

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-04-01/2011

Nr ewid. 91/2011/P10033/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich

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 08
Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:
Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...10..... 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.....	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	7
Księgi rachunkowe	7
Dochody.....	8
Wydatki.....	9
Wydatki w układzie zadaniowym.....	11
Inne ustalenia kontroli.....	12
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	13
Protokół	13
Wystąpienie pokontrolne	13

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 od 4 stycznia 2010 r. do 31 marca 2010 r. przeprowadziła kontrolę nr P/10/033 Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części budżetu państwa.

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 kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

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 Obywatelskich⁴, stoi na straży wolności i praw człowieka i obywatela, określonych w Konstytucji oraz w innych aktach normatywnych. Rzecznik wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura RPO (art. 20 ust. 1 ustawy). Na podstawie art. 22 wymienionej ustawy Rzecznik, za zgodą Sejmu RP, ustanowił swoich pełnomocników terenowych, z siedzibami we Wrocławiu, Gdańsku i Katowicach.

Gospodarka finansowa części 08 prowadzona była na podstawie: 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 oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek budżetowych.

Wydatki związane z realizacją zadań Rzecznika (funkcjonowaniem Biura) są realizowane w ramach części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich, której dysponentem jest Rzecznik Praw Obywatelskich.

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/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. z 2001r. Nr 14, poz. 147 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 części 08 nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich w 2010 r. realizowało wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji 16 – Sprawy Obywatelskie. Priorytetowym zadaniem Rzecznika Praw Obywatelskich była ochrona praw obywatelskich.

Udział wydatków części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich⁸ w wydatkach budżetu państwa wynosił 0,011%.

⁸ Udział dochodów części 08 (73,1 tys. zł) w dochodach budżetu państwa był marginalny.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Ocena ta wynika z badania próby 52,1% uzyskanych dochodów i 11,9% wydatków oraz z badania analitycznego ksiąg, systemu księgowości i kontroli finansowej. Dochody w kwocie 73,1 tys. zł były rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Wydatki w wysokości 33.599,7 tys. zł 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. 175 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

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),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie ustaleń kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych pod adresem Rzecznika Praw Obywatelskich.

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 w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 87 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 3.997,3 tys. zł, wybranych metodą monetarną¹¹ oraz 4 dowodów dotyczących dochodów o łącznej wartości 38,1 tys. zł, stosując dobór celowy dowodów wynikający z przeprowadzonych analiz i osądu kontrolera.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów 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.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w wyniku przeoczenia zmiany przepisów przez służby księgowe w § 4710 *Fundusz dyspozycyjny* wykazano w marcu i maju 2010 r. wydatki w kwocie 1.129,86 zł, pomimo iż od 1 stycznia 2010 r. paragraf ten nie występuje w klasyfikacji budżetowej¹². W maju 2010 r. zaprzestano stosować ten paragraf, a ujęte na nim wydatki przeksięgowano do § 4300 *Zakup usług pozostałych* 325,0 zł i § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* 804,86 zł.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych przeprowadzono w 2009 r. zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Rzecznika Praw Obywatelskich po kontroli wykonania budżetu w części 08 w roku 2009, sformułowano wniosek o ujmowanie w księgach rachunkowych dokumentów potwierdzających zdarzenia gospodarcze w sposób ukazujący faktyczną sytuację finansową, czego wymaga art. 20 ustawy o rachunkowości. Wniosek został zrealizowany poprzez zmianę sposobu ujmowania dowodów w księgach danego miesiąca, co umożliwiło prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych, zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

¹¹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). Jakkolwiek rozporządzenie ma w omawianej kwestii moc od 1 stycznia 2010 r., to do 11 marca obowiązywało poprzednie rozporządzenie, dopuszczające funkcjonowanie paragrafu 4710.

o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dochody

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

W ustawie budżetowej na 2010 r. ustalono dochody w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich w wysokości 55,0 tys. zł, tj. niższej o 5,3% od wykonania roku 2009 (58,1 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 73,1 tys. zł, tj. o 32,9% więcej od planu i o 25,8% od wykonania 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do rzetelności planowania oraz realizacji dochodów budżetowych. Wyższe od planowanych wykonanie dochodów nie było możliwe do oszacowania na etapie prac planistycznych. Dotyczyło ono zwrotów przez ZUS nadpłaconych składek, a także zwróconych nadpłat za energię elektryczną.

Dochody zostały zrealizowane:

- ze sprzedaży 2 samochodów (§ 0870) w wysokości 38,1 tys. zł,
- z różnych dochodów (z tytułu zwrotu nadpłat składek ZUS, nadpłat za energię elektryczną, zwrotu kosztów aplikacji radcowskiej, za niewykorzystaną kartę pacjenta) § 0970 w wysokości 27,4 tys. zł,
- ze sprzedaży biuletynów (§ 0840) w wysokości 4,9 tys. zł,
- odsetek od kary umownej, w związku z opóźnieniem w dostawie sprzętu komputerowego przez dostawcę (§ 0920) w wysokości 2,7 tys. zł.

Badanie, dobranych w sposób celowy, 4 zapisów i dowodów księgowych na łączną kwotę 38,1 tys. zł, tj. 52,1% 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 2010 r. nie wystąpiły przypadki umorzeń, zaniechań poboru, przedawnień ani odroczeń należności budżetu państwa. Na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

¹³ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Wydatki

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

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2010 wydatki w wysokości 33.645 tys. zł zostały w trakcie roku zwiększone środkami z rezerwy celowej o kwotę 299,8 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 33.599,7 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu po zmianach (33.944,8 tys. zł). W porównaniu do 2009 r. były one wyższe o 274,4 tys. zł, tj. o 0,8%.

Realizując budżet roku 2010, dysponent dokonał przeniesienia wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę ogółem 1.120,2 tys. zł. W ocenie NIK zmiany w planie wydatków były celowe i prawidłowo udokumentowane.

Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek bieżący BRPO 33.944,8 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 345,1 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 19.463,6 tys. zł, tj. 57,9% wydatków ogółem w tej części, składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 2.949,9 tys. zł, tj. 8,8% wydatków, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 2.822,1 tys. zł, tj. 8,4% wydatków oraz zakup usług pozostałych (§ 4300) – 1.856,3 tys. zł, tj. 5,5% wydatków. Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki bieżące zrealizowane w 2010 r. wyniosły 32.855,0 tys. zł i były wyższe niż w 2009 r. (32.716,5 tys. zł) o 138,5 tys. zł, tj. o 0,4%. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Badaniem objęto 80 wydatków bieżących¹⁴ w łącznej kwocie 3.534,8 tys. zł, stanowiącej 29,4 % pozapłacowych wydatków bieżących ogółem zrealizowanych w tej części.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup usługi sprzedaży dwóch samochodów przez firmę pośredniczącą Eksperti Techniczno-Motoryzacyjni „Rzeczoznawcy PZM” SA nie przestrzegano uregulowań wewnętrznych. Zgodnie z § 12 ust. 1 wewnętrznego zarządzenia RPO nr 14/2008 w sprawie udzielania zamówień

¹⁴ Spośród wylosowanych metodą statystyczną 101 zapisów dziennika na kwotę 4.759,5 tys. zł.

publicznych w BRPO omawiane postępowanie, do którego nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, powinno zostać poprzedzone sporządzeniem przez wnioskodawcę i złożeniem Dyrektorowi Generalnemu do zatwierdzenia formularza zgłoszeniowego. Kierownik Działu Transportu wystawił „Formularz zgłoszeniowy” dnia 2 czerwca 2010 r., tj. dwa miesiące po zawarciu przez Dyrektora Generalnego umowy z powyższą firmą.

Ponad 63,4% wydatków bieżących stanowiły wydatki na wynagrodzenia. Łączne wydatki na wynagrodzenia wyniosły 20.830,3 tys. zł (w tym 1.366,1 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne). W porównaniu do 2009 r. wynagrodzenia wzrosły o 0,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie ogółem za 2010 r. wyniosło 6.501,4 zł. W porównaniu do 2009 r. było ono wyższe o 15,9 zł, tj. o 0,2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, według sprawozdania Rb-70, było wyższe o 5.712,4 zł, tj. o 43,1% niż w 2009 r. Wynikało to z metodologii obliczania liczby osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe przyjętej w sprawozdaniu Rb-70¹⁵, w której podaje się zatrudnienie w liczbach całkowitych i uwzględnia się ekwiwalenty urlopowe i odprawy.

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 267 osób. W porównaniu do 2009 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 1 osobę, tj. o 0,4%.

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

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 699,7 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2009 r. o 141,8 tys. zł, tj. o 25,4%. Wydatki były celowe i przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne (§ 6060), w tym zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania, licencji, sprzętu biurowego i technicznego (klimatyzatorów, sprzętu audio-projekcyjnego, kopiarek) oraz dwóch samochodów osobowych.

Zrealizowane w 2010 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

¹⁵ Zgodnie z metodologią opracowywania sprawozdania Rb-70 za 2010 r. przyjęto liczbę 2 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, podczas gdy faktyczne zatrudnienie wyniosło 2,42 etatu, ponadto przyjęta w sprawozdaniu kwota wynagrodzeń uwzględniała ekwiwalenty urlopowe (20,7 tys. zł) i odprawy (35,1) tys. zł, które nie występowały w 2009 r. Bez uwzględnienia tych wypłat i przyjmując rzeczywistą wielkość zatrudnienia, przeciętne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2010 r. wynosiło 13.747,0 zł i było wyższe o 501 zł, tj. o 3,8% niż w 2009 r.

o przeprowadzenie zamówienia publicznego. Wydatki realizowano na podstawie rocznego planu rzeczowo-finansowego wydatków oraz planu zamówień publicznych, który aktualizowano w ciągu roku. Z wykonania planu zamówień publicznych sporządzano kwartalne sprawozdania oraz dokonywano comiesięcznych analiz ich wykonania.

Badaniem objęto 7 wydatków majątkowych¹⁶ na łączną kwotę 462,5 tys. zł, tj. 66,1% wydatków majątkowych ogółem w 2010 r. Wydatki te były gospodarne i celowe. Nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek za nieterminowe płatności za dostarczone towary i świadczone usługi.

Na koniec 2010 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania wyniosły 1.667,9 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były niższe o 57,7 tys. zł (tj. o 3,3%). Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych, które za 2010 r. wynosiły 1.603,9 tys. zł i stanowiły 96,2% zobowiązań. Na koniec 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki w układzie zadaniowym

Rzecznik Praw Obywatelskich na 2010 r. zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji 16 Sprawy Obywatelskie. Biuro wyszczególniło w swoim budżecie trzy podzadania. Dla każdego z nich został określony cel oraz mierniki. W 2010 r. nie zrealizowano 4 spośród 5 mierników budżetu zadaniowego. Przyczyną niewykonania mierników było przede wszystkim przerwanie kadencji Rzecznika Praw Obywatelskich, które spowodowało zmiany warunków działalności Biura RPO.

Badanie zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego przeprowadzono na podstawie podzadania 16.7.1. „Zapewnienie ochrony wolności oraz praw człowieka i obywatela”. W ramach tego podzadania wyodrębniono 5 działań, które odpowiadały charakterowi działalności statutowej Rzecznika Praw Obywatelskich. 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 115 spraw, a na 2010 r. w wysokości 120 spraw. Przyjęty miernik nie został osiągnięty i wyniósł 103 sprawy.

¹⁶ Wybranych celowo i dotyczących zakupu dwóch samochodów – 159,0 tys. zł, serwerów – 33,2 tys. zł, oprogramowania – 170,9 tys. zł, systemu komputerowego – 39,0 tys. zł i kopiarek – 60,3 tys. zł.

Określony miernik odpowiadał specyfice realizowanego podzadania, a jego treść odzwierciedlała priorytety działalności Rzecznika Praw Obywatelskich.

Inne ustalenia kontroli

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. Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rzecznik Praw Obywatelskich sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Rzecznik Praw Obywatelskich wydał zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich, które weszło w życie z dniem podpisania.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 30 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 12 kwietnia 2011 r. do Rzecznika Praw Obywatelskich, Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 08 zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków budżetowych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem*, w tym:	58,1	55,0	73,1	132,9
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	58,1	55,0	73,1	132,9
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	58,1	55,0	73,1	132,9
1.1.1	§ 084 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	6,7	5,0	4,9	98,0
1.1.2.	§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	24,5	40,0	38,1	95,3
1.1.3.	§ 092 Pozostałe odsetki	10,2	-	2,7	X
1.1.4.	§ 097 Wpływy z różnych dochodów	16,6	10,0	27,4	274,0

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010				
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	6:4	6:5
		tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	33.325,3	33.645,0	33.944,8	33.599,7	99,9	99,0
	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	33.325,3	33.645,0	33.944,8	33.599,7	99,9	99,0
1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	35,9	26,0	31,1	31,0	119,2	99,7
2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	15,0	20,0	14,9	14,0	70,0	94,0
3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	19.498,1	19.478,0	19.485,6	19.463,6	99,9	99,9
4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.215,1	1462,0	1.366,1	1.366,1	93,4	100,0
5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2.677,9	2.637,0	2.950,0	2.949,9	111,9	100,0
6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	440,2	479,0	387,0	386,9	80,8	100,0
7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	152,2	-	88,2	88,2	X	100,0
8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	753,8	757,0	564,8	496,7	65,6	87,9
9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	623,0	770,0	865,6	865,0	112,3	99,9
10.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	23,2	25,0	25,0	21,1	84,4	84,4
11.	§ 4260 Zakup energii	432,8	425,0	550,0	485,6	114,3	88,3
12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	418,2	400,0	488,0	466,5	116,6	95,6
13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	20,2	30,0	15,0	11,7	39,0	78,0
14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2.191,4	2.183,0	1.928,6	1856,3	85,0	96,3
15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	138,3	160,0	165,0	165,0	103,1	100,0
16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	60,9	61,0	61,0	54,0	88,5	88,5
17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	301,8	297,0	297,2	284,0	96,6	95,6
18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	106,5	70,0	149,7	95,6	136,6	63,9
19.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2.825,9	2.823,0	2823,0	2.822,1	100,0	100,0
20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	304,8	255,0	285,0	277,4	108,8	97,3
21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	56,3	75,0	142,2	141,6	188,8	99,6
22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	40,2	40,0	50,2	48,2	120,5	96,0
23.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	282,0	289,0	302,0	302,0	104,5	100,0
24.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	1,5	2,0	2,0	1,6	80,0	80,0
25.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	1,6	3,0	3,6	3,5	116,7	97,2
26.	§ 4580 Pozostałe odsetki	-	-	0,1	0,1	X	100,0
27.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	53,6	84,0	85,0	84,4	100,5	99,3
28.	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	11,8	12,0	-	-	X	X
29.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	20,0	30,0	56,0	55,4	184,7	98,9
30.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	65,1	52,0	63,0	62,5	120,2	99,2
31.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	557,9	700,0	700,0	699,7	100,0	100,0

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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	8:5
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia *	266	20.701	6.485,41	267	20.830	6.501,36	100,2
1	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	266	20.701	6.485,41	267	20.830	6.501,36	100,2
1.1	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wg statusu zatrudnienia:	266	20.701	6.485,41	267	20.830	6.501,36	100,2
1.1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	263	20.225	6.408,29	265	20.375	6.407,34	100,0
1.1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	477	13.246,31	2**	455**	18.958,71**	143,1**

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

** Zgodnie z metodologią opracowania sprawozdania Rb-70, za 2010 r. przyjęto liczbę 2 osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, podczas gdy faktyczne zatrudnienie wyniosło 2,42 etatu. Ponadto przyjęta w sprawozdaniu kwota wynagrodzeń uwzględniała ekwiwalenty urlopowe (20,7 tys. zł) i odprawy (35,1) tys. zł, które nie występowały w 2009 r. Bez uwzględnienia tych wypłat i przyjmując rzeczywistą wielkość zatrudnienia, przeciętne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2010 r. wynosiło 13.747,0 zł i było wyższe o 501 zł, tj. o 3,8% niż w 2009 r.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich**

Oceny wykonania budżetu część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 73,1 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 33.599,7 tys. zł

Łączna kwota G : 33.672,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9978$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0022$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5),

Wynik końcowy Wk: pozytywna (5)

$Wk = 5 \times 0,0022 + 5 \times 0,9978 = 0,0110 + 4,989 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/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. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Rzecznik Praw Obywatelskich
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego