



Prezes
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.01.2019

P/19/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Halina Szymańska, Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ¹
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 4 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Wiesława Szymańska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KBF/26/2019 z 14 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)2. Anna Patyńska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/27/2019 z 14 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)3. Maria Anna Rzepecka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/ 39 /2019 z 11 marca 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 366-367)

II. Cel i zakres kontroli

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

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych³ (dalej ufp), w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

¹ M.P. poz. 659.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 489.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie roku budżetowego oraz prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

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

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

Wydatki, w związku z wykonywaniem zadań Kancelarii, ujmowane są w części budżetowej 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponentem tej części jest Szef Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W ustawie budżetowej na 2018 r. dla części 01 zaplanowano dochody w wysokości 523 tys. zł, a wydatki w wysokości 200 382 tys. zł. W 2018 r. w części 01 dochody wyniosły 559 tys. zł, tj. 106,9% planu. Wydatki w wysokości 190 384,1 tys. zł stanowiły 95,0% planu wydatków przyjętych w ustawie budżetowej części 01 i 98,8% planu wydatków po zmianach oraz 0,05% ogółu wydatków budżetu państwa.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w części 01 wyniosły 559,0 tys. zł, tj. 106,9% planu. W porównaniu do wykonania w 2017 r. były niższe o 23,0 tys. zł, tj. o 4,0%. Dominującą pozycję – 312,8 tys. zł (56,0% dochodów) stanowiły wpływy z najmu składników majątkowych, w tym z najmu powierzchni gospodarczej i archiwalnej. Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych w wysokości 129,7 tys. zł stanowiły 23,2% dochodów i dotyczyły głównie zwrotu wydatków z placówek zagranicznych i nadpłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Wpływy z tytułu kar za niedotrzymanie terminów umów i odszkodowania z polisy ubezpieczeniowej w wysokości 84,0 tys. zł stanowiły 15,0% dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 11-12, 123, 127-133, 289-291)

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

(dowód: akta kontroli str. 21-28, 127-133, 289-291, 390,393, 890)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane wydatki wyniosły 190 384,1 tys. zł, co stanowiło 95% planu według ustawy budżetowej i 98,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r.⁵ wykonane wydatki były wyższe o 23 335,7 tys. zł, tj. o 14%.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ W wystąpieniu pokontrolnym NIK dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2017 r. podano stan zobowiązań w wysokości 5 441,5 tys. zł. Kwota zobowiązań została skorygowana 30 marca 2018 r. po zaksięgowaniu dokumentów według zasady memoriału i na koniec 2017 r. wynosiła 5 910,2 tys. zł.

Ich wzrost w porównaniu do 2017 r. wynikał między innymi z realizowania nowych przedsięwzięć, takich jak organizacja Narodowych Obchodów 100-lecia Odzyskania przez Polskę Niepodległości (4 167 tys. zł), Polskiej Wystawy Gospodarczej (4 153,0 tys. zł) i Mobilnego Muzeum Multimedialnego (1 870,7 tys. zł). Środki na organizację obchodów 100-lecia Odzyskania Niepodległości nie były wyodrębnione w budżecie Kancelarii Prezydenta RP. Na wzrost wydatków w 2018 r. wpływ miał również wzrost zatrudnienia i związany z tym wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (o 2 582,5 tys. zł, w tym w KPRP o 2 407,2 tys. zł, w BBN o 175,3 tys. zł), a także wyższe wydatki na usługi wykonane przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (o 2.187,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 169-171, 390-393, 398-401, 405-412, 393)

Szef Kancelarii Prezydenta RP dokonał zmian w planie wydatków na łączną kwotę 8 226,7 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły:

- zmniejszenia o 1 070,0 tys. zł wydatków w § 4000 – grupa wydatków bieżących jednostki, rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w związku ze zmianą zadania „*Realizacja przestrzeni edukacyjnej z elementami wystawienniczymi w Belwederze*”, które w 2018 r. ograniczono do przygotowania projektu koncepcyjnego, a następnie ich zwiększenia o kwotę 4 918,1 tys. zł; celem zwiększeń było zapewnienie środków na sfinansowanie kosztów przedsięwzięć związanych z realizacją Obchodów 100-lecia Odzyskania przez Polskę Niepodległości, w tym na zakup usług pozostałych dotyczących zapewnienia medialnej i organizacyjnej oprawy uroczystości, a także zadań zleconych do realizacji przez Centrum Obsługi KPRP,
- zwiększenia wydatków Biura Bezpieczeństwa Narodowego o kwotę 450 tys. zł z przeznaczeniem na nowe zadanie „*Modernizacja istniejącego systemu CCTV*” i o kwotę 1 000 tys. zł na zakupy inwestycyjne, tj. zakup sprzętów informatycznych do budowanej sieci teleinformatycznej (zarządzenie z 3 lipca 2018 r.).

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

(akta kontroli str. 63-94, 160, 320-332, 368-375)

Zmiany przekraczające jednorazowo kwotę 100 tys. zł (z 3 lipca 2018 r.) i zmiany dotyczące wydatków na inwestycje budowlane (z 3 lipca i 17 sierpnia 2018 r.) były dokonywane zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ufp, za zgodą Ministra Finansów.

Dysponent części 01 dokonał 15 października 2018 r. blokady planowanych wydatków na rok 2018 na łączną kwotę 7 700,0 zł. Największa kwota (5 391 tys. zł) dotyczyła nadwyżki środków w § 4000 – grupa wydatków bieżących jednostki w związku z brakiem zgody Senatu na przeprowadzenie ogólnokrajowego referendum dotyczącego projektu nowej Konstytucji, zarządzanego przez Prezydenta RP (3 391 tys. zł w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i 2 000 tys. zł w rozdziale 75110 – Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne). Zablokowana kwota 2 100 tys. zł w § 4000 – grupa wydatków bieżących jednostki stanowiła nadwyżkę środków planowanych na realizację zadania „*Polska Wystawa Gospodarcza*”, w związku

ze zmianą koncepcji organizacji wystawy i przeniesienia głównych wydarzeń na 2019 r.

Zastępca Dyrektora Biura Szefa Kancelarii Prezydenta RP wyjaśniła, że proces ustalenia kwoty blokowanych środków wymagał czasu na dokładne określenie kwot niewydatkowanych i jednocześnie zapewnienie środków na prawidłowe funkcjonowanie jednostki. Dokonanie blokady w październiku 2018 r. pozwoliło na uwzględnienie w kwocie blokady – oprócz planowanych wydatków na przeprowadzenie referendum – nadwyżki środków związanej z niższymi niż wcześniej planowano wydatkami na realizację zadania „Polska Wystawa Gospodarcza”; ponadto decyzja o blokadzie została podjęta w możliwym i optymalnym terminie, aby środki mogły zostać wykorzystane na inne zobowiązania Skarbu Państwa. NIK zwraca uwagę na potrzebę dokonywania blokady wydatków w możliwie krótkim czasie po zaistnieniu przesłanki blokowania środków. Decyzja Szefa Kancelarii Prezydenta RP o blokowaniu tych wydatków została podjęta po upływie prawie trzech miesięcy po podjęciu przez Senat uchwały z 25 lipca 2018 r. w sprawie niewyrażenia zgody na przeprowadzenie referendum.

(dowód: akta kontroli str. 95, 321-322)

Szczegółowym badaniem objęto 29,2% wydatków części 01 – Kancelaria Prezydenta RP, tj. kwotę 55 565,3 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom. Wylosowana metodą monetarną (MUS) próba obejmowała 88 zapisów księgowych na kwotę 54 073,7 tys. zł, tj. 28,4% wydatków w części 01, a próba dobrana celowo obejmowała 10 zapisów i wyniosła 1 491,6 tys. zł. W grupie wydatków majątkowych zbadano 14 zapisów na kwotę 4 064,2 tys. zł i w grupie wydatków bieżących 84 zapisy na kwotę 51 501,1 tys. zł. Ponadto kontrolą objęto przekazanie dotacji Narodowemu Funduszowi Rewaloryzacji Zabytków Krakowa w kwocie 30 000,0 tys. zł (100% wydatków na ten cel).

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

(dowód: akta kontroli str. 529, 635 - 768)

Pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁶, w tym wyboru trybu udzielania zamówień publicznych zbadano trzy postępowania, nie stwierdzając nieprawidłowości. Postępowania te w łącznej kwocie 2 621,4 tys. zł zostały przeprowadzone w trybie:

- przetargu nieograniczonego i dotyczyło modernizacji istniejącego systemu CCTV w Biurze Bezpieczeństwa Narodowego (408,4 tys. zł),
- zamówienia na usługi społeczne i dotyczyło opracowania koncepcji oraz realizacji mobilnej wystawy w ramach obchodów setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości (1 954,0 tys. zł),
- z wolnej ręki i dotyczyło organizacji uroczystego koncertu z okazji 24. sesji Konferencji Stron Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu w Katowicach (259 tys. zł).

(dowód: akta kontroli 333-362, 515-627)

⁶ Dz.U. z 2018 poz. 1986, ze zm.

Zobowiązania

Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 6 862,1 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. były wyższe o 16,1%. W strukturze zobowiązań dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi od wynagrodzeń stanowiło 54,4% (3 734,9 tys. zł). Zobowiązania wobec kontrahentów w zakresie usług w wysokości 2 456,6 tys. zł stanowiły 35,8% zobowiązań na koniec 2018 r. Składały się na nie głównie zobowiązania za usługi świadczone przez Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (1 987 tys. zł) i przeloty najważniejszych osób w państwie (182 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wyższy stan zobowiązań w 2018 r. w porównaniu do wykonania w 2017 r. wynikał głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP o kwotę 981,5 tys. zł za usługi świadczone w grudniu. Faktura za te usługi została wystawiona w styczniu 2019 r.

(dowód: akta kontroli str.: 9-28, 130-133, 134-141, 292-304, 861-880)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 403 osoby⁷ (w 2017 r. 384 osoby) i było niższe od planowanego o 39 osób, tj. o 8,8%. W porównaniu do wykonania w 2017 r. było wyższe o 19 osób.

Na wynagrodzenia w 2018 r. wydatkowano 51 431,4 tys. zł (w 2017 r. 49 366,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 10 635,11 zł i było niższe niż w 2017 r. o 78,10 zł, tj. o 0,7%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pełnozatrudnionego (bez byłych prezydentów) wyniosło 10.565,17 zł i było niższe niż w 2017 r. o 74,65 zł, tj. o 0,7%.

Wydatki na nagrody wypłacone w 2018 r. wyniosły 3 194,4 tys. zł – 2 302,1 tys. zł dla pracowników Kancelarii Prezydenta RP i 892,3 tys. zł dla pracowników BBN. Nie były wypłacane nagrody dla pracowników o statusie zatrudnienia 01 tzw. „R”.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zrealizowano w kwocie 1 903,5 tys. zł, w tym wynagrodzenia za prace zlecone (trwające sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres) stanowiły 11,9%, które wypłacono 12 osobom niebędącym pracownikami Kancelarii Prezydenta RP w kwocie 227,0 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia trwające w takim wymiarze czasu, w 2017 r. dla ośmiu osób wyniosły 194,0 tys. zł (stanowiły 11,3% wynagrodzeń bezosobowych).

(dowód: akta kontroli str. 150-151, 153, 165-168, 363, 398-401)

Rozliczenia z placówkami zagranicznymi

Ze środków przekazanych placówkom zagranicznym w 2018 r. na pokrycie wydatków związanych z wizytami zagranicznymi przedstawicieli Kancelarii Prezydenta RP w wysokości 2 974,1 tys. zł, rozliczono 2 273,9 tys. zł (76,5%). Stan rozliczeń z placówkami zagranicznymi jest na bieżąco monitorowany we współpracy z Biurem Obsługi Organizacyjnej Prezydenta. Zastępca Dyrektora Generalnego wyjaśniła, że w zakresie nierozliczonych kwot (700,2 tys. zł) placówki nie przekazały jeszcze oryginałów dokumentów finansowych stanowiących o poniesionych kosztach bądź dokumenty te zawierają błędy lub braki, stąd rozliczenia są w toku wyjaśniania. W najbliższym czasie problem współpracy z placówkami zagranicznymi w zakresie rozliczeń finansowych zostanie zgłoszony do Ministerstwa Spraw Zagranicznych w celu wsparcia Kancelarii w przyspieszeniu

⁷ Według Rb-70 sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

obiegu dokumentów i zamknięcia rozrachunków. Ze środków przekazanych placówkom zagranicznym w 2017 r. do rozliczenia pozostało 1,6 tys. zł z Konsulatem Generalnym we Lwowie. Do 2 kwietnia 2019 r. środki nie wpłynęły na rachunek Kancelarii Prezydenta RP według wystawionej noty księgowej, pomimo podejmowania telefonicznych kontaktów w tej sprawie i pisemnego ponaglenia w lutym 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 881-883)

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na 2018 r. dla części 01 – Kancelaria Prezydenta RP określono wydatki majątkowe w wysokości 7 159 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowanych zostało 18 zadań. W trakcie realizacji planu wydatków majątkowych zostały podjęte decyzje o przeniesieniu trzech zadań na kwotę ogółem 139 tys. zł do realizacji w 2019 r. oraz o wprowadzeniu trzech nowych zadań na kwotę ogółem 744 tys. zł.

Kwota na wydatki majątkowe w planie po zmianach wynosiła 8 577 tys. zł. Stosownie do wprowadzonych zmian sporządzone były korekty planów rzeczowo-finansowych dotyczących zamierzeń inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Dokonane przeniesienia były celowe, a zadania inwestycyjne w ramach dokonanych przeniesień zostały zrealizowane.

Wykonane wydatki majątkowe wyniosły 7 113 tys. zł, tj. 82,9% planu. Zadania dotyczące zakupów inwestycyjnych (sprzęt serwerowy, sieciowy i oprogramowanie specjalistyczne dla BBN) zostały zrealizowane częściowo; wydatkowano 403,6 tys. zł z kwoty 842,0 tys. zł przeznaczonych na ten cel. Przyczyną niepełnej realizacji zakupów było niewywiązanie się z umów przez dostawców zamówionych urządzeń. Dostawy zostaną dokończone w 2019 r. Koszty jednego zadania: Modernizacja istniejącego systemu CCTV dla BBN (408,4 tys. zł) okazały się niższe niż przewidziane na etapie konstruowania planu (608 tys. zł).

Spośród zadań ujętych w planie po zmianach, Kancelaria nie zrealizowała budowy i modernizacji istniejących systemów techniki ochronnej na terenie Rezydencji Belweder, na kwotę 114 tys. zł. W 2018 r. wykonany został projekt budowlany, który jest uzgadniany z konserwatorem zabytków. Nie dokończono także budowy i modernizacji istniejących systemów techniki ochronnej na terenie rezydencji Promnik, zaplanowanej na 213 tys. zł, ponieważ wydłużył się proces opracowywania, uzgadniania i sprawdzania dokumentacji projektowej. Unieważnione zostało postępowanie na roboty budowlane dotyczące budowy budynku „Finka 2” na terenie rezydencji Promnik, gdyż cena jedynej oferty znacząco przewyższała kwotę planowaną na ten cel. Z planowanej kwoty 613 tys. zł wydatkowano 117,9 tys. zł na wykonanie dokumentacji projektowo-przetargowej oraz uzyskania niezbędnych decyzji administracyjnych potrzebnych do wykonania zadania.

(dowód: akta kontroli str. 124, 160, 320-332, 368-380, 394, 395, 827-832)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W ramach zadań inwestycyjno-remontowych w części 01 Kancelaria Prezydenta RP dokonano między innymi:

- modernizacji (przebudowy) instalacji wentylacji i klimatyzacji oraz budowy instalacji klimatyzacji w pomieszczeniach Pałacu Prezydenckiego (1 164,1 tys. zł i 64,8 tys. zł),
- termomodernizacji w Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle (Zamek Dolny/Górny III etap – 837,9 tys. zł),
- budowy i przebudowy sieci światłowodowej w Rezydencji Prezydenta RP na Mierzei Helskiej (665,4 tys. zł),
- modernizacji istniejącego systemu CCTV w pomieszczeniach Biura Bezpieczeństwa Narodowego (408,4 tys. zł).

W celu wyposażenia obiektów Kancelarii w urządzenia zakupiono między innymi sprzęt teleinformatyczny i oprogramowanie (511,6 tys. zł), sprzęt serwerowy, sieciowy oraz oprogramowanie specjalistyczne dla Biura Bezpieczeństwa Narodowego (403,6 tys. zł). Środki trwale zostały wprowadzone do inwentarza Kancelarii i przekazane do użytkowania, co zostało udokumentowane w ewidencji konta 080 i konta środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 395, 827-832)

W Kancelarii realizowane są zadania w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem* i funkcji 9. *Kultura i dziedzictwo narodowe*. Kancelaria Prezydenta RP, tak jak na lata poprzednie, odstąpiła od definiowania celu i miernika zadania 1.1. *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta RP* na rok 2018, ze względu na charakter zadania publicznego. O podjętej decyzji Szefowa Kancelarii Prezydenta RP poinformowała Ministra Finansów w dniu 22 czerwca 2017 r., stosownie do § 20 pkt 2 lit. c rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁸, po opublikowaniu przez Ministerstwo Finansów informacji o strukturze układu zadaniowego na rok 2018 (zgodnie z § 20 pkt 1 rozporządzenia).

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

Monitoring miernika prowadzony był na podstawie informacji przekazywanych przez Biuro Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa (dalej SKOZK) dotyczących zmian w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa oraz opracowanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie informacji o stanie realizacji zadań objętych planem rzeczowo-finansowym według stanu na 30 czerwca, 30 września oraz na koniec 2018 r. Planowana na 2018 rok w budżecie zadaniowym (plan według ustawy budżetowej) wartość miernika została osiągnięta w 56,33% (planowano, że wyniesie 63%). Podstawową przyczyną realizacji miernika poniżej wartości planowanej na 2018 r. był wzrost kosztów zadań objętych dofinansowaniami z Narodowego Funduszu Odnowy Zabytków Krakowa (dalej Funduszu lub NFOZK), wynikający głównie ze wzrostu rynkowych cen

⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 1154.

konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych, co skutkowało koncentracją środków na realizację zadań już trwających, ze szczególnym uwzględnieniem zadań wieloletnich. Korekty w planie rzeczowo-finansowym odnowy zabytków Krakowa były wprowadzane uchwałami Prezydium SKOZK.

(dowód: akta kontroli str. 29, 174-287, 381-389, 413-452)

Plan rzeczowo-finansowy odnowy zabytków Krakowa na 2018 rok przewidywał realizację 121 zadań w 100 obiektach zabytkowych, a po korektach – 120 zadań w 96 obiektach⁹.

Dofinansowania z Funduszu w 2018 r. udzielane były po raz pierwszy w trzech trybach:

- w trybie projektów kluczowych (zadania strategiczne o trzyletnim okresie realizacji, przeznaczonego dla zadań prowadzonych w obiektach o szczególnym znaczeniu dla dziedzictwa narodowego),
- we wprowadzonym począwszy od 2018 r. trybie projektów wieloletnich etapowanych, dalej PWE (zadania objęte ze względu na dobro zabytku dwu- lub trzyletnią prognozą finansowania),
- w trybie projektów jednorocznych.

SKOZK zaplanował dofinansowania na zadania w trybie projektów kluczowych, jako drugiego roku ich realizacji, kwotę 15 671,6 tys. zł i w ramach pozostałych trybów kwotę 14 328,4 tys. zł.

(dowód akta kontroli str. 37, 413-513)

Wykonano łącznie 119 zadań w 95 obiektach, w tym 11 zadań w trybie projektów kluczowych i 108 pozostałych zadań, tj. 32 zadania w trybie projektów wieloletnich etapowanych i 76 zadań w trybie projektów jednorocznych.

W trybie projektów kluczowych dofinansowano między innymi:

- II etap rewaloryzacji nowo odkrytych, zabytkowych polichromii w krypcie kościoła oraz remont konserwatorski w kościele i klasztorze Pijarów (ul. Pijarska 2),
- Kompleksowe odnowienie budynku Polskiego Towarzystwa Gimnastycznego „Sokół”,
- zaprojektowanie, przebudowę i przeprowadzenie remontu konserwatorskiego części historycznej siedziby Muzeum XX. Czartoryskich w Krakowie, dawnego Arsenалу Miejskiego wraz z Basztami Stolarską i Ciesielską,
- utworzenie Muzeum Kościuszkowskiego z wystawą stałą pt. „Kościuszek – bohater wciąż potrzebny” w kompleksie Bastionu V w forcie nr 2 oraz trasy edukacyjnej na Kopcu Kościuszki w Krakowie,
- kontynuację kompleksowych prac badawczych i konserwatorskich ołtarza Wita Stwosza (1489 r.).

W trybie PWE (I rok realizacji) i trybie zadań jednorocznych dofinansowano między innymi:

- remont konserwatorski budynku administracyjno-szpitalnego w zakresie dachu i elewacji w zespole dawnego więzienia garnizonowego z okresu autonomii galicyjskiej, na ulicy Montelupich 7 w Krakowie (PWE),
- kontynuację prac remontowo-konserwatorskich muru Cmentarza Rakowickiego od strony południowej (PWE),
- kontynuację konserwacji zabytkowych tkanin obiciowych z kapitułarza Kapituły Metropolitalnej Krakowskiej (PWE),

⁹ Plan rzeczowo-finansowy odnowy zabytków Krakowa był w 2018 r. sześciokrotnie poddawany korektom w drodze uchwał Prezydium Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków.

- kontynuację konserwacji kamiennych macew na Cmentarzu Żydowskim tzw. Nowym (PWE),
- kontynuację prac konserwatorskich we wnętrzu Archikatedry na Wawelu, zabezpieczenie budynku spichlerza w zespole dworskim w Branicach,
- remont konserwatorski elewacji frontowych „Domu Śląskiego – miejsca martyrologii z okresu II wojny światowej”.
- konserwację zespołu pomników nagrobnych na Cmentarzu Rakowickim.

Nadzór i kontrola nad wydatkowaniem dotacji z budżetu państwa była sprawowana w oparciu o porozumienie z czerwca 2016 r. pomiędzy Kancelarią Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Społecznym Komitetem Odnowy Zabytków Krakowa i Małopolskim Urzędem Wojewódzkim (MUW) w sprawie współpracy i kontroli nad wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Funduszu Rewaloryzacji Zabytków Krakowa, co pozwoliło na prowadzenie czynności sprawdzających na każdym etapie działalności Funduszu.

W 2018 r. MUW, z udziałem pracowników Biura SKOZK, przeprowadził 10 kontroli w zakresie wykorzystania środków Funduszu. Kontrole wykazały, że nie doszło do wykorzystania dofinansowania ze środków NFRZK w sposób niezgodny z przeznaczeniem, pobranego nienależnie ani w nadmiernej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 220-221, 414-511)

Ustalone
nieprawidłowości
Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania roczne zostały sporządzone przez dysponenta części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie danych z ksiąg rachunkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyjęty w Kancelarii zakładowy plan kont (ZPK) pozwalał na sporządzanie sprawozdań w wymaganej szczegółowości. Sprawozdania sporządzane są z wykorzystaniem automatycznych funkcji systemu informatycznego, w którym zdefiniowano powiązanie poszczególnych pozycji sprawozdań z saldami kont w księgach rachunkowych. Zidentyfikowane zostały ryzyka wystąpienia nieprawidłowości (nieakceptowalne) i opisane mechanizmy kontroli stanowiące odpowiedź na zidentyfikowane ryzyko. Obowiązki pracowników w zakresie sporządzania sprawozdań określone zostały pisemnie.

Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 126, 769-799, 820, 834-860, 884-886, 889)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2019 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis

Sprostowanie do wystąpienia pokontrolnego

z 15 kwietnia 2019 r. skierowanego do Szefa Kancelarii prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej po kontroli „P/19/001 Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”.

Na podstawie art. 35c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2019 r. poz. 489) w treści wystąpienia pokontrolnego dokonano sprostowania oczywistych omyłek pisarskich i rachunkowych:

- na str. 4 w akapicie trzecim od góry zdanie „Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w 99,99%, stanowiące zaległości, wyniosły 672,5 tys. zł”, zastępuje się zdaniem „Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w 99,1% stanowiące zaległości, wyniosły 672,5 tys. zł”;
- na str. 5 w akapicie pierwszym od góry zdanie „Ich wzrost w porównaniu do 2017 r. wynikał między innymi z realizowania nowych przedsięwzięć, takich jak organizacja Narodowych Obchodów 100-lecia Odzyskania przez Polskę Niepodległości (4 167 tys. zł), Polskiej Wystawy Gospodarczej (4 153,0 tys. zł)

i Mobilnego Muzeum Multimedialnego (1.870,7 tys. zł)”, zastępuje się zdaniem „Ich wzrost w porównaniu do 2017 r. wynikał między innymi z realizowania nowych przedsięwzięć, takich jak organizacja Narodowych Obchodów 100-lecia Odzyskania przez Polskę Niepodległości (4 167 tys. zł), w tym Mobilnego Muzeum Multimedialnego (1.870,7 tys. zł) i Polskiej Wystawy Gospodarczej (4 153,0 tys. zł)”;

- na str. 8 w akapicie 2 od góry, zdanie „W trakcie realizacji planu wydatków majątkowych zostały podjęte decyzje o przeniesieniu trzech zadań na kwotę ogółem 139 tys. zł do realizacji w 2019 r. oraz o wprowadzeniu trzech nowych zadań na kwotę ogółem 744 tys. zł”, zastępuje się zdaniem „W trakcie realizacji planu wydatków majątkowych zostały podjęte decyzje o przeniesieniu trzech zadań na kwotę ogółem 133 tys. zł do realizacji w 2019 r. oraz o wprowadzeniu trzech nowych zadań na kwotę ogółem 744 tys. zł”.

Warszawa, 23 kwietnia 2019 r.

Kontroler

Maria Anna Rzepecka
Główny Specjalista k.p.

.....

podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i
Finansów
Dyrektor
Stanisław Jarosz

.....

podpis