

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-04-01/2010

Nr ewid. 68/2010/P09032/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich

Warszawa maj 2010 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 2009 roku
budżetu państwa w części 08
Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,11... maja 2010 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	6
Uwagi i wnioski	7
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	8
Księgi rachunkowe	8
Dochody budżetowe	9
Wydatki budżetowe	10
Wydatki w układzie zadaniowym.....	12
Inne ustalenia kontroli	13
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	14
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne	14
Finansowe rezultaty kontroli	14

Załączniki

1 Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 4 stycznia 2010 r. do 31 marca 2010 r. przeprowadziła na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/09/032 Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola została przeprowadzona w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich (zwanym dalej „Biurem RPO” lub „BRPO”) pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Rzecznik Praw Obywatelskich, zgodnie z art. 208 Konstytucji i art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich⁵, stoi na straży wolności i praw człowieka i obywatela, określonych w Konstytucji oraz w innych aktach normatywnych. Rzecznik wykonuje swoje zadania – na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o Rzeczniku Praw Obywatelskich przy pomocy Biura RPO. Zgodnie z § 1 statutu Rzecznika Praw Obywatelskich, nadanego przez Marszałka Sejmu⁶, Biuro RPO realizuje zadania między innymi w zakresie rozpatrywania wniosków kierowanych do Rzecznika, przedstawiania Rzecznikowi propozycji postępowania z tymi wnioskami i prowadzenia postępowania. Na podstawie art. 22 wymienionej wyżej ustawy Rzecznik, za zgodą Sejmu RP, ustanowił swoich pełnomocników terenowych, z siedzibami we Wrocławiu, Gdańsku i Katowicach.

Gospodarka finansowa części 08 podlegała w 2009 r. rygorom wynikającym z: ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁸, ustawy z dnia 29 września 1994 r.

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

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf

⁵ Dz.U. z 2001r. Nr 14, poz. 147 ze zm.

⁶ Załącznik do Zarządzenia Nr 2 Marszałka Sejmu z dnia 26 lutego 2003 r. ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

o rachunkowości⁹ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek budżetowych.

Wydatki związane z realizacją zadań Rzecznika (funkcjonowaniem Biura) są realizowane w ramach części budżetowej 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich, której dysponentem jest Rzecznik Praw Obywatelskich. Biuro nie posiada jednostek podległych. Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich w 2009 r. realizowało wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji 16 – Sprawy Obywatelskie¹⁰.

Udział wydatków części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich¹¹ w wydatkach budżetu państwa wynosił 0,011%.

⁹ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁰ Rzecznik Praw Obywatelskich jest konstytucyjnym organem kontroli i ochrony prawa. Przedmiotem prawnej ochrony udzielanej przez Rzecznika jest ochrona wolności człowieka i obywatela wynikających z Konstytucji oraz innych aktów normatywnych. Obejmuje ona wszystkie podmioty – obywateli polskich, cudzoziemców i bezpaństwowców, a także osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające tej osobowości. Rzecznik w swojej działalności poddaje kontroli legalność działania organów, organizacji i instytucji obowiązanych do przestrzegania zasad współżycia i sprawiedliwości społecznej. Konstytucyjnym obowiązkiem Rzecznika jest ocena stanu tych wolności i praw.

¹¹ Udział dochodów był marginalny.

2 Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Dochody były rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w granicach kwot ujętych w planie finansowym, gospodarnie i w sposób celowy. Rzecznik Praw Obywatelskich dokonywał miesięcznych ocen realizacji budżetu, tj. realizował zadania z zakresu nadzoru i kontroli wynikające z art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Obowiązujące procedury kontroli finansowej odpowiadały wymogom art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w przyjętych zasadach ewidencji księgowej, które skutkowały zaniżeniem zobowiązań w miesięcznych oraz rocznym sprawozdaniach Rb-28 odpowiednio o 33,6 tys. zł i 80,7 tys. zł, jednak zakres tych nieprawidłowości nie wpłynął na obniżenie oceny wykonania budżetu w części.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2009 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2009 r.).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Z zastrzeżeniami NIK opiniuje roczne sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Zastrzeżenia dotyczą niewykazania zobowiązań w wysokości 80,7 tys. zł. Zaniżenie kwoty zobowiązań to skutek przyjęcia za miesiąc księgowania daty zatwierdzenia dokumentu. Przyjmując tę zasadę 25 dowodów księgowych,

potwierdzających dokonanie wydatków w 2009 r., wykazano w księgach rachunkowych roku 2010.

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie ustaleń kontroli wnosi o zapewnienie prawidłowego ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych, w celu prezentowania faktycznej sytuacji finansowej jednostki.

3 Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wiarygodność ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej, a także skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej oraz poprawność formalną zapisu dowodów w księdze głównej i poprawność formalną dowodów księgowych. Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego ksiąg oraz bezpośredniego badania wybranych metodą statystyczną lub celowo 301 dowodów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków na kwotę 3.118,3 tys. zł¹² oraz 53 dobranych w sposób celowy dowodów i zapisów księgowych dotyczących dochodów na kwotę 49,9 tys. zł. Próba ta stanowiła 9,4% wydatków ogółem oraz 85% zrealizowanych dochodów. Sprawdzenie wiarygodności zapisów księgowych, tj. ujęcia tych dokumentów w urzędzeniach księgowych wykazało, że miesiąc księgowania określany był na podstawie daty zatwierdzenia dokumentu, co było niezgodne z przepisem art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Z przepisu tego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Spośród 301 dowodów księgowych, operacje gospodarcze udokumentowane 28 fakturami o łącznej wartości 114,3 tys. zł, zaliczone zostały do niewłaściwego okresu sprawozdawczego. Spośród tych dowodów księgowych 25 faktur na kwotę 80,7 tys. zł zostało ujętych w ewidencji księgowej 2010 r., pomimo że były wystawione w 2009 r. i do Biura RPO wpłynęły w terminie umożliwiającym ich ujęcie do ksiąg roku 2009. Taki sposób ujmowania w urzędzeniach księgowych, skutkowało zaniżeniem zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa o kwotę 80,7 tys. zł oraz w sprawozdaniach miesięcznych za czerwiec o 3,0 tys. zł, sierpień o 18,0 tys. zł, październik o 12,6 tys. zł.

Inwentaryzacja przeprowadzona została zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 26 ustawy o rachunkowości. W 2009 r. dokonano spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych, a ustalony przez komisję inwentaryzacyjną stan tych aktywów był zgodny z ewidencją księgową.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Rzecznika Praw Obywatelskich po kontroli wykonania budżetu w części 08 w roku 2008 sformułowano wniosek

¹² W tym 143 zapisy dziennika o łącznej wartości 1.209,3 tys. zł dobranych w sposób celowy i 158 zapisów o łącznej wartości 1.909,0 tys. zł dobranych losowo.

o prawidłowe dekretowanie dowodów księgowych, wskazywanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania oraz ujmowanie w księgach rachunkowych daty operacji gospodarczej i daty wystawienia faktury. W wyniku realizacji wniosku pokontrolnego do ksiąg rachunkowych wprowadzana jest data dokonania zakupu oraz data dowodu księgowego. Przyjęto jednak niewłaściwą zasadę wskazywania miesiąca księgowania na dokumentach potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.

Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na 2009 r. ustalono dochody w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich w wysokości 27 tys. zł, tj. wyższe o 20,5% od wykonania roku 2008 (22,4 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 58,1 tys. zł, co stanowiło 215,2% prognozy i 259,4% wykonania roku 2008. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania oraz realizacji dochodów budżetowych. Wyższe od planowanych wykonanie dochodów nie było możliwe do oszacowania na etapie prac planistycznych. Dotyczyło ono bowiem zwrotów przez ZUS nadpłat składek oraz zapłaconych przez dostawców kar umownych.

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

Źródłami dochodów były:

- wpływy ze sprzedaży samochodu osobowego (§ 0870) w wysokości 24,5 tys. zł,
- wpływy z różnych dochodów (z tytułu nadpłat składek ZUS, wynagrodzenia płatnika, zwrotu kosztów aplikacji radcowskiej przez pracownika, z którym rozwiązano umowę o pracę, zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia przez pracownika, zwrotu nadpłaty za wodę) § 0970 w wysokości 16,6 tys. zł,
- odsetki z tytułu kary umownej, w związku z opóźnieniem w dostawie sprzętu przez dostawcę (§ 0920) w wysokości 10,2 tys. zł,
- wpływy ze sprzedaży biuletynów (§ 0840) w wysokości 6,7 tys. zł.

Badanie, dobranych w sposób celowy, 53 zapisów i dowodów księgowych na łączną kwotę 49,9 tys. zł tj. 85,9% dochodów zrealizowanych w części 08 wykazało, że dochody te były ustalane i pobierane w prawidłowych kwotach. Dochody BRPO zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, z zachowaniem terminów określonych

w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹³.

W 2009 r. nie wystąpiły przypadki umorzeń, zaniechań poboru, przedawnień ani odroczeń należności budżetu państwa. Na dzień 31 grudnia 2009 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetowych. Ocena ta, wynika z ustaleń kontroli dotyczących gospodarowania środkami publicznymi na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2009 wydatki w wysokości 33.276 tys. zł, nie zostały zmienione w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej. W trakcie roku zostały natomiast zwiększone środkami z rezerwy celowej o kwotę 140,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 33.325,3 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (33.416,3 tys. zł). W porównaniu do 2008 r. były wyższe o 2.024,3 tys. zł, tj. o 6,5%.

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

Realizując budżet roku 2009, dysponent dokonał przeniesienia wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę ogółem 1.253,1 tys. zł. Ostatnią zmianę wprowadzono decyzją RPO z dnia 21 grudnia 2009 r. W ocenie NIK zmiany w planie wydatków były celowe i prawidłowo udokumentowane.

Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek bieżący BRPO 33.416,3 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 91,0 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 wykonywania budżetu państwa.

Główne pozycje wydatków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 19.498.1 tys. zł, tj. 58,5% wydatków ogółem w części, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 2.825.9 tys. zł, tj. 8,5% wydatków, składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 2.677.9 tys. zł, tj. 8,0% wydatków oraz zakup usług pozostałych (§ 4300) – 2.191.4 tys. zł,

¹³ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

tj. 6,6% wydatków. Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Badaniem objęto 76 transakcji¹⁴ o łącznej wartości 1.814,9 tys. zł, stanowiącej 5,4% wydatków zrealizowanych w tej części oraz 19,4% wydatków pozapłaćcowych, w tym w ramach wydatków majątkowych 12 transakcji¹⁵ na łączną kwotę 526,2 tys. zł, tj. 94,3% wydatków majątkowych ogółem w 2009 r.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące zrealizowane w 2009 r. wyniosły 32.716,5 tys. zł i były wyższe niż w 2008 r. o 2.384,3 tys. zł, tj. o 7,9%. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W grupie wydatków bieżących ponad 63,3% stanowiły wydatki na wynagrodzenia. Łączne wydatki na wynagrodzenia wyniosły 20.701 tys. zł (w tym 1.215,1 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie ogółem za 2009 r. wyniosło 6.485,41 zł. W porównaniu do 2008 r. było ono wyższe o 559,36 zł, tj. o 9,6%, natomiast przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe było niższe o 1.754 zł, tj. o 11,7%. Wynikało to z wprowadzenia, zgodnie z ustawą z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw¹⁶, od marca 2009 r. ograniczenia wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 266 osób. W porównaniu do 2008 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 7 osób, tj. o 2,7%.

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

¹⁴ W tym 47 wytypowanych na podstawie przeglądu analitycznego oraz 29 wybranych celowo.

¹⁵ 47,1 tys. zł zakup modułu centrali telefonicznej, tys., 16,1 tys. zł przedłużenie licencji na oprogramowanie antywirusowe, 191,4 tys. zł zakup oprogramowania LEX, 8,2 tys. zł zakup witryny chłodniczej do bufetu, 103,6 tys. zł zakup samochodu, 74,2 tys. zł zakup klimatyzatorów, 34,1 tys. zł zakup skanerów i serwerów, 3,7 tys. zł zakup licencji oprogramowania dla serwera pocztowego, 20,1 tys. zł zakup oprogramowania LEX Polonica, 3,8 tys. zł zakup urządzenia sieciowego dla ochrony sieci przed niepożądanymi zagrożeniami, 23,9 tys. zł zakup specjalistycznej drukarki dla kadr.

¹⁶ Dz.U. Nr 33, poz. 254.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 557,9 tys. zł i były niższe od wykonania w 2008 r. o 368,6 tys. zł, tj. o 39,8%. Wydatki przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne (§ 6060), w tym zakup licencji, modułu centrali telefonicznej, klimatyzatorów, sprzętu komputerowego oraz samochodu osobowego.

Zrealizowane w 2009 r. wydatki majątkowe ujęte były w planie lub wynikały z uzasadnionych zmian planu. Zgodnie z przyjętymi w BRPO procedurami kontroli finansowej dokonanie zakupów finansowanych z wydatków majątkowych wymagało uzasadnienia i poprzedzane było sporządzeniem formularza zamówienia i/lub wniosku o przeprowadzenie zamówienia publicznego. Wydatki realizowano na podstawie rocznego rzeczowego planu wydatków Zamawiającego na 2009 r. oraz planu zamówień publicznych, który aktualizowano w ciągu roku. Z wykonania planu zamówień publicznych sporządzano kwartalne sprawozdania oraz dokonywano comiesięcznych analiz ich wykonania.

Kontrola celowości, oszczędności i efektywności 76 transakcji nie stwierdziła przypadków dokonywania wydatków z naruszeniem art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Nie wystąpiły też przypadki zapłaty odsetek za nieterminowe płatności za dostarczone towary i świadczone usługi.

Na koniec 2009 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania wyniosły 1.725,5 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. były wyższe o 191,8 tys. zł (tj. o 12,5%). Wzrost zobowiązań był pochodną wzrostu wynagrodzeń w 2009 r. i wynikał głównie ze wzrostu (o 151 tys. zł) kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Na koniec 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki w układzie zadaniowym

Dysponent części 08, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych w 2009 r. opracował plan wydatków w układzie budżetu zadaniowego. Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich w 2009 r. realizowało wydatki w ramach jednej funkcji, tj. funkcji 16 – „Sprawy Obywatelskie”¹⁷, dla której wyodrębniono jedno zadanie 16.6 – Ochrona

¹⁷ Rzecznik Praw Obywatelskich jest konstytucyjnym organem kontroli i ochrony prawa. Przedmiotem prawnej ochrony udzielanej przez Rzecznika jest ochrona wolności człowieka i obywatela wynikających z Konstytucji oraz innych aktów normatywnych. Obejmuje ona wszystkie podmioty – obywateli polskich, cudzoziemców i bezpaństwowców, a także osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające tej osobowości. Rzecznik w swojej działalności poddaje kontroli legalność działania organów, organizacji i instytucji obowiązanych do przestrzegania zasad współżycia i sprawiedliwości społecznej. Konstytucyjnym obowiązkiem Rzecznika jest ocena stanu tych wolności i praw.

Praw Obywatelskich. Celem zadania było przeciwdziałanie i zapobieganie naruszeniom wolności i praw człowieka i obywatela. Biuro realizowało trzy podzadania:

- 16.6.1. Zapewnienie ochrony wolności i praw człowieka i obywatela, na realizację którego zaplanowano kwotę 35.938,0 tys. zł, która została zmniejszona w trakcie roku do 30.741,0 tys. zł,
- 16.6.2. Działalność naukowo-badawcza i edukacyjna oraz opinie i ekspertyzy na potrzeby Biura RPO – 2.329 tys. zł,
- 16.6.3. Pełnienie funkcji Krajowego Mechanizmu Prewencji – 1.852 tys. zł.

Dla każdego z podzadań został określony cel oraz mierniki (bazowe i docelowe). W 2009 r. nie prowadzono dodatkowej ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

Badanie zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego przeprowadzono na podstawie podzadania 16.6.1. Zapewnienie ochrony wolności i praw człowieka i obywatela. Celem podzadania było zapewnienie wysokiej jakości merytorycznego i organizacyjno-administracyjnego wsparcia procesu kontroli przestrzegania wolności i praw człowieka i obywatela.

Do monitorowania realizacji podzadania przyjęto jako miernik wielkość obciążenia jednego pracownika zespołu merytorycznego wyznaczoną wskaźnikiem liczby wniosków w stosunku do liczby pracowników merytorycznych w kwartale sprawozdawczym. Ustalono wartość bazową miernika na poziomie 108 spraw, a wartość w 2009 r. w wysokości 129 spraw. W trakcie roku budżetowego zmieniono nazwę zadania, zmniejszono planowane wydatki do 30.741,0 tys. zł oraz przyjęto wartość miernika na rok 2008 i wartość docelową na 2009 r. na poziomie 115 spraw. Ustalono, że przyjęty miernik został osiągnięty i wyniósł 118 spraw. Na realizację podzadania 16.6.1. wydatkowano 30.735,9 tys. zł. Określony przez dysponenta części miernik dla badanego podzadania był zgodny ze standardami określonymi w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na rok 2009, a treść podzadania odzwierciedlała priorytety działalności.

Inne ustalenia kontroli

W ocenie NIK, Rzecznik Praw Obywatelskich, prawidłowo sprawował kontrolę i nadzór nad całością gospodarki finansowej. W BRPO kontrola i nadzór odbywały się na zasadach i w formach określonych w zarządzeniu Nr 8/2006 RPO z dnia 9 października 2006 r. oraz w decyzji RPO z dnia 3 kwietnia 2009 r. w sprawie zasad obiegu dokumentów księgowych w Biurze.

4 Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 14 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym w dniu 22 kwietnia 2010 r. do Stanisława Trociuka – Zastępcy Rzecznika Praw Obywatelskich Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich. Przekazując w wystąpieniu oceny i uwagi NIK wniosła o ujmowanie w księgach rachunkowych dokumentów potwierdzających zdarzenia gospodarcze zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ustawy o rachunkowości w celu przedstawienia faktycznego stanu sytuacji finansowej jednostki.

W dniu 5 maja 2010 r. Zastępca Rzecznika Praw Obywatelskich poinformował Najwyższą Izbę Kontroli o przyjęciu wniosku do realizacji.

Finansowe rezultaty kontroli

Sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 80,7 tys. zł zostały omówione w rozdziale Sprawozdawczość oraz Księgi rachunkowe (str. 6–9).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	22,4	27,0	58,1	259,4	215,2
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	22,4	27,0	58,1	259,4	215,2
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	22,4	27,0	58,1	259,4	215,2
1.1.1.	§ 084 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	7,1	5,0	6,7	94,4	134,0
1.1.2.	§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	12,0	24,5		204,2
1.1.3.	§ 092 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	10,2		
1.1.4.	§ 097 Wpływy z różnych dochodów	15,3	10,0	16,6	108,5	166,0

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	31.300,9	33.276,0	33.416,3	33.325,3	106,5	100,1	99,7
	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	31.300,9	33.276,0	33.416,3	33.325,3	106,5	100,1	99,7
1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	35,2	26,0	36,0	35,9	102,0	138,1	99,7
2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	7,0	25,0	15,0	15,0	214,3	60,0	100,0
3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	17.392,0	19.739,8	19.587,6	19.498,1	112,1	98,8	99,5
4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.103,8	1.215,2	1.215,2	1.215,1	110,1	100,0	100,0
5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2.428,4	3.022,0	2.677,9	2.677,9	110,3	88,6	100,0
6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	432,4	512,0	440,2	440,2	101,8	86,0	100,0
7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	141,8	0,0	152,2	152,2	107,3	.	100,0
8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	938,4	723,0	754,1	753,8	80,3	104,3	100,0
9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.160,2	545,0	623,0	623,0	53,7	114,3	100,0
10.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	40,8	33,0	23,2	23,2	56,9	70,3	100,0
11.	§ 4260 Zakup energii	338,2	340,0	432,8	432,8	128,0	127,3	100,0
12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	365,1	330,9	418,2	418,2	114,5	126,4	100,0
13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	12,8	13,0	20,2	20,2	157,8	155,4	100,0
14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2.345,5	1.626,0	2.191,9	2.191,4	93,4	134,8	100,0
15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	115,8	116,0	138,3	138,3	119,4	119,2	100,0
16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	41,9	40,0	60,9	60,9	145,3	152,3	100,0
17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	286,1	310,6	301,9	301,9	105,5	97,2	100,0
18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	105,5	92,0	106,6	106,5	100,9	115,8	99,9
19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	23,5	0,0	0,0	0,0			
20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2.178,3	2.826,5	2.825,9	2.825,9	129,7	100,0	100,0
21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	331,7	219,0	304,9	304,8	91,9	139,2	100,0
22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	54,9	60,0	56,3	56,3	102,6	93,8	100,0
23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	40,0	40,0	40,2	40,2	100,5	100,5	100,0
24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	247,0	276,0	282,0	282,0	114,2	102,2	100,0
25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	1,4	1,5	1,5	1,5	107,1	100,0	100,0
26.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	2,9	3,5	1,6	1,6	55,2	45,7	100,0
27.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,0	0,0			
28.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	53,6	53,6			100,0
29.	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	10,5	12,0	12,0	11,8	112,4	98,3	98,3
30.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	36,1	40,0	20,0	20,0	55,4	50,0	100,0
31.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	157,2	160,0	65,1	65,1	41,4	40,7	100,0
32.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	144,7	400,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
33.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	781,8	528,0	558,0	557,9	71,4	105,7	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r. nie wprowadziła zmian w planie wydatków

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			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	
		osoby	tys. zł	Zł	osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wg statusu zatrudnienia:	259	18.508	5.955	266	20.701	6.485	108,9
1.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	256	17.968	5.849	263	20.225	6.408	109,6
1.2	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	540	15.000	3	477	13.246	88,4

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

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Oceny wykonania budżetu części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku i materiałach metodycznych.

Dochody: 58,1 tys. zł

Wydatki: 33.325,3 tys. zł

Łączna kwota G: 33.383,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9983)

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G$ (0,0017)

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Stwierdzone nieprawidłowości w wydatkach wyniosły łącznie 114,3 tys. zł, tj. 0,34% wydatków ogółem.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk: pozytywna (5)

$Wk = 5 \times 0,0017 + 5 \times 0,9983 = 0,0085 + 4,9915 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

¹⁸ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

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. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Rzecznik Praw Obywatelskich
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego