

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.007.2018

Nr ewid. 82/2018/P/18/001/KBF

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Warszawa, maj 2018 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 budżetu państwa w 2017 r.
w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.V 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 08 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Obywatelskich. Rzecznik Praw Obywatelskich jest konstytucyjnym organem ochrony prawnej wolności i praw człowieka określonych w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, a także zasady równego traktowania. Zasady jego działania określa ustawa z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich¹. W sprawach dzieci Rzecznik współpracuje z Rzecznikiem Praw Dziecka. W sprawach o ochronę wolności i praw człowieka i obywatela Rzecznik bada, czy wskutek działania lub zaniechania organów, organizacji i instytucji, obowiązanych do przestrzegania i realizacji tych wolności i praw, nie nastąpiło naruszenie prawa, a także zasad współżycia i sprawiedliwości społecznej. Rzecznik wykonuje także funkcje organu wizytującego do spraw zapobiegania torturom i innemu okrutnemu, niehumanicznemu lub poniżającemu traktowaniu albo karaniu (Krajowy Mechanizm Prewencji – dalej KMP) w rozumieniu Protokołu fakultatywnego do Konwencji w sprawie zakazu stosowania tortur oraz innego okrutnego, niehumanicznego lub poniżającego traktowania albo karania, przyjętego przez Zgromadzenie Ogólne Narodów Zjednoczonych w Nowym Jorku dnia 18 grudnia 2002 r.²

Rzecznik Praw Obywatelskich jako dysponent części 08 budżetu państwa realizował zadania w zakresie budżetu zadaniowego w ramach funkcji 16 – Sprawy Obywatelskie, zadania 16.4 – Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka, podzadania 16.4.1 – Ochrona wolności oraz praw człowieka i obywatela i czterech działań: 16.4.1.1 – Rozpatrywanie skarg i wniosków, 16.4.1.2 – Pełnienie funkcji Krajowego Mechanizmu Prewencji, 16.4.1.3 – Pełnienie Funkcji Mechanizmu Równego Traktowania, 16.4.1.4 – Edukacja i promocja praw człowieka i obywatela.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich w związku z wykonywaniem budżetu państwa w tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował: realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych oraz nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części 08 budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2017 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dochody wyniosły 45,8 tys. zł, a wydatki 37.070 tys. zł.

Budżet państwa w części 08 był realizowany przez Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 958.

² Dz. U. z 2007 r. Nr 30, poz. 192.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Uzasadnieniem pozytywnej oceny jest:

- dokonywanie przez Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich wydatków zgodnie z planem finansowym, przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, co stwierdzono na podstawie wyników kontroli 6,7% wydatków zrealizowanych w części 08;
- oszczędne gospodarowanie przyznanymi środkami;
- zrealizowanie celu działania określonego dla Rzecznika Praw Obywatelskich w zadaniu 16.4 – Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka.

Wydatki budżetowe wyniosły 37.070 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Wydatki przeznaczono na realizację zadań statutowych Rzecznika Praw Obywatelskich.

Rzecznik Praw Obywatelskich, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu części 08.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Obroty dziennika były spójne z obrotami zestawień zbiorczych kont analitycznych i syntetycznych. W wyniku badania przyjętych mechanizmów kontroli zarządczej stwierdzono, że zapewniały one w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w części 08 dochody wyniosły 45,8 tys. zł i były o 14,5% wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2017 r. i o 17% niższe niż w roku 2016.

Wyższe wykonanie planu dochodów wynikało z uzyskania nieplanowanych dochodów w łącznej kwocie 37,6 tys. zł, w tym głównie z tytułu repartycji z opłat reprograficznych (10,6 tys. zł), kar umownych z tytułu zawartych umów (9,9 tys. zł) oraz rozliczenia zawartych umów na usługi pocztowe (8,3 tys. zł). Ujęte w planie dochody w wysokości 40 tys. zł z tytułu zwrotów nadpłaconych składek ZUS oraz wynagrodzenia płatnika zostały wykonane w wysokości 8,2 tys. zł, tj. w 20,5% planu. Wyższe od planowanych wykonanie dochodów nie było możliwe do oszacowania na etapie prac planistycznych.

Na koniec 2017 r. należności wyniosły 9 tys. zł (wzrost w porównaniu do 2016 r. o 14,4%). Zaległości w kwocie 7,2 tys. zł dotyczyły kosztów zastępstwa procesowego w sprawie cywilnej i były objęte postępowaniem komorniczym.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 08 przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.⁷ wydatki budżetu państwa w części 08 zaplanowano w wysokości 37.182 tys. zł, tj. o 1.563 tys. zł (4,3%) wyższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2016 r. Wysokość zaplanowanych w ustawie budżetowej wydatków nie uległa zmianie w trakcie roku budżetowego.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki wyniosły 37.070 tys. zł, tj. 99,7% planu. W porównaniu do roku 2016 wydatki były wyższe o 1.604,8 tys. zł, tj. o 4,5%.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 08 przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Środki przeznaczono głównie na wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy, utrzymanie Biura RPO (w tym zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych), podróże służbowe krajowe oraz na wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki, według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

W 2017 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 86,3 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2016 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych były niższe o 54,3 tys. zł, tj. o 38,6%. Wydatki przeznaczono na refundację kosztów okularów korygujących wzrok, odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 08 wyniosły 34.871,1 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku ubiegłego były wyższe o 2,2% (764 tys. zł).

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

Według sprawozdania Rb-70 wydatki na wynagrodzenia w 2017 r. stanowiły 70,7% wydatków bieżących części 08. W 2017 r. wyniosły one 24.671 tys. zł, tj. 99,99% planu po zmianach. Wynagrodzenia były wyższe o 1.352, tys. zł (5,8%) niż w roku 2016. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia nastąpiło w wyniku podwyżek wynagrodzeń pracowników Biura Rzecznika Praw Obywatelskich.

Ustalone dla części 08 limity wynagrodzeń nie zostały przekroczone.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich wyniosło 7.015,0 zł i wzrosło o 6,4% w porównaniu do roku ubiegłego.

Przeciętne zatrudnienie w części 08 w 2017 r. wyniosło 289 osób i w porównaniu do roku poprzedniego było o jedną osobę niższe.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 08 przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Pozostałe wydatki w tej grupie przeznaczono między innymi na zakup usług pozostałych (2.238,8 tys. zł) oraz materiałów i wyposażenia (729,9 tys. zł).

Wydatki majątkowe części 08 w 2017 r. wyniosły 2.112,6 tys. zł i stanowiły 80,1% planu. W porównaniu do 2016 r. były one o 73,5% (895,1 tys. zł) wyższe. Wydatki inwestycyjne w kwocie 1.971,9 tys. zł dotyczące zabytkowego budynku przy ul. Długiej 23/25 zrealizowano w pełnej wysokości i w planowanym terminie.

Na wydatki na zakupy inwestycyjne przeznaczono 140,7 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i zaledwie 21,2% planu. Zakupiono sprzęt komputerowy i urządzenie wielofunkcyjne do Biura RPO. Niepełna realizacja tych wydatków spowodowana była rezygnacją z zakupu serwerów i macierzy dla systemu informatycznego Biura Rzecznika Praw Obywatelskich, który został zrealizowany pod koniec 2016 r. Ujęte w planie środki na te zakupy przeniesiono do wydatków bieżących, tj. na zwiększenie limitu wydatków głównie na delegacje służbowe (między innymi dla Krajowego Mechanizmu Prewencji), wynagrodzenia bezosobowe (w tym ekspertyzy i opinie zewnętrzne) i ubezpieczenia społeczne.

W trakcie roku budżetowego Rzecznik Praw Obywatelskich, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydał osiem decyzji dokonując przeniesień między paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 689,3 tys. zł. Analiza zmian planu wydatków wykazała, że zmiany te zostały przeprowadzone prawidłowo.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.478,3 tys. zł, tj. 6,7% wydatków Biura Rzecznika Praw Obywatelskich. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego 38 zapisów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym, w tym w grupie wydatków majątkowych na kwotę 1.949,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących na kwotę 528,6 tys. zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁸).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, środki wydatkowano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Szczegółowym badaniem objęto również postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zabytkowym budynku Biura Rzecznika Praw Obywatelskich przy ul. Długiej 23/25, związane z wybudowaniem szybu windy i zainstalowaniem windy dla osób niepełnosprawnych oraz realizacją robót budowlanych za łączną kwotę 1.652,7 tys. zł. W analizowanym postępowaniu nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

Rzecznik Praw Obywatelskich, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 08, w tym nad wykonaniem planu w układzie zadaniowym, w sposób i na zasadach określonych w uregulowaniach wewnętrznych tworzących system kontroli zarządczej Biura Rzecznika Praw Obywatelskich. Rzecznik Praw Obywatelskich dokonywał oceny realizacji budżetu i skuteczności funkcjonowania procedur na podstawie sporządzanych przez Biuro Finansowe sprawozdań budżetowych (w tym w układzie zadaniowym), sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz informacji o stopniu wykonania wydatków i realizacji dochodów budżetowych.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 r. Rb-28 stwierdzono, że na koniec 2017 r. stan zobowiązań w części 08 wyniósł 2.163,6 tys. zł, z czego 74,5% sumy wszystkich zobowiązań (1.611,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. zobowiązania były o 2,3% wyższe. Zobowiązania zostały uregulowane do dnia 22 lutego 2018 r. Tak jak na koniec 2016 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wszystkie środki wydatkowane w części 08 przeznaczono na wykonanie zadania 16.4 – Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka, w ramach którego określono jedno podzadanie 16.4.1 – Ochrona wolności oraz praw człowieka i obywatela i cztery działania:

- 16.4.1.1 – Rozpatrywanie skarg i wniosków,
- 16.4.1.2 – Pełnienie funkcji Krajowego Mechanizmu Prewencji,
- 16.4.1.3 – Pełnienie funkcji Mechanizmu Równego Traktowania,
- 16.4.1.4 – Edukacja i promocja praw człowieka i obywatela.

Zdefiniowane podzadanie i działania były spójne z celem zadania/podzadania, do którego zostały przypisane. Określone przez Rzecznika Praw Obywatelskich mierniki były adekwatne do pomiaru podzadania i działań, z wyjątkiem jednego z trzech mierników działania 16.4.1.1. Rozpatrywanie skarg i wniosków.

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2017 r. Rb-BZ-1 stwierdzono, że osiągnięto mierniki przyjęte do pomiaru zadania 16.4, podzadania 16.4.1 i dwóch działań (16.4.1.3 i 16.4.1.4).

Nie osiągnięto natomiast zaplanowanych wartości obydwu mierników przyjętych do pomiaru działania 16.4.1.2 – Pełnienie funkcji Krajowego Mechanizmu Prewencji (KMP). Celem tego działania jest zapobieganie i ograniczenie zjawiska tortur oraz innych okrutnych, niehumanitarnych lub poniżających praktyk w miejscach pozbawienia wolności. Mierniki te określające liczbę miejsc objętych wizytacjami KMP na 80 oraz liczbę województw objętych debatami regionalnymi KMP na 12 zostały wykonane odpowiednio w wielkościach 76 i 8. Według Rzecznika Praw Obywatelskich niewykonanie tych mierników wynikało z otrzymania niewystarczających w stosunku do zgłoszonych potrzeb środków na finansowanie KMP. Projekt budżetu na 2017 r. uwzględniał osiem dodatkowych etatów na kwotę 504 tys. zł, w tym cztery etaty dla zespołu Krajowego Mechanizmu Prewencji. W ustawie budżetowej na 2017 r. nie uwzględniono wzrostu wydatków na ten cel.

Nie osiągnięto także jednego z trzech mierników w działaniu 16.4.1.1 – Rozpatrywanie skarg i wniosków, jakim była liczba spraw podjętych do prowadzenia w stosunku do liczby spraw rozpatrzonych w okresie sprawozdawczym. Plan określał wykonanie miernika na poziomie 36%, wykonanie wyniosło 32,6%. Przyczyną niewykonania była mniejsza niż założono w planie ilość spraw przekazanych Rzecznikowi Spraw Obywatelskich, których treść wskazywała na naruszenie praw człowieka w ogólnej liczbie spraw do rozpatrzenia, na co Rzecznik Praw Obywatelskich nie miał wpływu. Zdaniem NIK miernik ten nie spełnia warunków określonych w załączniku 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu

i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017, gdyż jego osiągnięcie nie jest zależne od działania Rzecznika Praw Obywatelskich.

W 2017 r. do Rzecznika Praw Obywatelskich wpłynęło 52.836 spraw, z których Rzecznik rozpatrzył 25.711, tj. 48,7%. Rzecznik podjął się prowadzenia 8.385 spraw. W 14.070 sprawach Rzecznik udzielił wyjaśnień lub wskazał wnioskodawcom przysługujące środki działania. W przypadku 1.073 spraw zwrócił się do wnioskodawców o uzupełnienie wniosku, a 803 sprawy przekazał według właściwości innym organom. Pozostałe 1.380 sprawy stanowiły przekazane Rzecznikowi do wiadomości wystąpienia kierowane do innych organów i pisma niezrozumiałej treści.

Realizując konstytucyjne i ustawowe uprawnienia Rzecznik skierował:

- 273 wystąpienia do właściwych organów, w tym 115 o podjęcie inicjatywy prawodawczej,
- 55 wniosków o kasację wyroku,
- do Trybunału Konstytucyjnego: sześć wniosków o stwierdzenie niezgodności przepisów z aktami wyższego rzędu, 10 zawiadomień o przystąpieniu do postępowania ze skargi konstytucyjnej, cztery zawiadomienia o przystąpieniu do postępowania w sprawie pytania prawnego oraz sześć zawiadomień o przystąpieniu do postępowania w sprawie wniosku,
- do Sądu Najwyższego: trzy pytania prawne, 14 zawiadomień o przystąpieniu do postępowania w sprawie pytania prawnego i sześć skarg kasacyjnych,
- do Naczelnego Sądu Administracyjnego: 10 skarg kasacyjnych, jeden wniosek o wykładnię przepisów oraz trzy zawiadomienia o przystąpieniu do postępowania w sprawie pytania prawnego,
- do Wojewódzkich Sądów Administracyjnych 24 skargi.

Ponadto Rzecznik Praw Obywatelskich przystąpił do 45 postępowań sądowych, skierował jedną skargę do sądu powszechnego o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia oraz pięć razy zażądał wszczęcia postępowania cywilnego.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne sprawozdania za 2017 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. sporządzono na podstawie danych z ewidencji księgowej. Kwoty wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z tej ewidencji. Obroty dziennika głównego były spójne z obrotami zestawień zbiorczych kont analitycznych i syntetycznych. W wyniku badania przyjętych mechanizmów kontroli zarządczej stwierdzono, że zapewniały one w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji gospodarczych.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Rzecznika Praw Obywatelskich 10 kwietnia 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich zwracając uwagę, że jeden z trzech mierników działania Rozpatrywanie skarg i wniosków nie jest w pełni adekwatny do oceny wykonania tego działania, gdyż jego osiągnięcie nie jest zależne od działania Rzecznika Praw Obywatelskich.

Rzecznik Praw Obywatelskich w odpowiedzi z dnia 25 kwietnia 2018 r. na wystąpienie pokontrolne wskazał, że co prawda nie ma wpływu na ilość i treść przekazywanych spraw wskazujących na naruszenie praw człowieka, niemniej jednak może wpływać na realizację miernika poprzez swój wykwalifikowany personel, co przyczynia się w sposób pośredni do jego realizacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich, w tym:	55,2	40,0	45,8	83,0	114,5
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	55,2	40,0	45,8	83,0	114,5
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	55,2	40,0	45,8	83,0	114,5
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,8	0,0	0,0	0,0	-
1.1.2.	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,3	-	-
1.1.3.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	0,0	0,5	-	-
1.1.4.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	18,6	-	-
1.1.5.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	9,9	-	-
1.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	54,4	40,0	16,5	30,3	41,3

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.	Ogółem: Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	35.465,2	37.182,0	37.182,0	37.070,0	-	104,5	99,7	99,7
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	35.465,2	37.182,0	37.182,0	37.070,0	-	104,5	99,7	99,7
1.1.1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:	140,6	81,0	87,1	86,3	-	61,4	106,5	99,1
1.1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	125,4	60,0	76,1	75,9	-	60,5	126,5	99,7
1.1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8,3	20,0	10,0	9,4	-	113,3	47,0	94,0
1.1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń	6,9	1,0	1,0	1,0	-	14,5	100,0	100,0
1.1.2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym:	34.107,1	34.464,0	34.978,7	34.871,1	-	102,2	101,2	99,7
1.1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	21.802,2	23.001,0	23.116,4	23.115,3	-	106,0	100,5	100,0
1.1.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.516,5	1.671,0	1.555,6	1.555,6	-	102,6	93,1	100,0
1.1.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.788,1	3.832,0	4.006,8	3.996,0	-	105,5	104,3	99,7
1.1.2.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	444,1	469,0	464,0	462,2	-	104,1	98,6	99,6
1.1.2.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	313,3	100,0	189,0	187,2	-	59,8	187,2	99,0
1.1.2.7.	§ 4190 Nagrody konkursowe	19,6	10,0	16,0	15,8	-	80,6	158,0	98,8
1.1.2.8.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	28,6	19,0	19,0	18,9	-	66,1	99,5	99,5
1.1.2.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.174,8	541,0	539,3	528,7	-	45,0	97,7	98,0
1.1.2.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	354,9	181,0	337,9	327,0	-	92,1	180,7	96,8
1.1.2.11.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	99,9	50,0	90,0	81,0	-	81,1	162,0	90,0
1.1.2.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	66,3	70,0	41,0	40,6	-	61,2	58,0	99,0
1.1.2.13.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	359,0	396,0	396,0	388,4	-	108,2	98,1	98,1
1.1.2.14.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	30,8	33,0	30,6	30,5	-	99,0	92,4	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.1.2.15.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	0,0	29,0	28,8	-	-	-	99,3
1.1.2.16.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	41,4	42,0	41,0	40,9	-	98,8	97,4	99,8
1.1.2.17.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,8	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.1.2.18.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	0,1	0,1	-	100,0	-	100,0
1.1.2.19.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	99,9	54,0	116,0	114,5	-	114,6	212,0	98,7
Planowanie w 2017 r. wydatków § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki		0,0	3.995,0	3.991,0	0,0	-	-	-	-
1.1.2.20.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	827,0	0,0	0,0	729,9	-	88,3	-	-
1.1.2.21.	§ 4220 Zakup środków żywności	52,3	0,0	0,0	55,5	-	106,1	-	-
1.1.2.22.	§ 4260 Zakup energii	564,3	0,0	0,0	567,5	-	100,6	-	-
1.1.2.23.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	45,6	0,0	0,0	47,6	-	104,4	-	-
1.1.2.24.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2.118,4	0,0	0,0	2.238,8	-	105,7	-	-
1.1.2.25.	§ 4340 Usługi remontowo-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	48,0	0,0	0,0	5,9	-	12,3	-	-
1.1.2.26.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	94,4	0,0	0,0	86,8	-	91,9	-	-
1.1.2.27.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	98,7	0,0	0,0	88,0	-	89,2	-	-
1.1.2.28.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	37,5	0,0	0,0	39,3	-	104,8	-	-
1.1.2.29.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	80,6	0,0	0,0	80,3	-	99,6	-	-
Wykonanie w 2017 r. wydatków § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki		-	3.995,0	3.991,0	3.939,6	-	-	98,6	98,7
1.1.3	Wydatki majątkowe, w tym:	1.217,5	2.637,0	2.116,2	2.112,6	-	173,5	80,1	99,8
1.1.3.1.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	958,1	665,0	144,2	140,7	-	14,7	21,2	97,8

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.1.3.2.	§ 6058 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	259,4	1.972,0	1.972,0	1.971,9	-	760,2	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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 ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	290	23.318,8	6.700,8	289	24.671,0	7.113,9	106,2
1.	Dział 751 rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa status zatrudnienia	290	23.318,8	6.700,8	289	24.671,0	7.113,9	106,2
1.1.	01 – pracownicy	286	22.630,8	6.594,1	285	23.991,3	7.015,0	106,4
1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	688,0	14.332,5	4	679,7	14.159,6	98,8

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Oceny wykonania budżetu w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁰.

Dochody¹¹: 45,8 tys. zł

Wydatki: 37.070,0 tys. zł

Łączna kwota G : 37.070,0 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Ocena cząstkowa dochodów: nie dokonywano oceny

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Łączna ocena wydatków 5 (pozytywna)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹¹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Rzecznik Praw Obywatelskich
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Minister Finansów