

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-01-01/2012

Nr ewid.: 95/2012/P12174/LWA

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 14 Rzecznik Praw Dziecka

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 14  
Rzecznik Praw Dziecka**

---

Dyrektor Delegatury w Warszawie


*Mieczysław Kosmański*



---

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...14... maja 2012 r.

---

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

# Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski .....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet państwa.....	8
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>14</b>
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne.....	14

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, w okresie od 30 stycznia do 28 marca 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 14 Rzecznik Praw Dziecka.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> w części 14 Rzecznik Praw Dziecka oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Biurze Rzecznika Praw Dziecka pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli i założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 14 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Dziecka.

Podstawowym aktem prawnym regulującym działalność Rzecznika Praw Dziecka jest ustawa z dnia 6 stycznia 2000 r. o Rzeczniku Praw Dziecka<sup>4</sup>. Zadania Rzecznika Praw Dziecka były finansowane w ramach części 14 budżetu państwa.

Rzecznik Praw Dziecka wykonuje swoje zadania, zgodnie z art. 13 ww. ustawy, przy pomocy Biura Rzecznika Praw Dziecka (zwanego dalej Biurem RPD). Rzecznik Praw Dziecka jest dysponentem głównym i dysponentem trzeciego stopnia środków budżetowych w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków określonych w planie finansowym. Rzecznik Praw Dziecka nie posiadał jednostek podległych, będących dysponentami II i III stopnia środków budżetu państwa.

W 2011 r. w części 14 budżetu państwa nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 14 – Rzecznik Praw Dziecka prowadzona była na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, ustawy

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82

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

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

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 6, poz. 69 ze zm.

z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

---

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr.113, poz.759 ze zm.

<sup>7</sup> 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 14–Rzecznik Praw Dziecka.

Wykonane przez RDP wydatki były legalne, celowe, gospodarne i rzetelne oraz poprawnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Rzecznik Praw Dziecka prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu – zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w kontroli uchybienia dotyczyły:

- niechronologicznej numeracji zapisów księgowych w dzienniku,
- niezgodnego z uregulowaniami wewnętrznymi dokumentowania przeprowadzanych w Biurze RPD kontroli,
- braku formalnego wprowadzenia zmian w planie kontroli,
- sporządzenia planu zamówień publicznych niezgodnie z obowiązującym w Biurze RPD regulaminem.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011, sporządzone przez Rzecznika Praw Dziecka.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych Biura Rzecznika Praw Dziecka Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne 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) oraz sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2011 r. (Rb-N) i sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2011 r. (Rb-Z)

zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>8</sup>, na podstawie danych z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2011 r.

---

<sup>8</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały przekazane Ministrowi Finansów w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

### ***Uwagi końcowe i wnioski***

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości o charakterze systemowym, mających wpływ na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka. Wnioski sformułowane w wyniku kontroli NIK dotyczyły:

- 1) sporządzania planu zamówień publicznych zgodnie z obowiązującym w Biurze RPD Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwoty 14.000 Euro,
- 2) dokumentowania kontroli przeprowadzanych w ramach kontroli wewnętrznej oraz wprowadzanie zmian w planie kontroli zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej w Biurze Rzecznika Praw Dziecka.

Oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 86 zapisów i odpowiadającym im dowodów księgowych na łączną kwotę 2.082,1 tys. zł. Badana próba objęła 75 dowodów księgowych wybranych metodą monetarną (MUS<sup>9</sup>) na kwotę 2.006,4 tys. zł oraz 11 dowodów wybranych metodami niestatystycznymi<sup>10</sup> na kwotę 75,7 tys. zł z populacji 873 zapisów księgowych (populację stanowiły wydatki z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych i pochodnych od tych wynagrodzeń) o wartości 3.864,5 tys. zł.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej rocznej i bieżącej oraz błędów w zakresie: poprawności formalnej dowodu, kompletności i poprawności kontroli bieżącej, dekretacji dowodów księgowych.

W odniesieniu do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych Biura RPD stwierdzono, że numeracja zapisów w dzienniku nie spełniała wymagań określonych w art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. chronologicznego ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. W 2011 r. w Biurze RPD wdrażano nowy system finansowo-księgowy, w którym wprowadzano w ciągu roku poprawki, co spowodowało zmianę numeracji dzienników. Nie włączono (z powodu przeoczenia) funkcji automatycznej renumeracji zapisów księgowych. Nie miało to jednak wpływu na sprawozdawczość i nie stanowiło naruszenia art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zapisy księgowe stycznia 2012 r. były prawidłowe.

---

<sup>9</sup> Monetary Unit Sampling – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>10</sup> Zapisy księgowe wybrane do badania na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz na podstawie badania procedur udzielania zamówień publicznych.



## Dochody

W 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od kontroli w zakresie prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których wykonanie było niższe od 200 mln zł.

W 2011 r. zrealizowane dochody budżetowe w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka wyniosły 17,1 tys. zł, co stanowiło 855% planu określonego w ustawie budżetowej na rok 2011 (2,0 tys. zł).

Przekroczenie planu dochodów spowodowane było nieplanowaną sprzedażą samochodu za kwotę 14,6 tys. zł, (co stanowiło 85,4% dochodów ogółem). Pozostałe dochody uzyskano z tytułu wynagrodzenia za terminową wpłatę zaliczek na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne. Wszystkie zrealizowane dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>. Na dzień 31 grudnia 2011 r. Biuro RPD nie posiadało należności pozostałych do zapłaty.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 14 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

## Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków w części 14 budżetu państwa, wydatki były legalne, celowe gospodarne i rzetelne. W ustawie budżetowej na rok 2011 w części 14 zaplanowano wydatki w kwocie 8.540,0 tys. zł. Rzecznik Praw Dziecka otrzymał z Ministerstwa Finansów środki na realizację wydatków budżetowych w kwocie 8.539,8 tys. zł, które zostały wykorzystane w 99,9% tj. w kwocie 8.539,6 tys. zł. Były one wyższe niż w 2010 r. (7.488,8 tys. zł) o 14%. Wzrost wydatków spowodowany był m.in. zwiększeniem liczby spraw indywidualnych wpływających do Biura RPD (o ponad 30% w stosunku do 2010 r.) oraz nowymi zadaniami nałożonymi ustawami<sup>12</sup>. Do nowych zadań, realizowanych w 2011 r. należało:

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>12</sup> Nowe obowiązki zostały nałożone na Rzecznika Praw Dziecka ustawą z dnia 24 września 2010 r. o zmianie ustawy o Rzeczniku Praw Dziecka oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 197, poz. 1307) oraz art. 12 ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 125, poz. 842).

- prawo zgłaszania udziału w postępowaniach przed Trybunałem Konstytucyjnym, wszczętych na podstawie wniosku Rzecznika Praw Obywatelskich lub w sprawach skargi konstytucyjnej, dotyczących praw dziecka oraz brania udziału w tych postępowaniach,
- występowanie do Sądu Najwyższego z wnioskami w sprawie rozstrzygnięcia rozbieżności wykładni prawa w zakresie przepisów prawnych dotyczących praw dziecka,
- wnoszenie kasacji albo skargi kasacyjnej od prawomocnego orzeczenia, w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
- braniu udziału w toczącym się już postępowaniu w sprawach nieletnich – na prawach przysługujących prokuratorowi,
- przedstawienie Sejmowi i Senatowi informacji o skutkach obowiązywania ustawy o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz niektórych innych ustaw<sup>13</sup>, po upływie roku od dnia jej wejścia w życie, nie później jednak niż do dnia 31 października 2011 r.

Największy wzrost wydatków w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 wystąpił w § 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia (40900% wykonania roku ubiegłego) i związany był z organizacją przez Biuro RPD we wrześniu 2011 r. spotkania Rzeczników Praw Dziecka zrzeszonych w Europejskiej Sieci Rzeczników Praw Dziecka<sup>14</sup>.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków nie został zwiększony.

Stosownie do art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rzecznik Praw Dziecka siedmiokrotnie dokonywał przeniesień w planie wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zmiana podyktowana była potrzebą dostosowania planu finansowego do bieżących potrzeb Biura RPD.

Pozostałe na koniec 2011 r. niewykorzystane środki finansowe w wysokości 0,2 tys. zł zostały zwrócone na rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

W strukturze wydatków największy udział miały wydatki bieżące – 8.336,3 tys. zł (97,6% ogółu wydatków), w tym. m.in. wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych – 4.538,5 tys. zł (53,1% ogółu wydatków) oraz na zakup usług pozostałych – 1.878,2 tys. zł (22% ogółu wydatków). Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2011 r. wyniosły 3,5 tys. zł (0,04% ogółu wydatków).

---

<sup>13</sup> Ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz niektórych innych ustaw.

<sup>14</sup> W trzydniowym zjeździe m.in. udział wzięły delegacje z kilkudziesięciu krajów, przedstawiciele ONZ, Komisji Europejskiej i Rady Europy.

Zrealizowane wydatki majątkowe w wys. 200,0 tys. zł były o 1,2 tys. zł (0,6%) wyższe niż w 2010 r. (198,8 tys. zł). Wydatki te w całości zostały przeznaczone na zakupy inwestycyjne sprzętu komputerowego, serwerów i oprogramowania.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Analiza wydatków na kwotę 2.148,3 tys. zł (25,2% wydatków ogółem)<sup>15</sup> wykazała, że służyły one realizacji zadań ustawowych Rzecznika Praw Dziecka i były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny oraz zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zasilanie Biura RPD w środki finansowe w 2011 r. odbywało się zgodnie z aktualizowanymi na bieżąco planami zasileń na poszczególne miesiące roku budżetowego. Kwota środków pozostających w kasie Biura RPD nie przekraczała w 2011 r. ustalonej wielkości pogotowia kasowego (6,0 tys. zł)<sup>16</sup>.

Ewidencja konta 130 „Rachunek bieżący” była zgodna z operacjami na rachunkach bankowych RPD. Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki przekazywane były na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec dnia operacyjnego, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Poniesione przez Biuro RPD wydatki na opłaty abonamentowe za odbiorniki radiowe i telewizyjne zrealizowane zostały z opóźnieniem wynoszącym 62 dni.<sup>17</sup>

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 14 zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze Rzecznika Praw Dziecka w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2011 r. wyniosło 58 osób i było o 5 osób (8,6%) wyższe w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost zatrudnienia wynikał z konieczności realizacji przyznanых Rzecznikowi Praw Dziecka w 2010 r. nowych zadań.<sup>18</sup> Wydatki na wynagrodzenia (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) zrealizowano w wys. 3.615,8 tys. zł, tj. 100% planu. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego w 2011 r. (łącznie

---

<sup>15</sup> Analizą wydatków, oprócz wydatków wybranych do badania za pomocą narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera, objęto dodatkowo wydatki majątkowe na kwotę 66,2 tys. zł.

<sup>16</sup> Wysokość pogotowia kasowego określona została w pkt 14 załącznika Nr 1 do zarządzenia Rzecznika Praw Dziecka Nr 24 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej w Biurze Rzecznika Praw Dziecka.

<sup>17</sup> Opłatę abonamentową należało uiścić do 25 stycznia 2011 r., a Biuro RPD dokonało zapłaty w dniu 28 marca 2011 r. Opóźnienia w opłacie abonamentu spowodowały konieczność zapłaty odsetek w kwocie 3,66 zł.

<sup>18</sup> Patrz przypis 13.

z dodatkowym wynagrodzeniem) wyniosło 5.194,8 zł, tj. o 6,2% więcej niż w roku poprzednim (4,892,2 zł), w tym w statusie 01: 5.062,3 zł, tj. o 6,8% więcej niż w 2010 r. (4,739,5 zł), w statusie 02: 12,750 zł, tj. o 0,6% mniej niż w 2010 r. (12,831 zł).

Wynagrodzenie Rzecznika Praw Dziecka ustalone zostało zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 14 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Na koniec poszczególnych kwartałów i na dzień 31 grudnia 2011 r. w Biurze RPD nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Stan zobowiązań niewymagalnych na koniec roku wynosił 290,4 tys. zł i wzrósł o 45,9 tys. zł w stosunku do roku 2010, tj. o 18,8%. Zobowiązania te dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz niezapłaconych faktur za wydatki bieżące na kwotę 0,12 tys. zł (0,1% ogółu zobowiązań).

W wystąpieniu<sup>19</sup> NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. sformułowane zostały trzy wnioski. Zrealizowane zostały wnioski dotyczące:

- udzielania zamówień na obsługę prawną z uwzględnieniem przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych,
- dostosowania regulacji wewnętrznych w sprawie zasad obiegu dowodów księgowych do struktury organizacyjnej Biura RPD.

Nie został zrealizowany wniosek dotyczący sprawowania kontroli zarządczej zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi. Zarządzenia Rzecznika Praw Dziecka: Nr 18 z dnia 13 października 2010 r. i Nr 13 z dnia 3 czerwca 2011 r.<sup>20</sup> stanowiły, iż podstawowym dokumentem z czynności kontrolnych, wykonywanych w ich trybie, jest m.in. protokół kontroli (opisujący ustalenia z przeprowadzonej kontroli) zawierający stosowne adnotacje i pouczenia<sup>21</sup> (§§ 20 i 21 zarządzenia Nr 18 i § 19 zarządzenia Nr 13), wystąpienia, sprawozdania i inne dokumenty. Z przeprowadzonych kontroli: „Przestrzegania procedur wewnętrznych związanych z ochroną i zabezpieczeniem danych osobowych przetwarzanych w Biurze” (dwie kontrole), „Obiegu dokumentów w systemie DOCMAN” (dwie kontrole), „Oprogramowania wykorzystywanego w Biurze RPD” (dwie kontrole) i „Ewidencji środków trwałych” nie sporządzono protokołów, a jedynie pisma adresowane do Dyrektora Biura RPD.

---

<sup>19</sup> Wystąpienie pokontrolne KNO-410-02-01/2011 z 28 kwietnia 2011 r.

<sup>20</sup> Zarządzenia Nr 18 z dnia 13 października 2010 r. i Nr 13 z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli zarządczej w Biurze Rzecznika Praw Dziecka.

<sup>21</sup> Protokół kontroli powinien zawierać w szczególności zastrzeżenie, że służy do użytku służbowego, pouczenie o prawie złożenia zastrzeżeń i odmowy podpisania protokołu, określenie liczby egzemplarzy protokołu, wykaz załączników i inne.

Ponadto z planu kontroli na 2011 r., wynikało, że kontrola w zakresie wykorzystania oprogramowania oraz terminowości obsługi korespondencji przez pracowników winna być dokonywana raz na kwartał. W 2011 r. przeprowadzono tylko po dwie takie kontrole. Liczba kontroli została zmniejszona, w związku z zaakceptowanym przez Dyrektora Biura RPD wnioskiem przeprowadzającego kontrole o ich przeprowadzanie tylko dwa razy w roku. Zgodnie z § 7 zarządzenia Nr 18 jak i zarządzenia Nr 13 zmiany w planie kontroli winien dokonać Rzecznik Praw Dziecka. Jak wyjaśniła Dyrektora Biura RPD zmniejszenie liczby kontroli nastąpiło po ustnej akceptacji Rzecznika Praw Dziecka, niemniej jednak plan kontroli na 2011 r. nie został zmieniony.

### **Inne ustalenia kontroli**

Plan zamówień publicznych Biura Rzecznika Praw Dziecka na 2011 r. nie określał wysokości środków w planie finansowym, przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia oraz nie został parafowany przez Głównego Księgowego<sup>22</sup>. Było to niezgodne z § 3 obowiązującego w Biurze RPD Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwoty 14.000 Euro<sup>23</sup>. Ustalono ponadto, że w sprawozdaniu o udzielonych w 2011 r. zamówieniach, przekazanym do Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych, podano błędną wartość umowy zawartej w wyniku postępowania z wolnej ręki, tj. zamiast kwoty 60,6 tys. zł wykazano kwotę 80,0 tys. zł. W trakcie trwania kontroli Biuro RPD dokonało korekty sprawozdania.

<sup>22</sup> Parafa Głównego Księgowego na planie zamówień publicznych miała potwierdzać zabezpieczenie środków w planie finansowym Biura RPD.

<sup>23</sup> Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwoty 14.000 Euro stanowi załącznik do zarządzenia nr 21 Rzecznika Praw Dziecka z dnia 9 czerwca 2009 r.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 28 marca 2012 r. przez Rzecznika Praw Dziecka.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Rzecznika Praw Dziecka w dniu 19 kwietnia 2011 r. W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) sporządzanie planu zamówień publicznych zgodnie z obowiązującym w Biurze RPD Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwoty 14.000 Euro,
- 2) dokumentowanie kontroli przeprowadzonych w ramach kontroli wewnętrznej oraz wprowadzanie zmian w planie kontroli zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi.

W odpowiedzi z 27 kwietnia 2012 r. Rzecznik Praw Dziecka poinformował o wnikliwej analizie uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w celu ich realizacji. Poinformował ponadto, iż Biuro RPD jest w trakcie dokonywania przeglądu aktów wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej pod kątem dokumentacji przeprowadzanych kontroli i ich zgodności z obowiązującymi w Biurze procedurami.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	1	2,0	17,1	855,0
1.	<b>dział 751</b> (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa)	1,0	2,0	17,1	855,0
1.1	<b>rozdział 75101</b> (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa)	1,0	2,0	17,1	855,0
1.1.1	<b>§ 0870</b> Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	14,6	
1.1.2.	<b>§ 0970</b> Wpływy z różnych dochodów	1,0	2,0	2,6	125,0

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

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz 14 – Rzecznik Praw Dziecka, w tym:	7488,8	8540,0	8540,0	8539,6	114,0	100,0	100,0
1	dział 751	7488,8	8540,0	8540,0	8539,6	114,0	100,0	100,0
1.1	1. rozdz. 75101 razem:	7488,8	8540,0	8540,0	8539,6	114,0	100,0	100,0
1.1.2	§ 3020 Wydatki osobowe	20,9	4,0	3,5	3,5	16,7	87,5	100,0
1.1.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2955,9	3482,0	3407,2	3407,2	115,3	97,9	100,0
1.1.4	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	155,5	200,0	208,6	208,6	134,2	104,3	100,0
1.1.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	445,3	526,0	506,4	506,4	113,7	96,3	100,0
1.1.6	§ 4120 Składki na fundusz pracy	64,9	86,0	75,1	75,1	115,7	87,3	100,0
1.1.7	§ 4140 Wpłaty na PFRON	33,9	-	42,1	42,1	124,2	-	100,0
1.1.8	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	181,3	300,0	299,1	299,1	165,0	99,7	100,0
1.1.9	§ 4210 Materiały i wyposażenia ogółem	337,7	300,0	272,2	272,2	80,6	90,7	100,0
1.1.10	§ 4260 Energia elektryczna	31,1	80,0	134,5	134,5	432,0	168,1	100,0
1.1.11	§ 4270 Usługi remontowe	28,0	50,0	43,1	43,1	153,9	86,2	100,0
1.1.12	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	4,1	7,0	4,3	4,2	102,4	60,0	97,2
1.1.13	§ 4300 Usługi pozostałe	1554,5	1693,0	1878,4	1878,2	120,8	110,9	100,0
1.1.14	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci internet	12,6	20,0	24,3	24,3	192,8	121,5	100,0
1.1.15	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej	32,3	35,0	33,4	33,4	103,4	95,5	100,0
1.1.16	§ 4370 Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	28,5	40,0	35,9	36,0	126,3	90,0	100,0
1.1.17	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,1	11,0	40,9	40,8	40900	371,8	100,0
1.1.18	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	-	100,0	-	-	-	-	-
1.1.19	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki lokale i pomieszczenia garażowe	981,6	997,0	1022,1	1022,1	104,1	102,5	100,0
1.1.20	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	159,7	200,0	123,3	123,3	77,2	61,6	100,0



1.1.21	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	43,8	80,0	45,6	45,6	104,1	57,0	100,0
1.1.22	§ 4430 Różne opłaty i składki	20,3	30,0	16,6	16,6	81,8	55,3	100,0
1.1.23	§ 4440 Zakładowy fundusz socjalny	59,8	65,0	66,7	66,7	111,5	102,6	100,0
1.1.24	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	3,9	4,0	4,0	4,0	102,6	100,0	100,0
1.1.25	§ 4580 Pozostałe odsetki	2,2		0,2	0,2	9,1	-	100,0
1.1.26	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fiz.	22,2		25,1	25,1	113,1	-	100,0
1.1.27	§ 4610 Koszty postępowania sądowego	1,8		1,9	1,9	105,6	-	100,0
1.1.28	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	11,7	30,0	25,4	25,4	217,1	84,7	100,0
1.1.29	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	8,9						
1.1.30	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	87,5						
1.1.31	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	198,8	200,0	200,0	200,0	100,6	100,0	100,0

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

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	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	53	3 111,4	4 892,2	58	3 615,8	5 194,8	106,2
	wg statusu zatrudnienia							
	w tym:							
	01	52	2 957,4	4 739,5	57	3 462,8	5 062,3	106,8
	02	1	154,0	12 831,5	1	153,0	12 750,0	99,4
1	dział 751							
	urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	53	3 111,4	4 892,2	58	3 615,8	5 194,8	106,2
	75101-urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	53	3 111,4	4 892,2	58	3 615,8	5 194,8	106,2

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

**Załącznik nr 4****Kalkulacja oceny końcowej część 14 Rzecznik Praw Dziecka.**

Oceny wykonania budżetu części 14 – Rzecznik Praw Dziecka, dokonano stosując kryteria<sup>24</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku<sup>25</sup>.

Dochody : 17,1 tys. zł

Wydatki : 8.539,6 tys. zł

Łączna kwota G : 8.556,7 tys. zł

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

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

Nieprawidłowości w dochodach: 0

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,9980 + 5 \times 0,0020 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

---

<sup>24</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>25</sup> 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 Polityki Społecznej i Rodziny
7. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Minister Finansów
9. Minister Pracy i Polityki Społecznej
10. Rzecznik Praw Dziecka
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego