



LPO.430.004.2023
Nr ewid. 44/2023/P/23/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Poznaniu



Karolina Wirszyć-Sitkowska

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia

18.05.2023 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | WPROWADZENIE | 4 |
| 2. | OCENA OGÓLNA..... | 5 |
| 3. | WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU. | 7 |
| 3.1. | DOCHODY BUDŻETOWE | 7 |
| 3.2. | WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA..... | 7 |
| 3.3. | SPRAWOZDAWCZOŚĆ | 15 |
| 4. | INFORMACJE DODATKOWE | 16 |
| 5. | ZAŁĄCZNIKI | 17 |
| 5.1. | DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU | 17 |
| 5.2. | WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK..... | 18 |
| 5.3. | KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU | 19 |
| 5.4. | DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU | 20 |
| 5.5. | WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU | 22 |
| 5.6. | ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 13 - INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU | 29 |
| 5.7. | WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI | 31 |

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, w tym:
 - nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 13 – IPN

Jednostki kontrolowane

- Instytut Pamięci Narodowej (Centrala IPN)
- Oddział IPN w Katowicach
- Oddział IPN w Łodzi

Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, będąc dysponentem części 13 budżetu państwa², realizował w 2022 r. wydatki budżetu zadaniowego w ramach trzech funkcji państwa, dotyczących: zarządzania państwem, kultury i dziedzictwa narodowego oraz zabezpieczenia społecznego. Na wykonanie sześciu podzadań realizowanych w 2022 r. wydatkowano kwotę 434 203,7 tys. zł z budżetu państwa. W ramach części 13 – IPN, w 2022 r. finansowano zadania IPN wynikające z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu³. Obejmowały one w szczególności: ewidencjonowanie, gromadzenie i udostępnianie dokumentów z archiwum IPN, prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości, prowadzenie rejestrów oświadczeń lustracyjnych, analizę oświadczeń lustracyjnych oraz przygotowanie postępowań lustracyjnych, a także działalność edukacyjną, badawczą, wystawienniczą i dokumentacyjną oraz ochronę materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej. W zakresie zabezpieczenia społecznego IPN realizował ustawowo określone świadczenia na rzecz prokuratorów IPN w stanie spoczynku.

W 2022 r. IPN, na mocy ustawy z dnia 27 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, stał się organem prowadzącym Muzeum Żołnierzy Wyklętych i Więźniów Politycznych PRL w Warszawie⁴.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2022 r.⁵ dochody budżetowe w części 13 – IPN w kwocie 2296,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 2987,2 tys. zł. Stanowiły one 0,001% zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Zrealizowane w 2022 r., w części 13, wydatki budżetu państwa wyniosły 434 203,7 tys. zł. Wydatki te stanowiły 0,1% wykonanych wydatków budżetu państwa.

W 2022 r. budżet państwa w części 13 – IPN realizowany był przez 12 dysponentów III stopnia podległych Prezesowi IPN. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 13 skontrolowano wykonanie planu finansowego Centrali IPN oraz dwóch Oddziałów IPN w Katowicach i Łodzi. W zrealizowanych w 2022 r. dochodach i wydatkach budżetowych, w części 13, dochody i wydatki budżetowe wykonane w Centrali IPN stanowiły odpowiednio: 74,7% i 49,4% ogółu a wydatki budżetowe wykonane w Oddziałach IPN w Katowicach i Łodzi stanowiły odpowiednio: 4,9% i 3,6%.

Dochody i wydatki jednostek funkcjonujących w ramach części 13 – IPN prezentuje załącznik nr 5.1. do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona w Centrali IPN i dwóch Oddziałach IPN na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

² Dalej: część 13 – IPN.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 102.

⁴ Dalej: Muzeum

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 13 – Instytut
Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania
Zbrodni przeciwko
Narodowi Polskiemu

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 13 – IPN.

Dochody budżetowe w części 13 – IPN zostały zrealizowane w kwocie 2987,2 tys. zł, tj. o 30,1% wyższej od zaplanowanej.

Prezes IPN, jako dysponent części 13 – IPN budżetu państwa, wydatkował w 2022 r. środki budżetowe w kwocie 434 203,7 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Objęte badaniem środki w kwocie 580,5 tys. zł otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa (100% ogółu) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Badanie dotacji w kwocie 1097,8 tys. zł (tj. 15,9% ogółu) wykazało, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z zasadami określonymi w umowie i w ufp. Kontrola wydatków Centrali IPN i dwóch Oddziałów Instytutu na łączną kwotę 21 039,0 tys. zł (4,8% ogółu) wykazała, że dokonywano ich, co do zasady, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i służyły one realizacji zadań kontrolowanej jednostki. Wyjątek stanowiła realizacja usługi wsparcia organizacyjnego dla wizyty delegacji IPN w Afryce w związku z niezagwarantowaniem rzetelnego rozliczenia przez wykonawcę kosztów jej wykonania. Nie dochowano również należytej staranności przy publikacji jednego z wydawnictw, co skutkowało koniecznością wydatkowania kwoty 13,5 tys. zł na „przeokładkowanie” 1000 egzemplarzy książek. Nieprawidłowości dotyczyły także nierzetelnego potwierdzenia wykonania umowy na realizację dwóch spotów reklamowych na kwotę 8,7 tys. zł poprzez zatwierdzenie faktury pod względem merytorycznym przed dniem formalnego odbioru usługi oraz zaniechania aneksowania umowy w związku ze zmianą wynagrodzenia umownego. Środki budżetowe, które nie wygasły z końcem 2021 r. zostały wydatkowane terminowo, na zaplanowane działania.

Badanie wydatków na zakup energii elektrycznej w Centrali IPN i dwóch Oddziałach Instytutu wykazało, że podjęto skuteczne działania na rzecz ograniczenia opłat za energię bierną pojemnościową oraz dostosowania mocy umownej do faktycznego zapotrzebowania na moc czynną.

Kontrola sześciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na podstawie których w 2022 r. wydatkowano 1723,8 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷ oraz procedurami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych IPN. Stwierdzono jednak przypadki niedokumentowania weryfikacji podstaw wykluczenia wykonawców pod kątem okoliczności określonych w art. 7 ust. 1 pkt 1–3 oraz ust. 9 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r.⁸ o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego⁹. Ujawnione nieprawidłowości z uwagi na ich skalę i skutki, nie miały wpływu na sformułowanie oceny ogólnej.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone przez dysponenta części 13 – IPN oraz przez Centralę IPN i Oddziały IPN w Katowicach i Łodzi (dysponentów III stopnia). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych tych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał racjonalną kontrolę prawidłowości ich sporządzania. Stwierdzona

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: Pzp.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 129, ze zm. – wejście w życie 16 kwietnia 2022 r.

⁹ Dalej: ustawa pwaU.

nieprawidłowość w zakresie wykazania zawyżonych zobowiązań w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28, z uwagi na małą skalę, nie miała wpływu na sformułowanie opinii pozytywnej.

Kalkulację oceny ogólnej w części 13 – IPN przedstawiono w załączniku nr 5.3 do niniejszej informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 13 – IPN została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2022 r. w części 13 – IPN w kwocie 2987,2 tys. zł były wyższe od zaplanowanych o 691,2 tys. zł (tj. o 30,1%). Wynikało to przede wszystkim z wyższych wpływów z tytułu kar i odszkodowań¹⁰ oraz wyższych (o 16,6%) wpływów ze sprzedaży wyrobów (książek, biuletynów, czasopism i gier)¹¹, a także wyższych wpływów (o 145%) z najmu i dzierżawy składników majątkowych IPN¹². Dochody uzyskane w 2022 r., w porównaniu do roku poprzedniego, były wyższe o 2,1% (tj. 62,3 tys. zł).

W Oddziale IPN w Katowicach wykonane w 2022 r. dochody budżetowe wyniosły 39,1 tys. zł, tj. 95,4% planu, co spowodowane było m.in. nieosiągnięciem zaplanowanych dochodów z tytułu różnic kursowych, które nie wystąpiły w wyniku rozliczenia delegacji i płatności wobec kontrahentów zagranicznych. W 2022 r. Oddział IPN w Łodzi zrealizował dochody budżetowe w kwocie 62,8 tys. zł, tj. o 30,1% wyższej od zaplanowanej. Wynikało to przede wszystkim z uzyskania wyższych wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (wskutek nieplanowanego zbycia samochodu służbowego) oraz wyższych wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. w części 13 – IPN wyniosły 416,5 tys. zł i były niższe o 12,7% od stanu należności na koniec 2021 r. Dotyczyły one przede wszystkim należności z tytułu kar za niedotrzymanie warunków umów. Zaległości na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 415,1 tys. zł i były niższe o 61 tys. zł od stanu zaległości na koniec 2021 r., tj. o 9,0%. Spowodowane to było głównie zwrotem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Na dzień 31 grudnia 2022 r. w Oddziałach IPN w Katowicach i Łodzi nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 13 – IPN przedstawiono w załączniku nr 5.4. do niniejszej Informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Plan wydatków w części 13 – IPN

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 13 – IPN zaplanowano w wysokości 430 032,0 tys. zł.

W trakcie roku, plan wydatków w części 13 zwiększony został *per saldo* do 435 907,8 tys. zł (tj. o 1,4%). Środki, o które zwiększono plan wydatków pochodziły m. in. z rozdysponowania rezerwy celowej¹³ w kwocie 800 tys. zł z przeznaczeniem na dotację podmiotową dla Muzeum (z tego 500 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z ochroną kompleksu i zwiększonych kosztów przedsięwzięć realizowanych przez państwową instytucję kultury oraz 300 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń). Ponadto,

¹⁰ Sklasyfikowane w rozdz. 75101 i 75112 § 0950 wyniosły 222,5 tys. zł i dotyczyły wpływy z tytułu niedotrzymania warunków umowy.

¹¹ Dochody z tego tytułu wyniosły 1515,2 tys. zł.

¹² W szczególności za najem powierzchni do stanowisk antenowych na budynku IPN przy ul. Janusza Kurtyki 1 w Warszawie.

¹³ Rezerwa celowa poz. 44.

plan wydatków w części 13 został zwiększony środkami z przeniesień planowanych wydatków z innych części budżetowych¹⁴ w kwocie 6070,0 tys. zł z przeznaczeniem na funkcjonowanie Muzeum¹⁵.

Zrealizowane w 2022 r. w części 13 – IPN wydatki budżetu państwa wyniosły 434 203,7 tys. zł i stanowiły 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. były one wyższe o 31 166,0 tys. zł (tj. o 7,7%). Spowodowane było to w głównej mierze zwiększeniem wydatków bieżących o 32 810,3 tys. zł (tj. o 9,2%), w szczególności na zakup usług pozostałych¹⁶ i usług remontowych oraz na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz prokuratorów¹⁷. Wzrost wydatków na dotacje wynikał głównie z konieczności finansowania (w formie dotacji podmiotowej) Muzeum Żołnierzy Wyklętych i Więźniów Politycznych PRL, którego organizatorem ustanowiony został w 2022 r. Prezes IPN. Z kolei, niższe wydatki majątkowe o 8159,7 tys. zł (tj. o 22,6%), w porównaniu do roku ubiegłego, spowodowane były m.in. zakończeniem części zadań inwestycyjnych rozpoczętych w 2021 r. oraz mniejszym zakresem rzeczowym nowych zadań.

Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych

Z otrzymanych środków pochodzących z rozdysponowania rezerwy celowej wydatkowano 580,5 tys. zł (tj. 72,6% kwoty przyznanej). Niewykorzystanie środków z rezerwy w kwocie 219,5 tys. zł było spowodowane niewydatkowaniem części środków na wynagrodzenia pracowników Muzeum wskutek niezatrudnienia ich planowanej liczby ze względu na trudności związane z rekrutacją odpowiednich kandydatów. Badaniem objęto zwiększenia planu wydatków w części 13 środkami z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 800,0 tys. zł (tj. 100% ogółu środków otrzymanych z tych rezerw). Przekazana przez Prezesa IPN dotacja dla instytucji kultury wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

Blokady planowanych wydatków w trybie art. 177 ufp

W 2022 r. Prezes IPN, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, zablokował planowane wydatki w kwocie 994,2 tys. zł. Stwierdzony nadmiar posiadanych środków budżetowych, będący podstawą decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, był przede wszystkim wynikiem trudności z rekrutacją kandydatów do pracy, co skutkowało niższymi niż planowano wydatkami na wynagrodzenia i pochodne, finansowanymi w formie dotacji podmiotowej oraz nieskorzystaniem przez prokuratorów z ustawowych uprawnień do przeniesienia w stan spoczynku. W wyniku blokad planowanych wydatków, dokonanych przez Prezesa IPN, Minister Finansów zmniejszył plan wydatków w części 13 o kwotę 994,2 tys. zł i przeniósł kwoty zablokowanych wydatków do rezerwy utworzonej na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19. W wyniku analizy blokad planowanych wydatków w wysokości 994,2 tys. zł stwierdzono, że zostały one wydane niezwłocznie po otrzymaniu informacji o niemożności ich zrealizowania oraz wprowadzone w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR bez zbędnej zwłoki.

Wydatki niewygasające z końcem 2021 r.

W 2022 r., w części 13 budżetu państwa, nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W 2022 r., w części 13 budżetu państwa, zrealizowane zostały wydatki niewygasające z końcem 2021 r. w wysokości 20 981,5 tys. zł (tj. 99,8% planu), z tego na realizację czterech zadań inwestycyjnych wydatkowano 9381,9 tys. zł a na wypłatę dodatków motywacyjnych 11 599,6 tys. zł. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające wyniosły 44,0 tys. zł, co wynikało z mniejszych nakładów na wypłatę dodatku motywacyjnego ze względu na odprowadzenie niższych niż zakładano składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (41,4 tys. zł) a także z przyznania pracownikom niższych niż planowano dodatków motywacyjnych za duże zaangażowanie w pracę i wysoką jakość pracy

¹⁴ Przeniesienia dotacji podmiotowej, w tym wynagrodzeń oraz dotacji celowej z części 37 – Sprawiedliwość (rozdziału 92118 – Muzea).

¹⁵ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie przeniesienia dotacji podmiotowej, w tym wynagrodzeń, oraz dotacji celowej określonych w ustawie budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 719).

¹⁶ Wyższe wydatki dotyczyły m.in. projektowania i produkcji wystaw, produkcji filmowych, wsparcia technicznego aplikacji, przeprowadzenia badań w kontekście preferowanych przez młodych ludzi metod zdobywania wiedzy i podejścia do historii Polski, udziału w wydarzeniach prezentujących projekt Gra Szyfrów, prowadzenia warsztatów edukacyjnych o wojnie polsko-bolszewickiej, projektów (koncertów, widowisk, spektakli teatralnych) związanych z upowszechnianiem i popularyzacją najnowszej historii Polski.

¹⁷ Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 r. (Dz. U. 2021 r. poz. 2445) podstawą ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora w 2022 r. wynosiła 5050,48 zł i była wyższa o 4,36% niż w roku poprzednim.

(3,0 tys. zł). Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz z zachowaniem terminu realizacji zadań ustalonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego. Badaniem, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków niewygasających z 2021 r. w kwocie 9381,9 tys. zł przeznaczonych na wydatki majątkowe (tj. 44,7% ogółu wydatków niewygasających). Stwierdzono, że wydatki dokonywane były w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp.

W 2022 r. w Oddziale IPN w Katowicach i Łodzi wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2021 roku budżetowego: odpowiednio w wysokości 691 tys. zł (tj. 99,9% planu) i 509 tys. zł (tj. 99,5% planu). Wydatki te wykorzystane zostały na wypłaty dodatków motywacyjnych, zgodnie z ich przeznaczeniem. Niewykorzystane środki terminowo zwrócono do dysponenta części 13.

Struktura wydatków w części 13

W strukturze wydatków budżetu państwa, w części 13 – IPN, zrealizowanych w 2022 r, największy udział, według grup ekonomicznych, miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 89,6% ogółu wydatków. Wydatki majątkowe stanowiły 6,4% ogółu wydatków, świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2,5% a dotacje – 1,5%.

Dotacje w 2022 r. u dysponenta części 13 – IPN zrealizowane zostały w wysokości 6168,7 tys. zł, co stanowiło 96,2% planu. Środki w wysokości 5894 tys. zł przeznaczono na dotację podmiotową dla Muzeum Żołnierzy Wyklętych i Więźniów Politycznych PRL a wykorzystano na ten cel 5653,7 tys. zł. Przeprowadzona przez IPN weryfikacja wykorzystania dotacji w okresie od 1 kwietnia do 30 listopada 2022 r. potwierdziła prawidłowość i celowość zrealizowanych przez Muzeum wydatków. Dotacje celowe w kwocie 532,8 tys. zł przyznane zostały 12 podmiotom na zadania dotyczące miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa¹⁸. Zostały one wykorzystane i rozliczone w kwocie 515,2 tys. zł. W jednym przypadku, w wyniku przeprowadzonej przez IPN kontroli, rozliczenie dotacji nie zostało zatwierdzone i podmiot dokonał zwrotu przyznanej kwoty. Badanie dotacji celowych w kwocie 1097,8 tys. zł (co stanowiło 15,9% dotacji ogółem) wykazało, że środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi w umowie i w ufp. Informacje o udzielonych dotacjach zostały zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej IPN.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 10 836,7 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach) i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 704,9 tys. zł, tj. o 7,0%. Największy udział w tej grupie wydatków (81,3%) stanowiły uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, wypłacone w łącznej kwocie 8810,9 tys. zł. Niższa od planowanej realizacja tych wydatków wynikała z mniejszej niż zakładano liczby przejść prokuratorów IPN w stan spoczynku oraz niższych wydatków z tytułu świadczeń pieniężnych na pokrycie kosztów sprawowania opieki nad grobami weteranów walk o wolność i niepodległość Polski i z tytułu zwrotu kosztów dla świadków przesłuchiwanym przez prokuratorów w toku prowadzonych śledztw.

W Oddziale IPN w Katowicach wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 46,4 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego były one niższe o 24,6% (tj. o 15,1 tys. zł). Z kolei, w Oddziale IPN w Łodzi zrealizowane wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 47 tys. zł i były wyższe o 3,5% w porównaniu do roku 2021.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 389 187,0 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i były wyższe od wydatków poniesionych w 2021 r. o 32 810,3 tys. zł, tj. o 9,2%. Składały się na nie przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 257 602,2 tys. zł (66,2% wydatków bieżących) oraz wydatki na zakup towarów i usług w kwocie 105 690,8 tys. zł (27,2% wydatków bieżących). Niższe wykonanie wydatków bieżących (o 1704,1 tys. zł) wynikało przede wszystkim z konieczności zabezpieczenia środków na zobowiązania 2022 r., których termin zapłaty upływał w roku następnym, z trudności w oszacowaniu wydatków oraz z oszczędności w zakresie: wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wpłat na PFRON, zakupu usług remontowych, podróży służbowych i szkoleń pracowników, a także kosztów postępowań sądowych i prokuratorskich.

Zrealizowane w Centrali IPN w 2022 r. wydatki bieżące wyniosły 189 703,5 tys. zł, tj. 94,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. były one wyższe o 24 672,1 tys. zł, tj. o 13,0%. Z kolei,

¹⁸ Dotacje sklasyfikowane w rozdziale 92117.

w Oddziałach IPN w Katowicach i Łodzi wykonane w 2022 r. wydatki bieżące wyniosły odpowiednio 21 445,9 tys. zł i 15 535,7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2021 r. odpowiednio o 1347,9 tys. zł (tj. o 6,7%) i 933,3 tys. zł (tj. o 6,4%).

Wydatki na wynagrodzenia w części 13 wyniosły 232 017,3 tys. zł, z tego w Centrali i w Oddziałach IPN w Katowicach i Łodzi odpowiednio 90 573,8 tys. zł, 14 474,3 tys. zł i 10 584,3 tys. zł. W porównaniu do roku ubiegłego wydatki na wynagrodzenia w części 13 były wyższe o 27 943,7 tys. zł, (tj. o 13,7%), co związane było głównie z przywróceniem możliwości utworzenia w 2022 r. 3% funduszu nagród i dokonania wypłat, zwiększeniem mnożnika kwoty bazowej dla ustalenia wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wzrostem podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora w 2022 r., a także zwiększeniem wypłat dodatku stażowego i nagród jubileuszowych.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r., w części 13, wyniosło 2375 osób i było o 25 osób niższe od zatrudnienia w 2021 r. (tj. o 1,0%). Niższy stan zatrudnienia o 30 osób (w rozdziałach: 75112 Jednostki podległe IPN – KŚZpNP i 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa) związany był z przejściem prokuratorów w stan spoczynku a pracowników IPN na emeryturę oraz ze wzrostem liczby pracowników przebywających na zasiłkach chorobowych, urlopowach: macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, wychowawczych oraz na świadczeniach rehabilitacyjnych. Z kolei, zatrudnienie wzrosło o pięć osób w rozdziałach: 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięi Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 13 – IPN zaprezentowano w załączniku nr 5.6. do niniejszej Informacji.

Badaniem w Centrali IPN, objęto wydatki w kwocie 20 238,6 tys. zł (w tym wydatki bieżące na kwotę 8064,0 tys. zł oraz wydatki majątkowe na kwotę 12 174,6 tys. zł) dokonane na podstawie 36 dowodów księgowych wybranych metodą monetarną MUS¹⁹ na kwotę 12 020,1 tys. zł oraz 68 dowodów na kwotę 8218,5 tys. zł dobranych w sposób celowy. Zbadane wydatki stanowiły 9,4% ogółu wydatków Centrali w 2022 r. Dokonywane były one w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz co do zasady, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki. Wyjątek stanowiły: rozliczenie realizacji usługi wsparcia organizacyjnego dla wizyty delegacji IPN w Afryce, konieczność wykonania usługi „przeokładkowania” 1000 egzemplarzy książek oraz rozliczenie umowy na wykonanie spotów reklamowych. Stwierdzono, że zawierając w trybie niekonkurencyjnym (co było dopuszczalne w świetle obowiązujących przepisów) umowę z wykonawcą usługi polegającej na zapewnieniu wsparcia organizacyjnego dla wizyty delegacji IPN w Afryce²⁰, nie zagwarantowano rzetelnego rozliczenia przez wykonawcę kosztów jej realizacji. W konsekwencji tego, przyjęte przez zamawiającego rozliczenie kosztów miało charakter na tyle ogólnikowy, że nie dało ono gwarancji wydatkowania środków publicznych w sposób odpowiadający zasadom określonym w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. W ramach zamówienia rozliczono koszty m.in. na „zorganizowanie spotkania z Polonią (wynajęcie sali, catering)” – 25,4 tys. zł, „zorganizowanie uroczystości w Rusape (namiot, nagłośnienie, catering)” – 26,3 tys. zł oraz na „przygotowanie cmentarza w Rusape” – 36,2 tys. zł. Wydatki te były zgodne z kosztorysem wykonawczym załączonym do umowy. Ich rozliczenia dokonano na podstawie protokołu odbioru zawierającego ogólne oświadczenie potwierdzające wykonanie usługi wsparcia organizacyjnego, bez danych szczegółowych i dokumentów źródłowych na potwierdzenie stanu faktycznego. Udzielając wyjaśnień w zakresie rozliczenia poszczególnych kosztów wskazano, że Biuro Współpracy Międzynarodowej nie dysponuje żadną inną dokumentacją finansową związaną z realizacją umowy, umożliwiającą specyfikację kosztów poszczególnych usług. Ponadto w związku z popełnionym przez pracownika IPN błędem merytorycznym, na okładce w wydaniu jednej z publikacji, doszło do konieczności poniesienia wydatku w kwocie 13,5 tys. zł na „przeokładkowanie” 1000 egzemplarzy książek. Z kolei, zlecając realizację dwóch spotów reklamowych na kwotę 8,9 tys. zł zawarto stosowną umowę z opóźnieniem (tj. po upływie 17 dni od wystawienia faktury) oraz wbrew postanowieniom tej umowy nie aneksowano jej warunków w sytuacji skorygowania przez wykonawcę kwoty wynagrodzenia umownego. Nierzetelnym działaniem było również dokonanie zatwierdzania (pod

¹⁹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości

²⁰ Wyjazd dotyczył międzynarodowego projektu „Szlaki Nadziei. Odyseja Wolności”, którego celem było ukazanie wysiłku Polskich Sił Zbrojnych podczas II wojny światowej oraz losów polskiej ludności cywilnej przemieszczonej się wówczas po świecie. Konieczność zapewnienia wsparcia firmy zewnętrznej wynikała ze skali organizacyjnej i logistycznej oraz szerokiego zakresu zadań delegacji

względem merytorycznym na fakturze) wykonania tej usługi przed sporządzeniem formalnego protokołu odbioru, tj. po upływie 17 dni od wystawienia faktury. Z wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora Wydawnictwa IPN wynika, że po zatwierdzeniu otrzymanej faktury za wykonane spoty i jej przekazaniu do Biura Budżetu i Finansów zorientowano się, że wykonawca nie przekazał do IPN podpisanej umowy, dlatego płatność została wstrzymana do czasu podpisania stosownej umowy. Zastępca Dyrektora dodała, że po jej podpisaniu zwrócono się do wykonawcy o wystawienie korekty faktury, o przedłużenie terminu płatności i wyodrębnienie na fakturze osobnej pozycji dotyczącej przeniesienia autorskich praw majątkowych do spotów. Wskazała także, iż w momencie zorientowania się wykonawcy, że błędnie naliczył podatek VAT przy wyodrębnionej pozycji praw autorskich, dokonał on umniejszenia kwoty wynagrodzenia w korekcie faktury. W ocenie NIK, takie okoliczności nie uzasadniają jednak działania niezgodnego z postanowieniami umownymi, tj. zaniechania zawarcia stosownego aneksu zmniejszającego kwotę wynagrodzenia ani zatwierdzania zrealizowania usługi (pod względem merytorycznym na fakturze) przed sporządzeniem formalnego protokołu odbioru.

Dysponent części 13 – IPN ustalił regulamin korzystania ze służbowych kart płatniczych użytkowanych przez pracowników IPN. W ramach dokonywania wydatków, 35 pracownikom w Centrali IPN przyznano służbowe karty płatnicze. Z tego tytułu poniesiono roczne opłaty w łącznej wysokości 6,5 tys. zł. Analiza wykazała, że 10 pracowników w 2022 r. sporadycznie korzystało ze służbowych kart płatniczych (w tym siedmiu nie zrealizowało żadnej transakcji kartą albo wykonało jedną płatność). Wydatki pokrywane służbową kartą płatniczą ponoszone były na zakup towarów i usług oraz w związku z odbywaniem podróży służbowej na obszarze kraju i poza jego granicami na podstawie zatwierdzonego polecenia wyjazdu służbowego. Uzasadniając korzystanie ze służbowych kart płatniczych przez niektórych pracowników wskazywano na konieczność regulowania płatności za oprogramowanie i aplikacje, które można było nabyć za pomocą karty płatniczej albo na konieczność dokonywania rezerwacji noclegu w związku z odbywaniem podróży służbowej, przy czym płatność dokonywano przelewem bankowym lub płacono gotówką.

W Centrali IPN wydatkowano również środki na transformację cyfrową oferty edukacyjnej, naukowej i wydawniczej IPN, wdrażając projekty Biura Nowych Technologii, umożliwiające, przy wykorzystaniu najnowszych technologii, dotarcie z przekazem historycznym do najmłodszych odbiorców w Polsce i za granicą. Jednym ze sztandarowych projektów gamingowych było opracowanie i rozpowszechnianie „Gry Szyfrów”²¹ na urządzenia PC, VR oraz mobilne oparte o środowisko Android i iOS. Łączne koszty poniesione w latach 2021–2022 wynikające z przygotowania, wdrożenia i funkcjonowania „Gry Szyfrów” wyniosły 1235,6 tys. zł. W 2022 r. na rozpowszechnianie nowych technologii informatycznych poniesione zostały wydatki m.in. dotyczące przygotowania kampanii globalnej (min. USA + EU) online rozpowszechniającej informacje o najnowszym projekcie „Gra Szyfrów” (159,3 tys. zł), zapewnienia ciągłej obsługi stanowisk gamingowych prezentujących projekt „Gra Szyfrów” w czasie trwania wydarzeń branżowych IT, wraz z dostarczeniem laptopów „gamingowych” (434,1 tys. zł), przygotowanie raportu badania opinii publicznej pod względem rozpoznania opinii i stwierdzenia popularności projektów zrealizowanych przez Biuro Nowych Technologii IPN (158,0 tys. zł), przygotowanie kampanii rozpowszechniającej informacje o najnowszym projekcie „mobilny showroom” promującym „Grę Szyfrów” oraz innych projektach IPN w sieci kin w największych miastach w Polsce (157,4 tys. zł).

W związku z prezentacją „Gry Szyfrów” na wydarzeniach targowych udzielono w Centrali IPN czterech zamówień publicznych na świadczenie usług (zapewnienie ciągłej obsługi stanowisk gamingowych oraz laptopów gamingowych) na łączną kwotę 434,1 tys. zł, każdorazowo nie przekraczając wartości zamówienia powyżej 130,0 tys. zł netto. Wydarzenia, podczas których prezentowano projekt gamingowy odbyły się w dniach: 21–24 kwietnia 2022 r. w Bostonie (targi PAX EAST), 7–8 czerwca 2022 r. w Warszawie (konferencja Woman in Tech Summit), 2–5 września 2022 r. w Seattle (targi PAX West) oraz 24–25 września 2022 r. w Łodzi (Międzynarodowy Festiwal Komiksu i Gier). Ponadto na kompleksową obsługę wydarzeń w Poznaniu w dniach 7–9 października 2022 r. (Poznań Game Arena) i w Krakowie w dniach 19–20 listopada 2022 r. (HackYeah!), podczas których promowana była „Gra Szyfrów” oraz inne projekty zrealizowane przez IPN, wydatkowano 418,8 tys. zł. Jak wskazała Dyrektorka Generalna, opracowanie i wykonanie gry było w Instytucie projektem pionierskim i nowatorskim i tym samym IPN nie miał wiedzy oraz możliwości zaplanowania dalszych działań będących następstwem zrealizowanego projektu. Dodała, że w początkowej fazie wejścia gry na rynek, przewidzenie na jakich wydarzeniach mogłoby odbywać się prezentowanie „Gry szyfrów”, a co za tym idzie określenie zakresu, wielkości i wartości zamówień na cały dany rok nie było możliwe. Podkreśliła, że wiedza pozyskana przez IPN

²¹ Gra komputerowa 3d typu FPP (First Person Perspective) wraz ze scenariuszem, działającą w środowisku Windows oraz dodatkowo w środowisku wirtualnej rzeczywistości, w środowisku przeglądarki internetowej oraz na urządzeniach mobilnych (iOS, Android)

na temat poszczególnych wydarzeń miała miejsce na krótko przed rozpoczęciem wydarzenia, co dodatkowo potwierdza, iż Instytut nie był w stanie dokonać wcześniejszego ich zaplanowania.

Ponadto w ramach działań promocyjnych „Gry Szyfrów”, dokonano w Centrali IPN zakupu usług w postaci płatnych publikacji informacyjnych artykułów prasowych oraz wywiadu, dotyczących projektu gamingowego w czasopismach/serwisach internetowych specjalistycznych (tj. Bussiness Insider Polska, IT w Administracji, Computerworld i IT Professional). Z tego tytułu poniesiono wydatki na łączną kwotę 64,8 tys. zł. Dyrektorka Generalna wyjaśniła, że celem tych publikacji była prezentacja działań związanych z transformacją cyfrową instytucji współodpowiedzialnej za realizację ustawowych działań w obszarze polityki historycznej i edukacji historycznej. Dodała, że publikowane teksty miały także zamierzony wymiar edukacyjny w stosunku do osób odpowiedzialnych za kreowanie oraz wdrażanie nowoczesnych i efektywnych modeli uczenia historii, w tym przede wszystkim historii najnowszej.

W Oddziałach IPN w Katowicach i Łodzi kontrolą pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto wydatki odpowiednio w wysokości 1633,8 tys. zł²² (w tym wydatki bieżące w kwocie 1057,2 tys. zł a wydatki majątkowe w kwocie 576,6 tys. zł) i 800,4 tys. zł²³ (wydatki bieżące). Zbadane wydatki tych Oddziałów stanowiły odpowiednio 7,6% i 5,1% ogółu ich wydatków w 2022 r.²⁴ Dokonywane były one zgodnie z zasadami określonymi w ufp i służyły realizacji zadań statutowych IPN.

W Centrali IPN, w 2022 r., podjęto szereg działań mających na celu zmniejszenie całkowitego zużycia energii elektrycznej w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej²⁵. Działania te polegały m.in.: na dostosowaniu pracy systemów wentylacji i klimatyzacji do czasu pracy, ograniczeniu liczby świecących lamp, wymianie części oświetlenia na energooszczędne, doposażeniu instalacji oświetleniowych w czujniki ruchu, przeprowadzeniu kampanii informacyjnej wśród pracowników o wprowadzonych rozwiązaniach. W badanym okresie, w Centrali IPN analizowano na bieżąco zużycie i koszty energii elektrycznej. W wyniku tych analiz dokonano na dwóch punktach poboru energii²⁶ (na ul. Kłobuckiej 21) montażu urządzeń do kompensacji mocy biernej, co spowodowało wyeliminowanie opłat za energię pojemnościową bierną, oraz montażu mikroinstalacji fotowoltaicznych (na budynku przy ul. Kurtyki 1 i budynku B przy ul. Kłobuckiej 21) i optymalizacji mocy umownych.

W Oddziałach IPN w Katowicach i Łodzi, w 2022 r., wprowadzone zostały działania zmierzające do zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach poprzez m.in.: ograniczenie oświetlenia zewnętrznego i wewnętrznego, optymalizację systemów klimatyzacji oraz wentylacji, ograniczenie korzystania z monitorów i innych urządzeń biurowych na stanowiskach pracy, wyłączenie ogrzewania podłogowego oraz schodów zewnętrznych i założenie instalacji fotowoltaicznej a także zainstalowanie układu kompensacji mocy biernej pojemnościowej. Ponadto Dyrektorki tych Oddziałów poinformowały pracowników o konieczności ograniczenia zużycia energii elektrycznej. Rozwiązania wprowadzone w Oddziale IPN w Katowicach pozwoliły na osiągnięcie w grudniu 2022 r. oszczędności w zużyciu energii elektrycznej w wysokości 14 246 kWh, tj. 63,6% średniomiesięcznego zużycia energii w latach 2018–2019.

W Oddziale IPN w Katowicach dostęp do systemu e-licznik dostawcy pozwalał na wykonywanie analiz opłacalności grup taryfowych, analiz zużycia energii elektrycznej i jej kosztów dystrybucji w zakresie mocy umownej i pobranej oraz opłaty mocowej i ponadumownego poboru energii biernej. Pozwoliło to na osiągnięcie w 2022 r., w porównaniu do 2021 r., oszczędności na poziomie 327,6 tys. zł i skutkowało wnioskowaniem do operatora o zmianę grupy taryfowej z C21 na C23, z terminem obowiązywania od 1 marca 2023 r.

Z kolei, w Oddziale IPN w Łodzi nie prowadzono analiz zużycia energii w porach odpowiadających strefom czasowym oraz opłacalności wykorzystywanej grupy taryfowej i możliwości stosowania innej (np. wielostrefowej) ani nie podejmowano działań w celu doboru najkorzystniejszej grupy. Analiza w zakresie zamówienia mocy elektrycznej objętego badaniem punktu poboru energii funkcjonującego w grupie taryfowej C21 (budynek D zlokalizowany przy ul. E. Orzeszkowej w Łodzi) wykazała, że maksymalny pobór mocy stanowił od 18 do 36% mocy umownej, decydującej o wysokości opłaty sieciowej stałej. Z wyjaśnienia Dyrektorki Oddziału IPN wynikało, że zachowanie dotychczasowej mocy

²² Czterdzieści pięć dowodów księgowych wybranych z zastosowaniem metody monetarnej.

²³ W tym 45 dowodów księgowych na kwotę 671,6 tys. zł wybranych z zastosowaniem metody monetarnej a pięć dowodów na kwotę 128,8 tys. zł dobranych w sposób celowy.

²⁴ Z wyłączeniem wydatków niewygasających.

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

²⁶ Tj. PPE

umownej było zasadne z uwagi na dwa istotne przedsięwzięcia (zamontowano nowy system klimatyzacji i nabyto pojazd elektryczny), których uruchomienie związane było z wykorzystaniem energii elektrycznej na danym przyłączy. Dodał, że nie realizowano działań analizy opłacalności, ponieważ w pierwszej kolejności obserwowano zużycia i zapotrzebowania na energię elektryczną dla dwóch przedsięwzięć. Wskazał także, że montaż układu kompensacyjnego na przyłączy redukuje ww. koszty w sposób znaczący, jednakże takie przedsięwzięcie jest kosztowne (około 20–25 tys. zł) i trudne do zrealizowania pod względem finansowym w pełnym zakresie w jednym roku budżetowym. Instalacja kolejnego układu kompensacyjnego jest planowana na badanym przyłączy i będzie wykonana w ramach możliwości finansowych jednostki.

NIK zauważa, że kalkulacja potencjalnych kosztów dystrybucji energii dla analizowanego punktu poboru (grupa taryfowa C21), przeprowadzona na podstawie uzyskanych od operatora danych o zużyciu energii czynnej w strefach czasowych stosowanych w grupach taryfowych C23 i C24 wykazała, że roczne oszczędności Oddziału IPN wyniosłyby 1,3 tys. zł.

Wydatki majątkowe

W 2022 r. wydatki majątkowe w części 13 budżetu państwa wyniosły 28 011,3 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach), z tego na zakupy inwestycyjne wydatkowano 12 802,6 tys. zł (tj. 99,7% planu po zmianach) a wydatki inwestycyjne wyniosły 15 208,7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). Były one niższe od wykonania w 2021 r. (o 8159,7 tys. zł, tj. o 22,6%) co spowodowane było m.in. kontynuowaniem części zadań inwestycyjnych rozpoczętych w 2021 r. oraz mniejszym zakresem rzeczowym nowych zadań.

W 2022 r. wydatkowano m.in. 7211,2 tys. zł na przebudowę i adaptację budynku przy ul. Czarnieckiego 3 w Krakowie na potrzeby IPN oraz 5199,2 tys. zł na rozbudowę siedziby Delegatury IPN w Kielcach, a także na zakup wartości niematerialnych i prawnych w zakresie IT oraz sprzętu informatycznego (6438,2 tys. zł) oraz zakup środków transportu i sprzętu technicznego (4944,0 tys. zł). W ramach wydatków majątkowych planowano sfinansowanie 83 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji 16 zadań na kwotę 7068,0 tys. zł, co związane było m.in. ze wzrostem cen produkcji budowlano-montażowej oraz problemami w dostępie do materiałów i siły roboczej, które spowodowały wstrzymanie planowanych inwestycji. Wprowadzono do planu 42 nowe zadania na kwotę 2544,7 tys. zł ze względu m.in. na konieczność modernizacji budynku siedziby Centrali IPN przy ul. Kurtyki 1 w Warszawie w związku z utworzeniem nowych biur i potrzebą wydzielenia pomieszczeń dla nowopowstałych komórek, zakupu ekranu wielkoformatowego typu video-wall w związku z trwałym uszkodzeniem projektora w Centrum Edukacyjnym IPN oraz na potrzeby modernizacji systemu sygnalizacji włamania i napadu w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa w siedzibie Oddziału IPN w Rzeszowie. Zrealizowano 109 zadań w pełnym zakresie, a trzy zadania o wartości 6547,0 tys. zł nie zostały zrealizowane, przy czym realizacja dwóch zadań, w wysokości 4229,0 tys. zł, została przeniesiona na następny rok w związku ze zbliżającym się końcem roku oraz obowiązującymi procedurami przetargowymi.

Planowane wydatki majątkowe Oddziału IPN w Katowicach zostały zrealizowane w 2022 r. w kwocie 658,2 tys. zł, tj. 99% planu i w porównaniu do 2021 r., były one niższe o 26,8%. Wynikało to głównie z wprowadzonych oszczędności spowodowanych wysokim wzrostem cen energii elektrycznej, w tym rezygnacji z realizacji trzech zakupów inwestycyjnych. W 2022 r. sfinansowano m.in. zakup dwóch samochodów osobowych (w tym z napędem elektrycznym i napędem spalinowym), sprzętu komputerowego oraz wykonano instalację fotowoltaiczną. Spośród siedmiu zaplanowanych zadań w trakcie roku zrezygnowano z trzech na łączną kwotę 120 tys. zł, co wynikało ze znacznego wzrostu cen energii elektrycznej i konieczności zmniejszenia wydatków majątkowych na rzecz wydatków bieżących. Wprowadzono do planu jedno zadanie na kwotę 25 tys. zł na zakup praw autorskich do filmu „Przeznaczenie”. Zmiany w planie wydatków majątkowych następowały każdorazowo po uprzednim uzyskaniu zgody dysponenta części 13. W ramach poniesionych wydatków majątkowych m.in. uzyskano oszczędności w zakupie energii elektrycznej, ograniczono ilość zużywanego paliwa, zabezpieczono pracę serwerowni w okresach braku zasilania, co pozytywnie wpłynęło na realizację zadań Oddziału.

Z kolei w Oddziale IPN w Łodzi w 2022 r. zrezygnowano z realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych w wysokości 70 tys. zł na zakup kserokopiarki oraz specjalistycznego sprzętu IT. Spowodowane to było koniecznością zwiększenia środków na wydatki bieżące Oddziału, z przeznaczeniem na najem samochodu elektrycznego²⁷ oraz realizację publikacji Oddziałowego Biura Badań Historycznych.

²⁷ W związku z obowiązkiem nałożonym ustawą z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych Dz. U. z 2022 r. poz. 1083, ze zm.

Kontrolą w Centrali IPN objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z tego jedno w trybie podstawowym oraz trzy zamówienia o wartości mniejszej niż 130 tys. zł netto. W wyniku tych postępowań poniesiono wydatki o łącznej wysokości 1243,2 tys. zł. Postępowanie w trybie podstawowym dotyczyło realizacji usługi badań społecznych (806,9 tys. zł) a postępowania o wartości mniejszej niż 130 000 zł netto dotyczyły: przygotowania kampanii globalnej (min. USA + EU) online rozpowszechniającej informacje o najnowszym projekcie „Gra Szyfrów” (159,3 tys. zł brutto), zapewnienia ciągłej obsługi dwóch stanowisk gamingowych prezentujących projekt „Gra Szyfrów” w czasie trwania targów, wraz z dostarczeniem przynajmniej dwóch laptopów „gamingowych” (147,6 tys. zł brutto) oraz zapewnienia wsparcia organizacyjnego dla wizyty delegacji IPN w Afryce w ramach międzynarodowego projektu memoratywno-edukacyjnego „Szlaki Nadziei. Odyseja Wolności” (129,4 tys. zł brutto). Analiza dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień wykazała, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz procedurami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych IPN. W postępowaniu w trybie podstawowym nie udokumentowano jednak weryfikacji istnienia lub braku podstaw do wykluczenia wykonawców pod kątem okoliczności określonych w art. 7 ust. 1 pkt 1-3 oraz ust. 9 ustawy pwaU, co było działaniem nierzetelnym oraz sprzecznym z zasadą pisemności, określoną w art. 20 Pzp. Przedstawiona w toku kontroli dokumentacja dotycząca zamówienia nie zawierała dokumentów lub adnotacji potwierdzających fakt realizacji tego obowiązku. Dyrektor Generalna wskazała, że w ustawie pwaU nie określono obowiązku ani sposobu dokumentowania tych czynności. Z uwagi na fakt, że przepisy tej ustawy weszły w życie bez okresu *vacatio legis* skoncentrowano się na weryfikacji wykonawców, równolegle przygotowując się do usystematyzowania przedmiotowej kwestii.

W Oddziale IPN w Katowicach objęto badaniem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego: w trybie podstawowym bez negocjacji na dostawę samochodów osobowych z napędem spalinowym i elektrycznym, w wyniku którego poniesione zostały wydatki w kwocie 353,3 tys. zł. Z kolei w Oddziale IPN w Łodzi zbadano postępowanie o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł na przygotowanie i publikację ogólnopolskiego dodatku prasowego o charakterze historycznym i popularnonaukowym „Daleka droga do Polski” z okazji 80. rocznicy ewakuowania Armii Polskiej pod dowództwem gen. W. Andersa do Iranu. Z tytułu realizacji tego zamówienia wydatkowano 127,3 tys. zł. Analiza dokumentacji dotyczącej ww. zamówień wykazała, że postępowania te zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz procedurami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych.

Zobowiązania

Na koniec 2022 r. zobowiązania w części 13 budżetu państwa wyniosły 19 277,6 tys. zł i były wyższe o 958,3 tys. zł (tj. o 5,2%) od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (91,1% ogółu zobowiązań). Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2022 r. Prezes IPN nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania Covid-19.

W 2022 r. nadzór i kontrola realizacji budżetu, sprawowana przez Prezesa IPN na podstawie art. 175 ust. 1 ufp, obejmowała w szczególności dokonywanie kwartalnych analiz informacji o wykonaniu wydatków budżetowych przedkładanych przez jednostki organizacyjne podległe dysponentowi części 13. Przedmiotem tych analiz była m.in. zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Z prowadzonego nadzoru i kontroli przeprowadzono okresowe analizy.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa w części 13 – IPN przedstawiono w załączniku nr 5.5. do niniejszej Informacji.

3.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 13 – IPN a także sprawozdań jednostkowych Centrali IPN i Oddziałów IPN w Katowicach i Łodzi:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 13 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzono jednak, że w księgach rachunkowych roku 2022, i w konsekwencji – w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2022 r. sporządzonym przez Oddział IPN w Łodzi wykazano zobowiązania z tytułu czynszu i opłat za miejsca parkingowe w kwocie 540,40 zł pomimo, iż dotyczyły one opłat za styczeń 2023 r. Było to spowodowane ujęciem tych zobowiązań w księgach rachunkowych Oddziału w 2022 r., co naruszało art. 20 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸. Według wyjaśnień Dyrektora Oddziału IPN, błędne zaksięgowanie zobowiązań wynikało z faktu kierowania się datą wystawienia pierwotnej faktury (1 grudnia 2022 r.), do której sporządzona była przedmiotowa faktura korygująca. W trakcie kontroli NIK dokonano korekty rocznego sprawozdania Rb-28 w związku ze skorygowaniem zobowiązań w księgach rachunkowych roku 2022. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

²⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolą wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 13 - IPN zostały objęte trzy jednostki:

- Centrala IPN w Warszawie – czynności kontrolne rozpoczęto 19 stycznia 2023 r., a zakończono 3 kwietnia 2023 r.;
- Oddział IPN w Katowicach – czynności kontrolne rozpoczęto 9 stycznia 2023 r. a zakończono 8 marca 2023 r.;
- Oddział IPN w Łodzi – czynności kontrolne rozpoczęto 4 stycznia 2023 r., a zakończono 13 marca 2023 r.

Wystąpienia pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 13 – IPN, przekazane zostały kierownikom wszystkich jednostek objętych kontrolą, tj.:

- Prezesowi Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu Wielkopolskiemu – 19 kwietnia 2023 r.,
- Dyrektorowi Oddziału IPN w Katowicach – 27 marca 2023 r.,
- Dyrektorowi Oddziału IPN w Łodzi – 27 marca 2023 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w wystąpieniu skierowanym do Prezesa Instytutu Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu sformułowano wniosek o wzmocnienie nadzoru w zakresie dokumentowania realizacji zawartych umów i analizy podstaw wykluczenia oferentów.

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Dyrektorów Oddziałów IPN nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

| Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem | Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski | Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem |
|---|---|--|
| 3 | 1 | 1 |

| Lp. | Jednostka kontrolowana | Liczba wniosków pokontrolnych | Stan realizacji wniosków pokontrolnych* | | |
|-----|--------------------------|-------------------------------|---|----------------------|------------------|
| | | | Zrealizowano | W trakcie realizacji | Nie zrealizowano |
| 1 | Centrala IPN w Warszawie | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 2 | Oddział IPN w Katowicach | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Oddział IPN w Łodzi | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem | Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia | Liczba zastrzeżeń – Ogółem |
|---|--|----------------------------|
| 3 | 0 | 0 |

5. ZAŁĄCZNIKI

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

| Lp. | Nazwa jednostki podległej | Wykonanie 2022 | | | | Udział w wydatkach części ogółem |
|-----------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|--|--|----------------------------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Dochody | Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich | w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70 | |
| | | | | | | tys. zł |
| Część 13 - IPN | | 2375 | 2 987,2 | 434 203,7 | 232 017,3 | 100,0 |
| 1. | Centrala IPN | 885 | 2 231,6 | 214 413,1 | 90 573,8 | 49,4 |
| 2. | Oddziały IPN | 1490 | 755,6 | 219 790,6 | 141 443,5 | 50,6 |
| 2.1. | Oddział IPN w Białymstoku | 129 | 3,3 | 18 469,5 | 12 166,2 | 4,3 |
| 2.2. | Oddział IPN w Gdańsku | 183 | 32,5 | 26 418,0 | 16 899,3 | 6,1 |
| 2.3. | Oddział IPN w Katowicach | 154 | 39,1 | 21 460,0 | 14 403,7 | 4,9 |
| 2.4. | Oddział IPN w Krakowie | 185 | 67,5 | 28 232,1 | 16 908,2 | 6,5 |
| 2.5. | Oddział IPN w Lublinie | 133 | 182,4 | 18 153,1 | 12 514,5 | 4,2 |
| 2.6. | Oddział IPN w Łodzi | 110 | 62,8 | 15 582,7 | 10 584,3 | 3,6 |
| 2.7. | Oddział IPN w Poznaniu | 113 | 6,1 | 16 019,0 | 10 036,9 | 3,7 |
| 2.8. | Oddział IPN w Rzeszowie | 111 | 27,5 | 14 591,1 | 10 689,0 | 3,4 |
| 2.9. | Oddział IPN w Szczecinie | 104 | 68,8 | 16 996,7 | 10 309,3 | 3,9 |
| 2.10. | Oddział IPN w Warszawie | 132 | 151,7 | 23 421,1 | 14 173,8 | 5,4 |
| 2.11. | Oddział IPN We Wrocławiu | 136 | 113,9 | 20 447,3 | 12 758,3 | 4,7 |

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

| Lp. | Nazwa jednostki kontrolowanej | Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej | Ocena kontrolowanej działalności* | Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę |
|-----|-------------------------------|--|-----------------------------------|---|
| 1. | Centrala IPN w Warszawie | Karol Nawrocki | P | Delegatura NIK w Poznaniu |
| 2. | Oddział IPN w Katowicach | Andrzej Sznajder | P | Delegatura NIK w Katowicach |
| 3. | Oddział IPN w Łodzi | Dariusz Rogut | P | Delegatura NIK w Łodzi |

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 13 – INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

Oceny wykonania budżetu w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria²⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*³⁰.

| | |
|---|-------------------|
| Dochody (D): | 2 987,2 tys. zł |
| Wydatki (W): | 434 203,7 tys. zł |
| Łączna kwota (G = D + W): | 437 190,9 tys. zł |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): | 0,9932 |

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach budżetu państwa ocenionych jako niecelowe lub niegospodarne bądź poniesionych z naruszeniem prawa.

| | |
|--------------------------------|----------------------------|
| Ocena częściowa wydatków (Ow): | 5, co daje ocenę pozytywną |
| Opinia o sprawozdaniach: | pozytywna |
| Ocena ogólna: | pozytywna |

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|--------------------------------------|--|----------------|----------------------|----------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ogółem część 13 – IPN, w tym: | | 2 924,9 | 2 296,0 | 2 987,2 | 102,1 | 130,1 |
| 1. | Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 2 920,6 | 2 288,0 | 2 985,0 | 102,2 | 130,5 |
| 1.1. | Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 2 349,5 | 1 762,0 | 2 231,5 | 95,0 | 126,6 |
| 1.1.1. | § 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego. W paragrafie tym ujmuje się również wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.2. | § 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych | 52,5 | 45,0 | 58,7 | 111,8 | 130,4 |
| 1.1.3. | § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 159,7 | 53,0 | 130,1 | 81,5 | 245,5 |
| 1.1.4. | § 0830 - Wpływy z usług | 33,0 | 0,0 | 21,1 | 63,9 | 0,0 |
| 1.1.5. | § 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów | 1 609,8 | 1 300,0 | 1 515,2 | 94,1 | 116,6 |
| 1.1.6. | § 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 3,4 | 0,0 | 7,8 | 229,4 | 0,0 |
| 1.1.7. | § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek | 13,7 | 12,0 | 48,0 | 350,4 | 400,0 |
| 1.1.8. | § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 169,5 | 150,0 | 93,1 | 54,9 | 62,1 |
| 1.1.9. | § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 78,4 | 0,0 | 157,9 | 201,4 | 0,0 |
| 1.1.10. | § 0970 - Wpływy z różnych dochodów | 227,0 | 200,0 | 93,8 | 41,3 | 46,9 |
| 1.1.11. | § 1510 - Różnice kursowe | 1,2 | 2,0 | 5,9 | 491,7 | 295,0 |
| 1.1.12. | § 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|-------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.2. | Rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu | 571,0 | 526,0 | 753,5 | 132,0 | 143,3 |
| 1.2.1. | § 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych | 244,8 | 285,0 | 355,6 | 145,3 | 124,8 |
| 1.2.2. | § 0830 - Wpływy z usług | 169,0 | 135,0 | 108,3 | 64,1 | 80,2 |
| 1.2.3. | § 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 2,9 | 13,0 | 99,6 | 3 434,5 | 766,2 |
| 1.2.4. | § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek | 50,6 | 48,0 | 71,3 | 140,9 | 148,5 |
| 1.2.5. | § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 53,0 | 27,0 | 44,3 | 83,6 | 164,1 |
| 1.2.6. | § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 34,8 | 0,0 | 64,6 | 185,6 | 0,0 |
| 1.2.7. | § 0970 - Wpływy z różnych dochodów | 15,9 | 16,0 | 9,4 | 59,1 | 58,8 |
| 1.2.8. | § 1510 - Różnice kursowe | 0,0 | 2,0 | 0,2 | 0,0 | 10,0 |
| 2. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 4,3 | 8,0 | 2,1 | 48,8 | 26,3 |
| 2.1. | Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu | 4,3 | 8,0 | 2,1 | 48,8 | 26,3 |
| 2.1.1. | § 0830 - Wpływy z usług | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.1.2. | § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 4,3 | 4,0 | 2,1 | 48,8 | 52,5 |
| 2.1.3. | § 0970 - Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.1.4. | § 1510 - Różnice kursowe | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|--------------------------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem część 13 - IPN, w tym: | | 403 037,7 | 430 032,0 | 435 907,8 | 434 203,7 | 107,7 | 101,0 | 99,6 |
| 1. | Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 375 813,2 | 399 341,0 | 399 341,0 | 397 947,6 | 105,9 | 99,7 | 99,7 |
| 1.1. | Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 172 253,8 | 189 711,0 | 189 186,3 | 188 691,7 | 109,5 | 99,5 | 99,7 |
| 1.1.1. | § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.2. | § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 307,4 | 349,0 | 342,0 | 340,6 | 110,8 | 97,6 | 99,6 |
| 1.1.3. | § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 378,0 | 379,0 | 378,0 | 374,5 | 99,1 | 98,8 | 99,1 |
| 1.1.4. | § 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń | 11,0 | 0,0 | 11,0 | 11,0 | 100,0 | | 100,0 |
| 1.1.5. | § 4000 Grupa wydatków bieżących | 0,0 | 48 607,0 | 50 649,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.6. | § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 69 062,2 | 72 910,0 | 73 420,5 | 73 406,5 | 106,3 | 100,7 | 100,0 |
| 1.1.7. | § 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów | 4 479,2 | 4 971,0 | 5 132,8 | 5 132,6 | 114,6 | 103,3 | 100,0 |
| 1.1.8. | § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 5 270,3 | 5 802,0 | 5 381,0 | 5 381,0 | 102,1 | 92,7 | 100,0 |
| 1.1.9. | § 4090 - Honoraria | 501,7 | 442,0 | 404,2 | 404,2 | 80,6 | 91,4 | 100,0 |
| 1.1.10. | § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 12 184,8 | 13 194,0 | 12 785,5 | 12 772,9 | 104,8 | 96,8 | 99,9 |
| 1.1.11. | § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 1 538,2 | 1 753,0 | 1 623,6 | 1 621,8 | 105,4 | 92,5 | 99,9 |
| 1.1.12. | § 4140 - Wpłaty na PFRON | 894,7 | 0,0 | 940,6 | 937,9 | 104,8 | 0,0 | 99,7 |
| 1.1.13. | § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 1 298,9 | 1 155,0 | 2 063,6 | 2 063,0 | 158,8 | 178,6 | 100,0 |
| 1.1.14. | § 4190 - Nagrody konkursowe | 597,1 | 778,0 | 622,9 | 622,9 | 104,3 | 80,1 | 100,0 |
| 1.1.15. | § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia | 7 573,1 | 0,0 | 0,0 | 5 660,4 | 74,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.16. | § 4220 - Zakup środków żywności | 70,9 | 0,0 | 0,0 | 100,3 | 141,5 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|----------|---------|---------|----------|-------|-------|-------|
| 1.1.17. | § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek | 21,1 | 42,0 | 17,6 | 16,7 | 79,1 | 39,8 | 94,9 |
| 1.1.18. | § 4260 - Zakup energii | 2 725,1 | 0,0 | 0,0 | 3 686,1 | 135,3 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.19. | § 4270 - Zakup usług remontowych | 2 960,0 | 3 363,0 | 3 934,6 | 3 923,4 | 132,5 | 116,7 | 99,7 |
| 1.1.20. | § 4280 - Zakup usług zdrowotnych | 108,5 | 0,0 | 0,0 | 110,5 | 101,8 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.21. | § 4300 - Zakup usług pozostałych | 26 412,6 | 0,0 | 0,0 | 39 316,8 | 148,9 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.22. | § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 214,2 | 0,0 | 0,0 | 251,1 | 117,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.23. | § 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 428,1 | 0,0 | 0,0 | 589,1 | 137,6 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.24. | § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 155,0 | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 7,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.25. | § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe | 549,3 | 0,0 | 0,0 | 512,3 | 93,3 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.26. | § 4410 - Podróże służbowe krajowe | 798,9 | 967,0 | 1 003,0 | 995,3 | 124,6 | 102,9 | 99,2 |
| 1.1.27. | § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne | 898,4 | 1 629,0 | 2 449,0 | 2 442,9 | 271,9 | 150,0 | 99,8 |
| 1.1.28. | § 4430 - Różne opłaty i składki | 152,6 | 243,0 | 233,6 | 231,7 | 151,8 | 95,3 | 99,2 |
| 1.1.29. | § 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 1 437,1 | 1 568,0 | 1 576,2 | 1 576,2 | 109,7 | 100,5 | 100,0 |
| 1.1.30. | § 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów | 0,0 | 86,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.31. | § 4470 - Cła | 13,2 | 9,0 | 38,7 | 38,7 | 293,2 | 430,0 | 100,0 |
| 1.1.32. | § 4480 - Podatek od nieruchomości | 305,9 | 320,0 | 314,2 | 314,2 | 102,7 | 98,2 | 100,0 |
| 1.1.33. | § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 11,2 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 53,6 | 100,0 | 100,0 |
| 1.1.34. | § 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT) | 32,0 | 37,0 | 58,5 | 57,9 | 180,9 | 156,5 | 99,0 |
| 1.1.35. | § 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych | 1,1 | 2,0 | 1,2 | 1,2 | 109,1 | 60,0 | 100,0 |
| 1.1.36. | § 4580 - Pozostałe odsetki | 3,8 | 0,0 | 4,3 | 4,3 | 113,2 | 0,0 | 100,0 |
| 1.1.37. | § 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 7,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 285,7 | 0,0 | 100,0 |
| 1.1.38. | § 4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.39. | § 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 14,4 | 37,0 | 13,0 | 13,0 | 90,3 | 35,1 | 100,0 |
| 1.1.40. | § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 785,5 | 940,0 | 1 329,5 | 1 326,3 | 168,8 | 141,1 | 99,8 |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-------------|-------------|
| 1.1.41. | § 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 296,6 | 549,0 | 586,5 | 585,5 | 197,4 | 106,6 | 99,8 |
| 1.1.42. | § 4950 - Różnice kursowe | 8,9 | 0,0 | 15,0 | 13,9 | 156,2 | 0,0 | 92,7 |
| 1.1.43. | § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 18 657,9 | 19 340,0 | 15 040,0 | 15 040,0 | 80,6 | 77,8 | 100,0 |
| 1.1.44. | § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 10 867,9 | 10 033,0 | 8 790,2 | 8 777,0 | 80,8 | 87,5 | 99,8 |
| 1.2. | Rozdział 75112 Jednostki podległe IPN - KSZpNP | 203 559,4 | 209 630,0 | 210 154,7 | 209 255,9 | 102,8 | 99,8 | 99,6 |
| 1.2.1. | § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 538,0 | 647,0 | 588,8 | 586,7 | 109,1 | 90,7 | 99,6 |
| 1.2.2. | § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 42,3 | 127,0 | 65,5 | 61,8 | 146,1 | 48,7 | 94,4 |
| 1.2.3. | § 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń | 0,0 | 0,0 | 16,0 | 16,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1.2.4. | § 4000 Grupa wydatków bieżących | 0,0 | 32 575,0 | 40 015,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.5. | § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 95 494,0 | 98 793,0 | 98 174,9 | 98 156,4 | 102,8 | 99,4 | 100,0 |
| 1.2.6. | § 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów | 23 102,8 | 27 881,0 | 23 560,7 | 23 529,1 | 101,8 | 84,4 | 99,9 |
| 1.2.7. | § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 8 830,2 | 9 850,0 | 8 861,3 | 8 859,9 | 100,3 | 89,9 | 100,0 |
| 1.2.8. | § 4090 - Honoraria | 717,1 | 593,0 | 592,3 | 591,2 | 82,4 | 99,7 | 99,8 |
| 1.2.9. | § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 17 019,9 | 17 999,0 | 17 291,7 | 17 278,5 | 101,5 | 96,0 | 99,9 |
| 1.2.10. | § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 2 134,2 | 2 470,0 | 2 180,3 | 2 150,9 | 100,8 | 87,1 | 98,7 |
| 1.2.11. | § 4140 - Wpłaty na PFRON | 1 902,1 | 0,0 | 1 992,7 | 1 977,7 | 104,0 | 0,0 | 99,2 |
| 1.2.12. | § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 1 792,2 | 2 171,0 | 1 795,8 | 1 771,9 | 98,9 | 81,6 | 98,7 |
| 1.2.13. | § 4190 - Nagrody konkursowe | 164,2 | 252,0 | 207,9 | 207,7 | 126,5 | 82,4 | 99,9 |
| 1.2.14. | § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia | 7 063,2 | 0,0 | 0,0 | 7 324,3 | 103,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.15. | § 4220 - Zakup środków żywności | 90,9 | 0,0 | 0,0 | 99,5 | 109,5 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.16. | § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek | 35,1 | 30,0 | 27,7 | 27,4 | 78,1 | 91,3 | 98,9 |
| 1.2.17. | § 4260 - Zakup energii | 4 140,9 | 0,0 | 0,0 | 5 347,2 | 129,1 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.18. | § 4270 - Zakup usług remontowych | 2 359,7 | 2 807,0 | 2 442,6 | 2 433,2 | 103,1 | 86,7 | 99,6 |
| 1.2.19. | § 4280 - Zakup usług zdrowotnych | 100,7 | 0,0 | 0,0 | 126,8 | 125,9 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.20. | § 4300 - Zakup usług pozostałych | 18 740,1 | 0,0 | 0,0 | 20 293,1 | 108,3 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.2.21. | § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 432,6 | 0,0 | 0,0 | 479,6 | 110,9 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.22. | § 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 166,3 | 0,0 | 0,0 | 171,0 | 102,8 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.23. | § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 103,9 | 0,0 | 0,0 | 63,9 | 61,5 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.24. | § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe | 5 753,8 | 0,0 | 0,0 | 5 480,8 | 95,3 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.25. | § 4410 - Podróże służbowe krajowe | 634,5 | 1 071,0 | 1 054,8 | 1 029,8 | 162,3 | 96,2 | 97,6 |
| 1.2.26. | § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne | 143,7 | 904,0 | 890,7 | 881,4 | 613,4 | 97,5 | 99,0 |
| 1.2.27. | § 4430 - Różne opłaty i składki | 253,2 | 409,0 | 368,8 | 367,5 | 145,1 | 89,9 | 99,6 |
| 1.2.28. | § 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 2 374,9 | 2 575,0 | 2 518,4 | 2 518,3 | 106,0 | 97,8 | 100,0 |
| 1.2.29. | § 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów | 180,0 | 505,0 | 170,0 | 170,0 | 94,4 | 33,7 | 100,0 |
| 1.2.30. | § 4480 - Podatek od nieruchomości | 280,0 | 370,0 | 369,6 | 369,2 | 131,9 | 99,8 | 99,9 |
| 1.2.31. | § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 62,3 | 81,0 | 64,7 | 64,7 | 103,9 | 79,9 | 100,0 |
| 1.2.32. | § 4580 - Pozostałe odsetki | 2,3 | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 30,4 | 0,0 | 100,0 |
| 1.2.33. | § 4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1.2.34. | § 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 1 838,8 | 2 101,0 | 2 061,3 | 2 041,1 | 111,0 | 97,1 | 99,0 |
| 1.2.35. | § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 457,3 | 716,0 | 645,6 | 644,2 | 140,9 | 90,0 | 99,8 |
| 1.2.36. | § 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 527,4 | 1 485,0 | 880,3 | 830,7 | 157,5 | 55,9 | 94,4 |
| 1.2.37. | § 4950 - Różnice kursowe | 0,7 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 285,7 | 0,0 | 100,0 |
| 1.2.38. | § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 6 080,1 | 3 218,0 | 3 313,6 | 3 301,6 | 54,3 | 102,6 | 99,6 |
| 2. | Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 8 198,7 | 9 568,0 | 8 810,9 | 8 810,9 | 107,5 | 92,1 | 100,0 |
| 2.1. | Rozdział 75302 Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne | 8 198,7 | 9 568,0 | 8 810,9 | 8 810,9 | 107,5 | 92,1 | 100,0 |
| 2.1.1. | § 3110 - Świadczenia społeczne | 8 198,7 | 9 568,0 | 8 810,9 | 8 810,9 | 107,5 | 92,1 | 100,0 |
| 3. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 19 025,8 | 21 123,0 | 27 755,9 | 27 445,2 | 144,3 | 129,9 | 98,9 |
| 3.1. | Rozdział 92118 Muzea | 0,0 | 0,0 | 6 632,9 | 6 377,7 | 0,0 | 0,0 | 96,2 |

| | | | | | | | | |
|---------|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-------|-------|
| 3.1.1. | § 2550 – Dotacje podmiotowa z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury | 0,0 | 0,0 | 5 894,0 | 5 653,7 | 0,0 | 0,0 | 95,9 |
| 3.1.2. | § 6220 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych | 0,0 | 0,0 | 738,9 | 724,0 | 0,0 | 0,0 | 98,0 |
| 3.2.1. | Rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa | 9 288,6 | 11 201,0 | 10 557,3 | 10 532,9 | 113,4 | 94,0 | 99,8 |
| 3.2.2. | § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych | 52,7 | 300,0 | 16,7 | 16,7 | 31,7 | 5,6 | 100,0 |
| 3.2.3. | § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom | 6,4 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.4. | § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom | 99,1 | 450,0 | 424,3 | 424,3 | 428,2 | 94,3 | 100,0 |
| 3.2.5. | § 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych | 0,0 | 0,0 | 74,2 | 74,0 | 0,0 | 0,0 | 99,7 |
| 3.2.6. | § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 3,0 | 10,0 | 2,0 | 2,0 | 66,7 | 20,0 | 100,0 |
| 3.2.7. | § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 639,7 | 1 000,0 | 616,3 | 615,3 | 96,2 | 61,5 | 99,8 |
| 3.2.8. | § 4000 Grupa wydatków bieżących | 0,0 | 3 133,0 | 3 318,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.9. | § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 2 532,9 | 2 853,0 | 2 472,1 | 2 471,7 | 97,6 | 86,6 | 100,0 |
| 3.2.10. | § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 187,5 | 223,0 | 182,1 | 182,1 | 97,1 | 81,7 | 100,0 |
| 3.2.11. | § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 456,9 | 524,0 | 424,2 | 424,2 | 92,8 | 81,0 | 100,0 |
| 3.2.12. | § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 54,4 | 72,0 | 53,1 | 53,0 | 97,4 | 73,6 | 99,8 |
| 3.2.13. | § 4140 - Wpłaty na PFRON | 29,7 | 0,0 | 27,8 | 27,6 | 92,9 | | 99,3 |
| 3.2.14. | § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 304,2 | 285,0 | 106,0 | 106,0 | 34,8 | 37,2 | 100,0 |
| 3.2.15. | § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 64,1 | 42,7 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.16. | § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek | 0,1 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.17. | § 4260 - Zakup energii | 61,8 | 0,0 | 0,0 | 120,2 | 194,5 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.18. | § 4270 - Zakup usług remontowych | 1 364,2 | 1 730,0 | 2 466,8 | 2 463,1 | 180,6 | 142,4 | 99,9 |
| 3.2.19. | § 4300 - Zakup usług pozostałych | 2 666,2 | 0,0 | 0,0 | 3 112,0 | 116,7 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| 3.2.20. | § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 3,6 | 128,6 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.21. | § 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 75,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.22. | § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.23. | § 4410 - Podróże służbowe krajowe | 9,2 | 40,0 | 19,3 | 19,2 | 208,7 | 48,0 | 99,5 |
| 3.2.24. | § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne | 10,3 | 90,0 | 90,1 | 90,1 | 874,8 | 100,1 | 100,0 |
| 3.2.25. | § 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 45,2 | 47,0 | 43,8 | 43,8 | 96,9 | 93,2 | 100,0 |
| 3.2.26. | § 4480 - Podatek od nieruchomości | 5,0 | 12,0 | 8,5 | 8,5 | 170,0 | 70,8 | 100,0 |
| 3.2.27. | § 4500 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.28. | § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2.29. | § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 4,6 | 50,0 | 16,5 | 16,5 | 358,7 | 33,0 | 100,0 |
| 3.2.30. | § 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 12,8 | 28,0 | 22,7 | 22,7 | 177,3 | 81,1 | 100,0 |
| 3.2.31. | § 4950 - Różnice kursowe | 9,4 | 0,0 | 3,6 | 3,2 | 34,0 | | 88,9 |
| 3.2.32. | § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 445,8 | 200,0 | 168,7 | 168,7 | 37,8 | 84,4 | 100,0 |
| 3.2.33. | § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 119,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3. | Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu | 9 737,2 | 9 922,0 | 10 565,7 | 10 534,6 | 108,2 | 106,2 | 99,7 |
| 3.3.1. | § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 13,1 | 26,0 | 17,6 | 17,4 | 132,8 | 66,9 | 98,9 |
| 3.3.2. | § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 0,6 | 15,0 | 0,5 | 0,5 | 83,3 | 3,3 | 100,0 |
| 3.3.3. | § 4000 Grupa wydatków bieżących | 0,0 | 2 406,0 | 3 124,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.4. | § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 4 471,5 | 4 669,0 | 4 878,5 | 4 878,4 | 109,1 | 104,5 | 100,0 |
| 3.3.5. | § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 317,7 | 366,0 | 322,9 | 321,5 | 101,2 | 87,8 | 99,6 |
| 3.3.6. | § 4090 - Honoraria | 31,6 | 81,0 | 25,0 | 25,0 | 79,1 | 30,9 | 100,0 |
| 3.3.7. | § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 800,9 | 853,0 | 866,9 | 866,7 | 108,2 | 101,6 | 100,0 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|---------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|
| 3.3.8. | § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 105,6 | 126,0 | 115,6 | 115,0 | 108,9 | 91,3 | 99,5 |
| 3.3.9. | § 4140 - Wpłaty na PFRON | 95,7 | | 101,9 | 100,6 | 105,1 | | 98,7 |
| 3.3.10. | § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 52,5 | 97,0 | 73,7 | 73,7 | 140,4 | 76,0 | 100,0 |
| 3.3.11. | § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia | 319,3 | 0,0 | 0,0 | 235,5 | 73,8 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.12. | § 4220 - Zakup środków żywności | 3,6 | 0,0 | 0,0 | 6,1 | 169,4 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.13. | § 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3.3.14. | § 4260 - Zakup energii | 67,1 | 0,0 | 0,0 | 97,5 | 145,3 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.15. | § 4270 - Zakup usług remontowych | 781,5 | 851,0 | 795,9 | 795,6 | 101,8 | 93,5 | 100,0 |
| 3.3.16. | § 4280 - Zakup usług zdrowotnych | 3,1 | 0,0 | 0,0 | 3,8 | 122,6 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.17. | § 4300 - Zakup usług pozostałych | 2 242,5 | 0,0 | 0,0 | 2 522,6 | 112,5 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.18. | § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 14,4 | 0,0 | 0,0 | 15,7 | 109,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.19. | § 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 1,1 | 0,0 | 0,0 | 1,9 | 172,7 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.20. | § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.21. | § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe | 235,8 | 0,0 | 0,0 | 221,1 | 93,8 | 0,0 | 0,0 |
| 3.3.22. | § 4410 - Podróże służbowe krajowe | 26,0 | 87,0 | 40,4 | 38,3 | 147,3 | 44,0 | 94,8 |
| 3.3.23. | § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne | 0,9 | 55,0 | 0,3 | 0,3 | 33,3 | 0,5 | 100,0 |
| 3.3.24. | § 4430 - Różne opłaty i składki | 2,7 | 11,0 | 4,5 | 4,5 | 166,7 | 40,9 | 100,0 |
| 3.3.25. | § 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 104,4 | 115,0 | 112,1 | 111,3 | 106,6 | 96,8 | 99,3 |
| 3.3.26. | § 4480 - Podatek od nieruchomości | 3,7 | 9,0 | 5,5 | 4,2 | 113,5 | 46,7 | 76,4 |
| 3.3.27. | § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 1,8 | 6,0 | 2,3 | 2,3 | 127,8 | 38,3 | 100,0 |
| 3.3.28. | § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 7,4 | 58,0 | 20,9 | 20,8 | 281,1 | 35,9 | 99,5 |
| 3.3.29. | § 4710 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 31,7 | 79,0 | 55,9 | 52,1 | 164,4 | 65,9 | 93,2 |
| 3.3.30. | § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 0,0 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|------|--|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym: | 2 400 | 204 073,6 | 7 085,9 | 2 375 | 232 017,3 | 8 141,0 | 114,9 |
| | <i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i> | 2 285 | 174 117,9 | 6 350,0 | 2 261 | 201 028,7 | 7 409,3 | 116,7 |
| | <i>02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i> | 1 | 229,8 | 19 150,0 | 1 | 235,2 | 19 600,0 | 102,3 |
| | <i>09 - prokuratorzy</i> | 114 | 29 725,9 | 21 729,5 | 113 | 30 753,4 | 22 679,5 | 104,4 |
| 1. | dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 2 307 | 196 977,6 | 7 115,2 | 2 285 | 223 752,3 | 8 160,2 | 114,7 |
| | <i>01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń</i> | 2 192 | 167 021,9 | 6 349,7 | 2 171 | 192 763,7 | 7 399,2 | 116,5 |
| | <i>02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i> | 1 | 229,8 | 19 150,0 | 1 | 235,2 | 19 600,0 | 102,3 |
| | <i>09 - prokuratorzy</i> | 114 | 29 725,9 | 21 729,5 | 113 | 30 753,4 | 22 679,5 | 104,4 |
| 1.1. | rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 856 | 74 983,5 | 7 299,8 | 860 | 87 756,9 | 8 503,6 | 116,5 |
| | <i>01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń</i> | 842 | 69 929,0 | 6 920,9 | 845 | 82 020,2 | 8 088,8 | 116,9 |
| | <i>02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i> | 1 | 229,8 | 19 150,0 | 1 | 235,2 | 19 600,0 | 102,3 |
| | <i>09 - prokuratorzy</i> | 13 | 4 824,7 | 30 927,6 | 14 | 5 501,5 | 32 747,0 | 105,9 |
| 1.2. | rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu | 1 451 | 121 994,1 | 7 006,3 | 1 425 | 135 995,4 | 7 952,9 | 113,5 |
| | <i>01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń</i> | 1 350 | 97 092,9 | 5 993,4 | 1 326 | 110 743,5 | 6 959,7 | 116,1 |

| | | | | | | | | |
|------|--|-----------|----------------|----------------|-----------|----------------|----------------|--------------|
| | 09 - prokuratorzy | 101 | 24 901,2 | 20 545,5 | 99 | 25 251,9 | 21 255,8 | 103,5 |
| 2. | dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 93 | 7 096,0 | 6 358,4 | 90 | 8 265,0 | 7 652,8 | 120,4 |
| | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 93 | 7 096,0 | 6 358,4 | 90 | 8 265,0 | 7 652,8 | 120,4 |
| 2.1. | rozdział 92127 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa | 29 | 2 557,9 | 7 350,3 | 25 | 2 817,0 | 9 390,0 | 127,7 |
| | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń | 29 | 2 557,9 | 7 350,3 | 25 | 2 817,0 | 9 390,0 | 127,7 |
| 2.2. | Rozdział 92128 Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu | 64 | 4 538,1 | 5 909,0 | 65 | 5 448,0 | 6 984,6 | 118,2 |
| | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń | 64 | 4 538,1 | 5 909,0 | 65 | 5 448,0 | 6 984,6 | 118,2 |

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

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu