

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB-4100-01-01/2012

Nr ewid. 58/2012/P/12/085/KPB

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 13
Instytut Pamięci Narodowej
- Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu**

Warszawa maj 2012 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 w 2011 roku
budżetu państwa w części 13
Instytut Pamięi Narodowej
- Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu**

p.o. Dyrektora Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bieńkowski

Zatwierdzam:

Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi końcowe i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet państwa.....	10
Inne ustalenia kontroli	18
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	20
Protokół.....	20
Wystąpienie pokontrolne.....	20
Finansowe rezultaty kontroli.....	21

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli, w okresie od 12 stycznia do 5 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 13 - Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. Została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Instytucie Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (IPN) oraz trzech Oddziałach IPN w: Szczecinie, Wrocławiu i Lublinie.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 13 budżetu państwa jest Prezes IPN, który realizuje zadania wynikające głównie z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu⁴ (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 dokumentów⁵.

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. budżet części 13 realizowało 12 dysponentów trzeciego stopnia budżetu państwa, tj. centrala IPN i jedenaście oddziałów IPN.

Wyboru jednostek i spraw do kontroli dokonano według zasady wynikającej z budżetu zadaniowego realizowanego przez NIK, zgodnie z którą badaniem objęto wydatki publiczne poddane audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów trzeciego stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 63, poz. 424 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 63, poz. 425 ze zm.

W 2011 r., w części 13 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 2.642,9 tys. zł (tj. 0,001% ogółu dochodów budżetu państwa), a wydatki budżetu państwa w kwocie 219.368,4 tys. zł (tj. 0,072% ogółu wydatków budżetu państwa). W 2011 r. w części 13 nie realizowano budżetu środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 13 w 2011 r. prowadzona była na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (zwanej dalej *ustawą o finansach publicznych*), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷ (zwanej dalej *ustawą Prawo zamówień publicznych*), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ (zwaną dalej *ustawą o rachunkowości*).

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 13 Instytut Pamięi Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

Zaplanowane w 2011 r. w części 13 dochody w kwocie 1.168,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 2.642,9 tys. zł, tj. 226,3% planu. Wyższe wykonanie dochodów wynikało głównie z przejęcia zadań od zlikwidowanego z końcem 2010 r. gospodarstwa pomocniczego, w związku z czym nie można było precyzyjnie ich zaplanować. Wydatki w części 13, planowane w kwocie 223.763,0 tys. zł, zrealizowano w wysokości 219.368,4 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach. Badanie 5,3% dochodów i 8,7% wydatków w części 13 wykazało, że rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe. Wydatki były dokonywane w sposób gospodarny i celowy oraz (poza jednym przypadkiem w Centrali IPN) zgodny z obowiązującymi przepisami. W IPN zrealizowano wnioski sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. dotyczące prawidłowego dokumentowania przeniesień wydatków i rzetelnego sporządzania informacji z realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz Oddziały IPN we Wrocławiu, Szczecinie i Lublinie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie:

- sfinansowania w 2011 r. w Centrali IPN usług telefonii komórkowej w kwocie 132,0 tys. zł (tj. 0,06% ogółu wydatków poniesionych w części 13), świadczonych przez wykonawcę, który nie został wybrany w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 7 ust. 3 tej ustawy oraz art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- wykorzystywania w Centrali IPN rachunku pomocniczego, bez uzyskania zgody Ministra Finansów na jego otwarcie i bez informowania go o środkach zgromadzonych na tym rachunku, co było niezgodne z § 16 ust. 1, 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach⁹,

⁹ Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

- dokonania w Oddziale IPN w Lublinie 109 płatności na kwotę 697,5 tys. zł (tj. 6,2% wydatków tej jednostki) ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do umownego terminu, z tego trzy płatności na kwotę 42,1 tys. zł dotyczyły 2012 r.,
- ujęcie w księgach rachunkowych Oddziału IPN w Lublinie wydatków, w kwocie 13,3 tys. zł, niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją,¹⁰
- nie ujęcie w księgach rachunkowych Oddziału IPN w Szczecinie wartości gruntów dwóch nieruchomości w łącznej kwocie 3.233,0 tys. zł przekazanych mu w trwały zarząd, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Powyższe nieprawidłowości, stosownie do przyjętych w NIK kryteriów dokonywania ocen, nie miały wpływu na pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa w części 13. Wskazują jednakże na nieskuteczny nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w tej części.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania roczne w części 13.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

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

pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta głównego oraz podległych dysponentów środków budżetowych i terminowo¹¹ przekazane do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do jednostkowych sprawozdań budżetowych kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (Oddziały i Centrala IPN), NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz sporządzone za IV kwartał 2011 r. sprawozdania Rb-N

¹⁰ Określona w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).

¹¹ Zasady sporządzania i terminy przekazywania sprawozdań Minister Finansów określił w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

i Rb-Z zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stwierdzono jednakże, iż w Oddziale IPN w Lublinie niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków ujęto w ewidencji księgowej wydatki w łącznej kwocie 13,3 tys. zł, co przedstawiono w podrozdziale *Księgi rachunkowe*. Błędnie zakwalifikowane wydatki zostały przeniesione do jednostkowego i łącznego sprawozdania rocznego Rb-28. Pozostałe sprawozdania przekazują prawidłowy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Z uwagi, iż nieprawidłowość ta wystąpiła w obrębie jednej grupy ekonomicznej wydatków, stosownie do przyjętych kryteriów, jednostkowe sprawozdania roczne NIK zaopiniowała pozytywnie.

Uwagi końcowe i wnioski

W wystąpieniu skierowanym do Prezesa IPN NIK sformułowała wnioski dotyczące wyeliminowania przypadków zawierania umów bez stosowania zasad określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dokonywanie operacji na rachunku pomocniczym w zakresie krajowych środków finansowych wyłącznie po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, na jego wykorzystanie do tych celów.

W wystąpieniach skierowanych do Dyrektorów Oddziałów IPN w Lublinie, Szczecinie i we Wrocławiu, NIK sformułowała wnioski dotyczące głównie: regulowania zobowiązań w wymaganych terminach i prawidłowego klasyfikowania wydatków (Oddział IPN w Lublinie), ujęcia w księgach rachunkowych wartości otrzymanych w zarząd gruntów (Oddział IPN w Szczecinie), wyeliminowanie uchybień formalnych w zakresie funkcjonowania procedur kontroli finansowej (Oddział we Wrocławiu).

W związku z nieprawidłowościami występującymi w Centrali IPN i kontrolowanych Oddziałach, NIK zwraca uwagę na konieczność zintensyfikowania działań nadzorczych Prezesa IPN nad podległymi dysponentami w ramach części 13.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania ustanowionych w Centrali i Oddziałach IPN we Wrocławiu i Szczecinie, mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Skuteczność funkcjonowania tych mechanizmów oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w Oddziale w Lublinie, NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg oraz z bezpośredniego badania 720 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 19.120,1 tys. zł (z tego 698 dowodów na kwotę 18.775,1 tys. zł wybranych metodą monetarną¹² oraz 22 dowodów na kwotę 345,0 tys. zł dobranych celowo).

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji wykazało jedynie nieprawidłowości w Oddziale IPN we Wrocławiu w trzech dowodach i dwóch zapisach księgowych na łączną kwotę 41,3 tys. zł. Dotyczyły one dokonywania poprawek w dowodach niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz dokonywania zapisów w ewidencji księgowej niezgodnie z dokumentami źródłowymi w zakresie opisu operacji i kwoty operacji, tj. z naruszeniem art. 23 ust. 2 pkt 3 i 4 ww. ustawy. Z uwagi, iż wartość zidentyfikowanej nieprawidłowości nie przekroczyła przyjętego poziomu progu istotności dla badanej próby transakcji, nie miało to wpływu na pozytywną ocenę NIK w tym zakresie.

Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w księgach rachunkowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, we właściwym okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i (poza Oddziałem IPN w Lublinie) odpowiednich podziałek klasyfikacji. W Oddziale IPN w Lublinie niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków ujęto w ewidencji księgowej wydatki za wykonanie wymiany lamp oświetleniowych w kwocie 12,8 tys. zł w § 430 - *Zakup usług pozostałych* zamiast w § 427 - *Zakup usług remontowych* oraz opłaty za odprowadzone ścieki w kwocie 0,5 tys. zł w § 426 - *Zakup energii*, zamiast w § 430, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

¹² Metodą statystyczną, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji – (tzw. MUS), zastosowaną we wszystkich kontrolowanych jednostkach.

Zastrzeżenia NIK dotyczą również opóźnień w zatwierdzaniu zapisów księgowych w tym Oddziale IPN. Zatwierdzano je po upływie od 1 do 30 dni od daty sporządzenia sprawozdań budżetowych. Było to niezgodne z art. 23 ust. 1 ww. ustawy stanowiącym, iż zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Zatwierdzenie zapisów nie spowodowało zmiany danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie NIK uwzględniono fakt, iż ustanowiony w kontrolowanych Oddziałach IPN system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹³, a ustalone tam procedury kontroli spełniały wymagania określone w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹⁴, w zakresie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

NIK nie wniosła zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonych w 2011 r. w kontrolowanych Oddziałach IPN¹⁵. Przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W wyniku tych badań stwierdzono jednakże, iż w Oddziale IPN w Szczecinie, do końca kontroli NIK, nie ujęto w księgach rachunkowych wartości gruntów dwóch nieruchomości w łącznej kwocie 3.233,0 tys. zł przekazanych w 2006 r. i 2009 r. Oddziałowi w trwały zarząd, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z § 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, od dnia 31 lipca 2010 r. środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa przekazane jednostce w zarząd zalicza się do środków trwałych tej jednostki. Tym samym w sprawozdaniach finansowych Oddziału (bilansie), sporządzonych za 2010 i 2011 r., nierzetelnie wykazano stan jego aktywów.

Budżet państwa

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania i realizację w 2011 r. dochodów budżetu państwa w części 13. W wyniku kontroli trzech Oddziałów IPN w których

¹³ Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

¹⁴ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

¹⁵ W 2011 r. w kontrolowanych Oddziałach IPN nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury.

przeprowadzono badanie dochodów¹⁶ w łącznej kwocie 141,2 tys. zł, tj. 5,3% ogółu dochodów zrealizowanych w części 13 i 39,3% dochodów zrealizowanych w tych jednostkach, NIK stwierdziła, że były one rzetelnie zaplanowane i pobierane. Przekazano je na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁷.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2011 r. w części 13 dochody budżetu państwa w kwocie 1.168,0 tys. zł, zrealizowano w wysokości 2.642,9 tys. zł, tj. o 126,3% wyższej od kwoty planowanej. Wyższe wykonanie dochodów wynikało głównie z przejęcia zadań od zlikwidowanego z końcem 2010 r. gospodarstwa pomocniczego, w związku z czym nie można było precyzyjnie ich zaplanować. Osiągnięto je głównie z tytułu wpływów ze sprzedaży wyrobów i usług (1.504,2 tys. zł), ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych (408,6 tys. zł) oraz z tytułu przekazania środków zgromadzonych na rachunku zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego i wpływów należności tego gospodarstwa za faktury wystawione w 2010 r. (326,6 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2011 r. w części 13 wystąpiły należności w kwocie 33,5 tys. zł, w tym zaległości netto - 20,6 tys. zł. W porównaniu do wielkości wykazanych na koniec 2010 r., należności były wyższe o 4,3 tys. zł (o 14,7%), a zaległości niższe o 8,6 tys. zł (o 29,5%). Zaległości powstały głównie¹⁸ w centrali IPN w kwocie 20,5 tys. zł i dotyczyły należnych kwot z tytułu kary umownej za nieterminowe wykonanie usługi projektowej (11,4 tys. zł), nieterminowego uregulowania należności za dostawę publikacji IPN (5,7 tys. zł) oraz zasądzonego zwrotu kosztów zastępstwa procesowego (3,4 tys. zł). Wobec podmiotów zalegających z wpłatą dysponent części podejmował prawidłowe działania, m.in. poprzez potrącenie wierzytelności z wynagrodzenia należnego wykonawcy, czy kierowanie wezwań do zwrotu należnych środków. W 2011 r. dwóm dłużnikom, na ich uzasadniony wniosek, rozłożono spłatę należności na raty. W 2011 r. w części 13 nie dokonywano umorzeń należności budżetu państwa.

¹⁶ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. nie były badane dochody w Centrali IPN, gdyż udział zrealizowanych dochodów w części 13 w ogólnej kwocie dochodów budżetu państwa był niższy niż 0,1%, a w okresie styczeń listopad 2011 r. zrealizowano dochody w kwocie niższej niż 200,0 mln. zł.

¹⁷ Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.)

¹⁸ Zaległości w kwocie 0,1 tys. zł powstały w oddziale IPN w Krakowie z tytułu nieterminowego uregulowania należności za wykonanie cyfrowych kopii materiałów dla Muzeum Armii Krajowej. Zaległość ta została uregulowana w dniu 4 stycznia 2012 r.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów celowości, rzetelności, gospodarności i (poza jednym przypadkiem) legalności, wydatkowanie środków budżetowych w części 13 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli w Centrali i trzech Oddziałach IPN, dotyczących wydatków bieżących (w tym dotyczących wynagrodzeń oraz zakupu towarów i usług), dotacji, świadczeń na rzecz osób fizycznych jak również wydatków majątkowych.

Rachunek dysponenta głównego części 13 został w 2011 r. zasilony per saldo kwotą 219.383,3 tys. zł, tj. o 4.379,7 tys. zł (2,0%) niższą od planu wydatków po zmianach. Zasilanie odbywało się zgodnie z harmonogramem realizacji budżetu państwa (po zmianach) i zgłoszonymi zapotrzebowaniami. Bezpośrednie badanie zasilania rachunku w odniesieniu do stanów środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2011 r. nie wykazało przypadków zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości. Zasilanie w środki finansowe kontrolowanych jednostek IPN, pozwalało na bieżącą realizację zadań oraz terminowe regulowanie zobowiązań. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 14,9 tys. zł zostały zwrócone na rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w obowiązujących terminach¹⁹.

Wydatki budżetu państwa w części 13 zostały określone w ustawie budżetowej na 2011 r. w kwocie 223.263,0 tys. zł. W trakcie roku zwiększono je środkami z rezerw celowych do kwoty 223.763,0 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 219.368,4 tys. zł, co stanowiło 98,0% planu po zmianach i 102,8% wydatków zrealizowanych w 2010 r. Poniesiono je głównie w dziale 751 - *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa*, na wydatki bieżące - 202.239,0 tys. zł (92,2% wydatków ogółem), z tego na wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi - 154.579,3 tys. zł i zakup materiałów i usług - 36.062,0 tys. zł. Zrealizowane w tym dziale wydatki majątkowe wyniosły 13.999,1 tys. zł (6,4% wydatków ogółem), a wydatki na dotacje 195,5 tys. zł (0,1% wydatków ogółem). Wydatki na świadczenia społeczne zrealizowano w kwocie 2.934,8 tys. zł (1,3% wydatków ogółem), głównie w dziale 753 - *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne*, na wypłatę uposażenia dla 17 prokuratorów w stanie spoczynku oraz wypłatę uposażenia rodzinnego (1.828,5 tys. zł). Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

¹⁹ Określonych w § 16 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Niższe wykonanie planu, dotyczyło głównie wydatków na zakup usług pozostałych (o 2.362,3 tys. zł) i inwestycje (o 521,4 tys. zł), ewidencjonowanych w dziale 751, rozdziale 75101 - *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* oraz wydatków na świadczenia społeczne (o 266,5 tys. zł), ewidencjonowanych w dziale 753, rozdziale 75302 - *Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne*. Wynikało to z przesunięcia czasu wydania publikacji, czy też uzyskaniem niższych cen zakupu usług i dostaw w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, jak również późniejszego odejścia w stan spoczynku prokuratora.

Dane o wydatkach budżetowych w 2011 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W 2011 r. budżet części 13 zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa²⁰ o kwotę 500,0 tys. zł, na realizację zadań przejętych po zlikwidowanym w 2010 r. gospodarstwie pomocniczym. Zostały one przeznaczone na wznowienie publikacji *Od Niepodległości do Niepodległości. Historia Polski 1918-1989*. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 450,8 tys. zł (90,2%). Niższa realizacja tych wydatków wynikała z uzyskania niższych cen za przedmiotową usługę przy zachowaniu planowanej liczby nakładu.

Prezes IPN, realizując uprawnienia dysponenta głównego, w 2011 r. dokonał 18 zmian w planie wydatków budżetu państwa w części 13, polegających na przeniesieniu łącznie kwoty 9.956,8 tys. zł pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków w ramach działu 751. Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1, 3-4 i 7 ustawy o finansach publicznych. Dokonano ich na podstawie decyzji zawierających podstawę prawną oraz uzasadnienie wprowadzonych zmian. Tym samym, zrealizowano wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r., odnośnie prawidłowego dokumentowania przeniesień wydatków budżetowych.

NIK ocenia pozytywnie legalność i celowość planowania środków na wydatki bieżące oraz gospodarność ich wydatkowania w części 13. W 2011 r. na ich realizację wykorzystano kwotę 202.239,0 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach i 101,1% wydatków zrealizowanych w 2010 r. Poniesiono je głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. w części 13, wyniosło 2.119 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 69 osób, tj. o 3,2%. W porównaniu

²⁰ Część 83 - Rezerwy celowe, pozycja 57 - Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.), w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

do 2010 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 49 osób, tj. o 2,4%. Wzrost zatrudnienia wystąpił wyłącznie w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, co wynikało głównie z przejścia pracowników i zadań po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym m.in. w zakresie utrzymania budynku centrali IPN i usług wydawniczych oraz koniecznością zorganizowania takiej działalności w jednostkach budżetowych IPN. Decentralizacja działalności IPN oraz zmiany w sposobie rozliczeń finansowych spowodowały, że tę samą działalność obsługuje obecnie większa liczba pracowników.

Wydatki na wynagrodzenia²¹ (bez pochodnych) w 2011 r. zostały zrealizowane w kwocie 135.416,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach oraz 104,5% wydatków zrealizowanych w 2010 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2011 r. wyniosło 5.325,50 zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2010 r. o 2,1%. Wynikało to głównie ze zmiany podstawy obliczania wynagrodzeń prokuratorów, nabyciem przez nich uprawnień do wyższej stawki zaszeregowania i zmiany wysokości dodatku stażowego oraz w przypadku pozostałych pracowników IPN ze zmian wysokości wynagrodzenia rocznego i dodatku stażowego, a także wypłaty nagród (w tym jubileuszowych). Osobie zajmującej w IPN kierownicze stanowisko państwowe (R), wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.²²

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2011 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

NIK ocenia pozytywnie legalność i celowość planowania środków na wydatki majątkowe oraz gospodarność i rzetelność ich wydatkowania w 2011 r. w części 13. Zrealizowano je w kwocie 13.999,1 tys. zł, co stanowiło 96,1% planu po zmianach. Z kwoty tej sfinansowano inwestycje realizowane przez Centralę IPN w łącznej kwocie 11.015,6 tys. zł, dotyczące głównie rozbudowy kompleksu budynków Oddziału IPN w Katowicach (6.337,4 tys. zł) i modernizacji budynku w Warszawie przy ul. Kłobuckiej (4.518,9 tys. zł). Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 2.983,4 tys. zł, z czego w Centrali IPN wydatkowano 2.094,8 tys. zł, głównie na zakup sprzętu w związku z procesem digitalizacji²³ i udostępniania

²¹ Według sporządzonego za IV kwartał sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

²² Art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.) oraz art. 29i ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.) - w brzmieniu obowiązującym w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

²³ Wprowadzenie do pamięci komputera tradycyjnych, drukowanych lub rękopiśmiennych materiałów bibliotecznych lub archiwalnych w postaci danych cyfrowych metodą skanowania.

cyfrowych kopii zasobów archiwalnych (macierze dyskowe, komputery, serwery, skanery), oprogramowania i licencji lub praw autorskich do wykorzystywania materiałów w związku z prowadzeniem działalności edukacyjnej i wydawniczej. Oddziały IPN zrealizowały wydatki majątkowe w kwocie 888,6 tys. zł (99,6% planu), głównie na zakup sprzętu komputerowego (160,9 tys. zł), pozostałego sprzętu - jak skanery, kserokopiarki, drukarki, monitory (409,4 tys. zł) oraz zakup samochodów osobowo-dostawczych (318,0 tys. zł).

Szczegółową kontrolą objęto w Centrali i kontrolowanych Oddziałach IPN wydatki w łącznej kwocie 19.120,1 tys. zł (w tym 12.318,2 tys. zł na wydatki majątkowe), tj. 8,7% ogółu wydatków poniesionych w 2011 r. w części 13 i 15,3% ogółu wydatków zrealizowanych w kontrolowanych jednostkach. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Odbiór prac dokonywany był w formie przewidzianej umową oraz potwierdzony przez upoważnione osoby. Nie stwierdzono przypadków dokonywania zakupów bez akceptacji głównego księgowego oraz (poza Oddziałem IPN w Lublinie) przypadków przedterminowych płatności.

W Oddziale IPN w Lublinie, spośród zbadanych 182 dokumentów księgowych na łączną kwotę 1.100,7 tys. zł, w których określono termin płatności, 88 (44,0%) płatności na kwotę 556,0 tys. zł zostało dokonanych od 8 do 14 dni przed umownym terminem zapłaty, 14 (7,7%) na kwotę 78,4 tys. zł od 15 do 21 dni, dwie (1,1%) na kwotę 8,9 tys. zł od 22-28 dni, a kolejne dwie na kwotę 12,1 tys. zł - 29 dni przed terminem. Ponadto w 2011 r. uregulowano trzy płatności na kwotę 42,1 tys. zł dotyczące 2012 r.²⁴ W ocenie NIK racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania były regulowane bez nieuzasadnionego wyprzedzenia.

Badanie 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 18.151,8 tys. zł (na realizację których w 2011 r. wydatkowano 6.112,1 tys. zł) wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

W Centrali IPN w 2011 r. sfinansowano usługi telefonii komórkowej od wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodnie z art. 7 ust. 3 tej ustawy oraz art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zobowiązującym do zawierania umów, których przedmiotem są m.in. usługi, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Usługi te w 2011 r. były świadczone

²⁴ Powyższe dotyczy wydatków na zakup licencji dostępu do programu LEX OMEGA (25,2 tys. zł), eksploatację i obsługę nieruchomości w Lublinie (13,3 tys. zł) oraz wydatków za najem pomieszczeń magazynowych w Radomiu (3,6 tys. zł).

na podstawie 151 umów zawartych z tym samym wykonawcą (indywidualnie na każdy nr telefonu), głównie w latach 2007-2011. Podstawę do ich zawierania, stanowiła umowa podpisana z tym wykonawcą w 2005 r., która po zmianach ostatecznie przestała obowiązywać w dniu 8 września 2009 r. Mimo tego w dalszym ciągu finansowano usługi tego wykonawcy zawierając nowe i przedłużając pozostałe umowy na indywidualne numery telefonów. W przypadku 53 umów na indywidualne numery telefonów, na podstawie których świadczone usługi w 2011 r., ich termin obowiązywania wygasł przed 2011 r. W okresie od 8 września 2009 r. do 31 grudnia 2011 r. na realizację tych usług wydatkowano łącznie 442,0 tys. zł, w tym w 2011 r. - 132,0 tys. zł (tj. 0,06% ogółu wydatków poniesionych w 2011 r. w części 13). W 2011 r. wynikało to z konieczności zapewnienia niezbędnej łączności z pracownikami IPN, w okresie oczekiwania na rozstrzygnięcie postępowania przetargowego, prowadzonego na te usługi w Centrum Usług Wspólnych Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.²⁵ Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 (obecnie ust. 1b pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁶, udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Umowy na indywidualne numery telefonów, które sfinansowano w 2011 r., podpisali lub przedłużyli ich termin obowiązywania po dniu 8 września 2009 r.: p.o. Prezesa IPN, Dyrektorzy Generalni IPN, dwaj pracownicy IPN oraz Kierownik Działu Zaopatrzenia zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego IPN.

W 2011 r. w Centrali IPN i kontrolowanych Oddziałach prawidłowo wywiązano się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²⁷. Wniesiono opłaty, w łącznej kwocie 20,2 tys. zł, za wszystkie użytkowane odbiorniki radiowe i telewizyjne, w wysokości zgodnej z przepisami rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.²⁸

Na koniec 2011 r. w części 13 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 11.224,5 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi

²⁵ IPN zgłosiło swój udział w ww. postępowaniu w grudniu 2010 r. Zakończono je podpisaniem umowy z wybranym wykonawcą w dniu 29 grudnia 2011 r.

²⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

²⁷ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

²⁸ Dz. U. Nr 86, poz. 558 (obowiązujące do 31 grudnia 2011 r.).

(10.986,2 tys. zł). Pozostałe zobowiązania dotyczyły płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek budżetowych IPN.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie legalność i celowość planowania środków na dotacje celowe oraz celowość, gospodarność i rzetelność ich wydatkowania w części 13.

Wydatki na dotację celową zrealizowano w kwocie 195,5 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i 10,5% wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2011 r. (1.870,0 tys. zł). Były one niższe od wydatków zrealizowanych w 2010 r. o 69,9%. Niższe wykonanie wydatków wynikało z odstąpienia w 2011 r. od realizacji trzech zadań finansowanych z tych środków. Dwa z nich dotyczyły stworzenia Indeksu Represjonowanych na Wschodzie i Indeksu Polaków zamordowanych i represjonowanych przez hitlerowców za pomoc Żydom, co okazało się niemożliwe, z powodu odmowy dotacjobiorcom dostępu do archiwów znajdujących się poza granicami Polski. Odstąpiono również od finansowania zaplanowanych nowych badań naukowych nad najnowszą historią Polski, z powodu unieważnienia konkursu ogłoszonego przez Radę Instytutu. Unieważnienia dokonano z uwagi na zastrzeżenia, co do możliwości wykonania planowanych zadań publicznych przy obowiązującym stanie prawnym.

Dotacja celowa została przekazana na kontynuację realizacji programu dokumentacyjnego *Straty osobowe i ofiary represji pod okupacją niemiecką*²⁹. Przekazano ją na podstawie umowy³⁰, sporządzonej zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ustawy o finansach publicznych, w terminach i wysokości z niej wynikających. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 4,5 tys. zł (wraz z odsetkami w kwocie 0,3 tys. zł, za trzydniowe opóźnienie zwrotu w stosunku do terminu określonego w umowie) 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 budżetowych³¹, zmniejszyły wykonanie planowanych wydatków na dotacje. Zadanie rozliczono na podstawie sprawozdań pozytywnie ocenianych i zatwierdzanych przez Komisję Ekspertów IPN.

²⁹ Obejmującego stworzenie bazy komputerowej w zakresie obywateli państwa polskiego poddanych represjom ze strony okupanta niemieckiego w latach 1939-1945.

³⁰ Obowiązującej od 2009 r. o łącznej wartości 600,0 tys. zł.

³¹ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

Dysponent części 13 wywiązał się w dniu 26 kwietnia 2012 r. z obowiązku wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. podał do publicznej wiadomości informację o kwocie i podmiocie, któremu przyznano w 2011 r. dotację celową.

Inne ustalenia kontroli

Rachunki pomocnicze

W 2011 r. przeprowadzano operacje na rachunkach pomocniczych w Centrali i Oddziale IPN w Szczecinie. NIK nie wniosła zastrzeżeń do zasadności utworzenia i funkcjonowania tego rachunku w Oddziale IPN w Szczecinie. W przypadku rachunku pomocniczego w Centrali IPN stwierdzono, iż wykorzystywano go do przeprowadzania operacji związanych z obsługą budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych (rachunek przejściowy do rozliczeń transakcji, związanych z rozliczeniem podatku VAT, uzyskiwanym z tytułu sprzedaży wydawnictw IPN), bez uzyskania zgody Ministra Finansów na jego otwarcie, co było niezgodne z § 16 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach. W 2011 r. ww. Ministrowi nie przedkładano również informacji o środkach zgromadzonych na tym rachunku, do czego zobowiązywały postanowienia § 16 ust. 4 ww. rozporządzenia. Dopiero w związku z kontrolą NIK, wystąpiono do Ministerstwa Finansów z wnioskiem o zgodę na wykorzystanie rachunku pomocniczego do ww. rozliczeń. Do dnia zakończenia kontroli NIK, do IPN nie wpłynęło stanowisko Ministra Finansów w tej sprawie.

Pogotowie kasowe

W kontrolowanych jednostkach IPN określono wysokość zapasu gotówki w kasie stosownie do postanowień § 10 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, iż w kasie pozostawały środki w kwotach nieprzekraczających ustalonego limitu niezbędnego zapasu gotówki w kasie.

Nadzór nad realizacją budżetu

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 13 stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych, m.in. dokonując kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa, czy organizując narady w celu omówienia działań związanych z jego realizacją.

Realizowane były także planowane zadania audytowe i kontrolne. Nie zapewniło to jednak uniknięcia wskazanych w niniejszej informacji nieprawidłowości. Na konieczność wzmożenia działań w tym zakresie wskazują również wykazane w sprawozdawczości wydatki jakie miały miejsce w Oddziale IPN w Lublinie w kwocie 0,3 tys. zł, z tytułu odsetek naliczonych za błędne wyliczenie powierzchni nieruchomości podlegającej zgłoszeniu do opodatkowania oraz w Oddziale IPN w Białymstoku w kwocie 0,7 tys. zł z tytułu odsetek za nieprawidłowe naliczenie należności pracowniczych. Dane w nich zawarte wskazywały również na przekroczenie planu wydatków w Oddziale IPN w Krakowie (w zakresie wydatków na szkolenia pracowników, o kwotę 0,9 tys. zł) i w Oddziale IPN w Rzeszowie (w zakresie wydatków na PFRON, o kwotę 0,5 tys. zł). Działania dyscyplinujące w tym zakresie dysponent główny podjął dopiero w marcu 2012 r.

Realizacja wniosku pokontrolnego NIK

Ustalono, iż w informacji przekazanej do Ministra Finansów z przebiegu wykonania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz wykonania wydatków w układzie zadaniowym dysponent główny zawarł wszystkie wymagane dane, w tym również dotyczące zmian w planie wydatków. Tym samym zrealizowany został wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. dotyczący sporządzania pełnej informacji do Ministra Finansów o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli przeprowadzonych w Instytucie Pamięci Narodowej-Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu oraz w trzech oddziałach IPN podpisane zostały bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zostały skierowane do Prezesa Instytutu Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu oraz Dyrektorów Oddziałów IPN w Lublinie, Szczecinie i Wrocławiu.

W wystąpieniu skierowanym do Prezesa IPN wystąpiono o:

- spowodowanie wyeliminowania przypadków zawierania umów bez stosowania zasad określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokonywanie operacji na rachunku pomocniczym związanych z obsługą budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych wyłącznie po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, na jego wykorzystanie do tych celów, lub w przypadku braku takiej zgody zamknięcie tego rachunku.

W wystąpieniach do Dyrektorów Oddziałów IPN, NIK sformułowała wnioski dotyczące:

- w Szczecinie - ujęcia w ewidencji finansowo - księgowej Oddziału wartości otrzymanych w zarząd gruntów,
- we Wrocławiu - m.in. przestrzegania obowiązujących zasad dokonywania poprawek w dowodach księgowych,
- w Lublinie - regulowania zobowiązań w wymaganych terminach oraz kwalifikowania zdarzeń gospodarczych do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W dniu 23 kwietnia 2012 r. p.o. Dyrektora Oddziału IPN w Lublinie złożył zastrzeżenia dotyczące zawartej w wystąpieniu pokontrolnym oceny ogólnej wykonania planu finansowego w 2011 r. wnosząc o zmianę oceny z pozytywnej z zastrzeżeniami, na pozytywną. Uchwałą Komisji Odwoławczej z dnia 26 kwietnia 2012 r. (zatwierdzoną w dniu 8 maja 2012 r. przez Wiceprezesa NIK) zastrzeżenia zostały uwzględnione w całości.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne:

- Dyrektor Oddziału IPN w Szczecinie, w piśmie z dnia 17 kwietnia 2012 r. poinformował o podjętych działaniach w celu pozyskania dokumentów źródłowych umożliwiających

wprowadzenie do ksiąg inwentarzowych i ewidencji finansowo - księgowej wartości otrzymanych w trwały zarząd gruntów.

- Dyrektor Oddziału IPN we Wrocławiu, w piśmie z dnia 10 maja 2012 r. m.in. poinformował, iż pouczono pracowników, którzy w niewłaściwy sposób dokonywali poprawek w dokumentach księgowych, o zasadach obowiązujących w tym zakresie określonych w ustawie o rachunkowości.

Do dnia podpisania niniejszej informacji do NIK nie wpłynęła odpowiedź na wystąpienie pokontrolne skierowane do Dyrektora Oddziału IPN w Lublinie.

Prezes Instytutu Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w piśmie z dnia 7 maja 2012 r. m.in. poinformował, iż powołana w IPN komisja do wyjaśnienia zawierania umów na świadczenia usług telefonii komórkowej, potwierdziła ustalenia kontroli NIK. Przewidziany jest audyt wybranych losowo umów obowiązujących w IPN w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w ramach którego zostanie dokonana weryfikacji procedur obowiązujących w IPN przy zawieraniu umów, w celu wyeliminowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie. Poinformował również o zamknięciu rachunku pomocniczego, na którym bez zgody Ministra Finansów dokonywano operacji związanych z obsługą budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowiła kwota 3.365,0 tys. zł, dotycząca:

- wartości gruntów w łącznej kwocie 3.233,0 tys. zł przekazanych w trwały zarząd Oddziałowi IPN w Szczecinie, nieujętych od 2010 r. w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Skutkowało to nierzetelnym wykazaniem danych w sprawozdaniach finansowych (bilansie), sporządzonych za 2010 r. i 2011 r. Opis w tym zakresie przedstawiono w podrozdziale *Księgi rachunkowe*.
- wydatków Centrali IPN w kwocie 132,0 tys. zł na usługi telefonii komórkowej świadczone przez wykonawcę, który nie został wybrany w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 7 ust. 3 tej ustawy oraz art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Opis w tym zakresie przedstawiono w podrozdziale *Budżet państwa*.

W związku z ww. naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, NIK skieruje zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 13 - Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:		2 163,1	1 168,0	2 642,9	122,2	226,3
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 163,1	1 168,0	2 642,9	122,2	226,3
1.1.	Rozdział 75101- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 363,8	555,0	697,5	51,1	125,7
1.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych			52,7		
1.1.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,1		4,3	4 300,0	
1.1.3.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	0,5	6,0	5,5	1 100,0	91,7
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			31,9		
1.1.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	13,6		117,2	861,8	
1.1.6.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów		496,0			
1.1.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,4				
1.1.8.	§ 0900 - Odsetki od 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			2,3		
1.1.9.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	0,1	1,0	2,1	2 100,0	210,0
1.1.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1 346,3	50,0	448,4	33,3	896,8
1.1.11.	§ 1510 - Różnice kursowe	1,8	2,0	2,1	116,7	105,0
1.1.12.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			31,0		
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	799,3	613,0	1 161,8	145,4	189,5
1.2.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,6		1,0	166,7	
1.2.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4		0,1	25,0	
1.2.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat			1,8		
1.2.4.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	390,1	405,0	403,1	103,3	99,5
1.2.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	53,8	34,0	241,4	448,7	710,0
1.2.6.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów		96,0	362,0		377,1
1.2.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,0	3,0	14,8	246,7	493,3
1.2.8.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	28,3	39,0	67,1	237,1	172,1
1.2.9.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	320,0	36,0	70,1	21,9	194,7
1.2.10.	§ 1510 - Różnice kursowe	0,1		0,4	400,0	
1.3.	Rozdział 75194 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze			783,6		
1.3.1.	§ 0840 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów			783,6		

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	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:		213 431,4	223 263,0	223 763,0	219 368,4	102,8	98,3	98,0
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	211 806,4	221 168,0	221 668,0	217 539,9	102,7	98,4	98,1
1.1.	Rozdział 75101- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	90 166,9	98 983,0	97 331,2	93 343,9	103,5	94,3	95,9
1.1.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	500,9	1 720,0	200,0	195,5	39,0	11,4	97,8
1.1.2.	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	148,7	150,0	0,0	0,0			
1.1.3.	§ 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	190,8	271,0	246,0	233,9	122,6	86,3	95,1
1.1.4.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	424,5	501,0	438,9	425,3	100,2	84,9	96,9
1.1.5.	§ 3250 - Stypendia różne	9,1	11,0	13,1	13,1	144,0	119,1	100,0
1.1.6.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	41 226,5	44 773,0	44 685,0	44 661,9	108,3	99,8	99,9
1.1.7.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2 543,8	2 952,0	2 713,2	2 669,1	104,9	90,4	98,4
1.1.8.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 270,1	3 482,0	3 482,0	3 481,7	106,5	100,0	100,0
1.1.9.	§ 4090 - Honoraria	66,5	100,0	100,0	79,0	118,8	79,0	79,0
1.1.10.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	6 345,6	7 055,0	6 967,9	6 930,5	109,2	98,2	99,5
1.1.11.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	961,3	1 152,0	1 102,0	1 011,6	105,2	87,8	91,8
1.1.12.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	609,3	605,0	693,0	685,6	112,5	113,3	98,9
1.1.13.	§ 4160 - Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych		42,0	42,0	41,2		98,1	98,1
1.1.14.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 165,4	720,0	1 014,6	980,5	84,1	136,2	96,6
1.1.15.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	2 690,7	3 079,0	3 079,0	2 929,1	108,9	95,1	95,1
1.1.16.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	155,2	85,0	288,0	133,8	86,2	157,4	46,5
1.1.17.	§ 4260 - Zakup energii	1 503,1	1 817,0	1 817,0	1 725,7	114,8	95,0	95,0
1.1.18.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	1 062,7	2 182,0	1 482,0	1 427,7	134,3	65,4	96,3
1.1.19.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	52,2	67,0	67,0	50,6	96,9	75,5	75,5
1.1.20.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	12 738,8	11 373,0	10 012,3	7 650,0	60,1	67,3	76,4
1.1.21.	§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci internet	41,5	56,0	68,0	66,6	160,5	118,9	97,9
1.1.22.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	210,9	211,0	169,0	126,4	59,9	59,9	74,8
1.1.23.	§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	410,9	460,0	343,0	314,4	76,5	68,3	91,7
1.1.24.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	143,4	173,0	143,0	87,5	61,0	50,6	61,2
1.1.25.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	62,6	85,0	25,0	23,6	37,7	27,8	94,4

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.26.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	1 740,9	1 502,0	1 802,0	1 753,8	100,7	116,8	97,3
1.1.27.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	269,6	275,0	275,0	240,7	89,3	87,5	87,5
1.1.28.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	668,0	555,0	734,7	714,9	107,0	128,8	97,3
1.1.29.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	97,2	110,0	110,0	88,3	90,8	80,3	80,3
1.1.30.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	826,2	897,0	910,6	910,5	110,2	101,5	100,0
1.1.31.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	23,0	59,0					
1.1.32.	§ 4470 - Cła			2,0	1,9			95,0
1.1.33.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	106,8	115,0	115,0	107,4	100,6	93,4	93,3
1.1.34.	§ 4500 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,9	1,0	1,0	0,9	100,0	90,0	90,0
1.1.35.	§ 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	126,4	153,0	130,0	127,5	100,9	83,3	98,1
1.1.36.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego			9,1	0,1			1,1
1.1.37.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych			1,0	1,0			100,0
1.1.38.	§ 4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,5						
1.1.39.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,1	4,0	15,0	13,1	1 190,9	327,5	87,3
1.1.40.	§ 4700 - Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	213,4	248,0	354,3	325,8	152,7	131,4	92,0
1.1.41.	§ 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	74,3						
1.1.42.	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	310,1						
1.1.43.	§ 4950 - Różnice kursowe	5,4	5,0	5,0	3,3	61,1	66,0	66,0
1.1.44.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 453,8	11 437,0	11 537,0	11 015,6	202,0	96,3	95,5
1.1.45.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 712,8	500,0	2 138,5	2 094,8	56,4	419,0	98,0
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	121 639,5	122 185,0	124 336,8	124 196,0	102,1	101,6	99,9
1.2.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	253,9	352,0	323,9	322,7	127,1	91,7	99,6
1.2.3.	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	33,9	106,0	30,1	29,3	86,4	27,6	97,3
1.2.4.	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń	3,9	21,0	5,9	5,9	151,3	28,1	100,0
1.2.5.	§ 3250 - Stypendia różne	50,7	175,0	76,0	76,0	149,9	43,4	100,0
1.2.6.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	61 107,7	62 504,0	62 187,2	62 167,0	101,7	99,5	100,0
1.2.7.	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	15 643,3	17 310,0	16 497,7	16 496,7	105,5	95,3	100,0
1.2.8.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 811,9	6 328,0	5 939,8	5 939,6	102,2	93,9	100,0
1.2.9.	§ 4090 - Honoraria	429,7	326,0	626,7	623,9	145,2	191,4	99,6
1.2.10.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	10 055,6	10 304,0	9 794,4	9 777,8	97,2	94,9	99,8
1.2.11.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1 502,0	1 618,0	1 459,0	1 443,2	96,1	89,2	98,9
1.2.12.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	1 193,1	816,0	1 245,3	1 244,9	104,3	152,6	100,0
1.2.13.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 092,3	1 051,0	1 205,2	1 204,0	110,2	114,6	99,9
1.2.14.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	4 168,3	3 275,0	5 373,6	5 358,3	128,5	163,6	99,7
1.2.15.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	81,8	67,0	93,4	92,9	113,6	138,7	99,5
1.2.16.	§ 4260 - Zakup energii	2 413,4	2 742,0	2 476,0	2 468,5	102,3	90,0	99,7
1.2.17.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	993,4	1 062,0	1 367,2	1 364,0	137,3	128,4	99,8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.18.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	84,6	94,0	81,8	81,5	96,3	86,7	99,6
1.2.19.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	8 190,0	6 432,0	8 013,9	7 980,6	97,4	124,1	99,6
1.2.20.	§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci internet	42,2	85,0	45,3	45,1	106,9	53,1	99,6
1.2.21.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	125,3	147,5	144,1	141,5	112,9	95,9	98,2
1.2.22.	§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	581,5	646,0	551,1	550,8	94,7	85,3	99,9
1.2.23.	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	135,0	180,0	87,6	85,7	63,5	47,6	97,8
1.2.24.	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	95,2	176,0	41,2	41,1	43,2	23,4	99,8
1.2.25.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	1 810,4	1 750,0	1 562,9	1 562,9	86,3	89,3	100,0
1.2.26.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	999,9	1 001,0	934,4	930,0	93,0	92,9	99,5
1.2.27.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	254,7	286,0	391,2	388,8	152,7	135,9	99,4
1.2.28.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	206,3	226,0	234,6	233,8	113,3	103,5	99,7
1.2.29.	§ 4440 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 457,9	1 497,0	1 537,2	1 536,9	105,4	102,7	100,0
1.2.30.	§ 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	551,0	348,4	407,4	407,4	73,9	116,9	100,0
1.2.31.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	234,2	277,1	260,1	259,5	110,8	93,6	99,8
1.2.31.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego			0,02	0,02			100,0
1.2.32.	§ 4570 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat			0,3	0,2			66,7
1.2.33.	§ 4580 - Pozostałe odsetki			0,7	0,7			94,6
1.2.34.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	321,0	335,0	297,3	294,7	91,8	88,0	99,1
1.2.35.	§ 4700 - Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	139,6	164,0	148,6	148,4	106,3	90,5	99,9
1.2.36.	§ 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	243,1						
1.2.37.	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	399,2						
1.2.38.	§ 4950 - Różnice kursowe	1,0	1,0	3,3	3,1	310,0	310,0	93,9
1.2.39.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	932,5	482,0	892,3	888,6	95,3	184,4	99,6
2.	Dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1 625,0	2 095,0	2 095,0	1 828,5	112,5	87,3	87,3
2.1.	Rozdział 75302 - Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	1 625,0	2 095,0	2 095,0	1 828,5	112,5	87,3	87,3
2.1.1.	§ 3110 - Świadczenia społeczne	1 625,0	2 095,0	2 095,0	1 828,5	112,5	87,3	87,3

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg 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.	Dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, według statusu zatrudnienia* , w tym:	2 070	129 603,4	5 217,5	2 119	135 416,2	5 325,5	102,1
	01 - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 935	110 053,7	4 739,6	1 984	114 716,1	4 818,4	101,7
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	53,9	13 500,0	1	124,9	20 816,7	**
	09 - prokuratorzy	135	19 495,8	12 034,4	134	20 575,2	12 795,5	106,3
1.1.	Rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	734	47 040,5	5 340,7	772	50 812,9	5 485,0	102,7
	01 - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	721	44 275,0	5 117,3	758	47 830,1	5 258,4	102,8
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	53,9	13 500,0	1	124,9	20 816,7	154,2
	09 - prokuratorzy	13	2 711,6	17 381,8	13	2 857,9	18 319,6	105,4
1.2.	Rozdział 75112 - Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1 336	82 562,9	5 149,9	1 347	84 603,3	5 234,1	101,6
	01 - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1 214	65 778,7	4 515,3	1 226	66 886,0	4 546,4	100,7
	09 - prokuratorzy	122	16 784,2	11 464,6	121	17 717,3	12 202,0	106,4

* Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

** Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2011 r. jest nieporównywalne z 2010 r. z uwagi na wakat na tym stanowisku trwający w 2010 r. - dziewięć miesięcy, a w 2011 r. — sześć miesięcy.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.**

Oceny wykonania budżetu dysponenta części 13 Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu dokonano stosując kryteria³² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku³³.

Dochody: 2.642,9 tys. zł.

Wydatki (budżetu krajowego): 219.368,4 tys. zł.

Łączna kwota G: 222.011,3 tys. zł (2.642,9 tys. zł + 219.368,4 tys. zł)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9881)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0119)

Nieprawidłowości w dochodach - nie stwierdzono, a sprawozdania w tym zakresie zaopiniowano pozytywnie.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach - na kwotę 131,97 tys. zł (tj. 0,06% ogółu wydatków poniesionych w części 13), dotyczyły sfinansowania w 2011 r. przez Centralę IPN usług telefonii komórkowej od wykonawcy, który nie został wybrany w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z przepisami art. 7 ust. 3 tej ustawy oraz art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdania w zakresie wydatków zaopiniowano pozytywnie. Z uwagi na ww. nieprawidłowości oraz dokonywanie wydatków w Centrali IPN z rachunku pomocniczego, bez uzyskania zgody Ministra Finansów na jego otwarcie, co było niezgodne z § 16 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, a także dokonanie w Oddziale IPN w Lublinie 109 płatności na kwotę 697,5 tys. zł ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do umownego terminu, ocenę cząstkową wydatków obniżono o jeden punkt.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy $Wk: 4 \times 0,9881 + 5 \times 0,0119 = 4,0119$ - co w przybliżeniu do jedności daje wynik 4, w związku z czym **ocena końcowa – pozytywna.**

³² <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 6

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Praworządności i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego

Warszawa, dn. 15.05.2012r.



Dariusz Talarek



WICEDYREKTOR
Departament Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Sławomir Sierański
Sławomir Sierański