

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-04-01/2012

Nr ewid. 130/2012/P12025/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 08
Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2012 r.

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
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 13 lutego 2012 r. do 12 kwietnia 2012 r. przeprowadziła kontrolę wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich.

Celem kontroli, obejmującej okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich, 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 Praw Obywatelskich (RPO) 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.

Rzecznik Praw Obywatelskich jest dysponentem głównym części 08. W tej części nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia oraz nie realizowano zadań finansowanych z wydatków budżetu środków europejskich.

Udział wydatków części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich⁵ w wydatkach budżetu państwa wynosił 0,01%.

Gospodarka finansowa prowadzona była na podstawie: ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷,

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

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

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

⁴ Dz.U. z 2001 r. Nr 14, poz. 147 ze zm.

⁵ Udział dochodów części 08 (69,1 tys. zł) w dochodach budżetu państwa był marginalny.

⁶ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

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

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek budżetowych.

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

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie wykonania dochodów budżetu państwa. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 34.644,5 tys. zł. Stwierdzono jedynie występowanie na rachunku bieżącym wydatków wysokich stanów niewykorzystanych środków na koniec dnia.

Ocena ta została sformułowana na podstawie wyników kontroli 12,9% zrealizowanych w części 08 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych jak również skuteczności funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Rzecznik Praw Obywatelskich zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe za rok 2011:

- 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),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2011 r.

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

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2011 r. Sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, 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.

⁹ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

Uwagi końcowe i wnioski

Wyniki kontroli pozwalają na stwierdzenie, że Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich prawidłowo zrealizowało zadania z zakresu wykonania budżetu w części 08. Najwyższa Izba Kontroli na podstawie kontroli stwierdziła niedostosowanie bieżących zapotrzebowań na środki finansowe do faktycznie realizowanych wydatków, w związku z tym wskazywała na konieczność przeprowadzania bieżącej analizy zgłaszanych do Ministerstwa Finansów zapotrzebowań w ramach poszczególnych dekad i dni, w celu ich dostosowania do terminów płatności wynikających z zawartych umów lub faktur. Ponadto, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły przypadki przedterminowego dokonywania płatności za zobowiązania Biura RPO.

Zdaniem NIK, racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania były regulowane bez nieuzasadnionego wyprzedzenia.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Powyższa ocena sformułowana została na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 59 dowodów księgowych dotyczących wydatków o łącznej wartości 4.475,0 tys. zł, wybranych metodą monetarną¹¹. 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. Wydatki objęte badaniem stanowiły 12,9% zrealizowanych wydatków w części 08. NIK stwierdziła, że wydatki przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowe potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne.

Dochody

W ustawie budżetowej na 2011 r. ustalono dochody w części 08 w kwocie 37,0 tys. zł, tj. o 49,4% niższe niż w 2010 r. (73,1 tys. zł). Dochody zostały zrealizowane w wysokości 69,1 tys. zł, tj. o 86,8% wyższej od planu. Przekroczenie planu dochodów wynikało z uzyskania nieplanowanych zwrotów przez ZUS nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne oraz zapłaconych przez kontrahentów kar umownych z tytułu opóźnień w dostawie sprzętu komputerowego.

Główne źródło dochodów stanowiły wpływy:

- ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) - 20,0 tys. zł,
- z różnych dochodów z tytułu zwrotu nadpłaconych składek ZUS, zwrotu kosztów aplikacji radcowskiej, nadpłat za energię elektryczną (§ 0970) - 31,9 tys. zł,
- z tytułu kar umownych od kontrahentów w związku z opóźnieniem dostaw sprzętu komputerowego (§ 0920) - 17,0 tys. zł.

W 2011 r. nie udzielano ulg w spłacie należności. Na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

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

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

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, NIK odstąpiła od badania prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których wykonanie było niższe od 200 mln zł. Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich jest jedną z jednostek, w których nie prowadzono kontroli dochodów, a analizą objęto tylko dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27.

Wydatki

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2011 wydatki w wysokości 35.424,0 tys. zł zostały w trakcie roku zwiększone z rezerwy celowej o kwotę 250,7 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 34.644,5 tys. zł, co stanowiło 97,1% planu po zmianach (35.674,7 tys. zł). W porównaniu do 2010 r. były one wyższe o 1.044,8 tys. zł, tj. o 3,1%.

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

Niewykorzystane środki zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 30 grudnia 2011 r., zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹².

Wydatki bieżące wyniosły 33.609,6 tys. zł i stanowiły 97,0% ogółu wydatków, w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi¹³ – 24.125,2 tys. zł, tj. 71,8% wydatków, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 2.908,4 tys. zł, tj. 8,4% wydatków, zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 1.608,0 tys. zł, tj. 4,6% oraz zakup usług pozostałych (§ 4300) – 1.550,7 tys. zł, tj. 4,5% wydatków.

Wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Badaniem objęto 53 wydatki bieżące¹⁴ w łącznej kwocie 3.995,4 tys. zł, stanowiącej 42,1% pozapłacowych wydatków bieżących zrealizowanych w tej części. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrola dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości brutto 289,3 tys. zł, tj. 8,9% wartości postępowań rozstrzygniętych w 2011 r. wykazała, że

¹² Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

¹³ Wynagrodzenia: § 4010 Wynagrodzenia osobowe i § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne, pochodne od wynagrodzeń: § 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne i § 4120 Składka na Fundusz Pracy.

¹⁴ Spośród wylosowanych metodą statystyczną 59 zapisów dziennika na kwotę 4.475,0 tys. zł.

postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz Zarządzeniem Nr 14/2008 Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 4 września 2008 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a operacje gospodarcze wynikające z rozliczeń finansowych prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze RPO w 2011 r. w przeliczeniu na pełny etat wyniosło 273 osoby i było o 6 osób wyższe niż w 2010 r. Wzrost ten nie wynikał z zatrudnienia większej liczby osób, a z metodyki opracowania kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach. W 2011 r. na urloпах bezpłatnych i wychowawczych przebywało o 12 osób mniej niż w 2010 r. Zgodnie z metodyką opracowania sprawozdania Rb-70, osoby te nie są uwzględniane przy wyliczeniu przeciętnego zatrudnienia w danym roku¹⁵.

Na wynagrodzenia wydatkowano 20.851,2 tys. zł, tj. 99,9% zaplanowanych środków. Było to o 20,9 tys. zł więcej niż w 2010 r. Przeciętne wynagrodzenie (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 6.346,8 zł¹⁶ i było niższe o 2,1% niż w 2010 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, według sprawozdania Rb-70, wyniosło 14.529,6 zł. Wynagrodzenie to było nieporównywalne z przeciętnym wynagrodzeniem tych osób w 2010 r., gdyż w Biurze RPO w 2010 r. nastąpiły zmiany kadrowe na stanowiskach kierowniczych. W wyniku tych zmian przeciętne zatrudnienie na tych stanowiskach było wyższe o 0,42 etatu niż w 2011 r. Zmiany te spowodowały również dodatkowe wydatki w wysokości 20,7 tys. zł z tytułu wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop Rzecznika i Zastępcy Rzecznika, które nie wystąpiły w 2011 r.

Miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalone zostało zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁷, tj. w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

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

¹⁵ W sprawozdaniu Rb-70 do stanu zatrudnienia nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

¹⁶ Według sprawozdania Rb-70.

¹⁷ Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

Biuro RPO prawidłowo naliczyło oraz terminowo uiszcilo opłaty abonamentowe za używanie 145 odbiorników radiofonicznych (w tym 7 w samochodach służbowych) i 13 telewizyjnych, na łączną kwotę 11,0 tys. zł. Obowiązek uiszczenia opłat abonamentowych wynikał z art. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁸. Liczba odbiorników została ustalona w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową środków trwałych.

Wydatki majątkowe w części 08 zaplanowano w ustawie budżetowej w wysokości 914,0 tys. zł. W trakcie roku Rzecznik Praw Obywatelskich, działając na podstawie art. 171 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, zwiększył plan wydatków majątkowych o kwotę 100,0 tys. zł¹⁹, z przeznaczeniem na modernizację systemu monitoringu budynku przy Al. Solidarności 77 w Warszawie oraz zakup depozytora kluczy. O dokonanych zmianach w planie wydatków majątkowych Rzecznik Praw Obywatelskich poinformował Ministra Finansów.²⁰ Zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 1.011,7 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i przeznaczone zostały na zakup:

- sprzętu komputerowego - 290,5 tys. zł;
- oprogramowania - 240,7 tys. zł;
- sprzętu biurowego i technicznego - 373,5 tys. zł;
- samochodu osobowego - 107,0 tys. zł.

Badaniem objęto sześć wydatków majątkowych²¹ o łącznej wartości 479,6 tys. zł, tj. 47,4%. Wszystkie zbadane wydatki były celowe, nie stwierdzono niegospodarności przy ich dokonywaniu. Zapłata za dostarczone towary i świadczone usługi dokonywana była z zachowaniem terminów płatności.

Zobowiązania ogółem na koniec 2011 r. wyniosły 1.727,6 tys. zł. Były one o 3,6% wyższe niż 2010 r. W strukturze zobowiązań dominowały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.410,0 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne i wpłat na Fundusz Pracy (240,9 tys. zł). Dane dotyczące zobowiązań zostały wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28, a tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. W 2011 r. w Biurze RPO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

¹⁸ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁹ Decyzja Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 25.10.2011 r. w sprawie zmian w planie finansowym części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich, zgodnie z którą kwotę 100 tys. zł przeniesiono z § 4300 Zakup pozostałych usług do § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne.

²⁰ Pismo Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 28.10.2011 r.

²¹ Wybranych losowo i dotyczących zakupu: samochodu osobowego – 107,0 tys. zł, szafy rack wraz z dwoma dyskowymi zasobami sieciowymi – 86,9 tys. zł, oprogramowania – 199,7 tys. zł, 6 zestawów klimatyzatorów.

W 2011 r. Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich otrzymało z Ministerstwa Finansów środki w kwocie 43.908,6 tys. zł, z czego 9.264 tys. zł zostało zwrócone automatycznie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z zasadami obsługi bankowej budżetu państwa. Zwroty niewykorzystanych środków były szczególnie wysokie w IV kwartale 2011 r., kiedy wyniosły 3.236,7 tys. zł, co stanowiło 34,9% rocznej kwoty zwrotów. Analiza operacji na rachunku bieżącym wydatków w ostatnim kwartale roku wykazała, że najwyższe dzienne zwroty środków wynosiły nawet 1.217,6 tys. zł, co stanowiło 96,6% kwoty zapotrzebowanej.

Zdaniem NIK, występowanie wysokich stanów niewykorzystanych środków na koniec dnia operacyjnego świadczy o potrzebie przeprowadzania bardziej starannej analizy zapotrzebowań na środki w poszczególnych dekadach oraz dniach w celu ich dostosowania do terminów płatności, wynikających z zawartych umów oraz faktur.

Ponadto, regulowanie zobowiązań przez Biuro RPO dokonywane było ze znacznym nieuzasadnionym wyprzedzeniem w stosunku do ustalonych terminów płatności wynikających z zawartych umów lub faktur. Analiza 50 dowodów księgowych (faktur) wykazała, że płatności za wykonane dostawy lub usługi realizowane były z wyprzedzeniem nawet prawie o miesiąc przed terminem płatności. Zdaniem NIK, zobowiązania wynikające z co najmniej 34 faktur na łączną kwotę 3.285,2 tys. zł, z 50 zbadanych, zostały zapłacone zbyt wcześnie.

Racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zapotrzebowanie na środki finansowe było dostosowane do rzeczywistych potrzeb, a zobowiązania regulowane bez nieuzasadnionego wyprzedzenia.

Inne ustalenia kontroli

W Biurze RPO kontrola i nadzór odbywały się na zasadach i w formach określonych w decyzji Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 3 kwietnia 2009 r. w sprawie zasad obiegu dokumentów księgowych. 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.

Stwierdzono ponadto, iż na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Rzecznik Praw Obywatelskich zarządzeniem Nr 11/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. wprowadziła w Biurze RPO Regulamin kontroli zarządczej, a następnie zarządzeniem Nr 34/2011 z dnia 12.10.2011 r. – Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 12 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 kwietnia 2012 r., skierowanym do Rzecznika Praw Obywatelskich, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 08 zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków budżetowych, nie formułując wniosków pokontrolnych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich, w tym:	73,1	37,0	69,1	94,5	186,8
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	73,1	37,0	69,1	94,5	186,8
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	73,1	37,0	69,1	94,5	186,8
1.1.1.	§ 058 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	17,0	-	-
1.1.2.	§ 084 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	4,9	5,0	0,0	0,0	0,0
1.1.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	38,1	22,0	20,0	52,5	90,9
1.1.4.	§ 092 Pozostałe odsetki	2,7	0,0	0,2	7,4	-
1.1.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	27,4	10,0	31,9	116,4	319,0

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	33 599,7	35 424,0	35 674,7	34 644,5	103,1	97,8	97,1
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	33 599,7	35 424,0	35 674,7	34 644,5	103,1	97,8	97,1
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	31,0	26,0	26,0	15,0	48,4	57,7	57,7
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	14,0	20,0	20,0	8,2	58,6	41,0	41,0
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	19 463,6	19 478,0	19 508,9	19 488,4	100,1	100,1	99,9
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 366,1	1 470,0	1 370,2	1 370,1	100,3	93,2	100,0
1.1.5.	§ 4090 Honoraria	0,0	18,0	0,0	0,0		0,0	
1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 949,9	2 909,0	2 909,0	2 887,0	97,9	99,2	99,2
1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	386,9	497,0	463,3	379,7	98,1	76,4	82,0
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	88,2	0,0	68,9	68,9	78,1		100,0
1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	496,7	600,0	637,4	603,1	121,4	100,5	94,6
1.1.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	865,0	1 042,0	1 664,1	1 608,0	185,9	154,3	96,6
1.1.11.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	21,1	29,0	43,0	37,5	177,7	129,3	87,2
1.1.12.	§ 4260 Zakup energii	485,6	548,0	548,0	499,8	102,9	91,2	91,2
1.1.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	466,5	551,0	831,4	791,7	169,7	143,7	95,2
1.1.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	11,7	20,0	20,0	13,5	115,4	67,5	67,5
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 856,3	2 920,0	1 994,0	1 550,7	83,5	53,1	77,8
1.1.16.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	165,0	85,0	85,0	72,6	44,0	85,4	85,4
1.1.17.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	54,0	42,0	42,0	39,6	73,3	94,3	94,3
1.1.18.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	284,0	307,0	307,0	277,5	97,7	90,4	90,4
1.1.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	95,6	92,0	173,2	119,0	124,5	129,3	68,7
1.1.20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 822,1	2 944,0	2 944,0	2 908,4	103,1	98,8	98,8
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	277,4	386,0	386,0	290,1	104,6	75,2	75,2
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	141,6	77,0	134,2	124,7	88,1	161,9	92,9
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	48,2	46,0	48,0	44,4	92,1	96,5	92,5
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	302,0	302,0	324,0	324,0	107,3	107,3	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	1,6	2,0	3,1	3,1	193,8	155,0	100,0
1.1.26.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	3,5	4,0	5,0	4,6	131,4	115,0	92,0
1.1.27.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.28.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	84,4	95,0	105,0	103,2	122,3	108,6	98,3
1.1.29.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych	55,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.30.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	62,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.31.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	699,7	914,0	1 014,0	1 011,7	144,6	110,7	99,8

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		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
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym: dział 751, rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym: wg statusu zatrudnienia*	267	20 830,3	6 501,4	273	20 851,2	6 364,8	97,9
1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	265	20 375,3	6 407,3	271	20 502,5	6 304,6	98,4
1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	455,0	18 958,7	2	348,7	14 529,6	***

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

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

*** Dane nieporównywalne, gdyż w 2010 r. w Biurze RPO nastąpiły zmiany kadrowe na stanowiskach kierowniczych, w wyniku których przeciętne zatrudnienie na tych stanowiskach było wyższe o 0,42 etatu niż w 2011 r. Skutkiem tych zmian były także wypłaty dodatkowych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop Rzecznika i Zastępcy Rzecznika w łącznej wysokości 20,7 tys. zł, które w 2011 r. nie wystąpiły.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Oceny wykonania budżetu części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²³.

Dochody: 69,1 tys. zł

Wydatki: 34.644,5 tys. zł

Łączna kwota G: 34.713,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9980$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0020$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: (5)

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,9980 + 5 \times 0,0020 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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