

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-001-01/2014

Nr ewid. 85/2014/P/14/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 01 Kancelaria Prezydenta
Rzeczypospolitej Polskiej**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *12.05.* 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki.....	13

Kancelaria Prezydenta RP, zwana dalej *Kancelarią*, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną oraz techniczną Prezydenta, jak również obsługę administracyjno-organizacyjną Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa (poprzez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa), obsługę finansową działalności Rady Bezpieczeństwa Narodowego i Biura Bezpieczeństwa Narodowego, obsługę prawną i administracyjną Wspólnej Komisji Orzekającej w sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych i Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych oraz przekazuje dotacje dla Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, zwanego dalej *NFRZK*. Wydatki na finansowanie zadań Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej są ujmowane w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Dysponentem części budżetowej 01 jest Szef Kancelarii Prezydenta RP.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od dnia 7 stycznia do 17 kwietnia 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2013 r. w cz. 01 dochody zostały wykonane w kwocie 1.136,3 tys. zł, tj. 99,7% planu.

Odpowiednio do potrzeb zaplanowano i wykonano wydatki budżetu państwa w wysokości 170.551,0 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach. Środki publiczne przeznaczone zostały na realizację zadań statutowych Kancelarii.

W części 01 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 22,6% zrealizowanych w części 01 wydatków, które poniesiono zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami.

Dysponent części 01 sprawował określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, nadzór oraz kontrolę efektywności realizacji planów finansowych.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość nie miała wpływu na realizację budżetu i polegała na zawyżeniu kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych o 374,8 tys. zł i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych o 667,7 tys. zł. Zawyżenie tych kwot wynikało z nieskorygowania należności zaewidencjonowanej w łącznej kwocie 1.039,9 tys. zł, do kwoty wynikającej z wyroku Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie, która według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła łącznie 665,1 tys. zł.

Księgi rachunkowe, z wyjątkiem niezaksięgowania skutków wyroku Sądu Arbitrażowego, prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także stwierdzona w toku kontroli prawidłowość funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących ewidencji operacji finansowych i gospodarczych.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.

- 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),

¹ Dz.U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdania z operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Przekazują one prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz zobowiązań w 2013 r. Wykazane w nich dane wynikają z ewidencji księgowej. Zostały sporządzone rzetelnie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, poza wykazaną kwotą należności z tytułu dochodów budżetowych, która została zawyżona w sprawozdaniu Rb-27 o 374,8 tys. zł oraz sprawozdaniu Rb-N o 667,7 tys. zł, ze względu na błędy w księgach rachunkowych.

Sporządzone sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego w obowiązujących terminach⁴.

3. Wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o skorygowanie zapisów księgowych w zakresie należności.

⁴ Określonych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – rozporządzenie uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. Obecnie obowiązującym aktem prawnym w tym zakresie jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766).

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., w związku z poziomem realizacji dochodów oraz niskim ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości, kontrola dochodów budżetowych w części 01 Kancelaria Prezydenta RP została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa dla tej części zostały zaplanowane w kwocie: 1.140,0 tys. zł, tj. o 80,0 tys. zł (7,5%) wyższej, niż w 2012 r. Zrealizowane dochody wyniosły 1.136,3 tys. zł, tj. 99,7% planu. Największe różnice w wykonaniu planu dochodów wystąpiły w szczególności w paragrafach:

- 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa*, gdzie plan wykonano w 113,6%, tj. w kwocie 999,7 tys. zł. Na wykonanie dochodów powyżej planu wpłynęły: waloryzacja stawek czynszu o wskaźnik 3,7% określony w komunikacie Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2012 r.⁵ oraz zwiększenie wynajmowanej powierzchni biurowej,
- 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, gdzie plan wykonano w 40,3%, tj. w kwocie 99,6 tys. zł. Niepełne wykonanie planu spowodowane było niższymi niż zakładano zwrotami nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne.

Ponadto Kancelaria Prezydenta RP uzyskała 21,7 tys. zł nieplanowanych dochodów z tytułu kar umownych za nieterminowe bądź nienależyte wykonanie umów przez kontrahentów, których nie można było przewidzieć na etapie planowania.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2013 r. w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, będące zaległościami netto, w kwocie: 1.057,3 tys. zł. Kwota ta została zawyżona o 374,8 tys. zł z powodu błędu w ewidencji księgowej.

Należności pozostałe do zapłaty dotyczyły głównie kar umownych nałożonych przez Kancelarię na kontrahentów.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 01 zostały zaplanowane w wysokości 178.410,0 tys. zł, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa. Uwzględniono także ustawowe ograniczenia wydatków, w tym wynikające z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej⁶.

Wydatki te, na wniosek dysponenta części, zostały zmniejszone, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013⁷, do kwoty 175.360,0 tys. zł, tj. o 3.050,0 tys. zł (1,7%). Zmniejszenie było możliwe m.in. dzięki oszczędnościom uzyskanym przez Kancelarię z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych oraz projektów w ramach dotacji Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, jak również wynikających z przyznania mniejszej od planowanej ilości orderów i odznaczeń nadawanych przez Prezydenta RP.

Na podstawie upoważnienia dysponenta części, Sekretarz Stanu w Kancelarii Prezydenta RP wydał 22 zarządzenia zmieniające plan wydatków na łączną kwotę 11.114,0 tys. zł. Zmiany te polegały na przeniesieniu wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu i były zgodne z przepisami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

⁵ M. P. z 2013 r. poz. 30.

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 1456 ze zm.

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

Kontrola celowości dokonanych zmian, przeprowadzona w zakresie trzynastu paragrafów klasyfikacji budżetowej w układzie tradycyjnym, w których dokonano największych zmniejszeń planowanych wydatków oraz dziewięciu paragrafów, w których dokonano największych zwiększeń planowanych wydatków, wykazała iż wynikały one z potrzeb jednostki.

Zrealizowane w części 01 wydatki wyniosły 170.551,0 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach. Były one niższe o 7.373,0 tys. zł od wykonania w 2012 r., tj. o 4,1%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 751 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*. Stanowiły one 76,7% wydatków ogółem w części i wyniosły 130.751,0 tys. zł. Przeznaczone były przede wszystkim na zakup usług (§ 4300) – 46.602,8 tys. zł, wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 33.785,3 tys. zł oraz wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§ 6580) – 4.749,6 tys. zł.

Kontrola 22,6% (38.502,3 tys. zł) wydatków części 01 wykazała, że ich zakres rzeczowy był zgodny z planowanym przeznaczeniem i uzasadniony z punktu widzenia realizowanych zadań.

Wyniki badania sześciu postępowań na łączną kwotę 1.123,3 tys. zł wykazały, że udzielenie zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 5 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, było zasadne z uwagi na gwarancję wykonawców co do zrealizowania usług spełniających najwyższe wymagania w zakresie jakości. Zamówienia te zostały zrealizowane zgodnie z procedurą, określoną w zarządzeniu nr 7 Szefa Kancelarii Prezydenta RP z dnia 16 marca 2011 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień w Kancelarii Prezydenta RP.

W związku z realizacją umów zawartych w wyniku przeprowadzenia powyższych postępowań Kancelaria w 2013 r. poniosła wydatki w łącznej kwocie 487,1 tys. zł.

Na koniec 2013 r. zobowiązania w części 01 wyniosły 6.344,6 tys. zł. Główną pozycję (3.527,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. W porównaniu do stanu na koniec 2012 r. były one wyższe o 9,5% m.in. z uwagi na wyższą kwotę nieuregulowanych zobowiązań wobec Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP z tytułu zrealizowanych usług i zadań inwestycyjnych.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. w kwocie 7,1 tys. zł wynikały z niewykonanego od 2009 r. zobowiązania wobec kontrahenta z powodu wadliwie wykonanej usługi druku. Zobowiązanie to pozostaje w związku z należnościami z tytułu kar umownych przysługującymi Kancelarii. W listopadzie 2012 r. Kancelaria złożyła pozew przeciwko usługodawcy o zapłatę tych kar. Według stanu na 28 marca 2014 r. postępowanie w tej sprawie nie zostało zakończone.

Dotacje

Ujęta w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2013 w części 01 dotacja w wysokości 39,8 mln zł⁹ została przekazana NFRZK. Pełne wykorzystanie dotacji stanowiło 23,4% wydatków części. Z informacji o realizacji zadań objętych planem rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa na rok 2013 ze środków NFRZK wynika, że w 2013 r. zrealizowanych zostało 198 zadań w 147 obiektach.

NIK już w wystąpieniu pokontrolnym z wykonania budżetu państwa w 2011 r.¹⁰ wnioskowała o podjęcie działań w celu aktualizacji przepisów ustawy o NFRZK. Ustalenia kontroli wskazują, że Kancelaria, w celu przekształcenia NFRZK w inną formę organizacyjno-prawną sektora finansów publicznych opracowała projekt ustawy. Został on przekazany Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego na przełomie 2012 i 2013 r. W sierpniu 2013 r. Społeczny Komitet Odnowy Zabytków Krakowa (zwany dalej SKOZK) zaproponował powołanie w największych miastach historycznych społecznego ruchu odnowy zabytków działającego pod patronatem Prezydenta RP.

Obecnie projekt przekształcenia Funduszu jest na etapie uzgodnień prowadzonych między SKOZK, władzami administracji samorządowej miast historycznych a Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego jako przyszłym dysponentem budżetowym tych środków.

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

⁹ Na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa. (Dz. U. Nr 21, poz. 90 ze zm.).

¹⁰ Wystąpienie z dnia 27 kwietnia 2012 r. (nr pisma: KBF-4100-01-01/2012 P/12/022).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.036,8 tys. zł, co stanowiło 97,1% planu po zmianach i 0,6% wydatków poniesionych w części 01. Wydatki te były wyższe niż w 2012 r. o 211,8 tys. zł, tj. o 25,7%. Przeznaczone zostały m.in. na utrzymanie biur byłych prezydentów (454,6 tys. zł), wypłatę świadczeń (odszkodowań, odpraw) pracownikom Kancelarii, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku ze zmianami organizacyjnymi (383,1 tys. zł) oraz zakup odzieży służbowej dla pracowników Kancelarii wykonujących zadania reprezentacyjne (60,5 tys. zł).

W Kancelarii w 2013 r. przeprowadzono reorganizację, w wyniku której z dniem 31 października zlikwidowano Wydział Infrastruktury Teleinformatycznej i Kancelarię Główną. Reorganizacja ta została przeprowadzona w związku z zarządzeniem Nr 7 Szefa Kancelarii Prezydenta RP z dnia 2 września 2013 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Kancelarii Prezydenta RP. Zadania realizowane przez zlikwidowane komórki zostały przejęte przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP¹¹ na podstawie aneksu nr 1 zawartego w dniu 30 października 2013 r. do Porozumienia o świadczenie usług na rzecz Kancelarii z dnia 1 czerwca 2012 r.

Wydanie zarządzenia o reorganizacji dopiero w dniu 2 września 2013 r., skutkowało – w związku z ustaloną na dzień 31 października reorganizacją – wypłaceniem 12 pracownikom odszkodowań w łącznej kwocie 152,7 tys. zł¹² tytułem skrócenia okresu wypowiedzenia. Odszkodowanie to było dodatkowym wydatkiem poniesionym przez Kancelarię, poza wydatkami ponoszonymi do końca października 2013 r. na wynagrodzenia pracownicze, a następnie od listopada 2013 r. za usługi świadczone przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP.

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionując zmian reorganizacyjnych stwierdza, że wydatki poniesione na odszkodowania wypłacone w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia były dodatkowym kosztem, którego można było uniknąć gdyby przedmiotowe zarządzenie zostało wydane wcześniej.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych, stanowiące 72,2% wydatków części 01, wykonano w kwocie 123.186,2 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2012 r. o 5.232,5 tys. zł, tj. 4,1%. W tej grupie wydatków 96,6% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie¹³ w 2013 r. w części 01 wyniosło 397 osób – o jedną osobę mniej niż w 2012 r. Stan zatrudnienia na koniec 2013 r. wyniósł 392 osób¹⁴ i był niższy w porównaniu do 2012 r. o dziewięć osób.

Wydatki na wynagrodzenia w 2013 r. wyniosły 44.077,6 tys. zł, tj. 94,4% planu po zmianach, w porównaniu do 2012 r. były mniejsze o 2.459,4 tys. zł. Niepełna realizacja wydatków wynikała głównie z zatrudnienia w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego mniejszej liczby osób niż planowano.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, wielkość wynagrodzeń nie przekroczyła w 2013 roku wielkości wynagrodzeń zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2012¹⁵, tj. 46.836 tys. zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 9.252,22 zł i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 491,68 zł, tj. 5,0%.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.528,1 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach i 102,4% wykonania z 2012 r. Stanowiły one 3,8% wydatków poniesionych w części 01.

W 2013 r. zrealizowano inwestycje budowlane w wysokości 4.874,0 tys. zł oraz dokonano zakupów inwestycyjnych za 1.654,1 tys. zł. Środki wykorzystano między innymi na wykonanie systemu przeciwpożarowego w Pałacu Prezydenckim (2.111,4 tys. zł), wykonanie modernizacji klimatyzacji – wentylacji

¹¹ Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP przejęło zadania informatyczne o charakterze technicznym oraz zadania Kancelarii Główniej.

¹² Na podstawie art. 36¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).

¹³ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁴ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁵ Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273).

mechanicznej w Rezydencji Belweder (1.301,4 tys. zł), wdrożenie elektronicznego systemu zarządzania kluczami (500,0 tys. zł) i wykonanie oświetlenia awaryjnego (324,8 tys. zł) w zespole budynków Kancelarii, wykonanie termomodernizacji budynku Gajówki i Zamku Dolnego w kompleksie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (179,6 tys. zł), rozbudowę sieci komputerowej i systemu automatycznej identyfikacji kluczy w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego (95,7 tys. zł).

Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, zakupiono różnego rodzaju sprzęt na łączną kwotę 1.654,1 tys. zł, w tym serwery, sprzęt sieciowy i oprogramowanie za kwotę 108,5 tys. zł.

W wyniku kontroli wydatków majątkowych na łączną kwotę 2.521,4 tys. zł stwierdzono, że były one zgodne z zakresem rzeczowym przyjętym w planie po zmianach i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Realizacja zadań

Dysponent części 01, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013¹⁶, opracował projekt wydatków w układzie zadaniowym.

Zaplanowano realizację dwóch zadań: 1.1. „Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP” i 9.1.W. „Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i zagranicą” na łączną kwotę 178.410,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013, zmniejszono tę kwotę do wysokości 175.360,0 tys. zł, tj. o 1,7%.

W trakcie 2013 roku plan wydatków w układzie zadaniowym był dostosowywany do zmian planu wydatków w układzie tradycyjnym. Dokonano również zmian planowanych wielkości mierników.

Na realizację tych zadań wydatkowano łącznie 170.551,0 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach.

Miernik „Ocena badająca poziom zadowolenia Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego z obsługi wykonywanej przez Kancelarię Prezydenta RP”, określony dla zadania 1.1., został zrealizowany na poziomie 3,43, tj. 103,9% planu po zmianach. Osiągniętą wartość miernika ustalono na podstawie wyników badania ankietowego.

Miernik „Liczba obiektów zabytkowych poddanych pracom remontowo-konserwatorskim w danym roku w stosunku do liczby obiektów zabytkowych poddanych pracom remontowo-konserwatorskim w roku poprzednim (w %)", określony dla zadania 9.1.W., został zrealizowany w wielkości 130% zgodnie z planem. Osiągniętą wartość miernika ustalono na podstawie danych z informacji o realizacji zadań objętych planem rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa na rok 2013 ze środków NFRZK.

Dysponent części 01 w ramach kontroli zarządczej oraz w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów w układzie zadaniowym poprzez monitoring realizacji poszczególnych mierników przypisanych do poszczególnych działań i podzadań realizowanych w ich ramach. Monitoring ten był przeprowadzany przed sporządzeniem półrocznego i rocznego sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym oraz w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2013, na podstawie danych z realizacji działań przez poszczególne komórki Kancelarii Prezydenta RP, wydatków poniesionych na ich realizację oraz ankiet przeprowadzonych wśród Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także
- sprawozdań z operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 628.

Sporządzone sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego w obowiązujących terminach.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków w 2013 r. Wykazane w nich dane wynikają z ewidencji księgowej. Zostały sporządzone rzetelnie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, poza wykazaną kwotą należności z tytułu dochodów budżetowych, która została zawyżona o 374,8 tys. zł ze względu na błędy w księgach rachunkowych.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1.136,3 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki zostały ujęte w kwocie 170.551,0 tys. zł i były równe kwocie prezentowanej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 31 stycznia 2014 r.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 Rachunek wydatków po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów.

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wynikała z ewidencji, lecz była zawyżona o kwotę 667,7 tys. zł. ze względu na błąd w księgach rachunkowych.

Kwota zadłużenia ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z wyniosła 7,1 tys. zł, dotyczyła zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług i wynikała z ewidencji analitycznej konta 201.

Przedstawione w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 kwoty wydatków były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz po stronie Wn i Ma konta 991 Rozliczenie planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdań budżetowych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu należności z tytułu dochodów budżetowych w sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 374,8 tys. zł oraz w sprawozdaniu Rb-N o kwotę 667,7 tys. zł z powodu błędnej ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

Kancelaria posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷.

W Kancelarii ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej FKmercomp®.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów na kontach zespołu 2 (dla wydatków bieżących) i zespołu 1 (dla wydatków majątkowych), wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej¹⁸ 135 zapisów księgowych na łączną kwotę 88.705,9 tys. zł. Ponadto sprawdzono 48 zapisów księgowych na łączną kwotę 1.120,8 tys. zł dobranych w sposób celowy, z tego 633,7 tys. zł w wyniku przeglądu analitycznego i 487,1 tys. zł kontroli zamówień publicznych. Wśród zbadanych zapisów kwota 38.502,3 tys. zł dotyczyła poniesionych wydatków. Zapisy księgowe zostały sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone prawidłowymi dowodami zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi przepisami.

W księgach rachunkowych Kancelarii na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazano należność z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.039,9 tys. zł, z tego: zaległa należność z tytułu kary umownej za nieterminowe

¹⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

wykonanie usługi w wysokości 1.039,4 tys. zł oraz odsetki w wysokości 0,5 tys. zł. Należność ta uprzednio była przedmiotem sporu i nie została ostatecznie skorygowana do kwot określonych w wyroku Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2011 r., w którym zasądzono:

- 339,4 tys. zł – należność główna (kara umowna i opłata za zużycie energii elektrycznej),
- odsetki ustawowe do dnia zapłaty (liczone od dnia 22 lutego 2007 r. od kwoty 337,4 tys. zł oraz od 5 stycznia 2007 r. od kwoty 2,0 tys. zł),
- 31,3 tys. zł tytułem zwrotu połowy opłaty arbitrażowej,
- 1,0 tys. zł tytułem zwrotu połowy opłaty rejestracyjnej.

Skutki wyroku Sądu Arbitrażowego powinny być ujęte w księgach rachunkowych już w 2011 r., czego Kancelaria nie dokonała. Zapisów korygujących nie wprowadzono również do ksiąg rachunkowych 2012 i 2013 r. przez co zawyżono stan należności na dzień 31 grudnia 2013 r. o kwotę 374,8 tys. zł. Od należności głównej nie naliczono również odsetek na dzień 31 grudnia 2013 r., które wynoszą 293,5 tys. zł. Ostateczna kwota należności na ten dzień powinna być wykazana w wysokości 665,1 tys. zł (z tego: należność główna – 339,3 tys. zł, odsetki – 293,5 tys. zł, opłata arbitrażowa – 31,3 tys. zł i opłata rejestracyjna – 1,0 tys. zł).

Niezaksięgowanie skutków wyżej wymienionego wyroku stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.

Powodem niezaksięgowania wyżej wymienionych kwot było nieprzekazanie wyroku Sądu Arbitrażowego przez Biuro Prawa i Ustroju do Biura Finansowego.

Z informacji uzyskanych od Dyrektora Biura Finansowego Kancelarii wynika, że Biuro Prawa i Ustroju przekazało wyżej wymieniony wyrok do Biura Finansowego po zakończeniu czynności kontrolnych.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli po kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 Kancelaria Prezydenta RP w 2012 r. sformułowała wniosek pokontrolny dotyczący uwzględnienia przy planowaniu wydatków majątkowych na realizację zadań inwestycyjnych, możliwości ich realizacji oraz zakresu i kosztów¹⁹. Wniosek został sformułowany po opracowaniu tego planu na rok 2013, a jego realizacja zostanie zbadana w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 Kancelaria Prezydenta RP w 2014 r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 17 kwietnia 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 01 Kancelaria Prezydenta RP. Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiono w podrozdziale I.3. informacji.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Zastępca Szefa Kancelarii RP poinformował o zrealizowaniu wniosku pokontrolnego.

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 374.802,89 zł, polegające na zawyżeniu stanu należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 r. w wyniku nieskorygowania należności wykazanej w księgach rachunkowych Kancelarii do kwot wynikających z wyroku Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie z 12 kwietnia 2011 r.

¹⁹ Wystąpienie pokontrolne z 15 kwietnia 2013 r., znak: KBF-4100-01-01/2013 P/13/023.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa*	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, z tego:	2.470,2	1.140,0	1.136,3	46,0	99,7
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	2.470,2	1.140,0	1.136,3	46,0	99,7
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	2.470,2	1.140,0	1.136,3	46,0	99,7
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary od osób fizycznych	-	-	0,6	-	-
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	104,5	-	21,7	20,8	-
1.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	930,8	880,0	999,7	107,4	113,6
1.1.4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	11,4	13,0	14,1	123,7	123,7
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	52,6	-	-	0,0	-
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	-	0,6	200,0	-
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1.370,6	247,0	99,6	7,3	40,3

* ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169).

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, z tego:	177.924,0	175.360,0	175.360,0	170.551,0	95,9	97,3	97,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	135.924,0	135.560,0	135.560,0	130.751,0	96,2	96,5	96,5
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:	112.518,5	106.373,0	115.073,0	113.360,3	100,7	106,6	98,5
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	209,8	275,0	520,0	502,6	239,6	182,8	96,7
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	51,0	70,0	50,0	50,0	98,0	71,4	100,0
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	34.667,8	34.028,0	33.934,0	33.785,3	97,5	99,3	99,6
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.151,4	2.400,0	2.413,0	2.412,3	112,1	100,5	100,0
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5.478,4	5.038,0	5.438,0	5.636,6	102,9	111,9	103,7
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	659,2	675,0	635,0	634,5	96,3	94,0	99,9
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	104,1	0,0	81,0	80,1	76,9	-	98,9
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.516,0	1.600,0	1.725,0	1.702,9	112,3	106,4	98,7
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3.490,2	3.180,0	3.780,0	3.481,8	99,8	109,5	92,1
1.1.10.	§ 4260 Zakup energii	3.520,6	3.550,0	4.990,0	3.642,0	103,4	102,6	73,0
1.1.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	3.114,0	2.514,0	2.684,0	2.613,2	83,9	103,9	97,4
1.1.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	28,8	40,0	31,0	23,3	80,9	58,3	75,2
1.1.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	41.734,9	38.550,0	45.642,0	46.602,8	111,7	120,9	102,1
1.1.14.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3.743,4	2.986,0	3.016,0	2.922,6	78,1	97,9	96,9
1.1.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	256,5	215,0	285,0	243,5	94,9	113,3	85,4
1.1.16.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	308,2	306,0	290,0	258,3	83,8	84,4	89,1
1.1.17.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	232,5	250,0	270,0	220,2	94,7	88,1	81,6
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	260,7	275,0	275,0	248,3	95,2	90,3	90,3
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	213,5	200,0	150,0	122,1	57,2	61,1	81,4
1.1.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	869,0	540,0	120,0	99,0	11,4	18,3	82,5
1.1.21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1.995,4	1.520,0	470,0	357,2	17,9	23,5	76,0
1.1.22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	687,9	550,0	590,0	588,0	85,5	106,9	99,7
1.1.23.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	398,7	380,0	382,0	381,9	95,8	100,5	100,0
1.1.24.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	223,1	230,0	208,0	206,9	92,7	90,0	99,5
1.1.25.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9,5	15,0	11,0	9,3	97,9	62,0	84,5
1.1.26.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.27.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	26,4	2,0	2,0	1,3	4,9	65,0	65,0
1.1.28.	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.29.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,5	0,0	16,0	15,7	1.046,7	-	98,1
1.1.30.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	220,4	200,0	230,0	197,0	89,4	98,5	85,7
1.1.31.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	325,7	29,0	29,0	28,7	8,8	99,0	99,0
1.1.32.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3.215,8	1.500,0	1.551,0	1.543,3	48,0	102,9	99,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.33.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.793,9	5.255,0	5.255,0	4.749,6	170,0	90,4	90,4
1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:	13.526,2	15.000,0	14.429,0	11.655,8	86,2	77,7	80,8
1.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	89,6	100,0	40,0	29,0	32,4	29,0	72,5
1.2.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7.404,1	7.860,0	7.810,0	5.964,7	80,6	75,9	76,4
1.2.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	500,1	502,0	502,0	467,7	93,5	93,2	93,2
1.2.4.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	1.034,1	1.090,0	1.083,0	752,4	72,8	69,0	69,5
1.2.5.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	68,1	73,0	73,0	49,2	72,2	67,4	67,4
1.2.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.143,7	1.220,0	1.030,0	1.028,7	89,9	84,3	99,9
1.2.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	148,1	220,0	120,0	119,1	80,4	54,1	99,3
1.2.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	62,0	0,0	57,0	55,8	90,0	-	97,9
1.2.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	308,9	250,0	125,0	41,6	13,5	16,6	33,3
1.2.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	336,2	450,0	560,0	466,6	138,8	103,7	83,3
1.2.11.	§ 4260 Zakup energii	229,7	270,0	270,0	252,2	109,8	93,4	93,4
1.2.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	135,3	270,0	270,0	192,3	142,1	71,2	71,2
1.2.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,0	25,0	10,0	3,5	50,0	14,0	35,0
1.2.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.215,9	1.530,0	1.650,0	1.543,1	123,3	100,9	93,5
1.2.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	58,1	60,0	75,0	52,9	91,0	88,2	70,5
1.2.16.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	43,0	55,0	55,0	44,9	104,4	81,6	81,6
1.2.17.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	49,3	70,0	70,0	49,3	100,0	70,4	70,4
1.2.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	39,2	70,0	90,0	82,9	211,5	118,4	92,1
1.2.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4,7	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.2.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	25,8	100,0	30,0	21,4	82,9	21,4	71,3
1.2.21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	102,8	180,0	94,0	84,2	81,9	46,8	89,6
1.2.22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	5,0	10,0	5,0	1,9	38,0	19,0	38,0
1.2.23.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	81,3	100,0	80,0	74,2	91,3	74,2	92,8
1.2.24.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	20,7	25,0	25,0	23,5	113,5	94,0	94,0
1.2.25.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,1	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0
1.2.26.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	30,4	70,0	55,0	48,2	158,6	68,9	87,6
1.2.27.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	93,8	100,0	100,0	95,7	102,0	95,7	95,7
1.2.28.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	251,2	200,0	149,0	110,8	44,1	55,4	74,4
1.3.	Rozdział 75106 Odznaczenia państwowe, z tego:	8.363,4	11.763,0	4.316,0	4.297,0	51,4	36,5	99,6
1.3.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8.204,5	11.586,0	4.216,0	4.206,0	51,3	36,3	99,8
1.3.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	158,9	170,0	100,0	91,0	57,3	53,5	91,0
1.3.3.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	0,0	7,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.	Rozdział 75195 Pozostała działalność, z tego:	1.515,9	2.424,0	1.742,0	1.437,9	94,9	59,3	82,5
2.8.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	0,3	3,0	3,0	0,5	166,7	16,7	16,7
2.8.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	474,2	602,0	455,0	454,6	95,9	75,5	99,9
2.8.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	679,1	848,0	843,0	611,7	90,1	72,1	72,6
2.8.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	32,3	35,0	35,0	34,3	106,2	98,0	98,0
2.8.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	111,0	157,0	117,0	114,2	102,9	72,7	97,6
2.8.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	10,9	31,0	11,0	9,7	89,0	31,3	88,2
2.8.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4,8	0,0	5,0	4,9	102,1	-	98,0
2.8.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	127,7	140,0	140,0	128,2	100,4	91,6	91,6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.8.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8,8	90,0	20,0	9,6	109,1	10,7	48,0
2.8.10.	§ 4260 Zakup energii	9,1	17,0	11,0	7,5	82,4	44,1	68,2
2.8.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,4	21,0	11,0	6,2	258,3	29,5	56,4
2.8.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,0	0,0	1,0	0,1	-	-	10,0
2.8.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	39,6	390,0	60,0	42,1	106,3	10,8	70,2
2.8.14.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,0	4,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.15.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	5,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.16.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5,2	23,0	8,0	5,5	105,8	23,9	68,8
2.8.17.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	7,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.8.18.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	1,0	1,0	0,0	-	0,0	0,0
2.8.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	4,9	30,0	10,0	3,5	71,4	11,7	35,0
2.8.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,5	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2.8.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,1	2,0	2,0	0,1	100,0	5,0	5,0
2.8.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5,0	10,0	8,0	5,0	100,0	50,0	62,5
2.8.23.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	1,0	0,2	-	-	20,0
2.8.24.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	5,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, z tego:	42.000,0	39.800,0	39.800,0	39.800,0	94,8	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 92123 Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, z tego:	42.000,0	39.800,0	39.800,0	39.800,0	94,8	100,0	100,0
2.1.1.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	42.000,0	39.800,0	39.800,0	39.800,0	94,8	100,0	100,0

* ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1212).

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	Zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 01 ogółem, wg statusu zatrudnienia* z tego:	398	46.536,9	9.743,90***	397	44.077,6	9.252,22***	94,9
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.	382	43.205,7	9.425,32	381	41.287,3	9.030,47	95,8
	02 – „R” – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	10	2.229,0	18.575,08***	10	1.988,7	16.572,17***	89,2
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	6	1.102,2	15.307,88	6	801,6	11.133,71	72,7
1.1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:	398	46.536,9	9.743,90	397	44.077,6	9.252,22	94,9
1.1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa:	320	36.819,2	9.588,34	324	36.197,6	9.310,08	97,1
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	311	35.052,3	9.392,37	315	34.596,6	9.152,53	97,4
	02 – „R” – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	9	1.766,9	16.360,16	9	1.601,0	14.824,15	90,6
1.1.2.	Rozdział 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego:	73	9.006,4	10.281,84	68	7.234,0	8.865,16	86,2
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	66	7.714,1	9.739,99	61	6.267,3	8.561,84	87,9
	02 – „R” – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	190,1	15.839,83	1	165,1	13.756,50	86,8
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	6	1.102,2	15.307,88	6	801,6	11.133,71	72,7
1.1.3.	Rozdział 75195 Pozostała działalność:	5	711,3	11.855,42	5	646,0	10.767,15	90,8
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	439,3	7.321,50	5	423,4	7.107,58	97,1
	02 – „R” – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (byli Prezydenci RP)	0	272,0	-	0	222,6	-	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - rozporządzenie uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. Obecnie obowiązującym aktem prawnym w tym zakresie jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

** Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

*** Pomijając kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla byłych Prezydentów RP, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 01 w 2012 r. wyniosło 9.686,94 zł, a w 2013 r. – 9.205,50 zł, zaś dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe 16.308,13 zł w 2012 r. i 14.717,38 zł w 2013 r.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu części 01 Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁵.

Dochody: 1.136,3 tys. zł

Wydatki: 170.551,0 tys. zł

Łączna kwota G²⁶ : 170.551,0 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0000 = 5,0000$.

Ocena końcowa: pozytywna.

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 01 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich