

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-03-01/2011

Nr ewid. 72/2011/P/10/009/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

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 16
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej

C. Rudzka-Lorentz
Czesława Rudzka – Lorentz

Zatwierdzam:

Józef Górny

J. Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹⁶..... 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.....	7
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet krajowy	9
Budżet środków europejskich	14
Wydatki w układzie zadaniowym	16
Inne ustalenia kontroli.....	17
Ustalenia innych kontroli.....	17
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	19
Protokół.....	19
Wystąpienie pokontrolne.....	19
5. ZAŁĄCZNIKI	20
Dochody budżetowe	20
Wydatki budżetowe	21
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	22
Wydatki budżetu środków europejskich	23
Kalkulacja oceny końcowej część 16 - KPRM	24
Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	25

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 3 stycznia do 6 kwietnia 2011 r. przeprowadziła na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (zwanej dalej „KPRM” lub „Kancelarią”). Kontrolę przeprowadzono również w instytucji gospodarki budżetowej pn. *Centrum Usług Wspólnych* (do dnia 31 grudnia 2010 r. gospodarstwo pomocnicze KPRM pn. *Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów*) w zakresie udzielania zamówień publicznych na rzecz i w imieniu KPRM. Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 16 budżetu państwa jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. KPRM działa na podstawie ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów⁴. Kancelaria zapewnia obsługę Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów, wiceprezesów Rady Ministrów, Ministra-Członka Rady Ministrów, Kolegium do Spraw Służb Specjalnych, Rady Legislacyjnej oraz Szefa Służby Cywilnej. KPRM zapewnia również obsługę pełnomocników Rządu, komitetów, komisji wspólnych, rad, zespołów oraz innych kolegialnych organów pomocniczych, doradczych i opiniodawczo-doradczych. Organizację Kancelarii określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 19 grudnia 2007 r.⁵

Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w części 16 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa: Kancelaria Prezesa Rady Ministrów oraz jedno gospodarstwo pomocnicze: Centrum Obsługi KPRM. Budżet części 16 – KPRM w 2010 r. obejmował także dotacje

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 2003 r. Nr 24, poz. 199 ze zm.

⁵ M.P. Nr 96, poz. 1056 ze zm.

podmiotowe dla jednostek nadzorowanych przez Prezesa Rady Ministrów, tj. Fundacji Centrum Badania Opinii Społecznej⁶ i Krajowej Szkoły Administracji Publicznej⁷.

W 2010 r., w części 16 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 38 505,6 tys. zł (tj. 0,02% ogółu dochodów budżetu państwa) a wydatki budżetu państwa w kwocie 116 987,6 tys. zł (tj. 0,4% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 16 w kwocie 13 381,0 tys. zł, co stanowiło 0,3% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 16 podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponent części 16 realizował następujące zadania: *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów* (w ramach funkcji państwa pn. *Zarządzanie państwem*), *Koordinacja polityki europejskiej* (w ramach funkcji państwa pn. *Polityka zagraniczna*), *Wspieranie Polonii i Polaków zagranicą i Obsługa cudzoziemców i ruchy migracyjne* (w ramach funkcji państwa pn. *Sprawy obywatelskie*), *Koordinacja realizacji NSRO 2007-2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych* (w ramach funkcji państwa pn. *Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju*), *Obsługa administracyjna* (w ramach funkcji pn. *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*).

⁶ Ustawa z dnia 20 lutego 1997 r. o fundacji – Centrum Badania Opinii Społecznej (Dz. U. Nr 30, poz. 163 ze zm.).

⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1991 r. o Krajowej Szkole Administracji Publicznej (Dz. U. Nr 63, poz. 266 ze zm.).

⁸ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

Zaplanowane w budżecie państwa w 2010 r. w części 16 dochody budżetowe w kwocie 19 065,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 38 505,6 tys. zł, tj. 202% planu, a wydatki planowane w kwocie 126 044,6 tys. zł zrealizowano w kwocie 116 987,6 tys. zł, tj. 92,8% planu po zmianach.

Zaplanowane w budżecie środków europejskich w 2010 r. w części 16 wydatki budżetowe w kwocie 14 941,1 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 13 381,0 tys. zł, tj. 89,6% planu po zmianach.

Badanie 99,3% dochodów i 17,3% wydatków zrealizowanych 2010 r. w części 16 wykazało, że dochody były prawidłowo pobierane i ewidencjonowane, a wydatków dokonywano w sposób celowy i zgodny z planem finansowym. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów prawidłowo sprawował określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na nieterminowym i nierzetelnym rozliczeniu umów dotacji zawartych z jednostkami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych, co było niezgodne z art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz na niezapewnieniu sprawnego obiegu dokumentów księgowych w wyniku czego, cztery dokumenty na łączną kwotę 466,2 tys. zł zostały ujęte w księgach rachunkowych w niewłaściwych okresach sprawozdawczych. Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to jednak obniżenia oceny ogólnej. Stwierdzono, że zatwierdzenie rozliczeń dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawionych przez beneficjentów, zostało dokonane do dnia zakończenia kontroli NIK.

Formułując powyższą ocenę NIK uwzględniła także wyniki kontroli przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych KPRM, w której stwierdzono uchybienie w jednym postępowaniu o zamówienie publiczne (spośród 12 badanych) nie mające jednak wpływu na wynik postępowania.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28UE)

oraz sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) – za IV kwartał 2010 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo¹¹, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o:

1. Wyeliminowanie przypadków rozliczania dotacji niezgodnie z terminem określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz niezgodnie z zawartymi umowami i ustalonymi w KPRM zasadami.
2. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do skrócenia czasu obiegu dokumentów księgowych, w celu zapewnienia ewidencji operacji gospodarczych w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły.

¹¹ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów 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. 2470).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność ksiąg rachunkowych oraz skuteczność funkcjonowania w KPRM systemu rachunkowości. Pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia natomiast skuteczność funkcjonowania ustalonych, w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej. Oceny powyższe sformułowano na podstawie wyników przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, bezpośredniego badania próby 169 dowodów i zapisów księgowych na łączną kwotę 20 439,5 tys. zł, wybranych metodą MUS¹² (100 dowodów na kwotę 18 877,9 tys. zł) oraz w sposób celowy (69 dowodów na kwotę 1 561,7 tys. zł).

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w ewidencji księgowej wykazało, że zostały one ujęte we właściwych kwotach oraz ze wskazaniem odpowiednich kont syntetycznych, a także w okresach sprawozdawczych zgodnych z wpływem dokumentu do komórki finansowej KPRM¹³. W opinii uwzględniono także fakt, że KPRM wywiązała się z określonego w art. 26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości obowiązku dokonania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, w tym inwentaryzacji w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych.

Zastrzeżenia NIK do systemu kontroli finansowej dotyczyły niezapewnienia sprawnego obiegu dokumentów księgowych, pomimo sformułowania po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. wniosku dotyczącego podjęcia skutecznych działań zmierzających do skrócenia czasu obiegu dokumentów księgowych. W przypadku bowiem czterech dowodów (spośród 169 badanych) na kwotę 466,2 tys. zł, okres od momentu ich wpływu do KPRM do chwili przekazania do komórki finansowej wynosił od 17 do 26 dni. W efekcie, zostały one ujęte w księgach rachunkowych w miesiącach innych, niż wskazywała to data operacji. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą. Nie miało to jednak wpływu na sprawozdawczość roczną.

¹² Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dokumentem.

¹³ Punkt 10 zasad rachunkowości obowiązujących w KPRM stanowi, że dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych danego miesiąca ujmowane są w księgach rachunkowych tego miesiąca o ile zostaną zatwierdzone pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione i przekazane do Wydziału Obsługi Finansowej KPRM do dnia 7 następnego miesiąca.

Budżet krajowy

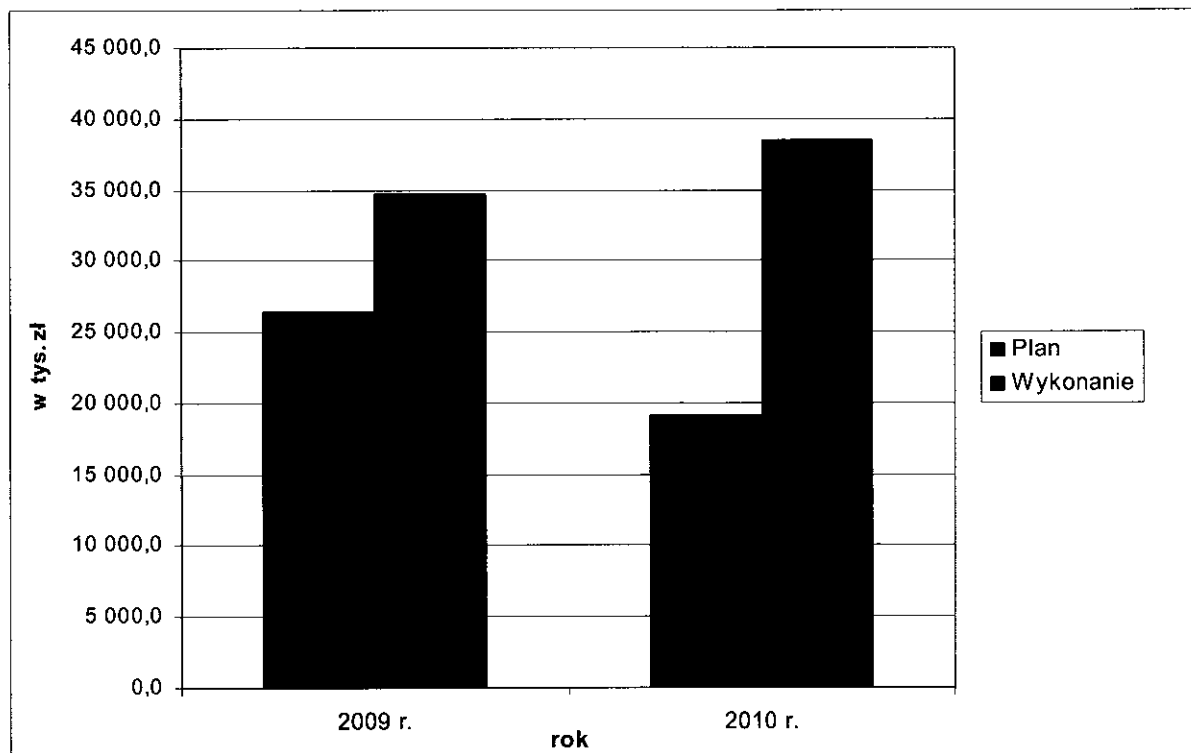
Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2010 r. dochodów budżetu państwa w części 16. W wyniku szczegółowego badania próby dochodów na kwotę 38 290,0 tys. zł (tj. 99,3%) stwierdzono, że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości i w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁴.

Dochody budżetowe części 16 w kwocie 19 065,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 38 505,6 tys. zł, tj. dwukrotnie wyższej niż planowano. Dochody te zostały wykonane w dziale 750 (Administracja Publiczna). Głównym źródłem zrealizowanych dochodów (94,9% dochodów ogółem) były wpłaty do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego, których precyzyjne oszacowanie na etapie planowania budżetowego było utrudnione.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Dane o dochodach budżetowych w latach 2009-2010 prezentuje wykres 1.

Wykres nr 1
Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 16 w latach 2009 – 2010



¹⁴ Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

Na koniec 2010 r. wystąpiły w części 16 należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 53,1 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 50,0 tys. zł. Zaległości powstały w związku z niedokonaniem przez dłużnika zwrotu dotacji celowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. KPRM podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania ww. należności. Nie stwierdzono przypadków zaniechania poboru oraz przedawnienia należności.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów celowości oraz gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 16 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków bieżących KPRM, w tym na wynagrodzenia i zakupy towarów i usług oraz wydatków majątkowych.

Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek bieżący wydatków KPRM kwotę 116 987,6 tys. zł, która została wykorzystana w całości. Zasilanie rachunku bankowego KPRM realizowane było stosownie do zgłaszanych zapotrzebowań. Nie stwierdzono przypadków zapotrzebowania środków budżetowych w nadmiernej wysokości.

Wydatki budżetu państwa dla części 16 zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 106 031,0 tys. zł zostały w trakcie roku, w wyniku rozdysponowania środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa, zwiększone o kwotę 20 013,6 tys. zł, w tym o 17 000,0 tys. zł na sfinansowanie powstałych od 10 kwietnia 2010 r. kosztów związanych z tragiczną katastrofą rządowego samolotu pod Smoleńskiem, do kwoty 126 044,6 tys. zł.

Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2010 r. zmian planu wydatków w części 16, polegających na przeniesieniu kwot (21 decyzji na łączną kwotę 10 636,6 tys. zł) pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją z dnia 2 grudnia 2010 r., dysponent części 16, ze względu na nadmiar środków (w związku ze zmianą planu wydatków w projekcie *Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej PO KL na 2010 r.*, realizowanym przez KPRM) dokonał blokady wydatków w kwocie 1 725,6 tys. zł.

Wydatki zrealizowano w wysokości 116 987,6 tys. zł, co stanowiło 92,8% planu po zmianach.

W strukturze zrealizowanych w 2010 r. wydatków największy udział miały wydatki w działach:

- 750-Administracja publiczna w kwocie 113 868,5 tys. zł, co stanowiło 97,3% wydatków ogółem w części 16,

- 710-Działalność usługowa w kwocie 3 095,0 tys. zł, co stanowiło 2,6% wydatków ogółem w części 16. Wydatki poniesione w tym dziale dotyczyły jednego rozdziału 71031-Centrum Badania Opinii Społecznej.

Największe wydatki w dziale 750 poniesiono w następujących rozdziałach:

- 75001-Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej w kwocie 82 449,6 tys. zł, tj. 72,4% wydatków działu, w tym wynagrodzenia osobowe korpusu służby cywilnej (§ 4020) w kwocie 35 005,3 tys. zł i zakup usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 14 831,3 tys. zł,
- 75095-Pozostała działalność w kwocie 20 688,1 tys. zł, tj. 18,2% wydatków działu, w tym zakup usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 14 967,0 tys. zł,
- 75065-Krajowa Szkoła Administracji Publicznej w kwocie 8 866,5 tys. zł, tj. 7,8% wydatków działu, w tym dotacja podmiotowa z budżetu państwa dla uczelni publicznej (§ 2520) w kwocie 8 756,0 tys. zł.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w zakresie:

- finansowania wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń, gdzie nie wykorzystano 3 965,9 tys. zł (zrealizowano 92,7% planu wydatków po zmianach), w związku z niepełną realizacją zatrudnienia,
- współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, gdzie nie wykorzystano 2 848,8 tys. zł (zrealizowano 69,7% planu wydatków po zmianach), głównie z powodu niższych niż pierwotnie planowano wydatków na szkolenia pracowników zaangażowanych w realizację Działania 5.1 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz wydatków związanych z przeprowadzaniem kontroli i wizyt monitoringowych projektów.

Z przyznanej kwoty 20 013,6 tys. zł z rezerw budżetu państwa wydatkowano łącznie 18 641,4 tys. zł, tj. 93%. W wyniku badania wykorzystania środków z rezerwy ogólnej na kwotę 16 069,2 tys. zł (tj. 94,5% kwoty przeniesionej z rezerwy ogólnej) oraz z rezerw celowych na kwotę 708,2 tys. zł (tj. 23,5% ogólnej kwoty przeniesionej z rezerw celowych) ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Na koniec 2010 r. zobowiązania w części 16 budżetu państwa wyniosły ogółem 6 291,2 tys. zł¹⁵ i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za 2010 r. i nagrody rocznej dla pracowników mundurowych oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Kancelarii. Zobowiązania wymagalne na koniec 2010 r. nie wystąpiły.

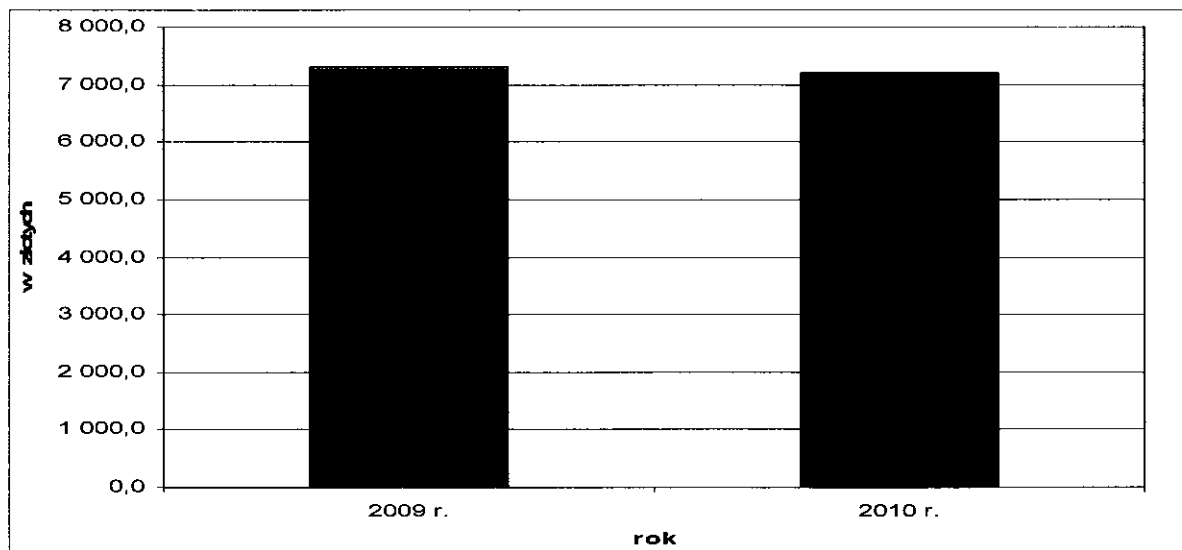
W 2010 r. na realizację wydatków bieżących budżetu państwa w części 16 wykorzystano kwotę 95 681,6 tys. zł, tj. 94,0% planu po zmianach głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz na zakup towarów i usług.

Przeciętne zatrudnienie w części 16 w 2010 r. wyniosło 548 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 91 osób, tj. o 14,2%. W odniesieniu do 2009 r. zatrudnienie było niższe o 16 osób (o 2,8%). Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 47 393,4 tys. zł¹⁶, tj. 91,1% planu po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2010 r. było niższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2009 r. o 1,3% i wyniosło 7 207,00 zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w latach 2009 – 2010 prezentuje wykres 2.

Wykres nr 2

Średnie wynagrodzenie w części 16 w latach 2009 – 2010



Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym w KPRM kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

¹⁵ Według skorygowanego w dniu 26 kwietnia 2011 r. rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2010 r.

¹⁶ Według kwartalnego sprawozdania (Rb-70) o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w jednostkach budżetowych od początku roku do końca IV kwartału 2010 r.

Na zakupy towarów i usług wydatkowano kwotę 38 074,1 tys. zł, co stanowiło 32,6% ogółu wydatków KPRM w 2010 r.

Na zakupy majątkowe wydatkowano w 2010 r. kwotę 154,7 tys. zł, tj. 68,1% planu po zmianach. Z kwoty tej sfinansowano m.in. zakup urządzeń wielofunkcyjnych (70,5 tys. zł) i laptopów z oprogramowaniem (72,3 tys. zł). Przyczyną niższego od planowanego wykonania wydatków były mniejsze niż przewidywano zakupy upominków na potrzeby wizyt zagranicznych Prezesa Rady Ministrów oraz wizyt delegacji zagranicznych w Polsce. Z planowanej na ten cel kwoty 90,0 tys. zł wydatkowano 19,3 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 20 034,3 tys. zł¹⁷, tj. 17,1% ogółu wydatków zrealizowanych w 2010 r. w części 16. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, w sposób celowy oraz zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rozdysponowanie przez dysponenta części 16 środków na dotacje budżetowe. Zastrzeżenia kontroli dotyczyły nieterminowego i nierzetelnego rozliczenia umów dotacji zawartych z jednostkami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych.

Dotacje podmiotowe zaplanowane w części 16-KPRM w ustawie budżetowej na 2010 rok w kwocie 11 851,0 tys. zł (3 095,0 tys. zł dla Fundacji Centrum Badania Opinii Społecznej i 8 756,0 tys. zł dla Krajowej Szkoły Administracji Publicznej) zostały przekazane i wykorzystane w planowanej wysokości.

Ponadto, na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w 2010 r. zaplanowano wydatki w kwocie 551,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 358,8 tys. zł, tj. 65,1% planu po zmianach¹⁹. Wykorzystanie środków w kwotach

¹⁷ W tym wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 19 898,9 tys. zł, wydatki majątkowe w kwocie 135,4 tys. zł.

¹⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., a także obowiązującej wcześniej ustawy w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm. Badaniem objęto 12 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w 2010 r. przez CO KPRM na rzecz KPRM na kwotę 4 547,4 tys. zł oraz pięć postępowań przeprowadzonych w 2010 r. przez KPRM na kwotę 7 016,3 tys. zł.

¹⁹ Na realizację projektu *Zagraniczne szkolenia praktyczne dla słuchaczy KSAP* Krajowej Szkoły Administracji Publicznej zrealizowano wydatki w wys. 110,5 tys. zł, tj. 59,1%; na realizację projektu *Poprawa jakości usług świadczonych przez ZUS na rzecz przedsiębiorców* Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zrealizowano wydatki w wys. 178,4 tys. zł, tj. 80,8%; na realizację projektu *Innowacyjny System Wspierania Ocen Regulacji i Decyzji Inwestycyjnych – iSWORD* Fundacji Naukowej Instytut Badań Strukturalnych zrealizowano wydatki w wys. 36,0 tys. zł, tj. 70,1%; na realizację projektu *Ministerstwa Uczące Się (MUS) – zestaw narzędzi diagnozy i wsparcia mechanizmów organizacyjnego uczenia się kluczowych dla polityk publicznych opartych na dowodach* Uniwersytetu Warszawskiego zrealizowano wydatki w wys. 33,9 tys. zł 36,8%.

niższych od planowanych wynikało z dokonania przez beneficjentów zwrotu niewykorzystanych do końca 2010 r. środków z dotacji celowych. Ponadto, w związku z niezatwierdzeniem wniosku o płatność jednego z beneficjentów, nie mogła zostać przekazana kolejna transza środków na realizację projektu.

W 2010 r. zaplanowano również 200,0 tys. zł na dotacje celowe na realizację zadania publicznego pn. *Organizacja spotkań edukacyjnych edukatorów oraz młodzieży polskiej i izraelskiej*. Na realizację ww. zadania siedmiu jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przekazano 199,7 tys. zł, z czego wykorzystano 191,9 tys. zł (96,1%). Dotacje udzielone były na podstawie pisemnych umów, a niewykorzystane środki zwrócono terminowo do budżetu państwa. W KPRM rozliczenie wszystkich siedmiu umów dotacji na realizację ww. zadania publicznego nastąpiło po terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych²⁰. Opóźnienie w zatwierdzeniu przedstawianych rozliczeń wyniosło od jednego do 138 dni. Zgodnie z art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹, nieterminowe rozliczenie dotacji jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Ponadto ustalono, że rozliczenia pięciu, spośród siedmiu ww. umów dotacji, zostały zaakceptowane pomimo, iż niezgodnie z warunkami umów dotacji ujęto w nich wydatki poniesione ponad przewidziany w kosztorysie zadania limit dla poszczególnych kategorii wydatków²². Zaakceptowano również przedstawione przez sześciu beneficjentów faktury za wyżywienie na łączną kwotę 33,8 tys. zł, na których nie wykazano ilości i ceny jednostkowej posiłków, co było niezgodnie z przyjętymi zasadami kwalifikowalności kosztów z dotacji²³.

Budżet środków europejskich

NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych w części 16 w zakresie środków europejskich.

Wydatki budżetu środków europejskich dla części 16 określone w ustawie budżetowej w wysokości 292,0 tys. zł zwiększone w trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu państwa, do kwoty 14 941,1 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości

²⁰ Zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zatwierdzenie przez dysponenta części budżetowej lub dysponenta środków, o których mowa w art. 127 ust. 2, rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawionego przez obowiązującą do tego jednostkę, powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia.

²¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

²² Łączna kwota wydatków dokonanych ponad określony w kosztorysie limit wyniosła 8,2 tys. zł a przekroczenia wyniosły od 3% do 78% poszczególnych kategorii wydatków w kosztorysie.

²³ Punkt 6.2.3 zasad przyznawania dotacji w konkursie pn. *Organizacja spotkań edukacyjnych edukatorów oraz młodzieży polskiej i izraelskiej w Polsce*, stanowiącego załącznik do ogłoszenia o konkursie ofert.

13 381,0 tys. zł, tj. 89,6% planu po zmianach. Środki przeznaczone w całości na realizację projektów w ramach Działania 5.1 *Wzmocnienie potencjału administracji rządowej PO KL*, dla którego KPRM²⁴ pełniła funkcję Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia)²⁵.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Największa kwota niewykorzystanych środków wystąpiła w rozdziale 75095 (Pozostała działalność) i § 4557 (Szkolenia członków korpusu służby cywilnej), gdzie nie wykorzystano 1 063,1 tys. zł (zrealizowano 83% planu wydatków po zmianach). Głównymi przyczynami niepełnego wykorzystania zaplanowanych środków było niewywiązywanie się niektórych wykonawców projektów z postanowień zawartych z nimi umów (co skutkowało m.in. koniecznością zmiany harmonogramu płatności na dany rok), błędów we wnioskach o płatność oraz wydawania przez Ministra Finansów decyzji o uruchomieniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa w terminach uniemożliwiających pełne wykorzystanie przyznanych środków.

Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2010 r. zmian planu wydatków w części 16, polegających na przeniesieniu kwot (10 decyzji na łączną kwotę 696,3 tys. zł) pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W obowiązującej w KPRM w 2010 r. polityce rachunkowości uwzględniono konta księgowe do ewidencji i rozliczeń wydatków budżetu środków europejskich. W celu realizacji płatności z budżetu środków europejskich KPRM, zgodnie z art. 202 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę o świadczenie usług w tym zakresie. W wyniku szczegółowego badania wydatków w kwocie 69 355,76 zł poniesionych na realizację projektu pn. *Poprawa jakości zarządzania w administracji rządowej – Akademia Zarządzania Publicznego II etap*, współfinansowanego ze środków EFS²⁶ w ramach PO KL stwierdzono, że były one ponoszone na zadania związane z realizacją ww. projektu, zgodnie z wnioskiem i decyzją o jego dofinansowanie oraz zasadami

²⁴ Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

²⁵ Na mocy porozumienia z dnia 29 października 2007 r. z Instytucją Zarządzającą PO KL (Ministrem Rozwoju Regionalnego).

²⁶ Europejskiego Funduszu Społecznego.

kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL²⁷. KPRM terminowo uregulowała płatność na rzecz wykonawcy²⁸ kwoty 69 355,76 zł, z tego 58 952,39 zł z budżetu środków europejskich (85%) oraz 10 403,37 zł z rachunku bieżącego wydatków KPRM (15% z tytułu współfinansowania krajowego). Środki te były prawidłowo ujmowane w wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej.

Wydatki w układzie zadaniowym

Dysponent części 16, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych²⁹, dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie budżetu w układzie zadaniowym w podziale na zadania, podzadania i działania wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów realizacji. W 2010 r. dysponent części 16 realizował sześć zadań w ramach pięciu funkcji państwa³⁰.

Wydatki budżetu w układzie zadaniowym były na bieżąco korygowane stosownie do zmian wprowadzanych do budżetu KPRM sporządzonego w układzie tradycyjnym. W KPRM prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w układzie zadaniowym (na koncie pozabilansowym 950)³¹.

Szczegółową kontrolą objęto podzadanie *Zarządzanie korpusem służby cywilnej oraz podnoszenie jakości pracy w urzędach administracji rządowej*, realizowane w ramach zadania głównego *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów*. Kontrola wykazała, że podzadanie i jego cel, tj. *zapewnienie zawodowej, rzetelnej, bezstronnej i politycznie neutralnej kadry urzędników państwowych* odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 16. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu³².

²⁷ Określonymi w dokumencie pn. *Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 28 grudnia 2009 r.

²⁸ Realizującego umowę nr DSC-145/09/ID-471/DSC/09 z dnia 15 lutego 2010 r.

²⁹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., obowiązująca w trakcie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r.

³⁰ Tj. *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów* (w ramach funkcji państwa pn. *Zarządzanie państwem*), *Koordinacja polityki europejskiej* (w ramach funkcji państwa pn. *Polityka zagraniczna*), *Wspieranie Polonii i Polaków zagranicą i Obsługa cudzoziemców i ruchy migracyjne* (w ramach funkcji państwa pn. *Sprawy obywatelskie*), *Koordinacja realizacji NSRO 2007-2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych* (w ramach funkcji państwa pn. *Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju*), *Obsługa administracyjna i techniczna* (w ramach funkcji państwa pn. *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*).

³¹ Według klasyfikacji budżetowej oraz zgodnie ze strukturą budżetu zadaniowego, tj. w podziale na funkcję, zadanie, podzadanie, działanie.

³² Komunikat Nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na 2010 r.

Miernik realizacji podzadania, tj. *odsetek uczestników szkoleń, którzy uważają, że podnieśli swoje kompetencje zawodowe na skutek uczestnictwa w szkoleniach, na podstawie ankiety*, został ustalony zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na 2010 r.³³ Jego wartość ustalono na 2010 r. na poziomie 89,7% a zrealizowano na poziomie 91%. Wydatki poniesione na objęte kontrolą podzadanie, zostały zrealizowane w kwocie 18 666,7 tys. zł, co stanowiło 87,6% planu po zmianach. Wydatki te zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej KPRM. Dla badanego podzadania zdefiniowano dwa działania i określono koszty ich realizacji. Podstawę ich określenia stanowiły planowane koszty wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację podzadania oraz planowane koszty realizacji projektów systemowych w ramach PO KOL.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części nadzoru nad wykonaniem budżetu w części 16. Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dysponent części dokonywał kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zatrudnienia. Wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów przedstawiane były kierownictwu KPRM, a zawarte w nich wnioski i rekomendacje³⁴ stanowiły podstawę analiz oraz podejmowania ewentualnych działań.

Przechowywane na wydzielonym rachunku bankowym KPRM wadzia i zabezpieczenia należytego wykonania umów wynikały z prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz z zawartych umów. Zwracane były właściwym podmiotom niezwłocznie, wraz z naliczonymi odsetkami, zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenia innych kontroli

W trakcie kontroli przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych (dalej „CUW”) w okresie od 14 stycznia do 23 marca 2011 r., szczegółowym badaniem objęto procedury udzielania zamówień publicznych na rzecz KPRM w 2010 r. Spośród 67 umów o wartości 8 987,8 tys. zł, zawartych przez CO KPRM w imieniu i na rzecz Kancelarii, kontrolą objęto 12 postępowań, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 4 547,4 tys. zł,

³³ Rozdział 6 załącznika nr 77 (*Szczegółowe zasady sporządzania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

³⁴ Np rekomendacja z zadania audytowego pn. *Realizacja projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*, rekomendacja z zadania audytowego pn. *System kontroli w obszarze planowania realizacji zamówień publicznych w KPRM*.

tj. 50,6% wartości zawartych umów. Badane zamówienia obejmowały m.in. umowy na świadczenie usług tłumaczeń pisemnych i ustnych, dostawę prasy krajowej i zagranicznej, dostawę komputerów i urządzeń wielofunkcyjnych, dostawę materiałów piśmiennobiurowych i introligatorskich.

Kontrola wykazała, że postępowania w CUW przeprowadzono z zachowaniem trybu udzielania zamówień publicznych określonego w ustawie Prawo zamówień publicznych. Stwierdzone w jednym przypadku uchybienie polegające na błędnym przeliczeniu wartości szacunkowej zamówienia na Euro, nie miało wpływu na wynik postępowania.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany w dniu 6 kwietnia 2011 r. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów i do Dyrektora Centrum Usług Wspólnych KPRM.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów podał, że w KPRM podjęto działania zmierzające do zapewnienia prawidłowego rozliczania udzielonych przez Kancelarię dotacji oraz sprawnego obiegu dokumentów księgowych.

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	34 661,4	19 065,0	38 505,6	202,0
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	34 661,4	19 065,0	38 506,6	202,0
1.1	Rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	34 195,3	18 825,0	38 325,6	203,6
1.1.1	§ 0920 - Pozostałe odsetki	134,0	80,0	1 710,3	2.137,9
1.1.2	§ 2380 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	34 060,6	18 745,0	36 579,6	195,1

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.*			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	108 891,7	106 031,0	126 044,6	116 987,6	110,3	92,8
1.	Dział 710 - Działalność usługowa	3 195,0	3 095,0	3 095,0	3 095,0	100	100
1.1.	Rozdział 71031 - Centrum Badania Opinii Społecznej	3 195,0	3 095,0	3 095,0	3 095,0	100	100
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	105 672,5	102 908,0	122 921,6	113 868,5	110,6	92,6
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	82 940,1	88 289,0	89 648,0	82 449,6	93,4	92,0
2.2.	Rozdział 75060 - Pomoc zagraniczna	503,7	318,0	318,0	268,6	84,5	84,5
2.3.	Rozdział 75065 - Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	10 040,4	8 756,0	8 756,0	8 756,0	100	100
2.4.	Rozdział 75068 - Rada do Spraw Uchodźców	655,2	540,0	740,0	736,3	136,4	99,5
2.5.	Rozdział 75074 - Rada do Spraw Polaków na Wschodzie	92,2	150,0	100,0	86,1	57,4	86,1
2.6.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	-	414,0	843,5	773,3	186,8	91,7
2.7.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	11 440,9	4 759,0	22 329,1	20 688,1	451,8	92,7
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	24,2	28,0	28,0	24,1	86,1	86,1
3.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	24,2	28,0	28,0	24,1	86,1	86,1

* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 16, Dział 750 - Administracja publiczna	564	49 430,7	7 303,6	548	47 393,4	7 207,0	98,7
1.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, z tego wg statusu zatrudnienia*	564	49 412,7	7 303,6	548	47 393,4	7 207,0	98,7
1.2	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	37	2 754,9	6 204,7	36	2 646,8	6 126,9	98,7
1.3	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	15	2 421,7	13 453,9	13	2 100,1	13 462,2	100,1
1.4	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	483	40 547,3	6 995,7	482	40 974,9	7 084,2	101,3
1.5	Żołnierze i funkcjonariusze (10)	18	1 748,2	8 093,5	17	1 671,6	8 184,1	101,1
1.6	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej (16) ***	11	1 940,6	14 701,5	-	-	-	-
2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność 02-R (nagrody)	-	18,0****	-	-	-	-	-

* 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 Finansów 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.

*** Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2009 i 2010 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

**** Nagrody dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w KPRM.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	292,0	14 941,1	13 381,0	4 582,5	89,6
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	292,0	14 941,0	13 381,0	4 582,5	89,6
	Program Operacyjny Kapitał Ludzki					
1.1.	Rozdział 75065 - Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	-	1 059,6	1 059,6	-	100
1.1.1.	§ 2007 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	-	1 059,6	1 059,6	-	100
1.2	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	-	2 438,7	2 398,1	-	98,3
1.2.1	§ 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia	-	1,5	1,5	-	100
1.2.2	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	-	61,9	59,3	-	95,8
1.2.3	§ 4557 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	-	2 372,1	2 334,1	-	98,4
1.2.4	§ 4757 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	3,1	3,1	-	100
1.3	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	292,0	11 442,8	9 923,3	3 398,4	87,7
1.3.1	§ 2007 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	-	2 063,8	1 733,8	-	84,0
1.3.2	§ 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe	-	99,4	52,6	-	52,9
1.3.3	§ 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia	-	3,7	3,7	-	100
1.3.4	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	112,0	1 044,9	1 021,6	912,1	97,8
1.3.5	§ 4397 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	346,3	334,0	-	96,4
1.3.6	§ 4417 - Podróże służbowe krajowe	-	2,4	0,8	-	33,3
1.3.7	§ 4557 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	180,0	6 244,4	5 181,3	2 878,5	83,0
1.3.8	§ 4707 - Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	-	1 196,4	1 196,4	-	100
1.3.9	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	441,5	399,0	-	90,4

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 16 - KPRM

Oceny wykonania budżetu części 16 - KPRM dokonano stosując kryteria³⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 38 505,6 tys. zł

Wydatki (116 987,6 tys. zł + 13 381,0 tys. zł): 130 368,6 tys. zł

Łączna kwota G : 168 874,2 tys. zł (38 505,6 tys. zł + 116 987,6 tys. zł)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,7720)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,2280)

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: Zatwierdzenie rozliczeń siedmiu umów dotacji udzielonych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na kwotę 191,9 tys. zł (tj. wszystkich objętych badaniem) na realizację zadania publicznego nastąpiło po terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Opóźnienie wyniosło od jednego do 138 dni. Zgodnie z art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieterminowe rozliczenie dotacji jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Rozliczenia pięciu, spośród siedmiu ww. umów dotacji, zostały zaakceptowane pomimo, iż niezgodnie z warunkami umów dotacji ujęto w nich wydatki poniesione ponad przewidziany w kosztorysie zadania limit dla poszczególnych kategorii wydatków. Zaakceptowano również przedstawione przez sześciu beneficjentów (spośród siedmiu) faktury za wyżywienie na łączną kwotę 33,8 tys. zł, na których nie wykazano ilości i ceny jednostkowej posiłków, co było niezgodnie z przyjętymi w KPRM zasadami kwalifikowalności kosztów z dotacji. Wydatki te stanowiły 0,15% poniesionych wydatków ogółem w części 16 – KPRM.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Ponadto stwierdzono, że pomimo sformułowania po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. wniosku dotyczącego podjęcia skutecznych działań zmierzających do skrócenia czasu obiegu dokumentów księgowych ustalone w 2010 r. w KPRM, w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedury kontroli finansowej w dalszym ciągu nie zapewniały sprawnego obiegu dokumentów finansowo-księgowych. W przypadku bowiem czterech dowodów (spośród 169 badanych) na kwotę 466,2 tys. zł, okres od momentu ich wpływu do KPRM do chwili przekazania do komórki finansowej wynosił od 17 do 26 dni. W efekcie, zostały one ujęte w księgach rachunkowych w miesiącach innych, niż wskazywała to data operacji. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą. Nie miało to jednak wpływu na sprawozdawczość roczną.

Wynik końcowy $Wk: 4 \times 0,7720 + 5 \times 0,2280 = 3,088 + 1,14 = 4,228$

Ocena końcowa – **pozytywna**

³⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

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 Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego

