	118,7	100,0	100,0
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	10 754 879,8	734 653,0	1 193 410,0	1 109 068,0	10,3	151,0	92,9
3.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	306 200,0	321 268,0	346 355,4	294 778,0	96,3	91,8	85,1
3.1.1	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	21 067,4	20 993,0	15 222,1	14 827,1	70,4	70,6	97,4
3.1.2	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	92 232,5	107 778,0	118 056,7	110 532,8	119,8	102,6	93,6
3.1.3	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 039,1	8 652,0	8 167,8	8 167,0	116,0	94,4	100,0
3.1.4	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	436,4	14 070,0	14 070,0	1 971,9	451,9	14,0	14,0
3.1.5	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 747,6	3 448,0	4 828,0	4 669,2	169,9	135,4	96,7
3.1.6	§ 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	20 114,0	10 455,0	10 445,0	9 751,5	48,5	93,3	93,4
3.2	Rozdział 75027 – Działalność Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	213 127,1	206 941,0	216 005,1	207 861,7	97,5	100,4	96,2
3.3	Rozdział 75028 – Działalność Instytutu Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka	9 271,9	6 000,0	6 000,0	4 481,5	48,3	74,7	74,7
3.4	Rozdział 75029 – Działalność Polskiego Instytutu Ekonomicznego	13 453,9	15 000,0	7 400,0	7 400,0	55,0	49,3	100,0

3.5	Rozdział 75031 – Działalność Instytutu Europy Środkowej	5 506,5	6 448,0	6 298,0	5 662,2	102,8	87,8	89,9
3.6	Rozdział 75032 – Działalność Instytutu Pokolenia	7 971,2	10 306,0	3 352,0	3 352,0	42,1	32,5	100,0
3.7	Rozdział 75033 – Działalność Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karłowicza	13 998,7	19 002,0	18 002,0	6 464,3	46,2	34,0	35,9
3.8	Rozdział 75061 – Ośrodek Studiów Wschodnich	17 710,5	19 539,0	19 539,0	19 478,7	110,0	99,7	99,7
3.9	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	12 579,4	12 859,0	13 473,0	13 472,1	107,1	104,8	100,0
3.10	Rozdział 75068 – Rada do spraw Uchodźców	998,6	645,0	905,0	774,1	77,5	120,0	85,5
3.11	Rozdział 75086 – Działalność Instytutu Zachodniego im. Zygmunta Wojciechowskiego	5 633,6	9 057,0	8 057,0	6 267,3	111,2	69,2	77,8
3.12	Rozdział 75090 – Działalność Instytutu de Republica	16 251,9	20 153,0	6 112,6	6 112,6	37,6	30,3	100,0
3.13	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	10 132 176,6	87 438,0	539 888,1	531 786,2	5,3	608,2	98,5
3.13.1	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	137 457,2	44 190,0	12 429,1	12 428,8	9,0	28,1	100,0
3.13.2	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	70 674,7	18 740,0	5 073,0	5 072,2	7,2	27,1	100,0
3.13.3	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	24 343,2	2 649,0	2 050,0	2 047,8	8,4	77,3	99,9
3.13.4	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	131 089,4	1 000,0	159,0	158,4	0,1	15,8	99,6
4.	Dział 752 – Obrona narodowa	12,2	120,0	120,0	0	0,0	0,0	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024.

7.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023			Wykonanie 2024			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		834	120 107,8	12 000,9	734	135 462,8	15 374,9	128,1
1.	Dział 750 – Administracja publiczna Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	834	120 107,8	12 000,9	734	135 462,8	15 374,9	128,1
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	138,5	14 642,1	8 807,4	83,47	11 075,2	11 057,1	125,5
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	25,0	6 411,2	21 370,8	15,15	4 636,2	25 501,4	119,3
	członkowie korpusu służby cywilnej	656,3	97 094,6	12 328,3	621,47	117 573,8	15 765,5	127,9
	żołnierze i funkcjonariusze	14,2	1 959,9	11 526,1	14,13	2 177,6	12 842,5	111,4
1.1.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	9,4	1 669,1	14 797,0	9,7	1 592,1	13 635,8	92,1
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6,7	863,1	10 671,9	6,9	881,6	10 647,2	99,8
	członkowie korpusu służby cywilnej	2,6	772,2	24 750,6	2,8	710,5	20 922,6	84,5
	funkcjonariusz	0,1	33,7	46 861,1	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Rozdział 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	4,5	736,6	13 702,6	0,0
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0,0	0,0	0,0	0,5	97,8	17 717,4	0,0
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0,0	0,0	0,0	2,0	115,2	4 798,7	0,0
	członkowie korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	0,0	2,0	523,7	21 604,0	0,0
1.3	Rozdział 75076 – Prezydencja Rzeczypospolitej Polskiej w Radzie Unii Europejskiej w 2025 roku	0,0	0,0	0,0	0,0	291,2	0,0	0,0
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	0,0
	członkowie korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	0,0	0,0	262,2	0,0	0,0
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0,0	0,0	0,0	0,0	29,0	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.), rozporządzenie obowiązywało do 31 stycznia 2025 r.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		18 776,3	14 028,0	14 028,0	8 549,2	45,5	60,9	60,9
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	18 776,3	14 028,0	14 028,0	8 549,2	45,5	60,9	60,9
1.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	0,0	14 028,0	14 028,0	8 549,2	-	60,9	60,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej- po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024.

7.8. 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 Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów