

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-01-01/2011

Nr ewid. 88/2011/P10036/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu

Warszawa maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 13
Instytut Pamięi Narodowej –
Komisja Ścigania Zbrodni
przeciwko Narodowi Polskiemu**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:
Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...18..... maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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	6
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe	8
Wydatki w układzie zadaniowym	13
Inne ustalenia kontroli.....	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	15
Protokół	15
Wystąpienie pokontrolne	15

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła w okresie od 10 stycznia do 4 kwietnia 2011 r., kontrolę nr P/10/036 *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu* (zwanym dalej IPN lub Instytutem).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części budżetu państwa. Kontrola została przeprowadzona w centrali IPN w Warszawie pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

Kontrola przeprowadzona została 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 z ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu⁴. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. budżet części 13 realizowało 12 dysponentów III stopnia budżetu państwa, tj. centrala IPN i jednaście oddziałów IPN.

Gospodarka finansowa części 13 w 2010 r. prowadzona była na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

W związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁸, Prezes IPN zlikwidował z dniem 31 grudnia 2010 r. gospodarstwo pomocnicze

Prezes IPN, realizując uprawnienia dysponenta głównego, wykonywał zadania statutowe w ramach funkcji 1. „Zarządzanie państwem” oraz funkcji 3. „Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa”. Ponadto w ramach wykonywania funkcji 13. „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” IPN wypłacał uposażenia prokuratorom w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne.

Wydatki IPN stanowiły 0,07% wydatków budżetu państwa ogółem. IPN nie realizował w 2010 r. wydatków z budżetu środków europejskich.

⁸ Dz.U. Nr 157, poz. 1241.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.

W centrali IPN dochody były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Wydatki Instytutu zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym na realizację zadań ustawowych IPN. Centrala IPN rzetelnie je dokumentowała w ewidencji finansowo-księgowej, a stwierdzone przez NIK nieprawidłowości ze względu na ich skalę (0,02%) nie skutkowały obniżeniem oceny. Nieprawidłowości dotyczyły przeniesienia kwoty 46.247 zł wydatków z rozdziału 75101 § 6050 – Wydatki inwestycyjne do § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne (rozdział 75112) bez uzyskania zgody Ministra Finansów, o której mowa w art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Ponadto informacja o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym przekazana Ministrowi Finansów nie zawierała pełnych danych umożliwiających ocenę realizacji budżetu w układzie zadaniowym. Nie podano w niej informacji o zmianach planu wydatków i wielkości mierników dla dwóch podzadań, dokonanych w trakcie wykonywania budżetu (str.13).

Prezes IPN rzetelnie wykonywał zadania w zakresie nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu.

Sprawozdawczość

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) przekazują prawidłowy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. Opinię pozytywną sformułowano na podstawie badania rocznych sprawozdań Rb-23, Rb-27 i Rb-28 centrali Instytutu Pamięci Narodowej, które były sporządzone rzetelnie, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Łączne sprawozdania zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu

Państwa Trezor. Po zbadaniu działania mechanizmów tego systemu, NIK potwierdza, że dają one pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych. Sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2010 r. części 13 – Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu. Sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

Uwagi i wnioski

Oceny uwagi i wnioski zawarte zostały w wystąpieniu pokontrolnym do Prezesa IPN. W opinii NIK przeniesienia wydatków powinny mieć formę dokumentu zawierającego podstawę prawną oraz uzasadnienie wprowadzanych zmian. Staranne przygotowanie decyzji o przeniesieniach budżetowych pozwoli uniknąć błędu stwierdzonego w kontroli budżetowej za 2010 r. Informacje z wykonania budżetu zadaniowego powinny być sporządzane starannie, tj. z uwzględnieniem zmian dokonywanych w trakcie roku budżetowego.

⁹ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej gospodarki finansowej centrali Instytutu Pamięci Narodowej.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 154 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 18.194,7 tys. zł, w tym 15 dowodów dotyczących wydatków o wartości 6.197,4 tys. zł wybranych celowo na podstawie przeprowadzonych analiz i osądu kontrolera oraz 139 pozycji dotyczącej wydatków o wartości 11.997,3 tys. zł wybranych metodą MUS¹¹.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Zbadana kwota stanowiła 8,5% wydatków zrealizowanych w części 13 i 20,2% wydatków centrali Instytutu Pamięci Narodowej.

Przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów i publikacji nie stwierdziła różnic między stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym.

Dochody

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

W 2010 r. dochody zostały zrealizowane w wysokości 2.163,1 tys. zł i w porównaniu do planu były wyższe o 1.569,1 tys. zł, tj. o 264,2%. W IV kwartale 2010 r., w okresie likwidacji gospodarstwa pomocniczego, wpływy ze sprzedaży wydawnictw IPN oraz usług w kwocie 1.249,4 tys. zł przekazano bezpośrednio na dochody centrali IPN. Dochodów z tego tytułu nie przewidywano w okresie sporządzania prognozy dochodów na 2010 r. Ze spłat pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych uzyskano - 390,5 tys. zł, tj. 18,1% ogółu zrealizowanych dochodów, a z tytułu zwrotu składek emerytalno-rentowych – 49,2 tys. zł. Biorąc powyższe pod uwagę NIK nie wnosi zastrzeżeń co do rzetelności planowania dochodów na 2010 r.

Badanie wybranych metodą niestatystyczną 17 dowodów księgowych przedstawiających operacje gospodarcze o wartości 1.304,1 tys. zł, tj. 60,3% dochodów zrealizowanych w części 13, potwierdziło poprawność ich sporządzania pod względem formalnym, zgodnie z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Dochody przekazywane były na centralny rachunek bieżący budżetu państwa terminowo, tj. zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹².

Na koniec 2010 r. wystąpiły należności wymagalne w wysokości 29,2 tys. zł, z sprzedaży wydawnictw IPN, przejęte przez IPN ze zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. w IPN nie występowały należności pozostałe do zapłaty.

Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano wydatki IPN w wysokości 213.846 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 213.431,4 tys. zł, tj. w 99,8%. Z tej kwoty na wydatki centrali Instytutu przypadło 90.166,9 tys. zł, tj. 42,2% wydatków w tej części, wydatki oddziałów Instytutu wyniosły 121.639,5 tys. zł, tj. 57,0%, a wypłaty uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych - 1.625,0 tys. zł, tj. 0,8%. Największą pozycję wydatków w dziale 751 (urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) stanowiły wydatki na wynagrodzenia (w tym na dodatkowe wynagrodzenia roczne) wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy – 148.467,8 tys. zł (69,6% wydatków ogółem). Wydatki rzeczowe wyniosły 51.623,1 tys. zł (24,2%), a wydatki majątkowe 10.099,1 tys. zł (4,7%), dotacje 649,6 tys. zł (0,3%). Wydatki zrealizowane w 2010 r. były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2009 r. w części 13 o 4.399,2 tys. zł, tj. o 2,1%.

¹² Dz.U. Nr 116, poz.784 ze zm.

Badaniem objęto kwotę 18.194,7 tys. zł, co stanowiło 8,5% wydatków zrealizowanych w części 13 i 20,2% wydatków centrali IPN. Wydatki Instytutu zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym i przeznaczone na finansowanie zadań ustawowych IPN.

Przeniesień dokonano, z wyjątkiem kwoty 46,3 tys. zł, zgodnie z przepisami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie realizacji budżetu, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonano 11 zmian w planie wydatków. Zestawienia propozycji zmniejszeń i zwiększeń planowanych wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej, przedstawiane w formie tabelarycznej przez wnioskodawców były akceptowane przez Prezesa IPN. Dokumenty akceptowane przez Prezesa IPN nie zawierały podstawy prawnej. Nie miały one też charakteru decyzji, czy innego aktu wewnętrznego kierownika jednostki. Podstawę prawną wykazywano natomiast w pismach Dyrektora Generalnego, zawierających propozycje przeniesień planowanych wydatków. Zdaniem NIK, zmiany w planie finansowym powinny mieć formę dokumentu zawierającego podstawę prawną oraz uzasadnienie wprowadzanych zmian. Stworzy to lepsze warunki do wykonywania kontroli prawidłowości wprowadzanych zmian w planie finansowym jednostki w toku wykonywania budżetu.

NIK zwraca uwagę, że decyzją nr 9 z dnia 10 grudnia 2010 r. p.o. Prezesa IPN obniżył m.in. planowane wydatki w rozdziale 75101 § 6050 – Wydatki inwestycyjne o 46.247 zł i o tą samą kwotę zwiększył planowane wydatki w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne (rozdział 75112). Wydatki w § 6050 były ujęte w planie rzeczowo-finansowym, jako inwestycje budowlane i dotyczyły „Przebudowy i rozbudowy budynku w Łodzi” oraz „Projektu i budowy sieci LAN, a także zabezpieczeń technicznych w budynkach w Krakowie”. Przedstawiona w toku kontroli argumentacja, że zmniejszenia dotyczyły przedsięwzięć (system antyoblodzeniowy rynien, montaż systemu zabezpieczeń), które mogły być realizowane niezależnie od głównych zadań nie zmienia stanu faktycznego, że przedsięwzięcia te były przewidziane do realizacji w ramach planowanych wydatków inwestycyjnych, a nie zakupów inwestycyjnych. Stosownie do wymogów art. 171 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należało uzyskać zgodę Ministra Finansów na powyższe przeniesienia.

Łączne zmiany w wydatkach wyniosły 10.412,6 tys. zł i stanowiły 4,87% planowanych wydatków w części 13 – IPN.

W 2010 r. IPN otrzymał z Ministerstwa Finansów środki w wysokości przewidzianej w ustawie budżetowej, tj. 213.846,0 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 414,6 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu i z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹³.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 2.070 osób i było wyższe niż w roku 2009 o 14 osób, tj. o 0,7%. Wzrost zatrudnienia wynikał z zatrudnienia części pracowników gospodarstwa pomocniczego w grudniu 2010 r. (wzrost w skali roku o 2,6 etatu), osób powracających z urlopów wychowawczych (3,4 etatu), zatrudnienia na czas określony pracowników merytorycznych do realizacji zadań związanych z działalnością wydawniczą IPN (5 etatów) oraz zatrudnienia trzech prokuratorów.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 129.604 tys. zł, tj. 97,3% kwoty ujętej w ustawie budżetowej i były wyższe od wydatków na ten cel w 2009 r. o 2.981 tys. zł, tj. o 2,4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2010 r. wyniosło 5.217 zł i w porównaniu do 2009 r. było wyższe o 1,7% (85 zł). Wynikało to ze wzrostu wynagrodzeń pracowników IPN o 1,0% oraz wynagrodzeń prokuratorów o 5,0% w związku ze zmianą podstawy obliczania wynagrodzeń prokuratorów.

W 2010 r. w IPN przeprowadzono 38 postępowań o zamówienie publiczne. Zbadano osiem postępowań, w tym pięć obejmujących transakcje o wartości brutto 14.132,0 tys. zł, tj. 72,3% kwoty objętej postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego (19.559,2 tys. zł) na które zawarto umowy oraz trzy unieważnione postępowania. Do badań wybrano postępowania biorąc pod uwagę wartość zamówienia oraz różnicę między szacunkową wartością zamówienia a wartością według umowy. W skontrolowanych postępowaniach przestrzegane były przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

¹³ Dz.U. Nr 245, poz. 1637.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 10.099,1 tys. zł, tj. w 99,99% planu po zmianach. Środki zostały przede wszystkim wykorzystane na wydatki inwestycyjne (8.529,6 tys. zł, tj. 84,5% zrealizowanych wydatków majątkowych), tj. na rozbudowę obiektu magazynowo-biurowego wraz z infrastrukturą przy ul. Józefowskiej w Katowicach (Oddział IPN w Katowicach), przebudowę i rozbudowę budynku przy ul. Orzeszkowej w Łodzi (Oddział IPN w Łodzi), projekt adaptacji budynku przy ul. Kłobuckiej w Warszawie oraz zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania.

Na koniec 2010 r. zobowiązania ogółem wynosiły wyniosły 10.963,9 tys. zł i były wyższe o 413,2 tys. zł tj. o 3,9 % od zobowiązań na koniec 2009 r. Najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 10.744,3 tys. zł, tj. 98,0% ogółu zobowiązań w części 13. Pozostałe zobowiązania centrali IPN dotyczyły zobowiązań przejętych protokołami na dzień 31 grudnia 2010 r. z Gospodarstwa Pomocniczego IPN na kwotę 41,2 tys. zł oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług (dotyczących wydatków w §§ 4210, 4260, 4270, 4280 i 4300) na kwotę 62,2 tys. zł.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1.165 tys. zł. Kwota ta została zmniejszona o 501,3 tys. zł, w tym o 500 tys. zł w związku z rezygnacją z zadania dotyczącego prac dokumentacyjno-badawczych realizowanych przez zewnętrzne zespoły naukowe. Środki te przeznaczono na działalność wydawniczą – wydanie książki „Od Niepodległości do Niepodległości. Historia Polski 1918-1989”. Na realizację projektów badawczych wydatkowano 649,6 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Zadania były wykonywane na podstawie umów zawartych w 2009 r. po przeprowadzonych postępowaniach konkursowych.

Zgodnie z art. 175 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych przedmiotem nadzoru i kontroli były wysokość i terminy przekazywania dotacji oraz prawidłowość ich wykorzystania. Zadania rozliczano na podstawie częściowych sprawozdań ocenianych i zatwierdzanych przez Komisje Ekspertów IPN. Zatwierdzone sprawozdania były każdorazowo podstawą do przekazywania kolejnej transzy dotacji. Dotacje wykorzystano na zadania przewidziane w umowach, tj. na sporządzanie baz danych obejmujących: obywateli państwa polskiego poddanych wszelkiego rodzaju represjom ze strony okupanta

niemieckiego w latach 1939-1945, Polaków zamordowanych i represjonowanych przez hitlerowskie Niemcy i ich sojuszników za pomoc Żydom w okresie II wojny światowej, indeks osób prześladowanych (represjonowanych) przez organy państwowe ZSRR w latach 1939-1956.

Wydatki w układzie zadaniowym

Budżet zadaniowy opracowywany jest w Instytucie od 2008 r. W 2010 r. realizowane były wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji państwa: 1. *Zarządzanie państwem*, 3. *Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa*, 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, dla których wyodrębniono zadania, podzadania oraz przypisano działania. Dla każdego z pięciu podzadań określono cel oraz mierniki pomiaru stopnia osiągnięcia celu.

Badanie zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego wykazało, że nie osiągnięto założonego celu w przypadku podzadania „*Prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich i komunistycznych*”. Miernik wyrażony liczbą postępowań załatwionych przez prokuratorów IPN ustalono w wysokości 1.778 spraw, a zrealizowano na poziomie 1.174 spraw, pomimo obniżenia jego wysokości w trakcie realizacji i zwiększenia środków.

Do pomiaru podzadania „*Prowadzenie działań w zakresie edukacji*” wyznaczono miernik wyrażony liczbą przedsięwzięć na poziomie 1.541, który w trakcie roku obniżono do 1.489, zwiększając jednocześnie planowane wydatki na jego realizację. Zrealizowano więcej przedsięwzięć niż zakładano (1.822), przy jednoczesnym wykorzystaniu podwyższonego limitu wydatków w 99,9%.

Do monitorowania podzadania „*Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne*” wyznaczono jako miernik liczbę świadczeniobiorców na poziomie 18. Należy zwrócić uwagę na niezasadność stosowania takiego miernika, gdyż IPN nie ma wpływu na poziom realizacji tego podzadania. Uposażenia muszą być wypłacone wszystkim uprawnionym osobom, niezależnie od zaplanowanej ich liczby.

Informacja o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym nie zawierała pełnych danych umożliwiających ocenę realizacji budżetu w układzie zadaniowym. Nie ujęto w niej informacji o zmianach planu wydatków i wielkości mierników dla dwóch podzadań „*Przygotowywanie i publikowanie informacji dotyczących funkcjonariuszy organów bezpieczeństwa państwa, osób rozpracowywanych, funkcjonariuszy państwowych*”

i partyjnych w latach 1944–1990, prowadzenie rejestru oświadczeń lustracyjnych oraz jego analiza” (dla tego podzadania zmniejszono wydatki, a zakładane efekty podwyższono) oraz „*Prowadzenie działań w zakresie edukacji*” (dla tego podzadania zwiększono wydatki, a zakładane efekty obniżono).

Wprowadzony od 1 stycznia 2010 r. system rachunkowy umożliwił ewidencję i rozliczanie wydatków w układzie zadaniowym.

Inne ustalenia kontroli

Zarządzeniem Prezesa IPN, w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, z dniem 31 grudnia 2010 r. zlikwidowano Gospodarstwo Pomocnicze IPN. W wyniku likwidacji, zadania gospodarstwa pomocniczego przejęły, po zmianach w strukturze organizacyjnej, jednostki organizacyjne centrali Instytutu. Likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego dokonano zgodnie z zakładanym harmonogramem oraz obowiązującymi przepisami.

Prezes IPN prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu. Kwartalne informacje w sprawie realizacji budżetu podlegały analizie i były omawiane na spotkaniach z udziałem kierownictwa IPN i dyrektorów oddziałów IPN.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany przez Prezesa Instytutu bez zastrzeżeń w dniu 6 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

W dniu 22 kwietnia 2011 r. zostało skierowane do Prezesa IPN wystąpienie pokontrolne. W wystąpieniu Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- prawidłowe dokumentowanie przeniesień wydatków budżetowych;
- rzetelne sporządzanie informacji z realizacji budżetu w układzie zadaniowym z uwzględnieniem wszystkich zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Instytutu Pamięci Narodowej poinformował, że podjęte zostały prace nad formą decyzji w sprawie przeniesień między paragrafami klasyfikacji budżetowej, a w sprawozdaniach z wykonania budżetu w układzie zadaniowym uwzględniane będą wszystkie informacje i zdarzenia związane z realizacją zadań, podzadań i działań.

Załącznik nr 1**Dochody budżetowe**

L.p.	Wyszczególnienie	2009		2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie*		
		tys. zł				%
1	2	3	4	5	6	
	Część 13, Instytut Pamięci Narodowej- Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu Ogółem, w tym:	783,6	594,0	2.163,1	364,2	
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	783,6	594,0	2.163,1	364,2	
1.1	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.	160,8	73,0	1.363,8	1.868,2	
1.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,1	X	0,1	X	
1.1.2	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkańcowych	4,5	4,0	0,5	11,5	
1.1.3	§ 0830 Wpływy z usług	X	X	13,6	X	
1.1.4	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	X	1,4	X	
1.1.5	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,05	1,0	0,1	13,0	
1.1.6	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	154,4	50,0	1 346,3	2 692,6	
1.1.7	§ 1510 Różnice kursowe	1,6	X	1,8	X	
1.1.8	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku Gospodarstwa Pomocniczego	X	18,0	X	X	
1.2	rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu.	622,8	521,0	799,3	153,4	
1.2.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	X	X	0,6	X	
1.2.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,6	X	0,4	X	
1.2.3	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie potrzeb mieszkańcowych	343,1	383,0	390,1	101,8	
1.2.4	§ 0830 Wpływy z usług	13,2	7,0	53,8	768,4	
1.2.5	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3,1	15,0	6,0	40,3	
1.2.6	§ 0920 Pozostałe odsetki	71,2	39,0	28,3	72,6	
1.2.7	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	191,6	77,0	312,0	415,5	
1.2.8	§ 1510 Różnice kursowe	0,04	X	0,1	X	

* Dane na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 za 2010 r.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		w tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Część nr 13, Instytut Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, w tym:	209.032,2	213.846,0	213.846,0	213..431,4	99,8	99,8
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	207.573,0	212.106,0	212.106,0	211.806,4	99,9	99,9
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	88.227,4	92.742,0	90.418,2	90.166,9	97,2	99,7
	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	400,0	1.015,0	515,0	500,9	49,3	97,3
	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	400,0					
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	100,0	150,0	148,8	148,7	99,1	99,9
	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	169,0	265,0	195,0	190,8	72,0	97,8
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	692,6	726,0	450,9	424,5	58,5	94,1
	§3250 Stypendia różne	13,1	19,0	9,1	9,1	48,4	100,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	40.532,6	42.215,0	41.280,0	41.226,5	97,7	99,9
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	2.151,8	2.935,0	2.544,0	2.543,8	86,7	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.131,6	3.371,0	3.270,1	3.270,1	97,0	100,0
	§ 4090 Honoraria	10,9	10,0	80,0	66,5	665,0	83,1
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6.261,5	6.864,0	6.360,0	6.345,6	92,4	99,8
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	1.001,8	1.107,0	966,0	961,3	86,8	99,5
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	625,5	520,0	610,0	609,3	117,2	99,9
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.365,2	1.000,0	1.196,4	1.165,4	116,5	97,4
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2.884,0	2.910,0	2.705,6	2.690,7	92,5	99,4
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	178,6	125,0	156,3	155,2	124,2	99,3
	§ 4260 Zakup energii	1.413,7	1.565,0	1.515,0	1.503,1	96,0	99,2
	§ 4270 Zakup usług remontowych	898,8	1.000,0	1.080,0	1.062,7	106,3	98,4
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	32,1	35,0	52,2	52,2	149,1	100,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	10.548,0	11.723,0	12.749,0	12.738,8	108,7	99,9
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	50,0	55,0	45,2	41,5	75,5	91,8
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	203,9	260,0	214,0	210,9	81,1	98,6
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	527,4	550,0	414,0	410,9	74,7	99,3
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	184,0	200,0	145,0	143,4	71,7	98,9
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	22,0	30,0	64,0	62,6	208,7	97,8

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		w tys. zł					
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2.099,9	1.500,0	1.744,6	1.740,9	116,1	99,8
	§ 4410 Podróże krajowe	267,9	270,0	270,0	269,6	99,9	99,9
	§ 4420 Podróże zagraniczne	590,6	478,0	670,5	668,0	139,7	99,6
	§ 4430 Różne opłaty i podatki	89,2	90,0	97,3	97,2	108,0	99,9
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	769,2	797,0	826,2	826,2	103,7	100,0
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0,0	88,0	23,0	23,0	26,1	100,0
	§ 4480 Podatki i opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	69,5	110,0	110,0	106,8	97,1	97,1
	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,8	1,0	1,0	0,9	90,0	90,0
	§ 4510 Opłata na rzecz budżetu państwa	126,4	130,0	126,5	126,4	97,2	99,9
	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,7					
	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0		2,5	2,5		100,0
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,3	10,0	1,9	1,1	11,0	57,9
	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	161,8	196,0	216,0	213,4	108,9	98,8
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	77,4	200,0	0,0	0,0		
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	97,1	76,0	80,0	74,3	97,8	92,9
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	255,0	142,0	310,5	310,1	218,4	99,9
	§ 4950 Różnice kursowe	3,6	4,0	6,0	5,4	135,0	90,0
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne	6.273,0	5.500,0	5.453,8	5.453,8	99,2	100,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	3.545,9	4.500,0	3.712,8	3.712,8	82,5	100,0
1.2.	rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	119.345,6	119.364,0	121.687,8	121.639,5	101,9	99,9
	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	542,3	335,0	256,2	253,9	75,8	99,1
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	30,8	97,0	34,8	33,9	34,9	97,4
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń	4,8	15,0	3,9	3,9	26,0	100,0
	§ 3250 Stypendia różne	73,5	155,0	50,7	50,7	32,7	100,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	60.303,6	62.101,0	61.108,1	61.107,7	98,4	100,0
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe prokuratorów	14.785,4	16.188,0	15.643,7	15.643,3	96,6	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.717,9	6.339,0	5.812,2	5.811,9	91,7	100,0
	§ 4090 Honoraria	233,8	182,0	429,9	429,7	236,1	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10.091,1	10.156,0	10.056,2	10.055,6	99,0	100,0
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	1.547,5	1.641,0	1.502,1	1.502,0	91,5	100,0
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	1.132,6	1.081,0	1.193,3	1.193,1	110,4	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	978,1	877,0	1.092,4	1.092,3	124,5	100,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4.127,1	2.314,0	4.171,1	4.168,3	180,1	99,9
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	71,8	75,0	83,5	81,8	109,1	97,9
	§ 4260 Zakup energii	2.218,4	2.628,0	2.427,9	2.413,4	91,8	99,4
	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.827,8	1.026,0	995,2	993,4	96,8	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		w tys. zł					%
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	76,9	86,0	85,1	84,6	98,3	99,4
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6.695,2	6.151,0	8.192,3	8.190,0	133,1	99,9
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	61,0	53,0	42,7	42,2	79,6	98,8
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	110,8	138,0	127,3	125,3	90,8	98,4
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	666,0	711,0	581,8	581,5	81,8	99,9
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	238,4	160,0	135,1	135,0	84,4	100,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	37,7	85,0	95,3	95,2	112,0	99,9
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2.614,6	2.334,0	1.810,5	1.810,4	77,6	100,0
	§ 4410 Podróże krajowe	925,0	873,0	1.004,2	999,9	114,5	99,6
	§ 4420 Podróże zagraniczne	281,8	251,0	261,8	254,7	101,5	97,3
	§ 4430 Różne opłaty i podatki	207,9	214,0	206,5	206,3	96,4	99,9
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.375,7	1.429,0	1.458,0	1.457,9	102,0	100,0
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	922,5	486,0	551,0	551,0	113,4	100,0
	§ 4480 Podatki i opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	244,2	258,0	234,4	234,2	90,8	99,9
	§ 4520 Opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	0,8					
	§ 4580 Pozostałe odsetki	2,7					
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	175,1	235,0	322,9	321,0	136,6	99,4
	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	142,7	146,0	139,7	139,6	95,6	99,9
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	298,1	206,0	243,3	243,1	118,0	99,9
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	402,6	337,0	400,3	399,2	118,5	99,7
	§ 4950 Różnice kursowe	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	178,4		933,4	932,5		99,9
2.	dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	1.459,2	1.740,0	1.740,0	1.625,0	93,4	93,4
2.1.	rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.459,2	1.740,0	1.740,0	1.625,0	93,4	93,4
	§ 3110 Świadczenia społeczne	1.459,2	1.740,0	1.740,0	1.625,0	93,4	93,4

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Część 13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu ogółem: w tym wg statusu zatrudnienia* Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania Prokuratorzy	2.056	126.623	5.132	2.070	129.604	5.217	101,7
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	204	17 000	0	54	13 500	79,4
	Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania	1.923	108.260	4.691	1.935	110.054	4.740	101,0
	Prokuratorzy	132	18.159	11.464	135	19.496	12.035	105,0
1.1	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2.056	126.623	5.132	2.070	129.604	5.217	101,7
1.1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w tym wg statusu zatrudnienia Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania Prokuratorzy	722	45.816	5.288	734	47.041	5.341	101,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	204	17.000	0	54	13.500	79,4
	Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania	709	43.304	5.090	721	44.275	5.117	100,5
	Prokuratorzy	12	2.308	16.028	13	2.712	17.385	108,5
1.1.2	Rozdział 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej- Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	1.334	80.807	5.048	1.336	82.563	5.150	102,0

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
w tym wg statusu zatrudnienia							
Osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania	1.214	64.956	4.459	1.214	65.779	4.515	101,3
Prokuratorzy	120	15.851	11.008	122	16.784	11.464	104,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 13 IPN-KŚZpNP

Oceny wykonania budżetu części 13 IPN-KŚZpNP dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 2.163,1 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 213.431,4 tys. zł

Łączna kwota G : 215.594,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9900$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0100$

Nie było nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: ocena pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: obniżenie wydatków inwestycyjnych w §6050 o 46,3 tys. zł bez uzyskania zgody Finansów, o której mowa w art. 171 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (0,02% wydatków). Stwierdzona nieprawidłowość z uwagi na niewielki udział w wydatkach nie stanowi podstawy do obniżenia oceny wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: ocena pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,99 + 5 \times 0,01 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Prezes Instytutu Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej