

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-41007/2007

Nr ewid. 76/2007/P06039/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 roku część 13

INSTYTUT PAMIĘCI NARODOWEJ – KOMISJA ŚCIGANIA ZBRODNI PRZECIWKO NARODOWI POLSKIEMU

W a r s z a w a m a j 2 0 0 7 r .

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2006 roku
Część 13 Instytut Pamięi Narodowej –
Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi
Polskiemu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:

Mirosław Sekuła

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2007 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

| | |
|--|-----------|
| 1. Wprowadzenie | 4 |
| 2. Podsumowanie wyników kontroli | 5 |
| 2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności | 5 |
| 2.2. Synteza wyników kontroli | 5 |
| 2.3. Uwagi końcowe i wnioski | 7 |
| 3. Ważniejsze wyniki kontroli | 8 |
| 3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych | 8 |
| 3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa | 8 |
| 3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych | 9 |
| 3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych | 10 |
| 3.3. Analiza wykonania budżetu | 10 |
| 3.3.1. Dochody | 10 |
| 3.3.2. Wydatki | 11 |
| 3.3.3. Dotacje | 13 |
| 3.3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia | 13 |
| 3.4. Rachunek dochodów własnych | 13 |
| 3.5. Gospodarstwo Pomocnicze | 14 |
| 3.6. Inne ustalenia kontroli | 14 |
| 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli | 16 |
| 4.1. Przygotowanie kontroli | 16 |
| 4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli | 18 |

Załączniki

1. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – w okresie od 2 stycznia do 26 marca 2007 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/06/039 „Wykonanie budżetu państwa w 2006 r. w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2006², w części 13.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. i została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w Centrali Instytutu Pamięci Narodowej w Warszawie.

¹ DzU z 2001 r., nr 85, poz. 937 ze zm.

² DzU z 2006 r., nr 35, poz.244.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności

Ocena wykonania budżetu państwa za 2006 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu – pozytywna z nieprawidłowościami.

2.2. Synteza wyników kontroli

2.2.1. Sprawozdawczość budżetowa

Najwyższa Izba Kontroli bez zastrzeżeń zaopiniowała sprawozdania bieżące i roczne. Roczne sprawozdania budżetowe Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne Rb-N – o stanie należności i Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2006 r., zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych (str. 8–10).

2.2.2. Dochody

Dochody budżetowe wyniosły 337,9 tys. zł, w stosunku do ustawy budżetowej były wyższe o 30%, a w porównaniu z rokiem 2005 wyższe o 19,5%. Na przekroczenie planu dochodów wpływ miały dochody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych oraz z tytułu opłat za specyfikacje istotnych warunków zamówienia. Zdaniem NIK, w okresie sporządzania prognozy dochodów nie występowały przesłanki do przewidywania wyższych wpłat z powyższych źródeł (str. 10–11).

2.2.3. Wydatki

Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 122.649,5 tys. zł, tj. 93,4% planu po zmianach i były one wyższe o 29% od wykonania w 2005 r. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem i w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Kontrola sześciu zamówień publicznych udzielonych gospodarstwom pomocniczym jednostek organizacyjnych więziennictwa ujawniła trzy przypadki, w których te jednostki skorzystały z podwykonawstwa innych podmiotów przy zakupie sprzętu i wyposażenia, co w ocenie NIK było działaniem niegospodarnym. Zlecenie – przez te gospodarstwa – zakupu sprzętu i wyposażenia innym podwykonawcom, skutkowało podniesieniem ceny dostaw o uzyskaną marżę w kwocie 32,5 tys. zł z tytułu pośrednictwa stanowiącą, w ocenie NIK, zbędne koszty zakupów jakie poniósł IPN (str.11–12).

2.2.4. Dotacje

Dotacja celowa w kwocie 435 tys. zł, tj. 61,7% kwoty dotacji ujętej w ustawie budżetowej została przeznaczona na finansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom. NIK nie wnosi zastrzeżeń do sposobu rozliczenia dotacji pod względem merytorycznym i finansowym (str. 13).

2.2.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie wynosiło 1.364 osób, tj. 96,2% planu po zmianach, zatrudnienie to było wyższe o 12,8% niż w 2005 r. (1.209 osób). Limit zatrudnienia w grupie prokuratorów, ustalony w wysokości 109 etatów, został wykorzystany w 93,6% z powodu długotrwałych procedur zatrudniania prokuratorów.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło 3.815 zł i było wyższe o 4,1% w porównaniu z rokiem 2005 (str. 13).

2.2.6. Inne ustalenia kontroli

NIK negatywnie oceniła brak planu audytu wewnętrznego na rok 2006. Przeprowadzone zadania audytowe ograniczały się do sporządzenia przez audytora wewnętrznego zestawień zawierających dane o wydatkach wg paragrafów klasyfikacji budżetowej w poszczególnych oddziałach i Centrali IPN. Zakres audytu i forma prezentacji jego wyników nie gwarantowały uzyskania przez kierownika jednostki obiektywnej oceny efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli oraz ich zgodności z przepisami prawa (str. 14–15).

2.2.7. Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w wymiarze finansowym w kwocie 32,5 tys. zł stanowiącej zbędne koszty zakupów IPN z tytułu zlecenia dostaw podwykonawcom przez gospodarstwa pomocnicze jednostek organizacyjnych więziennictwa.

2.3. Uwagi końcowe i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawia wnioski dotyczące:

- udzielania zamówień gospodarstwom pomocniczym jednostek organizacyjnych więziennictwa z zachowaniem zasad gospodarności i celowości działania,
- prowadzenia audytu wewnętrznego w oparciu o plan audytu wewnętrznego oraz w sposób zapewniający realizację postanowień art. 48 ustawy o finansach publicznych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych

Gospodarka finansowa części 13 podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych³, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Instytut Pamięci Narodowej realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.⁶

W 2006 r. w ramach części 13 ustanowionych było 11 dysponentów III stopnia – 10 Oddziałów IPN w Białymstoku, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Wrocławiu oraz Centrala IPN (łącznie z Oddziałem w Warszawie). Prezes Instytutu nie upoważnił dyrektorów podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami w ramach tych jednostek.

W ramach części 13 funkcjonuje jedno gospodarstwo pomocnicze, które rozpoczęło działalność od dnia 3 listopada 2000 r. na podstawie zarządzenia nr 7/00 Prezesa IPN z dnia 30 października 2000 r. Gospodarstwo świadczy między innymi usługi reprograficzne, transportowe, remontowe, konserwatorskie, porządkowe i zaopatrzeniowe na rzecz IPN.

IPN nie korzystał ze środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.

3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa

W Centrali IPN, będącej dysponentem III stopnia, w której oceniano wiarygodność ksiąg rachunkowych przeprowadzono także badanie prawidłowości ujęcia danych z ksiąg w rocznych sprawozdaniach: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu

³ DzU z 2005 r., nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁴ DzU z 2006 r., nr 164, poz. 1163 ze zm.

⁵ DzU z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.

⁶ DzU z 1998 r., nr 155, poz. 1016 ze zm.

państwa oraz kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych

W odniesieniu do organizacji systemu księgowości, w tym księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) w Centrali IPN wybrano przy pomocy narzędzia informatycznego, z zastosowaniem metod statystycznych łącznie 122 dowodów księgowych na kwotę 15.626 tys. zł, które wraz z 39 dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 6.739 tys. zł, zostały zbadane pod kątem:

- poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji,
- prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

Ponadto w Centrali IPN dokonano badania ksiąg metodą pełnego przeglądu analitycznego, ukierunkowanego na kontrolę poprawności i terminowości ewidencji księgowej.

Przegląd analityczny oraz dobór i badanie próby dowodów księgowych prowadzone były zgodnie z metodyką przedstawioną w rozdziale 4.1. W Centrali IPN zastosowano statystyczny dobór próby tzw. metodą monetarną. Dobór niestatystyczny dotyczył największych kwotowo pozycji wydatków i dochodów oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie przeglądu analitycznego i rejestru zamówień.

W zakresie poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych w badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przeprowadzonego badania w odniesieniu do skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej Centrali IPN wydana została opinia bez zastrzeżeń.

W zakresie rzetelności zapisów księgowych mającej wpływ na bieżące sprawozdania budżetowe (badanie wiarygodności), w Centrali IPN nie stwierdzono zapisów zawierających nieprawidłowości. Po przeprowadzeniu badania wiarygodności ksiąg rachunkowych Centrali IPN w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, wydana została opinia bez zastrzeżeń.

3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych

Badanie zestawień obrotów i sald w Centrali IPN potwierdziło, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w rocznych sprawozdaniach budżetowych. Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej w stosunku do Centrali IPN, wydana została opinia bez zastrzeżeń.

Kontrola 15 jednostkowych sprawozdań⁷ przedłożonych przez Oddziały IPN wykazała, że roczne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych na sprawozdania łączne.

3.3. Analiza wykonania budżetu

3.3.1. Dochody

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalono dochody w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w wysokości 260 tys. zł, tj. o 8% niższe niż wykonanie w 2005 r. Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji.

Zrealizowane dochody wyniosły 337,9 tys. zł i od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2006 były wyższe o 77,9 tys. zł, tj. o 30%. Dochody te były wyższe od wykonania 2005 r. o 54,9 tys. zł, tj. o 19,5 %.

Źródłem dochodów, którego wpływy stanowiły 54% zrealizowanych przez IPN dochodów w 2006 r., były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

Wyższe niż planowane w ustawie budżetowej dochody osiągnięto w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa o 78 tys. zł. Na przekroczenie planu wpływ miały dochody, trudne do ustalenia na etapie opracowania prognozy, z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych oraz z tytułu opłat za specyfikacje istotnych warunków zamówienia.

⁷ Kontrolą objęto po trzy sprawozdania z każdego rodzaju (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb N, Rb Z).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. nie wystąpiły zaległości w realizacji dochodów budżetowych, a należności długoterminowe w kwocie 131,4 tys. zł wynikały z udzielonych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów.

Pobrane dochody były w prawidłowej wysokości i terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa.

3.3.2. Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalano wydatki w części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu w wysokości 131.357 tys. zł. Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 2 do informacji.

Zrealizowane wydatki wyniosły 122.649,5 tys. zł, tj. 93,4% budżetu po zmianach, w stosunku do 2005 r. były wyższe o 27.539 tys. zł, tj. o 29%. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem i w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Wydatki działu 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły 122.069 tys. zł i stanowiły 99,5% wydatków ogółem. Środki te przeznaczono głównie na sfinansowanie wynagrodzeń osobowych z pochodnymi (73.242 tys. zł), wydatków majątkowych (19.603 tys. zł), wydatków na zakup usług pozostałych (§ 4300) – 12.965 tys. zł.

Zgodnie z przyjętym planem rzeczowym wydatki majątkowe (rozdział 75101) przeznaczono na:

- realizację zadań inwestycyjnych na obiektach zajmowanych przez jednostki IPN: w Warszawie (ul. Kłobucka, ul. Towarowa, ul. Marszałkowska), Kielcach, Białymstoku, Katowicach, Poznaniu, Koszalinie, Lublinie, Krakowie, Wrocławiu, Radomiu, Rzeszowie, Gdańsku, Bydgoszczy, Łodzi (10.626 tys. zł),
- zakup sprzętu komputerowego – 4.549 tys. zł, komputerów stacjonarnych z oprogramowaniem (3.444,3 tys. zł), komputerów przenośnych z oprogramowaniem (590,3 tys. zł), serwerów sieciowych (475,8 tys. zł), macierzy komputerowej (30,7 tys. zł), monitora (7,9 tys. zł),

- zakup środków transportu – 1.067,6 tys. zł, w tym 11 szt. samochodów osobowych (818 tys. zł), mikrobusu osobowego (242,8 tys. zł), przyczepy ciężarowej (6,8 tys. zł),
- zakup pozostałego sprzętu – 2.640,9 tys. zł, w tym między innymi drukarek (337,9 tys. zł), kserokopiarek (259,8 tys. zł), czytniko-kopiarek (332,9 tys. zł).

W 2006 r. IPN udzielił 18 zamówień na kwotę 8.711,1 tys. zł w ramach wydatków majątkowych gospodarstwom pomocniczym jednostek organizacyjnych więziennictwa bez stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. NIK nie kwestionuje dopuszczalnej prawem możliwości udzielenia zamówień wskazanym jednostkom bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, jednakże zwraca uwagę, że niewłaściwe wykorzystywanie tej możliwości prowadzi do niegospodarnego wydatkowania środków publicznych, przy braku pozytywnych efektów społecznych. Kontrola wybranych 6 z 18 zamówień zrealizowanych przez gospodarstwa pomocnicze jednostek organizacyjnych więziennictwa na kwotę 3.988,8 tys. zł wykazała, że w trzech przypadkach gospodarstwa te zleciły zakup sprzętu i wyposażenia innym podwykonawcom, uzyskując marżę z tytułu pośrednictwa w kwocie 32,5 tys. zł (łącznie wartość zleceń wynosiła 503 tys. zł). W ocenie NIK kwota ta stanowiła zbędne koszty zakupów i została wydatkowana z naruszeniem przepisu art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych nakazującego oszczędne dokonywanie wydatków publicznych.

Umieszczenie wydatków w kwocie 5.697,1 tys. zł w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2006 r. na dokończenie remontu i modernizacji siedziby IPN w Warszawie, rozbudowę siedziby Oddziału IPN w Białymstoku oraz dokończenie zadań finansowanych w ramach dotacji, było celowe i wynikało z nieprzewidzianych opóźnień w rozpoczęciu realizacji zadań.

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 5.216,6 tys. zł, co oznacza wzrost w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku o 11,7%, tj. o 547,5 tys. zł. Obejmowały one dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki ZUS i na Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Według stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

3.3.3. Dotacje

W ustawie budżetowej w części 13 ujęto dotację celową w wysokości 705 tys. zł na finansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom. Dotację celową w roku 2006 wykorzystano w kwocie 435 tys. zł, tj. 61,7%, zgodnie z przeznaczeniem na:

- kontynuację prac rozpoczętych w 2002 roku, dotyczących realizacji programu „Indeks represjonowanych”, zmierzającego do całkowitego imiennego udokumentowania losów obywateli polskich – ofiar represji ze strony ZSRR,
- program dokumentacyjny „Straty osobowe i ofiary represji pod okupacją niemiecką”,
- program „INDEX. Baza danych Polaków zamordowanych i represjonowanych przez hitlerowskie Niemcy i ich sojuszników za pomoc Żydom w okresie II wojny światowej”.

W ocenie NIK rozliczenie środków z dotacji celowej na poszczególne zadania rzeczowe było prawidłowe.

3.3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. wyniosło 1.364 osoby, w tym w dziale 751 1.364 osoby, tj. 96,2% planu po zmianach. Zatrudnienie i wynagrodzenia prezentują dane zawarte w załączniku nr 3 do informacji. W 2006 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe niż w 2005 r. o 155 osób, tj. o 12,8%. Limit zatrudnienia w grupie prokuratorów, ustalony w wysokości 109 etatów, został wykorzystany w 93,6%. Niepełne wykorzystanie limitu zatrudnienia w tej grupie spowodowane było długotrwałą procedurą zatrudniania prokuratorów.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło 3.815 zł i wzrosło w stosunku do 2005 r. o 149 zł, tj. o 4,1%.

3.4. Rachunek dochodów własnych

Dochody własne IPN w 2006 r. wyniosły 36,1 tys. zł i pochodziły głównie z darowizn pieniężnych. Z rachunku dochodów własnych w 2006 r. wydatkowano 36,1 tys. zł z przeznaczeniem na wystawy rocznicowe oraz refundację kosztów związanych z przygotowaniem dokumentacji przetargowej.

3.5. Gospodarstwo Pomocnicze

Przychody Gospodarstwa Pomocniczego IPN wyniosły 4.813 tys. zł i były wyższe o 2,5% od kwoty planowanej oraz o 3,9% od osiągniętych w 2005 r. Wydatki wyniosły 4.757 tys. zł. i były wyższe o 3,4% od planowanych oraz o 4,2% wyższe od wykonania w 2005 r. Należne wpłaty do budżetu wyniosły 16,9 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 64 osoby, w porównaniu do 2005 r. było wyższe o 5 osób, tj. o 8,5%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 2.722 zł, w porównaniu do 2005 r. wzrosło o 0,7%.

3.6. Inne ustalenia kontroli

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2005 r. Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) zweryfikowanie stosowanych przez Centralę IPN zasad rachunkowości w celu zapewnienia realizacji postanowień art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości przy uwzględnieniu terminów dla sprawozdawczości, określonych w rozporządzeniu MF z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- 2) ujednoczenie zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego dowodów wpływających po upływie tego okresu w Centrali IPN i jednostkach podległych;
- 3) stosowanie obowiązujących procedur kontroli finansowej dotyczących poprawności formalnej dowodów księgowych.

Centrala IPN w Warszawie zweryfikowała stosowane zasady rachunkowości poprzez wprowadzenie do polityki rachunkowości wydłużonych terminów zaliczania dokumentów danego okresu sprawozdawczego.

W IPN zatwierdzono nowe zasady rachunkowości poprzez wprowadzenie do polityki rachunkowości, obowiązującej także w Oddziałach IPN, jednakowych terminów zaliczania dokumentów, które wpłynęły do komórek finansowo-księgowych do danego okresu sprawozdawczego. Określono terminy zamykania ksiąg rachunkowych dla danego okresu sprawozdawczego tj. dla sprawozdawczości miesięcznej – do siódmego dnia następnego miesiąca, dla sprawozdawczości rocznej do 27 stycznia roku następnego.

W IPN nie opracowano planu audytu wewnętrznego na rok 2006 nie spełniając wymogów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nakazującego sporządzenie

rocznych planów audytu wewnętrznego jednostki. Ponadto przeprowadzone zadania audytowe ograniczały się do sporządzenia przez audytora wewnętrznego zestawień zawierających dane o wydatkach według paragrafów klasyfikacji budżetowej w poszczególnych Oddziałach i Centrali IPN. W ocenie NIK, taki zakres audytu i forma prezentacji wyników nie gwarantowała uzyskania przez kierownika jednostki obiektywnej oceny efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli oraz ich zgodności z przepisami prawa, do czego zobowiązują przepisy art. 48 wspomnianej wyżej ustawy.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1. Przygotowanie kontroli

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2006 r. przeprowadzono, podobnie jak w latach ubiegłych, na trzech płaszczyznach, odpowiadających:

- kontroli rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i sprawozdawczości budżetowej,
- kontroli prawidłowości wykonania budżetu państwa.

Kontrolę wykonania budżetu w zakresie realizacji wydatków oraz rzetelności ewidencji finansowo-księgowej oparto o statystyczny dobór próby dowodów poddanych kontroli, a kontrolę dochodów o niestatystyczny dobór próby.

Poprawność i kompletność ksiąg rachunkowych oraz prawidłowość sprawozdań oceniono zgodnie z wytycznymi standardów międzynarodowych⁸, na podstawie:

- a) badania systemu rachunkowości i kontroli finansowej – organizacja systemu,
- b) badania skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) – poprawność formalna ewidencji dowodów i zapisów księgowych oceniana na podstawie badania próby dowodów (badanie prowadzone było niezależnie od wyniku oceny ryzyka kontroli),
- c) przeglądu analitycznego ksiąg – analiza komputerowych zapisów księgowych pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania,
- d) badania wiarygodności na próbie transakcji – prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych,
- e) badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych – zgodność danych ze sprawozdań z ewidencją księgową.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzony był z zastosowaniem narzędzi informatycznych na całym udostępnionym zbiorze zapisów księgowych pod kątem prawidłowości okresu księgowania za miesiące: styczeń i lipiec roku 2006 oraz styczeń roku 2007. Badanie zgodności i wiarygodności przeprowadzono na próbie dowodów i zapisów księgowych wybranych metodami statystycznymi ze zbioru dowodów będących

⁸ Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), Europejskie wytyczne stosowania standardów kontroli INTOSAI.

fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności (z wyłączeniem list płac), a przeniesionych do ksiąg rachunkowych w roku 2006, zwanego dalej „populacją objętą badaniem”.

Wyniki badania w postaci wykrytych i ekstrapolowanych kwot nieprawidłowości odniesione zostały do populacji objętej badaniem.

Próbę statystyczną do badania zgodności i wiarygodności stanowiły zapisy księgowe wylosowane techniką monetarną, tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji, a liczebność próby uzależniona była od wyników analizy ryzyka. Ryzyko badania zgodności i wiarygodności ustalono, po uwzględnieniu ryzyka nieodłącznego, ryzyka zawodności systemu kontroli wewnętrznej oraz ryzyka statystycznego badania, na poziomie 5%. Wylosowana próba mogła być była uzupełniona o zapisy księgowe dobrane metodami niestatystycznymi, dotyczące największych kwotowo wydatków i dochodów oraz zapisy wybrane celowo w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg lub na podstawie innych kryteriów.

Badanie zgodności przeprowadzone zostało w kategoriach jakościowych (prawidłowość/nieprawidłowość) i dotyczyło strony formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, natomiast badanie wiarygodności dotyczyło prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych.

Wyniki badania próby były ekstrapolowane w kategoriach:

- proporcji wartości dowodów zawierających nieprawidłowości o charakterze formalnym do łącznej wartości populacji objętej badaniem (badanie zgodności),
- łącznej kwoty nieprawidłowości w księgach rachunkowych znajdujących odbicie w sprawozdawczości budżetowej bieżącej i rocznej (badanie wiarygodności).

Uzyskane wyniki zostały porównywane z dopuszczalną wartością nieprawidłowości (próg istotności), wynoszącą:

- dla nieprawidłowości formalnych (badanie zgodności) – 5% wartości populacji objętej badaniem,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej – 0,75% wartości populacji objętej oceną,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdań rocznych – 0,5% wartości populacji objętej oceną.

4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 26 marca 2007 r.

W dniu 17 kwietnia 2007 r. zostało przesłane Prezesowi IPN wystąpienie pokontrolne, w którym dokonano pozytywnej z nieprawidłowościami oceny kontrolowanej działalności, wskazując na potrzebę realizacji wniosków pokontrolnych zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

W odpowiedzi z dnia 7 maja 2007 r. na wystąpienie pokontrolne Prezes IPN poinformował, że podjęto działania zmierzające do realizacji wniosków, polegające na:

- przygotowaniu zmian przepisów wewnętrznych uwzględniających szczegółowe procedury udzielania zamówień publicznych gospodarstwom pomocniczym jednostek organizacyjnych więziennictwa,
- opracowaniu planu audytu wewnętrznego na 2007 rok.

**Realizacja dochodów budżetowych, część 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja Ścigania
Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

| L.p. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2005 r. | 2006 r. | | 5:3 | 5:4 |
|-------|---|----------------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | Według ustawy budżetowej | Wykonanie | | |
| | | | tys. zł | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Ogółem, w tym: | 282,8 | 260,0 | 337,9 | 119,5 | 130,0 |
| 1.1 | Dział 751* Rozdział 75101** | 163,8 | 108,0 | 145,6 | 88,9 | 134,8 |
| 1.1.1 | § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek org. | 15,5 | 0 | 20,3 | 131,3 | |
| 1.1.2 | § 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych | 53,8 | 55,0 | 52,7 | 98,0 | 96,0 |
| 1.1.3 | § 0920 Pozostałe wydatki | 7,0 | 5,0 | 2,5 | 36,4 | 50,6 |
| 1.1.4 | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 40,0 | 15,0 | 42,8 | 106,9 | 285,1 |
| 1.1.5 | § 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego | 47,6 | 33,0 | 9,9 | 20,8 | 29,9 |
| 1.1.6 | § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | - | 0,0 | 17,4 | | |
| 1.2 | Dział 751 Rozdział 75112*** | 119,0 | 152,0 | 192,3 | 161,6 | 126,5 |
| 1.2.1 | § 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych | 64,0 | 124,0 | 129,4 | 202,2 | 104,4 |
| 1.2.2 | § 0830 Wpływy z usług | 1,1 | 1,0 | 3,1 | 286,1,0 | 309,0 |
| 1.2.3 | § 092 Pozostałe odsetki | 15,2 | 15,0 | 14,3 | 93,7 | 95,2 |
| 1.2.4 | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 38,7 | 12,0 | 37,2 | 96,1 | 309,8 |
| 1.2.5 | § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | - | 0,0 | 8,4 | | |

* Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

** Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa

*** Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięi Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

**Realizacja wydatków budżetowych, część 13 – Instytut Pamięi Narodowej – Komisja
Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie w 2005 r. | 2006 r. | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-------------|--|------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| | | | Według ustawy budżetowej | Budżet po zmianach | Wykonanie* | w tym | | | |
| | | | | | | wydatki niewy- gasające | | | |
| 4 | tys. zł | 5 | 6 | 6a | %% | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6a | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem, | 95.110 | 131.357 | 131.357 | 128.347 | 5.697 | 134,9 | 97,7 | 97,7 |
| | w tym: | | | | | | | | |
| 1. | Dział 751** | 94.707 | 130.734 | 130.734 | 127.767 | 5.697 | 134,9 | 97,7 | 97,7 |
| 1.1. | Rozdział 75101*** | 50.096 | 73.455 | 73.187 | 70.851 | 5.697 | 141,4 | 96,5 | 96,8 |
| 1.1.1. | Dotacje ogółem | | | | | | | | |
| | § 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom | 285 | 705 | 705 | 585 | 150 | 205,3 | 83,0 | 83,0 |
| 1.1.2. | Świadczenia na rzecz osób fizycznych | | | | | | | | |
| | § 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń | 142 | 158 | 185 | 169 | | 119,0 | 107,0 | 91,4 |
| | § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 471 | 523 | 359 | 338 | | 71,8 | 64,6 | 94,2 |
| | § 3250 Stypendia różne | | | 16 | 16 | | | | 100 |
| 1.1.3. | Wydatki bieżące | | | | | | | | |
| | § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 17.719 | 20.939 | 20.546 | 20.228 | | 114,2 | 96,6 | 98,5 |
| | § 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów | 2.428 | 2.377 | 2.377 | 1.968 | | 81,1 | 82,8 | 82,8 |
| | § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne | 1 418 | 1 600 | 1 440 | 1 441 | | 101,6 | 90,1 | 100,1 |
| | § 4090 Honoraria | 44 | 86 | 110 | 108 | | 245,5 | 125,6 | 98,2 |
| | § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe | 269 | 911 | 745 | 620 | | 230,5 | 68,1 | 83,2 |
| | § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne | 3.050 | 3.852 | 3.552 | 3.470 | | 113,7 | 90,1 | 97,7 |
| | § 4120 Składki na Fundusz Pracy | 455 | 548 | 548 | 513 | | 112,8 | 93,6 | 93,6 |
| | § 4440 Odpisy na ZFŚS | 353 | 399 | 399 | 393 | | 111,3 | 98,5 | 98,5 |
| | § 4480 Podatek od nieruchomości | 96 | 100 | 100 | 69 | | 71,9 | 69,0 | 69,0 |
| | § 4210 Materiały i wyposażenie | 1.256 | 1.789 | 2.912 | 2.697 | | 214,7 | 150,8 | 92,6 |
| | § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 40 | 61 | 102 | 89 | | 222,5 | 145,9 | 87,5 |
| | § 4260 Zakup energii | 922 | 1.133 | 1.133 | 988 | | 107,2 | 87,2 | 87,2 |
| | § 4270 Zakup usług remontowych | 454 | 811 | 1.111 | 1.071 | | 235,9 | 132,1 | 96,4 |
| | § 4280 Zakup usług zdrowotnych | 44 | 50 | 60 | 51 | | 115,9 | 102,0 | 85,0 |
| | § 4300 Zakup usług pozostałych | 7.098 | 10.261 | 9.961 | 9.436 | | 132,9 | 92,0 | 94,7 |
| | § 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet | 88 | 88 | 119 | 113 | | 128,4 | 128,4 | 95,0 |
| | § 4140 Wpłaty na PFRON | 327 | 630 | 620 | 594 | | 181,7 | 94,3 | 95,8 |
| | § 4410 Podróże służbowe krajowe | 215 | 365 | 365 | 324 | | 150,7 | 88,8 | 88,8 |
| | § 4420 Podróże służbowe zagraniczne | 149,5 | 317 | 267 | 237 | | 158,5 | 74,8 | 88,8 |
| | § 4430 Różne opłaty i składki | 36 | 43 | 43 | 37 | | 102,8 | 86,1 | 86,1 |
| | § 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów | 101 | 119 | 30 | 30 | | 29,7 | 25,2 | 100,0 |
| | § 4590 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych | 0,5 | | 1 | 2 | | 400,0 | | 200,0 |
| | § 4600 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | | 2 | 2 | 2 | | | 100,0 | 100,0 |

| | | | | | | | | | |
|-------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|--------------|-------------|-------------|
| | § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 5 | 233 | 23 | 10 | | 200,0 | 4,3 | 43,5 |
| | § 4710 Fundusz dyspozycyjny | 126 | 200 | 200 | 102 | | 81,0 | 51,0 | 51,0 |
| 1.1.4. | Wydatki majątkowe | | | | | | | | |
| | § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 9.089 | 21.355 | 16.177 | 16.173 | 5.547 | 177,9 | 75,7 | 99,9 |
| | § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 3 415 | 3 800 | 8 979 | 8 977 | | 262,9 | 236,2 | 100,0 |
| 1.2. | Rozdział 75112**** | 44 611 | 57 279 | 57 547 | 56 915 | | 127,6 | 99,4 | 98,9 |
| 1.2.1. | Świadczenia na rzecz osób fizycznych | | | | | | | | |
| | § 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń | 163 | 205 | 252 | 243 | | 149,1 | 118,5 | 96,4 |
| | § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 38 | 109 | 64 | 54 | | 142,1 | 49,5 | 84,4 |
| | § 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń | | 11 | 13 | 12 | | | 109,1 | 92,3 |
| | § 3250 Stypendia różne | | | 55 | 55 | | | | 100,0 |
| 1.2.2. | Wydatki bieżące | | | | | | | | |
| | § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 22.185 | 28.429 | 27.875 | 27.845 | | 125,5 | 98,0 | 99,9 |
| | § 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów | 7.193 | 9.072 | 8.541 | 8.526 | | 118,5 | 94,0 | 99,8 |
| | § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne | 2.241 | 2.570 | 2.436 | 2.436 | | 108,7 | 94,8 | 100,0 |
| | § 4090 honoraria | 20 | 87 | 31 | 28 | | 140,0 | 32,2 | 90,3 |
| | § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe | 363 | 509 | 398 | 392 | | 108,0 | 77,1 | 98,5 |
| | § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne | 3.943 | 5.228 | 4.947 | 4.886 | | 123,9 | 93,5 | 98,8 |
| | § 4120 Składki na Fundusz Pracy | 573 | 750 | 722 | 714 | | 124,6 | 95,2 | 98,9 |
| | § 4440 Odpisy na ZFSS | 558 | 688 | 694 | 686 | | 122,9 | 99,7 | 98,9 |
| | § 4480 Podatek od nieruchomości | 107 | 140 | 127 | 124 | | 115,9 | 88,7 | 97,6 |
| | § 4210 Materiały i wyposażenie | 2 247 | 2 181 | 3 856 | 3 640 | | 162,0 | 166,9 | 94,4 |
| | § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 58 | 81 | 92 | 84 | | 144,8 | 103,7 | 91,3 |
| | § 4260 Zakup energii | 862 | 1 239 | 1 191 | 1 103 | | 128,0 | 89,0 | 92,6 |
| | § 4270 Zakup usług remontowych | 371 | 782 | 647 | 610 | | 164,4 | 78,0 | 94,3 |
| | § 4280 Zakup usług zdrowotnych | 32 | 63 | 62 | 56 | | 175,0 | 88,9 | 90,3 |
| | § 4300 Zakup usług pozostałych | 2.364 | 3.372 | 3.595 | 3.529 | | 149,3 | 104,7 | 98,2 |
| | § 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet | 141 | 205 | 172 | 159 | | 112,8 | 77,6 | 92,4 |
| | § 4410 Podróże służbowe krajowe | 430 | 562 | 722 | 701 | | 163,0 | 124,7 | 97,1 |
| | § 4420 Podróże służbowe zagraniczne | 48 | 129 | 130 | 127 | | 264,6 | 98,5 | 97,7 |
| | § 4430 Różne opłaty i składki | 98 | 126 | 132 | 121 | | 123,5 | 96,0 | 91,7 |
| | § 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów | 420 | 456 | 545 | 545 | | 129,8 | 119,5 | 100,0 |
| | § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 156 | 285 | 248 | 239 | | 153,2 | 83,9 | 96,4 |
| 2. | Dział 753 ***** Rozdział 75302***** | 402 | 623 | 623 | 580 | | 144,3 | 93,1 | 93,1 |

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

** Dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.

*** Rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

**** Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

***** Dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne.

***** Rozdział 75302 - Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

**Zatrudnienie i wynagrodzenia, część 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania
Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu**

| Wyszczególnienie | | Wykonanie 2005 r. | | | Wykonanie 2006 r. | | | 8:5 % |
|------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------|---|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70*** | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70*** | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | osób | tys. zł | zł | osób | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ogółem, | 1 209 | 53 186 | 3 666 | 1 364 | 62 442 | 3 815 | 104,1 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia* | | | | | | | |
| | Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 1 | 180 | 15 000 | 1 | 164 | 13 667 | 91,1 |
| | Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania | 1109 | 42 685 | 3 208 | 1 261 | 51 037 | 3 373 | 105,1 |
| | Prokuratorzy | 99 | 10 321 | 8 688 | 102 | 11 241 | 9 184 | 105,7 |
| 1.1 | Dział 751** | 1 209 | 53 186 | 3 666 | 1 364 | 62 442 | 3 815 | 104,1 |
| 1.1.1 | Rozdział 75101 w tym: Według statusu zatrudnienia | 463 | 21 567 | 3 882 | 492 | 23 634 | 4 003 | 103,1 |
| | Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 1 | 180 | 15 000 | 1 | 164 | 13 667 | 91,1 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania | 440 | 18 787 | 3 559 | 475 | 21 366 | 3 748 | 105,3 |
| | Prokuratorzy | 22 | 2 600 | 9 848 | 16 | 2 104 | 10 958 | 111,3 |
| 1.1.2 | Rozdział 75112 w tym: Według statusu zatrudnienia | 746 | 31 619 | 3 532 | 872 | 38 808 | 3 709 | 105,0 |
| | Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania | 669 | 23 898 | 2 977 | 786 | 29 671 | 3 146 | 105,7 |
| | Prokuratorzy | 77 | 7 721 | 8 356 | 86 | 9 137 | 8 854 | 106,0 |

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Dane dotyczące zatrudnienia w 2006 r. należy przedstawić wyodrębniając następujące działy: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki. Wyodrębnione działy powinny stanowić 90% ogólnej kwoty wydatków na wynagrodzenia.

*** Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt. 11 rozporządzenia MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenia roczne, żołnierzy zawodowych oraz nagrody i zapomogi, oraz uposażenia i nagrody roczne i funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz §406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

**Kalkulacja oceny końcowej część 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu**

Oceny wykonania budżetu części 13 – Instytut Pamięci Narodowej Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 roku.

Dochody D: 374 tys. zł

Wydatki W: 122.685,1 tys. zł

Łączna kwota G⁹: 123.059,1 tys. zł

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W:G \times 100\% = 0,997$

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie $Wd = D:G \times 100\% = 0,003$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono. Ocena cząstkowa dochodów – pozytywna (6).

Kwota nieprawidłowości w wydatkach wyniosła 32,5 tys. zł, tj. 0,003% wydatków w części 13 i obejmowała:

- niegospodarne zakupy wykładziny dywanowej oraz 2 odkurzaczy do prania dywanów za pośrednictwem Zakładu Remontowo-Budowlanego GP przy Areszcie Śledczym w Gdańsku,
- niegospodarny zakup mebli biurowych dla Delegatury IPN w Kielcach za pośrednictwem Zakładu Remontowo-Budowlanego GP przy Zakładzie Karnym w Rzeszowie,
- niegospodarny zakup szaf dwudziestoczteroszufladowych (14 szt.) wraz z transportem i rozładunkiem za pośrednictwem Zakładu Remontowo-Budowlanego GP przy Areszcie Śledczym w Gdańsku.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z uchybieniami (4).

Wynik końcowy $Wk: (0,997 \times 4) + (0,003 \times 6) = 3,988 + 0,018 = 4,006$

Ocena końcowa: pozytywna z uchybieniami (4).

Ocena końcowa została obniżona o jeden punkt z powodu nieopracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2006 r. oraz nierealizowania zadań audytu wewnętrznego.

Ocena ostateczna: pozytywna z nieprawidłowościami (3)

⁹ Przy wyliczeniu łącznej kwoty G uwzględniono odpowiednio po stronie dochodów kwotę dochodów własnych, zaś po stronie wydatków wielkość wydatków z rachunków własnych.

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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