

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB-4100-001-01/2014

Nr ewid. 99/2014P/14/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 13 Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu

Warszawa maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 13 Instytut Pamięci Narodowej
– Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu**

Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego


Marek Bieńkowski

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli


Marian Cichosz

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli


Krzysztof Kwiatkowski

Warszawa, dnia 12.05.14 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe	11
Załączniki	12

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

W ramach ww. części budżetu państwa finansowane są zadania wynikające głównie z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu² (zwanej dalej *ustawą o IPN*) i ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnieniu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów³.

Dysponentem części 13 budżetu państwa jest Prezes IPN, który jednocześnie pełnił funkcję dysponenta trzeciego stopnia dla Centrali IPN. Według stanu na 31 grudnia 2013 r. budżet części 13 realizowało ponadto 11 dysponentów trzeciego stopnia budżetu państwa, tj. jedenaście oddziałów IPN.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Centrali IPN. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne ocen realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości⁵.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelna realizacja wydatków budżetu państwa. Zrealizowano je w wysokości w wysokości 243.475,7 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Skontrolowane w Centrali IPN wydatki, w wysokości 24.211,9 tys. zł, tj. 9,9% wydatków części 13 i 48,5% pozapłacowych wydatków tego dysponenta, zrealizowano zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami oraz przeznaczeniem. Były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i wykorzystane głównie na finansowanie zadania dotyczącego gromadzenia i zarządzania dokumentami organów określonych w ustawie o IPN⁶, prowadzenie śledztw, działalność lustracyjną, edukacyjną i naukowo-badawczą. Świadczy to o skutecznym nadzorze dysponenta głównego nad realizacją budżetu części.

Kalkulacja oceny końcowej stanowi załącznik nr 4 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r. z wykonania planu: dochodów budżetowych (Rb-27) i wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), jak również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), a także sprawozdania rocznego z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Sprawozdania Centrali IPN (dysponenta III stopnia) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach. W ocenie NIK sprawozdania te pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

² Dz. U. z 2007 r. Nr 63, poz.424 ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 1388.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Z uwagi na założenia przyjęte do przedmiotowej kontroli (kontrola uproszczona, o ograniczonym zakresie i mniejszej szczegółowości), ocenie nie podlegały dochody i księgi rachunkowe oraz nadzór dysponenta nad realizacją budżetu. Wydatki budżetu środków europejskich, w części 13 budżetu państwa w 2013 r. nie były realizowane.

⁶ Zadanie 1.9. realizowane w ramach funkcji 1 budżetu państwa w układzie zadaniowym „Zarządzanie państwem”.

należności i zobowiązań w 2013 r. Sprawozdania dysponenta głównego zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych mu dysponentów środków budżetowych i terminowo przekazane do Ministra Finansów i Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

3. Uwagi i wnioski

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe zrealizowane w części 13 budżetu państwa w 2013 r. wyniosły 3.318,8 tys. zł, tj. 157,6% kwoty planowanej (2.106 tys. zł) i 110,1% dochodów wykonanych w 2012 r. Osiągnięto je głównie z tytułu sprzedaży wyrobów i usług (2.023,4 tys. zł), spłat pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych (424,3 tys. zł), czy wpływów z różnych dochodów⁷ (406,3 tys. zł). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało głównie z większej sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych wydawanych przez IPN (w związku z czym uzyskano dochody z tego tytułu wyższe o 719,0 tys. zł od planowanych), jak również z uzyskania nieplanowanych dochodów z tytułu kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych (356,9 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2013 r. w części 13 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 199,9 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 8,7 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 114,7 tys. zł, a zaległości wyższe o 8,4 tys. zł. Należności wystąpiły w Centrali IPN (186,2 tys. zł) i Oddziałach IPN (13,7 tys. zł). Powstały głównie z tytułu naliczenia kary za nieterminowe wykonanie dokumentacji budowlano-wykonawczej budynku IPN w Lublinie (151,2 tys. zł) oraz sprzedaży publikacji i gier edukacyjnych (7,4 tys. zł). Zaległości powstały w Oddziałach IPN w: Białymstoku, Rzeszowie i Lublinie oraz Centrali IPN i dotyczyły należności z tytułu wyroku sądowego (4,9 tys. zł) oraz nieterminowych wpłat za sprzedaż publikacji i gier edukacyjnych (3,8 tys. zł).

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 13 – Instytut Pamięi Narodowej, Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁸.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 13 zostały zaplanowane w wysokości 246.211 tys. zł. Po zmianach ww. ustawy⁹ zmniejszono je o 756 tys. zł, tj. do kwoty 245.455 tys. zł. Zmniejszenia dotyczyły wygoszczonych oszczędności głównie w zakresie opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (150 tys. zł) oraz zakup usług pozostałych (157 tys. zł) i zakupów inwestycyjnych (178 tys. zł) i nie miały wpływu na bieżącą realizację zadań w tej części budżetu państwa.

Zrealizowane wydatki w części 13 wyniosły 243.475,7 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 20.366,6 tys. zł, tj. o 9,1%. W strukturze zrealizowanych w 2013 r. wydatków dominujący udział (98,9%) miały wydatki w dziale 751 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* (240.706,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (159.916,9 tys. zł), wydatki majątkowe (20.385,5 tys. zł), zakup usług pozostałych (18.356,4 tys. zł) oraz zakup materiałów i wyposażenia (6.739,9 tys. zł). Wydatki w dziale 753 – *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* wyniosły 2.768,9 tys. zł, tj. 92,4% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na wypłatę świadczeń dla prokuratorów w stanie spoczynku.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane o wydatkach budżetowych w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki bieżące w 2013 r. wyniosły 218.884 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 11.307 tys. zł, tj. o 5,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (73,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne oraz (21,6%) wydatki na zakupy towarów i usług.

⁷ Dotyczących m.in. zwrotu nadpłaconych składek ZUS, wynagrodzeń płatnika, rozliczeń z tytułu faktur korygujących dotyczących nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, odpłatności pracowników za zniszczone lub zagubione mienie, zwrotu przez pracowników kosztów rozmów telefonicznych z tytułu przekroczenia limitu, czy wypłaty odszkodowań przez ubezpieczyciela.

⁸ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których w 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁹ Ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 13 wyniosło 2.093 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 12 osób. Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło w grupie prokuratorów (o sześć osób), co wynikało z ich odejścia z zawodu bądź przejścia w stan spoczynku oraz w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o sześć osób), w związku z fluktuacją kadr. Wydatki na wynagrodzenia¹⁰ (bez pochodnych) wyniosły 137.902,1 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Były one wyższe o 2.514,7 tys. zł (o 1,9%) od wydatków zrealizowanych w 2012 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło 5.490,6 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 130,8 zł, tj. o 2,4%. Wyższe wydatki na wynagrodzenia i wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w części 13 w 2013 r. dotyczyły głównie prokuratorów, co spowodowane było zmianą podstawy obliczania ich wynagrodzeń¹¹, nabyciem uprawnień do wyższej stawki zaszerogowania i zmiany wysokości dodatku stażowego oraz przeniesieniem w stan spoczynku 10 prokuratorów, co spowodowało konieczność wypłaty odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, a także wzrostem wypłat dla nich nagród jubileuszowych¹².

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe w 2013 r. wyniosły 20.385,5 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 8.221,3 tys. zł, tj. o 67,6%. Z kwoty tej sfinansowano 11 inwestycji realizowanych przez Centralę IPN, w łącznej kwocie 12.416,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Największe wydatki poniesiono na modernizację budynku w Warszawie przy ul. Kłobuckiej (6.984,9 tys. zł) i przy ul. Wołoskiej¹³ (2.174,9 tys. zł) oraz rozbudowę budynku Oddziału IPN w Gdańsku (2.789,5 tys. zł). Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 7.969,2 tys. zł (99,5% planu po zmianach), z czego w Centrali IPN wydatkowano 4.975,4 tys. zł, głównie na doposażenie sieci informatycznej (2.477,9 tys. zł), zakup licencji (1.217,4 tys. zł) oraz sprzętu do digitalizacji¹⁴ oraz konserwacji zasobu archiwalnego (833,7 tys. zł). Zakupy te były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. Oddziały IPN na zakupy inwestycyjne wydatkowały 2.993,8 tys. zł, głównie na zakup sprzętu do digitalizacji i konserwacji zasobów archiwalnych, systemu sygnalizacji i gaszenia pożaru oraz klimatyzacji serwerowni, kopiarek i urządzeń wielofunkcyjnych, sprzętu komputerowego oraz sześciu samochodów osobowych i dostawczych. Wyższe wykonanie wydatków majątkowych w 2013 r. w porównaniu do 2012 r. wynikało z głównie z konieczności przygotowania i wyposażenia nowej siedziby Centrali IPN przy ul. Wołoskiej 7 oraz pomieszczeń przy ul. Kłobuckiej 21, w związku z koniecznością opuszczenia dotychczasowej siedziby przy ul. Towarowej 28.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli w II połowie 2013 r.¹⁵ dotyczącej gospodarowania przez IPN nieruchomościami m.in. stwierdzono, iż wydatki zrealizowane w 2013 r. w części 13 w łącznej kwocie 11.154,8 tys. zł, dotyczące zmiany siedziby Centrali IPN¹⁶ wynikały z konieczności zapewnienia i przystosowania obiektów do prowadzenia działalności ustawowej IPN. Wynikało to z faktu odmowy sfinansowania zakupu dotychczas zajmowanego obiektu, braku możliwości przekazania na ten cel innego obiektu z zasobów Skarbu Państwa, prywatyzacji spółki będącej właścicielem obiektu użytkowanego przez IPN, sprzedaży tego obiektu i wypowiedzenia umowy najmu przez jego nabywcę. W ocenie NIK, w IPN podjęto w okresie 2000–2013 r. wszelkie niezbędne działania w celu pozyskania nieruchomości na siedzibę Centrali w Warszawie. Wielokrotnie występowano do Premiera Rządu RP, Ministra Finansów, Ministra Skarbu Państwa, Sejmu, Senatu czy Prezydenta m.st. Warszawy oraz właściciela dotychczas zajmowanej na ten cel nieruchomości, tj. Spółki RUCH S.A., z wnioskami i propozycjami w zakresie możliwości jej nabycia i sfinansowania. IPN rzetelnie przedstawiał informacje m.in. o podjętych w tym zakresie działaniach

¹⁰ Według sporządzonego za IV kwartał 2013 r. sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

¹¹ Podstawę ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratora, zgodnie z art. 61 a ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze (Dz. U. z 2011 r., nr 270, poz. 1599 ze zm.), w 2013 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie w drugim kwartale 2012 r. ogłoszone w Monitorze Polskim przez Prezesa GUS, które wyniosło 3.496,82 zł (M.P. z 2012 r., poz. 585).

¹² Dla prokuratorów odchodzących w stan spoczynku ze względu na stan zdrowia.

¹³ Stanowiącego nową siedzibę Centrali IPN.

¹⁴ Wprowadzenie do pamięci komputera tradycyjnych, drukowanych lub rękopiśmiennych materiałów bibliotecznych lub archiwalnych w postaci danych cyfrowych metodą skanowania.

¹⁵ Kontrola Nr P/13/057 – Gospodarowanie wybranymi nieruchomościami Skarbu Państwa, w zakresie pozyskania nieruchomości na cele statutowe IPN, bieżącego zarządzania nieruchomościami i dokonywania inwestycji w środki, trwałe obejmująca lata 2000–2013.

¹⁶ Środki wydatkowano m.in. na remont i adaptację budynków przy ul. Wołoskiej 7 (siedziba Centrali IPN) i Kłobuckiej 21 (w zakresie przenoszonego archiwum), demontaż, transport i montaż urządzeń, relokację systemów teleinformatycznych, najem dodatkowej powierzchni biurowej.

i dotychczasowych nakładach poczynionych na jej modernizację oraz konieczności poniesienia znacznych wydatków w przypadku zmiany tej siedziby. W wyniku ww. kontroli m.in. stwierdzono, iż kwota zaproponowana za zakup ww. siedziby (ok. 36.000,00 tys. zł płatna w ciągu trzech lat), była znacznie niższa od kwoty nakładów jakie zostały poniesione przez IPN w latach 2000-2013 na przystosowanie ówczesnej siedziby IPN do jego potrzeb (41.233,1 tys. zł) oraz kosztów Skarbu Państwa związanych ze zmianą siedziby Centrali IPN które, wyniosły łącznie 41.381,0 tys. zł (w tym koszty dywidendy należnej Skarbowi Państwa od Agencji Rozwoju Przemysłu, przekazanej w postaci nieruchomości, którą przejął IPN – 30.226,2 tys. zł). Szczegółowe wyniki dotyczące m.in. ww. kontroli zostaną przedstawione w przygotowywanej przez Najwyższą Izbę Kontroli informacji o wynikach kontroli *gospodarowanie wybranymi nieruchomościami Skarbu Państwa* (Nr P/13/057).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2013 r. wyniosły 3.906,5 tys. zł, tj. 93,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były wyższe o 902,2 tys. zł, tj. o 30%. Zrealizowano je głównie na uposażenia dla 28 prokuratorów w stanie spoczynku oraz świadczenia dla czterech członków rodzin (2.768,9 tys. zł). Przeciętne uposażenie prokuratora w stanie spoczynku wyniosło w 2013 r. 10,0 tys. zł i było wyższe niż w 2012 r. o 13,6% (8,8 tys. zł). Przeciętne uposażenie rodzinne wyniosło 8,5 tys. zł i było wyższe niż w 2012 r. o 11,3% (7,6 tys. zł). Wzrost wydatków na świadczenia społeczne wynikał głównie z waloryzacja tych świadczeń i wzrostu liczby świadczeniobiorców w 2013 r.

Dotacje celowe w 2013 r. wyniosły 299,7 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 69,3 tys. zł, tj. o 17,6%. Przekazano je dla Fundacji „Instytut Studiów Strategicznych” oraz Fundacji Polsko-Niemieckie Pojednanie, na realizację dwóch zadań dotyczących uzupełnienia imiennych baz danych obywateli polskich represjonowanych przez okupanta niemieckiego w latach 1939-1945. Przekazano je na podstawie umów, sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ustawy o finansach publicznych, w terminach i wysokości z nich wynikających. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 0,3 tys. zł zwrócono na rachunki bieżące wydatków IPN, w terminach określonych w art. 168 ust. 1 ww. ustawy. Środki te, zgodnie z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁷, zmniejszyły wykonanie planowanych wydatków na dotacje. Zadanie rozliczono na podstawie sprawozdań pozytywnie ocenianych i zatwierdzanych przez Komisję Ekspertów IPN. Dysponent części 13 wywiązał się w dniu 10 stycznia 2014 r. z obowiązku wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. podał do publicznej wiadomości informację o kwotach i jednostkach, którym przyznano w 2013 r. dotację celową.

W części 13 budżetu państwa realizowano w 2013 r. dwa zadania w ramach dwóch funkcji państwa¹⁸. Największe wydatki poniesiono na zadanie 1.9. *Gromadzenie i zarządzanie dokumentami organów określonych w ustawie o IPN, prowadzenie śledztw, działalność lustracyjna, edukacyjna i naukowo-badawcza*, realizowanego w ramach funkcji 1 *Zarządzanie państwem*. Jego celem było upowszechnianie wiedzy o najnowszej historii Polski na podstawie zgromadzonego materiału archiwalnego i ściganie zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto miernik *stopień realizacji zadania w procentach*. Miernik zaplanowano w wysokości 100%, a wykonano na poziomie 114,7% (w 2012 r. 104,6%). Na realizację zadania wydatkowano 240.706,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach (242.459 tys. zł). Realizując ww. zadanie uzyskano 58.883 (o 19,5% więcej od planowanych) uporządkowanych i opracowanych dokumentów i informacji o zbiorach zgromadzonych w archiwach IPN, udostępnionych w postaci cyfrowej wszystkim kategoriom wnioskodawców, na co wydatkowano 121.940 tys. zł oraz przeprowadzono 2.146 przedsięwzięć edukacyjnych, badawczych i popularyzatorskich (o 24,6% więcej od planowanych) wydatkując na ten cel 59.291,8 tys. zł. Ponadto w ciągu 2013 r. załatwiono 1.286 (tj. o 9% więcej od planowanych) postępowań prokuratorskich w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych oraz przeciwko ludzkości i innych, wydatkując na ten cel 31.790,5 tys. zł, a w ramach działalności lustracyjnej zebrano i ostatecznie zweryfikowano informacje, o 18.715 osobach (tj. o 5,6% więcej od planu), wydatkując na ten cel 27.685 tys. zł.

Wydatki Centrali IPN w 2013 r. wyniosły 111.661,7 tys. zł, co stanowiło 45,9% wydatków części 13. Badaniem objęto wydatki w wysokości 24.211,9 tys. zł, tj. 9,9% wydatków części 13 i 48,5% pozapłacowych wydatków zrealizowanych w Centrali IPN. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, w Centrali IPN dokonywano wydatków

¹⁷ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

¹⁸ Poza zadaniem w Funkcji 1, w części 13 finansowano podzadanie 13.2.5. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*, w ramach funkcji 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, na realizację którego wydatkowano w 2013 r. 2.769 tys. zł.

zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, głównie na zapewnienie bieżącej działalności oraz działania związane z archiwizacją i udostępnianiem dokumentów gromadzonych przez IPN, jak również na działalność badawczą, edukacyjną oraz wydawniczą. Wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały terminowo uregulowane.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 4.956,3 tys. zł, z czego jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu rozdziału sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej w budynku przy ul. Kłobuckiej 21 w Warszawie, jedno zamówienie w trybie zapytania o cenę na świadczenie usług cateringowych oraz jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację i adaptację budynku przy ul. Wołoskiej 7 w Warszawie. Na realizację tych umów wydatkowano w 2013 r. 4.894 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej ww. zamówień stwierdzono, że przeprowadzone je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych¹⁹, rzetelnie prowadząc dokumentację postępowań.

Zobowiązania w części 13 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 11.729,7 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. o 0,6%. Główną pozycję (11.482,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2012 wzrosły o 1,1%. Na wzrost zobowiązań wpływ miało wyższe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

3. Sprawozdania

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne roczne sprawozdania dysponenta głównego części 13:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także należności i zobowiązań w 2013 r. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach podległych dysponentów i terminowo²⁰ przekazano do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego.

Powyższe sprawozdania Centrali IPN (dysponenta III stopnia) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach.

4. Księgi rachunkowe

Bezpośrednie badanie 158 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 24.211,9 tys. zł (z tego 53 dowodów na kwotę 17.839,7 tys. zł wybrane metodą monetarną²¹ oraz 105 dowodów na kwotę 6.372,1 tys. zł dobranych celowo²²) wykazało, iż zostały one wprowadzone do ksiąg rachunkowych prawidłowo. Zawierały one elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³, były sprawdzalne i zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

²⁰ Zasady sporządzania i terminy przekazywania sprawozdań Minister Finansów określił w rozporządzeniach: z dnia z dnia 3 lutego 2010 r. i z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 i Dz. U. z 2014 r., poz. 119), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

²¹ MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²² Pozycje wydatków wybrane celowo przy badaniu wydatków poniesionych w związku z przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne oraz wybrane z uwzględnieniem wyników przeglądu analitycznego.

²³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa, z uwagi na małą liczebność próby, odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych, a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Prezesowi IPN w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 11 kwietnia 2014 r.

W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu państwa w tej części nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Prezes IPN w piśmie z dnia 24 kwietnia 2014 r. poinformował o zapoznaniu pracowników Instytutu z wynikami przedmiotowej kontroli.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa z 25.01.2013 r.	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
Część 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, ogółem, w tym:		3 014,1	2 106,0	3 318,8	110,1	157,6
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3 014,1	2 106,0	3 318,8	110,1	157,6
1.1.	Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	614,9	238,0	680,1	110,6	285,8
1.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	28,3	0,0	204,6	723,0	
1.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	244,5	0,0	99,4	40,7	
1.1.3.	§ 0700 – Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	7,9	11,0	16,1	203,8	146,4
1.1.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	54,2	50,0	14,0	25,8	28,0
1.1.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	24,8	40,0	4,9	19,8	12,3
1.1.6.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16,9	2,0	1,8	10,6	90,0
1.1.7.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	3,1	4,0	6,4	206,5	160,0
1.1.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	234,6	130,0	332,8	141,9	256,0
1.1.9.	§ 1510 – Różnice kursowe	0,6	1,0	0,1	16,7	10,0
1.2.	Rozdział 75112 – Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej, Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1 104,4	1 068,0	1 212,8	109,8	113,6
1.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,1	0,0	3,8	3.800,0	
1.2.3.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	0,0	49,1		
1.2.4.	§ 0700 – Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	405,9	423,0	408,2	100,6	96,5
1.2.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	227,9	181,0	147,5	64,7	81,5
1.2.6.	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	326,4	352,0	445,1	136,5	126,4
1.2.7.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	20,3	1,0	17,3	85,2	1.730,0
1.2.8.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	80,5	77,0	68,2	84,7	88,6
1.2.9.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	42,1	33,0	73,5	174,6	222,7
1.2.10.	§ 1510 – Różnice kursowe	0,2	1,0	0,1	50,0	10,0
1.3.	Rozdział 75194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 294,8	800,0	1 425,9	110,1	178,2
1.3.1.	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1 294,8	800,0	1 425,9	110,1	178,2

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa znowelizowana 27.09.2013 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 13 Instytut Pamięci Narodowej , Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:		223 109,1	245 455	245 455,0	243 475,7	109,1	99,2	99,2
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	221 125,6	242 459,0	242 459,0	240 706,8	108,9	99,3	99,3
1.1.	Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	94 868,4	109 970,0	110 324,3	108 892,9	114,8	99,0	98,7
1.1.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	363,6	500,0	300,0	299,7	82,4	59,9	99,9
1.1.2.	§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	246,6	214,0	243,2	206,5	83,7	96,5	84,9
1.1.3.	§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	426,6	427,0	427,0	426,6	100,0	99,9	99,9
1.1.4.	§ 3040 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	23,2	0,0	28,8	28,8	124,1		100,0
1.1.5.	§ 3250 – Stypendia różne	4,0	0,0	34,2	34,2	855,0		100,0
1.1.6.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	44 108,4	44 008,0	43 325,0	43 322,5	98,2	98,4	100,0
1.1.7.	§ 4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2 693,9	3 158,0	3 261,0	3 258,3	121,0	103,2	99,9
1.1.8.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 472,0	3 700,0	3 568,2	3 567,7	102,8	96,4	100,0
1.1.9.	§ 4090 – Honoraria	74,3	93,0	79,2	33,8	45,5	36,3	42,7
1.1.10.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	7 697,3	7 970,0	7 817,0	7 756,8	100,8	97,3	99,2
1.1.11.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	971,8	1 065,0	961,2	944,6	97,2	88,7	98,3
1.1.12.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	689,0	0,0	683,0	680,9	98,8		99,7
1.1.13.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	724,0	727,0	740,0	733,1	101,3	100,8	99,1
1.1.14.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 307,9	2 126,0	2 211,6	2 097,2	90,9	98,6	94,8
1.1.15.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	139,6	75,0	308,1	282,8	202,6	377,1	91,8
1.1.16.	§ 4260 – Zakup energii	1 723,3	2 225,0	2 225,0	2 008,2	116,5	90,3	90,3
1.1.17.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	1 537,5	4 375,0	4 519,0	4 393,6	285,8	100,4	97,2
1.1.18.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	42,8	55,0	55,0	52,1	121,7	94,7	94,7
1.1.19.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	9 101,7	10 132,0	10 801,0	10 415,7	114,4	102,8	96,4
1.1.20.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci internet	66,0	63,0	63,0	44,4	67,3	70,5	70,5
1.1.21.	§ 4360 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	96,4	85,0	85,0	68,9	71,5	81,1	81,1
1.1.22.	§ 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	302,2	283,0	283,0	281,5	93,2	99,5	99,5
1.1.23.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	236,9	331,0	231,0	207,5	87,6	62,7	89,8

1.1.24.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	16,9	110,0	110,0	19,8	117,2	18,0	18,0
1.1.25.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	4 454,7	8 036,0	7 260,7	7 240,4	162,5	90,1	99,7
1.1.26.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	277,4	276,0	299,2	296,3	106,8	107,4	99,0
1.1.27.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	749,2	605,0	976,2	942,5	125,8	155,8	96,5
1.1.28.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	90,3	96,0	106,0	69,7	77,2	72,6	65,8
1.1.29.	§ 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	909,2	906,0	915,8	915,8	100,7	101,1	100,0
1.1.30.	§ 4450 – Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	100,0	63,0	34,0	34,0	34,0	54,0	100,0
1.1.31.	§ 4470 – Cła	1,1	1,0	1,8	1,2	109,1	120,0	66,7
1.1.32.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	246,1	351,0	384,6	384,5	156,2	109,5	100,0
1.1.33.	§ 4500 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.1.34.	§ 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	43,5	76,0	76,0	74,5	171,3	98,0	98,0
1.1.35.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,1	1,0	22,7	22,7	22 700,0	2 270,0	100,0
1.1.36.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.1.37.	§ 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10,5	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.1.38.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,2	5,0	5,0	1,1	50,0	22,0	22,0
1.1.39.	§ 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	538,6	469,0	370,0	348,3	64,7	74,3	94,1
1.1.40.	§ 4950 – Różnice kursowe	3,1	1,0	5,5	5,0	161,3	500,0	90,9
1.1.41.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 447,8	12 482,0	12 482,0	12 416,3	166,7	99,5	99,5
1.1.42.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 927,4	4 880,0	5 025,3	4 975,4	170,0	102,0	99,0
1.2.	Rozdział 75112 – Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	126 257,2	132 489,0	132 134,7	131 813,9	104,4	99,5	99,8
1.2.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	236,3	326,0	276,9	274,8	116,3	84,3	99,2
1.2.2.	§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	40,9	122,0	66,9	65,8	160,9	53,9	98,4
1.2.3.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	6,7	9,0	11,5	11,5	171,6	127,8	100,0
1.2.4.	§ 3250 – Stypendia różne	36,4	124,0	89,4	89,4	245,6	72,1	100,0
1.2.5.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	62 274,6	64 336,0	62 996,1	62 994,7	101,2	97,9	100,0
1.2.6.	§ 4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	16 650,8	18 949,0	18 720,8	18 607,6	111,8	98,2	99,4
1.2.7.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 118,9	6 440,0	6 183,5	6 183,3	101,1	96,0	100,0
1.2.8.	§ 4090 – Honoraria	320,8	352,0	331,4	331,0	103,2	94,0	99,9
1.2.9.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	10 975,4	12 012,0	11 828,0	11 818,3	107,7	98,4	99,9
1.2.10.	§4120 – Składki na Fundusz Pracy	1 389,6	1 637,0	1 466,3	1 463,1	105,3	89,4	99,8
1.2.11.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	1 266,2	0,0	1 323,6	1 321,6	104,4		99,8
1.2.12.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	985,2	1 197,0	901,1	896,9	91,0	74,9	99,5
1.2.13.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	4 409,9	3 686,0	4 655,4	4 642,7	105,3	126,0	99,7
1.2.14.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	78,6	77,0	75,2	73,8	93,9	95,8	98,1

1.2.15.	§ 4260 – Zakup energii	2 760,7	3 076,0	2 998,2	2 966,1	107,4	96,4	98,9
1.2.16.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	1 691,4	1 919,0	1 946,2	1 940,8	114,7	101,1	99,7
1.2.17.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	85,6	104,0	90,3	88,7	103,6	85,3	98,2
1.2.18.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	8 283,1	7 433,0	8 011,5	7 940,7	95,9	106,8	99,1
1.2.19.	§ 434 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	64,9	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.2.20.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci internet	48,3	55,0	59,7	58,4	120,9	106,2	97,8
1.2.21.	§ 4360 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	131,5	158,0	124,9	121,7	92,5	77,0	97,4
1.2.22.	§ 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	541,5	545,0	440,7	438,3	80,9	80,4	99,5
1.2.23.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	251,8	320,0	273,8	273,4	108,6	85,4	99,9
1.2.24.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	93,4	112,0	18,1	18,1	19,4	16,2	100,0
1.2.25.	§ 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	1 649,2	1 527,0	1 496,4	1 495,6	90,7	97,9	99,9
1.2.26.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	905,4	1 056,0	1 130,9	1 122,9	124,0	106,3	99,3
1.2.27.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	432,3	474,0	480,3	478,6	110,7	101,0	99,6
1.2.28.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	246,6	295,0	205,7	205,3	83,3	69,6	99,8
1.2.29.	§ 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 534,1	1 537,0	1 538,8	1 538,5	100,3	100,1	100,0
1.2.30.	§ 4450 – Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	241,0	378,0	407,0	407,0	168,9	107,7	100,0
1.2.31.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	267,5	340,0	296,8	296,4	110,8	87,2	99,9
1.2.32.	§ 4520 – Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		1,0	32,00	32,00		3 200,0	100,0
1.2.33.	§ 4530 – podatek od towarów i usług (VAT)	0,3	0,0	0,60	0,60	200,0		100,0
1.2.34.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	208,5	393,0	355,8	354,9	170,2	90,3	99,7
1.2.35.	§ 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	239,4	272,0	272,7	265,8	111,0	97,7	97,5
1.2.36.	§ 4950 – Różnice kursowe	1,3	1,0	2,0	1,8	138,5	180,0	90,0
1.2.37.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 789,1	3 226,0	3 026,2	2 993,8	167,3	92,8	98,9
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1 983,5	2 996,0	2 996,0	2 768,9	139,6	92,4	92,4
2.1.	Rozdział 75302 – Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	1 983,5	2 996,0	2 996,0	2 768,9	139,6	92,4	92,4
2.1.1.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	1 983,5	2 996,0	2 996,0	2 768,9	139,6	92,4	92,4

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, według statusu zatrudnienia* , w tym:	2 105	135 387,4	5 359,8	2 093	137 902,1	5 490,6	102,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 971	114 291,4	4 832,2	1 965	114 404,3	4 851,8	100,4
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	222,8	18 566,7	1	189,3	15 778,9	85,0
	09 – prokuratorzy	133	20 873,2	13 078,4	127	23 308,5	15 294,3	116,9
1.1.	Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	765	50 274,2	5 476,5	762	50 148,5	5 484,3	100,1
	01 – osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	751	47 149,4	5 231,8	749	46 494,6	5 173,0	98,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	222,8	18 566,7	1	189,3	15 778,9	85,0
	09 – prokuratorzy	13	2 902,0	18 602,6	12	3 464,6	24 059,7	129,3
1.2.	Rozdział 75112 – Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1 340	85 113,2	5 293,1	1 331	87 753,6	5 494,2	103,8
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1220	67 142,0	4 586,2	1216	67 909,7	4 653,9	101,5
	09 – prokuratorzy	120	17 971,2	12 480,0	115	19 843,9	14 379,6	115,2

* Status zatrudnienia określony w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. i z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 13 Instytut Pamięci Narodowej, Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁹.

Dochody nie były objęte badaniem³⁰.

Wydatki (W) i łączna kwota G: 243.475,7 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,00)$.

Nieprawidłowości w wydatkach – nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków – pozytywna (5).

Wynik końcowy (Wk) = $5 \times 1,00 = 5,00$ w związku z czym **ocena końcowa – pozytywna**.

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁰ Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, nie dokonała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych w części 13 dlatego przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

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

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