

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.410.001.01.2015

Nr ewid. 99/2015/P/15/001/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa maj 2015 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 2014 r.  
w części 01 – Kancelaria Prezydenta  
Rzeczypospolitej Polskiej**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

  
Stanisław Jarosz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 5 maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	4
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa .....	6
3. Sprawozdania.....	10
4. Księgi rachunkowe .....	11
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>

Kancelaria Prezydenta RP, zwana dalej *Kancelarią*, jako organ pomocniczy Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zapewnia obsługę merytoryczną, organizacyjną, prawną oraz techniczną Prezydenta, jak również 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.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>.

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.**

Ocena pozytywna wynika z:

- dokonywania przez Kancelarię Prezydenta RP wydatków zgodnie z planem finansowym, przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> i ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>, co stwierdzono na podstawie wyników kontroli 32,3% zrealizowanych w części 01 wydatków;
- wprowadzenia w trakcie roku budżetowego zmian w planie wydatków zgodnie z art. 171 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych i art. 14 ust. 6 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>5</sup> (tzw. ustawa o budżecie);
- sprawowania przez Szefa Kancelarii nadzoru oraz kontroli efektywności realizacji planów finansowych zgodnie z wymogami art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014<sup>6</sup> dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 1.194,5 tys. zł, tj. 102,1% planu. Na realizację zadań Kancelaria Prezydenta RP wykorzystwała środki z budżetu państwa w kwocie 166.309,4 tys. zł, tj. 99,2% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. W części 01 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że planowanie wydatków w rozdziale 75106 – Odznaczenia państwowe, z przeznaczeniem na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), powinno być poprzedzone wykonaniem analizy posiadanych zasobów i potrzeb w zakresie orderów i odznaczeń państwowych, w momencie planowania wydatków na dany rok budżetowy.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie roczne sprawozdania za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta RP:

- 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),

a także

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku 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 opisową.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

<sup>6</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 r.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, który w zakresie finansowym obejmuje wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>9</sup>.

---

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

## **II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP**

### **1. Dochody budżetowe**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

#### **Realizacja dochodów budżetowych**

W ustawie budżetowej na rok 2014 zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 1.170,0 tys. zł, tj. o 30,0 tys. zł (2,6%) wyższej niż w 2013 r. Zrealizowane dochody wyniosły 1.194,5 tys. zł i były wyższe o 2,1% od kwoty planowanej. W porównaniu do roku 2013 wykonane dochody były wyższe o 5,1%. Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Zrealizowano między innymi dochody z tytułu:

- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750), w kwocie 1.017,4 tys. zł, które w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 17,7 tys. zł, tj. o 1,8%;
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970), w kwocie 162,3 tys. zł, wyższych o 62,7 tys. zł niż w 2013 r., tj. o 62,9%.

#### **Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2014 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 01 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, będące zaległościami, w kwocie 725,1 tys. zł. W porównaniu do danych prezentowanych w 2013 r. były one niższe o 332,2 tys. zł, tj. 31,4%. Należności te dotyczyły głównie kar umownych nałożonych przez Kancelarię w 2006 r. na kontrahentów (konsorcjum dwóch firm) i odsetek od tych kar, w związku z przekroczeniem terminu realizacji przedmiotu umowy. Działania windykacyjne były nieskuteczne, gdyż jeden z dłużników nie posiadał majątku pozwalającego na zaspokojenie długu, drugi zaś był w upadłości i w dalszym ciągu trwał proces likwidacji masy upadłości.

### **2. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na rok 2014 zaplanowano wydatki budżetu państwa w wysokości 167.614,0 tys. zł, które zrealizowano w kwocie 166.309,4 tys. zł, tj. 99,2% planu. Były one niższe o 4.241,6 tys. zł od wykonania w 2013 r., tj. o 2,5%. Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Na podstawie upoważnienia dysponenta części, sekretarz stanu w Kancelarii Prezydenta RP wydał 24 zarządzenia zmieniające plan wydatków na łączną kwotę 16.009,0 tys. zł, tj. 9,6% planowanych wydatków. 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 i art. 14 ust. 6 ustawy o okołobudżetowej.

Największe zwiększenia planowanych wydatków wystąpiły w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, między innymi w:

- § 4300 Zakup usług pozostałych o 11.885,0 tys. zł, tj. o 30,2%,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia o 2.080,0 tys. zł, tj. o 65,4%,
- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe o 505,0 tys. zł, tj. o 31,6%.

Największych zmniejszeń planowanych wydatków dokonano:

- w rozdziale 75101, między innymi w:
  - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników o 1.112,0 tys. zł, tj. o 3,3%,
  - § 4420 Podróże służbowe zagraniczne o 630,0 tys. zł, tj. o 78,7%,
  - § 4260 Zakup energii o 470,0 tys. zł, tj. o 12,7%,
  - § 4410 Podróże służbowe krajowe o 305,0 tys. zł, tj. o 76,2%,

- w rozdziale 75103 – Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, między innymi w:
  - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników o 1.850,0 tys. zł, tj. o 23,5%,
  - § 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy o 403,0 tys. zł, tj. o 37,0%,
- w rozdziale 75106 – Odznaczenia państwowe:
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia o 7.360,0 tys. zł, tj. o 60,8%.

Kontrola celowości wyżej wymienionych zmian w planie wydatków wykazała, że wynikały one z potrzeb jednostki.

Najwyższe wydatki (118.507,7 tys. zł) poniesiono w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i stanowiły one 71,3% wydatków ogółem w części. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 5.147,4 tys. zł, tj. o 4,5%.

Wydatki w tym rozdziale przeznaczone były przede wszystkim na:

- zakup usług (§ 4300) w wysokości 51.215,8 tys. zł, w porównaniu do roku 2013 były one wyższe o 4.615,4 tys. zł, tj. o 9,9%; w ramach tych wydatków sfinansowano zakup usług od Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP na kwotę 39.281,1 tys. zł (wydatki te były wyższe o 4,335,2 tys. zł w porównaniu do 2013 r., tj. o 12,4%);
- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 32.841,5 tys. zł, które w porównaniu do 2013 r. były niższe o 943,8 tys. zł, tj. o 2,8%;
- wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§ 6580) w wysokości 5.119,0 tys. zł, które były wyższe o 369,4 tys. zł w porównaniu do 2013 r., tj. o 7,8%.

Kontrola 32,3% (53.752,4 tys. zł) wydatków części 01 wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z planem finansowym oraz przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy Prawo zamówień publicznych.

Sprawdzono dokumentację siedmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z tego pięciu w trybie przetargu nieograniczonego i dwóch w trybie z wolnej ręki, dotyczących:

- rezerwacji i sprzedaży biletów lotniczych dla Kancelarii Prezydenta RP,
- wykonania futerałów do orderów i odznaczeń oraz okładek do nominacji i legitymacji odznaczeniowych dla Kancelarii Prezydenta RP,
- zakupu wraz z dostarczeniem zestawów piśmienniczych,
- konserwacji systemów sygnalizacji pożarowej oraz wszystkich współdziałających systemów przeciwpożarowych w obiektach Kancelarii Prezydenta RP,
- wykonania i sukcesywnego dostarczania do siedziby Kancelarii Prezydenta RP materiałów informacyjno-promocyjnych,
- dostawy i wykonania odznak orderów, odznaczeń oraz okuć dla Kancelarii Prezydenta RP,
- organizacji Ogólnopolskich Dożynek Prezydenckich w Spale w dniach 20–21 września 2014 r.

Analiza dokumentacji skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że były one prowadzone rzetelnie. Zamówienia te zostały zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i 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<sup>10</sup>.

W wyniku tych postępowań zawarte zostały umowy na realizację zadań w latach 2013–2016 o łącznej wartości 8.350,8 tys. zł, na podstawie których w 2014 r. wydano łącznie 6.675,8 tys. zł.

Na koniec 2014 r. w części 01 zobowiązania wyniosły 4.549,1 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2013 r. o 28,3%. W kwocie tej 75,9% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykonując obowiązek nadzoru i kontroli wynikającego z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych:

- Dyrektor Biura Finansowego przekazywał co kwartał kierownictwu Kancelarii pisemne analizy z wykonania budżetu państwa w części 01;
- audytor wewnętrzny i kontrola wewnętrzna realizowali zadania dotyczące oceny zarządzania i gospodarki finansowej jednostki, z realizacji których przedkładali Szefowi Kancelarii Prezydenta RP sprawozdania oraz wystąpienia pokontrolne kierowane do kontrolowanych jednostek.

<sup>10</sup> Zmienione zarządzeniami: nr 19 z 17 czerwca 2011 r., nr 8 z 14 czerwca 2012 r. i nr 10 z 13 sierpnia 2014 r.

Szef Kancelarii Prezydenta RP, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014<sup>11</sup>, opracował projekt wydatków w układzie zadaniowym. Na realizację dwóch zadań zaplanował wydatki w wysokości 167.614,0 tys. zł. Ponadto Szef Kancelarii, jako dysponent części 01, w ramach kontroli zarządczej oraz 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 mierników przypisanych do działań i podzadań. Monitoring ten był przeprowadzany przed sporządzeniem półrocznego i rocznego sprawozdania Rb-BZ1, na podstawie danych z realizacji działań przez poszczególne komórki organizacyjne Kancelarii, wydatków poniesionych na ich realizację oraz ankiet przeprowadzonych wśród Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP, a także na podstawie analiz dotyczących przewidywanej realizacji mierników w okresach styczeń–czerwiec, styczeń–wrzesień i styczeń–grudzień 2014 r.

Nadzór nad realizacją budżetu państwa w układzie zadaniowym odbywał się także w formie cotygodniowych spotkań ścisłego Kierownictwa Kancelarii, cotygodniowych spotkań Kierownictwa Kancelarii z Dyrektorami komórek organizacyjnych.

W planie wydatków w układzie zadaniowym części 01 wyodrębniono dziesięć działań w ramach dwóch zadań. Miernik dla jednego z zadań, określony jako ocena badająca poziom zadowolenia Kierownictwa Kancelarii Prezydenta RP i Biura Bezpieczeństwa Narodowego z obsługi wykonywanej przez Kancelarię Prezydenta RP, ustalony na poziomie minimalnym 3,3 został zrealizowany w wysokości 3,5. W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonując zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym Kancelaria wprowadzała także zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym oraz dokonywała zmian planowanych wielkości mierników.

### **Dotacje budżetowe**

W rozdziale 92123 – Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa zaplanowano dotację dla NFRZK<sup>12</sup> w wysokości 30,0 mln zł. Środki te były, w trakcie roku budżetowego, przekazywane na rachunek Funduszu zgodnie ze zgłaszanymi zapotrzebowaniami. W porównaniu do 2013 r. zaplanowano i przekazano dotację w kwocie niższej o 9.800,0 tys. zł, tj. o 24,6%. Według sprawozdania z realizacji planu rzeczowo-finansowego odnowy zabytków Krakowa za rok 2014, środki dotacji stanowiły 99,1% wydatków ogółem poniesionych ze środków Funduszu oraz 49,7% wydatków ogółem przeznaczonych na realizację 170 zadań w 137 obiektach. Ze środków Funduszu największego dofinansowania udzielono na:

- zakończenie konserwacji barokowego ołtarza głównego i tzw. kapitułarza w Kościele pw. Bożego Ciała (1.620,9 tys. zł),
- zakończenie prac w kaplicy Potockich i wykonanie I etapu konserwacji północnej części ambitu w Archikatedrze na Wawelu (1.327,8 tys. zł),
- wykonanie I etapu prac konserwatorskich i restauratorskich wraz niezbędnymi pracami budowlanymi i instalacyjnymi w atrium oraz w piwnicach w kolegium św. Jacka w zespole klasztornym Dominikanów (1.062,0 tys. zł),
- wykonanie remontu konserwatorskiego elewacji od strony ul. Szczepańskiej i podwórca wraz z wymianą stolarki okiennej i konserwacją portalu wejścia z sieni skrzydła zachodniego oraz zakończenie remontu konserwatorskiego Pałacu „Pod Krzysztoforą” (695,9 tys. zł),
- wykonanie remontu konserwatorskiego dawnej strzelnicy – drewnianego pawilonu strzelnicy garnizonowej w Twierdzy Kraków (574,6 tys. zł).

NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.<sup>13</sup> wniosowała o podjęcie działań w celu aktualizacji przepisów ustawy o NFRZK. Z ustaleń poprzednich kontroli wynika, że Kancelaria opracowała projekt ustawy w celu przekształcenia NFRZK w inną formę organizacyjno-prawną właściwą dla sektora finansów publicznych. W 2013 r. projekt ten został przekazany Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W sierpniu 2013 r. Społeczny Komitet Odnowy Zabytków Krakowa zaproponował powołanie, pod patronatem Prezydenta RP, społecznego ruchu odnowy zabytków działającego w największych historycznych miastach. W październiku 2013 r. na posiedzeniu Sejmowej Komisji Regulaminowej i Spraw Poselskich, sekretarz stanu w Kancelarii Prezydenta RP, poinformował, iż projekt ustawy był omawiany m.in. z Ministrem Kultury i Dziedzictwa

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 702.

<sup>12</sup> Na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o Narodowym Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa (Dz. U. Nr 21, poz. 90 ze zm.).

<sup>13</sup> Wystąpienie pokontrolne z 27 kwietnia 2012 r. (nr pisma: KBF-4100-01-01/2012 P/12/022).



Narodowego oraz, że Kancelaria Prezydenta RP oczekuje na zapowiedziane działania ze strony Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Z informacji przekazanych przez Dyrektora Biura Prawa i Ustroju wynika, że do Kancelarii Prezydenta RP w 2014 r., pomimo deklaracji ze strony Ministerstwa i Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa, nie wpłynął projekt ustawy ani stanowisko w tej sprawie.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 552,4 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach. Wydatki te były o 46,7% niższe niż w 2013 r., tj. o 484,3 tys. zł, w tym o 84,2 tys. zł z tytułu utrzymania biur byłych prezydentów RP oraz o 379,0 tys. zł z tytułu odpraw i odszkodowań wypłacanych na rzecz pracowników. Środki przeznaczone zostały m.in. na utrzymanie biur byłych prezydentów (370,4 tys. zł), zakup odzieży służbowej dla pracowników Kancelarii wykonujących zadania reprezentacyjne (55,5 tys. zł) oraz nagrody konkursowe wręczane uczestnikom podczas Dożynek Prezydenckich w Spale i Olimpiady wiedzy o Polsce i świecie współczesnym (40,0 tys. zł).

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 127.792,9 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2013 r. o 4.606,7 tys. zł, tj. 3,7%. W tej grupie wydatków 98,5% stanowiły wydatki na zakupy towarów i usług oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Największe wydatki w tej grupie poniesiono na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 52.965,5 tys. zł. Zrealizowane wydatki stanowiły 99,8% planu po zmianach i były o 9,7% większe od wydatków poniesionych na ten cel w 2013 r. (48.276,6 tys. zł).

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełne etaty, w części 01 wyniosło 386 osób, a wydatki na wynagrodzenia 43.147,2 tys. zł (99,8% planu po zmianach). W porównaniu do 2013 r. zatrudnienie było niższe o 11 osób, a wydatki na wynagrodzenia niższe o 930,4 tys. zł. W Kancelarii Prezydenta RP przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 314 osób i było niższe niż w roku 2013 o 10 osób. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 35.269,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach.

W Biurze Bezpieczeństwa Narodowego przeciętne zatrudnienie wyniosło 67 osób i było niższe o jedną osobę w porównaniu do 2013 r. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 7.202,4 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach.

W 2014 roku, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o budżecie, wielkość wynagrodzeń nie przekroczyła wielkości wynagrodzeń zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2013<sup>14</sup>. Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 2.284,7 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach (2.310,0 tys. zł) i 114,8% wielkości określonej w planie finansowym (1.990,0 tys. zł). Zwiększenia planowanych wydatków dokonano, na podstawie potrzeb zgłoszonych przez kierowników komórek organizacyjnych, przez przeniesienie środków z wynagrodzeń osobowych (§ 4010). W porównaniu do roku 2013 wydatki te były wyższe o 22%. Wzrost ten, jak podał Dyrektor Biura Finansowego, był związany z organizacją obchodów 25-lecia Wolności. W ramach tych środków sfinansowano umowy zrealizowane na rzecz Kancelarii Prezydenta RP w zakresie: usług artystycznych (48 umów za łączną kwotę 131,1 tys. zł), opinii i ekspertyz (25 umów za łączną kwotę 111,3 tys. zł), tłumaczeń (34 umowy za łączną kwotę 70,2 tys. zł) oraz inne umowy (327 umów za łączną kwotę 1.972,1 tys. zł).

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wyniosły 10.209,4 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach i 125,0% wydatków zrealizowanych na ten cel w 2013 r. (8.266,4 tys. zł). W ramach tych wydatków zrealizowano zakup odznak orderów, odznaczeń oraz okuć dla Kancelarii Prezydenta RP za łączną kwotę 3.873,3 tys. zł.

Zakup usług remontowych (§ 4270) został zrealizowany za łączną kwotę 2.776,0 tys. zł, która stanowiła 95,2% planu wydatków po zmianach. W porównaniu do wydatków 2013 r. wydatki na ten cel były niższe o 35,7 tys. zł, tj. o 1,3%. W wyniku realizacji tych wydatków wykonano między innymi remont instalacji wodno-kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania na terenie jednego z obiektów Kancelarii Prezydenta RP – tzw. Augustówka (477,0 tys. zł), remont elewacji budynku w Zespole Rezydencji Belweder (147,6 tys. zł), a także renowację i czyszczenie piaskowca oraz elementów żeliwnych w Rezydencji Belweder (126,8 tys. zł).

<sup>14</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

### Wydatki majątkowe

Na realizację 17 zadań inwestycyjnych oraz na zakupy inwestycyjne zaplanowano 8.100,0 tys. zł. Planowano między innymi przebudowę szybów windowych i wymianę dźwigów osobowych z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych w Pałacu Prezydenckim, Rezydencji Belweder i zespole budynków Kancelarii za planowaną kwotę 3.294 tys. zł, modernizację oświetlenia zewnętrznego terenu wokół Pałacu Prezydenckiego oraz oświetlenie figur na dachu Pałacu za planowaną kwotę 528,0 tys. zł oraz wykonanie instalacji oddymiania klatek schodowych w budynku Kancelarii przy ul. Wiejskiej 10 za planowaną kwotę 313,0 tys. zł.

W trakcie roku budżetowego do planu inwestycyjnego wprowadzono dziewięć nowych zadań, w tym sześć dotyczących opracowania dokumentacji dla zadań planowanych do realizacji w latach następnych, zrezygnowano z realizacji dwóch zadań, tj. modernizacji węzła cieplnego w Pałacu Prezydenckim (za 449,0 tys. zł) oraz modernizacji ładowiska dla śmigłowców w rezydencji Wisła (165,0 tys. zł). Przy planowaniu wydatków majątkowych na realizację zadań inwestycyjnych wykorzystano informacje o zakresie i możliwościach wykonania poszczególnych zadań oraz o koszcie ich realizacji, tym samym został zrealizowany wniosek NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta RP w 2012 r.<sup>15</sup>

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.964,1 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach (8.199 tys. zł). Były one wyższe od wykonania w 2013 r. o 1.436,0 tys. zł. W 2014 r. zrealizowano inwestycje budowlane za 6.181,9 tys. zł oraz dokonano zakupów inwestycyjnych za 1.782,2 tys. zł. W wyniku ich realizacji dokonano między innymi przebudowy szybów windowych i wymiany dźwigów osobowych z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych w Pałacu Prezydenckim, Rezydencji Belweder i zespole budynków Kancelarii (3.268,7 tys. zł), modernizacji oświetlenia zewnętrznego terenu wokół Pałacu Prezydenckiego oraz oświetlenia figur na dachu Pałacu (549,8 tys. zł). Wykonano również ogród zimowy w rezydencji Prezydenta RP Zamek w Wiśle (296,8 tys. zł), modernizację sieci wodociągowej w Rezydencji Promnik (292,4 tys. zł), instalację oddymiania klatek schodowych w budynku Kancelarii przy ul. Wiejskiej 10 (214,1 tys. zł). Poza tym, zakupiono serwery, sprzęt sieciowy i oprogramowanie za 1.042,3 tys. zł.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014 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

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów budżetowych wynikała z zapisów na koncie 130.1 – Rachunek dochodów budżetowych, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z zapisów na koncie 130 – Rachunek wydatków po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2014 r. z Ministerstwa Finansów. Dane te były tożsame z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-23. Wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa dochody budżetowe wyniosły 1.194,5 tys. zł, a wydatki 166.309,4 tys. zł. 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.

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wyniosła 810,1 tys. zł i wynikała z ewidencji i dowodów źródłowych. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z nie wykazano żadnych zobowiązań.

<sup>15</sup> Wystąpienie pokontrolne z 15 kwietnia 2013 r. (nr pisma: KBF-4100-01-01/2013 P/13/023).

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

#### 4. Księgi rachunkowe

Kancelaria Prezydenta RP, jako dysponent części prowadzi księgi rachunkowe łącznie dla dysponenta głównego, jak i dysponenta III stopnia. Kancelaria posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</sup>. Dokumentacja ta została wprowadzona zarządzeniem Nr 26 Szefa Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 21 grudnia 2007 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zasad prowadzenia gospodarki magazynowej.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz kontroli 211 zapisów księgowych na kwotę 53.752,4 tys. zł, w tym dobranych metodą monetarną na kwotę 42.742,9 tys. zł. Doboru dokonano z zapisów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. z zespołu kont rozrachunkowych „2” i kosztowych „4” strona Wn oraz w sposób celowy.

Badaniem objęto również operacje gospodarcze stanowiące zbiory danych za 2014 r. oraz za okres styczeń-luty 2015 r.<sup>17</sup>.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- w księgach rachunkowych zostały prawidłowo ujęte dane z bilansu zamknięcia za 2013 r. jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r.,
- zapisy na kontach księgowych i w dzienniku były zgodne z zestawieniem obrotów i sald za 2014 r.

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 były prawidłowymi dowodami i zrealizowane zostały w ramach środków określonych w planie wydatków, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy Prawo zamówień publicznych oraz z zachowaniem zasad gospodarności. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, które mogły mieć wpływ na roczną sprawozdawczość budżetową.

NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. wniosowała o skorygowanie w księgach rachunkowych należności zgodnie z postanowieniami wyroku Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2011 r.<sup>18</sup>. W trakcie badania ewidencji ksiąg rachunkowych stwierdzono, że wniosek został zrealizowany.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>17</sup> Badanie danych za styczeń-luty 2015 r. przeprowadzono pod kątem roku księgowania.

<sup>18</sup> Orzeczenie ostateczne.

### **III. Informacje dodatkowe**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Prezydenta RP w dniu 14 kwietnia 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i przedstawiła uwagę wskazującą na potrzebę analizy zasobów i potrzeb przy planowaniu wydatków na realizację zadań w zakresie odznaczeń państwowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej poinformował, że w procesie planistycznym dotyczącym wydatków na realizację zadań w zakresie odznaczeń państwowych zostanie uwzględniona uwaga NIK.

## Załącznik 1. Dochody budżetowe części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>1.136,3</b>	<b>1.170,0</b>	<b>1.194,5</b>	<b>105,1</b>	<b>102,1</b>
1.	<b>Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,</b>	<b>1.136,3</b>	<b>1.170,0</b>	<b>1.194,5</b>	<b>105,1</b>	<b>102,1</b>
1.1.	<b>Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,</b>	<b>1.136,3</b>	<b>1.170,0</b>	<b>1.194,5</b>	<b>105,1</b>	<b>102,1</b>
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,6	0,0	0,8	131,6	-
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21,7	0,0	0,7	3,2	-
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	999,7	957,0	1.017,4	101,8	106,3
1.1.4.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	14,1	13,0	13,1	93,2	100,8
1.1.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,6	0,0	0,2	32,8	-
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	99,6	200,0	162,3	162,9	81,2

Źródło: Wyniki kontroli NIK - roczne sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>170.551,0</b>	<b>167.614,0</b>	<b>167.614,0</b>	<b>166.309,4</b>	<b>97,5</b>	<b>99,2</b>	<b>99,2</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:</b>	<b>130.751,0</b>	<b>137.614,0</b>	<b>137.614,0</b>	<b>136.309,4</b>	<b>104,3</b>	<b>99,1</b>	<b>99,1</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:</b>	<b>113.360,3</b>	<b>107.894,0</b>	<b>119.324,0</b>	<b>118.507,7</b>	<b>104,5</b>	<b>109,8</b>	<b>99,3</b>
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	502,6	275,0	120,0	114,5	22,8	41,6	95,4
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	50,0	70,0	40,0	40,0	80,0	57,1	100,0
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	33.785,3	34.000,0	32.888,0	32.841,5	97,2	96,6	99,9
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.412,3	2.428,0	2.428,0	2.427,9	100,6	100,0	100,0
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5.636,6	5.610,0	5.425,0	5.412,9	96,0	96,5	99,8
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	634,5	655,0	625,0	622,8	98,2	95,1	99,6
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	80,1	0,0	102,0	101,5	126,7	-	99,5
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.702,9	1.600,0	2.105,0	2.100,1	123,3	131,3	99,8
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3.484,2	3.180,0	5.260,0	5.121,8	147,0	161,1	97,4
1.1.10.	§ 4260 Zakup energii	3.642,0	3.700,0	3.230,0	3.135,5	86,1	84,7	97,1
1.1.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2.613,2	2.500,0	2.640,0	2.595,9	99,3	103,8	98,3
1.1.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	23,3	30,0	35,0	31,0	133,0	103,3	88,6
1.1.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	46.600,4	39.400,0	51.285,0	51.215,8	109,9	130,0	99,9
1.1.14.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	2.922,6	2.900,0	2.661,0	2.637,2	90,2	90,9	99,1
1.1.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	243,5	200,0	80,0	75,9	31,2	38,0	94,9
1.1.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	258,3	300,0	440,0	425,9	164,9	142,0	96,8
1.1.17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	220,2	250,0	110,0	105,7	48,0	42,3	96,1
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	248,3	270,0	350,0	328,8	132,4	121,8	93,9
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	122,1	150,0	100,0	84,6	69,3	56,4	84,6
1.1.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	99,0	400,0	95,0	69,1	69,8	17,3	72,7
1.1.21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	357,2	800,0	170,0	147,6	41,3	18,5	86,8
1.1.22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	588,0	550,0	429,0	412,1	70,1	74,9	96,1
1.1.23.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	381,9	380,0	370,0	369,3	96,7	97,2	99,8
1.1.24.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	206,9	230,0	210,0	204,8	99,0	89,0	97,5
1.1.25.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9,3	14,0	12,0	8,7	93,5	62,1	72,5
1.1.26.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	0,0	1,0	0,8	-	-	80,0
1.1.27.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,3	2,0	4,0	3,4	261,5	170,0	85,0
1.1.28.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	15,7	0,0	10,0	9,2	58,6	-	92,0
1.1.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	197,0	200,0	200,0	172,0	87,3	86,0	86,0
1.1.30.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	28,7	1.000,0	1.000,0	980,3	3 415,7	98,0	98,0
1.1.31.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.543,3	1 500,0	1.599,0	1.592,1	103,2	106,1	99,6
1.1.32.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	4.749,6	5.300,0	5.300,0	5.119,0	107,8	96,6	96,6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1.2.</b>	<b>Rozdział 75103 – Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:</b>	<b>11.655,8</b>	<b>15.050,0</b>	<b>11.939,0</b>	<b>11.526,6</b>	<b>98,9</b>	<b>76,6</b>	<b>96,5</b>
1.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	29,0	100,0	30,0	26,0	89,7	26,0	86,7
1.2.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5.964,7	7.860,0	6.010,0	5.981,3	100,3	76,1	99,5
1.2.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	467,7	502,0	446,0	445,8	95,3	88,8	100,0
1.2.4.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	752,4	1.090,0	687,0	677,5	90,0	62,2	98,6
1.2.5.	§ 4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	0,0	0,0	41,0	40,7	-	-	99,3
1.2.6.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	49,2	73,0	58,0	57,1	116,1	78,2	98,4
1.2.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.028,7	1.220,0	990,0	981,1	95,4	80,4	99,1
1.2.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	119,1	220,0	125,0	117,8	98,9	53,5	94,2
1.2.9.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	55,8	0,0	57,0	56,1	100,5	-	98,4
1.2.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	41,6	250,0	75,0	54,7	131,5	21,9	72,9
1.2.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	466,6	450,0	450,0	351,0	75,2	78,0	78,0
1.2.12.	§ 4260 Zakup energii	252,2	270,0	215,0	209,6	83,1	77,6	97,5
1.2.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	192,3	270,0	270,0	177,5	92,3	65,7	65,7
1.2.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	3,5	25,0	15,0	7,8	222,9	31,2	52,0
1.2.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.543,1	1.530,0	1.560,0	1.540,7	99,8	100,7	98,8
1.2.16.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	52,9	60,0	15,0	6,9	13,0	11,5	46,0
1.2.17.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	45,0	55,0	100,0	97,5	216,7	177,3	97,5
1.2.18.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	49,3	70,0	45,0	34,5	70,0	49,3	76,7
1.2.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	82,9	70,0	95,0	83,0	100,1	118,6	87,4
1.2.20.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	150,0	15,0	0,0	-	0,0	0,0
1.2.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	21,4	100,0	30,0	24,9	116,4	24,9	83,0
1.2.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	84,2	180,0	50,0	43,2	51,3	24,0	86,4
1.2.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1,9	10,0	100,0	88,9	4.678,9	889,0	88,9
1.2.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	74,2	100,0	75,0	74,4	100,3	74,4	99,2
1.2.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	23,5	25,0	25,0	23,7	100,9	94,8	94,8
1.2.26.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	48,2	70,0	60,0	52,2	108,3	74,6	87,0
1.2.27.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	95,7	100,0	100,0	82,6	86,3	82,6	82,6
1.2.28.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	110,7	200,0	200,0	190,1	171,7	95,1	95,1
<b>1.3.</b>	<b>Rozdział 75106 – Odznaczenia państwowe, z tego:</b>	<b>4.297,0</b>	<b>12.270,0</b>	<b>4.900,0</b>	<b>4.884,9</b>	<b>113,7</b>	<b>39,8</b>	<b>99,7</b>
1.3.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4.206,0	12.100,0	4.740,0	4.728,5	112,4	39,1	99,8
1.3.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	91,0	170,0	160,0	156,4	171,9	92,0	97,8
<b>1.4.</b>	<b>Rozdział 75195 – Pozostała działalność, z tego:</b>	<b>1.437,9</b>	<b>2.400,0</b>	<b>1.451,0</b>	<b>1.390,2</b>	<b>96,7</b>	<b>57,9</b>	<b>95,8</b>
1.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,5	3,0	3,0	1,5	300,0	50,0	50,0
1.4.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	454,7	602,0	372,0	370,4	81,5	61,5	99,6
1.4.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	611,7	848,0	657,0	642,6	105,1	75,8	97,8
1.4.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	34,3	35,0	33,0	32,8	95,6	93,7	99,4
1.4.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	114,2	150,0	121,0	116,3	101,8	77,5	96,1
1.4.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	9,7	30,0	12,0	8,5	87,6	28,3	70,8
1.4.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4,9	0,0	6,0	5,1	104,1	-	85,0
1.4.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	128,2	140,0	130,0	129,9	101,3	92,8	99,9
1.4.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	9,6	90,0	14,0	8,1	84,4	9,0	57,9
1.4.10.	§ 4260 Zakup energii	7,5	17,0	9,0	6,6	88,0	38,8	73,3
1.4.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	6,2	21,0	6,0	2,6	41,9	12,4	43,3
1.4.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,1	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	42,1	385,0	65,0	52,6	124,9	13,7	80,9
1.4.14.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,0	3,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.15.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	4,0	0,0	0,0	-	0,0	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.16.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5,5	20,0	8,0	5,4	98,2	27,0	67,5
1.4.17.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	6,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.18.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	3,5	24,0	6,0	2,3	65,7	9,6	38,3
1.4.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	3,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.4.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,0	2,0	1,0	0,0	-	0,0	0,0
1.4.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5,0	10,0	6,0	5,0	100,0	50,0	83,3
1.4.23.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.4.24.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	5,0	1,0	0,5	-	10,0	50,0
<b>2.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, z tego:</b>	<b>39.800,0</b>	<b>30.000,0</b>	<b>30.000,0</b>	<b>30.000,0</b>	<b>75,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 92123 – Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, z tego:</b>	<b>39.800,0</b>	<b>30.000,0</b>	<b>30.000,0</b>	<b>30.000,0</b>	<b>75,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.1.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	39.800,0	30.000,0	30.000,0	30.000,0	75,4	100,0	100,0

Źródło: Wyniki kontroli NIK – roczne sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków.



## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, z tego:</b>	<b>397</b>	<b>44.077,6</b>	<b>9.252,23<sup>4)</sup></b>	<b>386</b>	<b>43.147,2</b>	<b>9.315,03<sup>4)</sup></b>	<b>100,7</b>
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	381	41.287,3	9.030,47	370	40.292,5	9.074,89	100,5
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	10	1.988,7	16.572,50 <sup>4)</sup>	10	2.079,4	17.328,33 <sup>4)</sup>	104,6
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	6	801,6	11.133,33	6	775,3	10.768,06	96,7
1.1.	<b>Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, z tego:</b>	<b>397</b>	<b>44.077,6</b>	<b>9.252,23</b>	<b>386</b>	<b>43.147,2</b>	<b>9.315,03</b>	<b>100,7</b>
1.1.1.	<b>Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, z tego:</b>	<b>324</b>	<b>36.197,6</b>	<b>9.310,08</b>	<b>314</b>	<b>35.269,3</b>	<b>9.360,22</b>	<b>100,5</b>
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	315	34.596,6	9.152,54	305	33.627,6	9.187,87	100,4
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	9	1.601,0	14.824,07	9	1.641,7	15.200,93	102,5
1.1.2.	<b>Rozdział 75103 – Biuro Bezpieczeństwa Narodowego, z tego:</b>	<b>68</b>	<b>7.234,0</b>	<b>8.865,20</b>	<b>67</b>	<b>7.202,4</b>	<b>8.958,21</b>	<b>101,0</b>
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	61	6.267,3	8.561,89	60	6.212,0	8.627,78	100,8
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	165,1	13.758,33	1	215,1	17.925,00	130,3
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	6	801,6	11.133,33	6	775,3	10.768,06	96,7
1.1.3.	<b>Rozdział 75195 – Pozostała działalność, z tego:</b>	<b>5</b>	<b>646,0</b>	<b>10.766,67</b>	<b>5</b>	<b>675,5</b>	<b>11.258,33</b>	<b>104,6</b>
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	423,4	7.056,67	5	452,9	7.548,33	107,0
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	222,6	-	0	222,6	-	-

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

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

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>4)</sup> Pomijając kwoty wypłaconych wynagrodzeń dla byłych Prezydentów RP, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 01 w 2013 r. wyniosło 9.205,50 zł, a w 2014 r. – 9.266,97 zł, zaś dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe 14.717,50 zł w 2013 r. i 15.473,33 zł w 2014 r.

Źródło : Wyniki kontroli NIK – sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w część 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej**

Oceny wykonania budżetu w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria<sup>23</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>24</sup>.

Dochody: 1.194,5 tys. zł

Wydatki: 166.309,4 tys. zł

Przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wielkości dochodów, gdyż zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa, 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.

Łączna kwota G: 166.309,4 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**

---

<sup>23</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>24</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

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

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