

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.430.003.2018

Nr ewid. 39/2018/P/18/001/LLU

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Warszawa, kwiecień 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 14 – Rzecznik Praw Dziecka**

---

Dyrektor Delegatury



Edward Lis

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 26. IV. 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	8
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>9</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>10</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części 14 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Dziecka (dalej: Rzecznik lub RPD), będący jednocześnie dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetowych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 6 stycznia 2000 r. o Rzeczniku Praw Dziecka<sup>1</sup>, do zadań RPD należy podejmowanie działań mających na celu zapewnienie dziecku pełnego i harmonijnego rozwoju, z poszanowaniem jego godności i podmiotowości. Zadania te, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy, Rzecznik wykonywał przy pomocy Biura Rzecznika Praw Dziecka (dalej: Biuro RPD). W części 14 nie było innych jednostek podległych (dysponentów II i III stopnia).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na 2017 r.<sup>2</sup> w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r. i 2017 r.,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2017 r. w części 14 dochody wyniosły 3,1 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w tej części poniesiono w wysokości 11.324,0 tys. zł. W układzie zadaniowym wydatki te przeznaczono na zadanie „Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka”, realizowane w ramach funkcji 16 – Sprawy obywatelskie. W 2017 r. w części 14 nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 922.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>4</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

W wyniku kontroli 13,9% zrealizowanych w części 14 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej ufp) i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono wydatków niecelowych lub niegospodarnych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Rzecznik Praw Dziecka rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 14.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 14 – Rzecznik Praw Dziecka:

- 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Funkcjonujący system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### 2. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

---

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

### 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 14 – Rzecznik Praw Dziecka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody w części 14 wyniosły 3,1 tys. zł, tj. były o 0,9 tys. zł wyższe od wykonanych w 2016 r. i o 1,1 tys. zł wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017. Dochody planowane (1,7 tys. zł) uzyskano z tytułu wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, pobranego na rzecz budżetu państwa od wynagrodzeń pracowniczych, wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i ich wysokości oraz wypłatę tych świadczeń. Dochody nieplanowane (1,4 tys. zł) uzyskano z opłat przysługujących na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych<sup>6</sup>, za powielanie w latach 2013-2016 materiałów opracowanych w Biurze RPD.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 14 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Szczegółowe dane liczbowe o dochodach budżetowych w części 14 przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 14 zostały zrealizowane w kwocie 11.324,0 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i planu określonego w ustawie budżetowej oraz 101,3% wykonania w 2016 r. (11.179,0 tys. zł).

W strukturze wydatków największy udział (97,7%) miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, zrealizowane na kwotę 11.067,2 tys. zł (100% planu po zmianach). Poniesione zostały przede wszystkim na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (5.352,1 tys. zł, tj. 48,4% wydatków w tej grupie) oraz zakupy towarów i usług związanych z funkcjonowaniem Biura RPD (5.086,6 tys. zł, tj. 46,0%).

W stosunku do roku 2016 wydatki w tej grupie były wyższe o 142,7 tys. zł, tj. o 1,3%, głównie w wyniku zwiększenia zatrudnienia i wzrostu wydatków na wynagrodzenia pracowników. Przeciętne zatrudnienie w części 14 w 2017 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 68 osób i w porównaniu do 2016 r. wzrosło o sześć osób (9,7%), m.in. w związku z realizacją nowych zadań, związanych z postępowaniem dyscyplinarnym wobec nauczycieli naruszających prawa i dobro dziecka, wprowadzonych ustawą z dnia 18 marca 2016 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw<sup>7</sup>. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2017 r. było o 365,5 zł (o 6,2%) niższe niż w 2016 r. i wynosiło 5.574,6 zł.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3,8 tys. zł i były o 15,6% (0,7 tys. zł) niższe niż w 2016 r. Poniesione zostały głównie na refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach ekranowych dla pracowników Biura RPD, stosownie do § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe<sup>8</sup>.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 880, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 668.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 148, poz. 973.

Wydatki majątkowe wyniosły 253,0 tys. zł, stanowiły 100,0% kwoty zaplanowanej i 101,2% kwoty zrealizowanej w roku poprzednim. Poniesiono je na zakupy niezbędne do realizacji zadań RPD, tj. m.in. zakup sprzętu informatycznego i licencji.

Zobowiązania w części 14 na 31 grudnia 2017 r. wynosiły 364 tys. zł i były wyższe o 31,4 tys. zł (o 9,4%) od zobowiązań na koniec 2016 r. Wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. dla pracowników Biura RPD i pochodnych od tego wynagrodzenia, których termin płatności przypadał w 2018 r. Kwoty poszczególnych tytułów zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 1.574,9 tys. zł, stanowiącej 13,9% wydatków Biura RPD. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Biura RPD. Próba wydatków w kwocie 1.410,6 tys. zł została wylosowana metodą monetarną<sup>9</sup>, a dobrana celowo wynosiła 164,3 tys. zł. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 47 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych – dwa na kwotę 58 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 45 na kwotę 1.516,9 tys. zł. Przeprowadzone badania wykazały, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W próbie wydatków w łącznej kwocie 1.574,9 tys. zł, analizowanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2017 r. udzielono jednego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, na dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych dla Biura RPD, na kwotę 256,7 tys. zł. W wyniku analizy tego postępowania nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych oraz zatrudnienia i wynagrodzeń w części 14 przedstawiono w tabelach stanowiących załączniki nr 2 i nr 3 do Informacji.

## 2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Rzecznik Praw Dziecka w ramach określonej w budżecie zadaniowym na 2017 r. funkcji 16 – Sprawy obywatelskie realizował zadanie „Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka”, którego celem była ochrona i promocja praw dziecka. Miernik przyjęty do pomiaru stopnia realizacji celu tego zadania (liczba spraw rozpatrzonych<sup>11</sup> w stosunku do ogólnej liczby spraw, które wpłynęły w danym roku do Biura RPD) został zaplanowany na poziomie 79%. Zakładano więc, że liczba spraw niezakończonych na koniec roku będzie większa niż w roku ubiegłym. Wykonanie miernika wyniosło 90%. Do Biura RPD w 2017 r. zgłoszono 38.144 sprawy, zakończono 34.260. Poziom wykonania miernika zależał m.in. od czasu trwania postępowań sądowych oraz stopnia trudności tych spraw.

Osiąganiu celu zadania służyła realizacja podzadania 16.4.2 – „Ochrona i promocja praw dziecka”, którego celem było zwiększenie skuteczności przestrzegania praw dziecka. Dla podzadania przyjęto miernik: liczba przystąpień do toczących się postępowań (przed sądem, Trybunałem Konstytucyjnym). Wartość tego miernika w 2017 r. wyniosła 164 i była o 29 (21,5%) wyższa od zaplanowanej (135). Przyjęty miernik nie spełniał wymogów określonych w pkt 64.4 załącznika nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów

<sup>9</sup> Metoda monetarna polega na wyborze próby dowodów i zapisów księgowych z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

<sup>11</sup> Sprawy, które wpłynęły do Biura RPD w 2017 r. i w latach poprzednich.

opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017<sup>12</sup>, ponieważ RPD nie miał wpływu na jego wykonanie.

W ramach podzadania realizowano dwa działania 16.4.2.1 – „Prowadzenie działań interwencyjnych w sytuacjach naruszenia praw dziecka” oraz 16.4.2.2 – „Promocja praw dziecka”, na które wydatkowano odpowiednio: 8.718,6 tys. zł i 2.605,4 tys. zł.

Cel działania 16.4.2.1, określony jako: badanie naruszeń prawa przez organy zobowiązane do ich przestrzegania, nie w pełni odzwierciedlał zakres działania, wynikający z jego nazwy (tj. prowadzenie działań interwencyjnych w sytuacjach naruszenia praw dziecka). Miernik realizacji działania (liczba przeprowadzonych kontroli i wizytacji), planowany na 150, wykonano w 199,3%. W 2017 r. przeprowadzono 299 kontroli i wizytacji interwencyjnych w ośrodkach wypoczynkowych, szkołach, ośrodkach wychowawczych i innych miejscach przebywania dzieci. Przeprowadzenie znacznie większej (prawie dwukrotnie) od planowanej liczby kontroli i wizytacji wynikało z większej niż szacowano liczby zgłoszeń przypadków mogących świadczyć o ewentualnym naruszeniu praw dziecka.

Celem działania 16.4.2.2 było upowszechnianie wiedzy o prawach dziecka, miernik (liczba działań promujących prawa dziecka), określony na 26, wykonano w 100%. W 2017 r. zrealizowano 26 działań i kampanii promocyjnych, polegających m.in. na prowadzeniu strony internetowej, wydaniu publikacji dotyczących praw dziecka oraz organizacji kampanii społecznych (np. dotyczących bezpieczeństwa w salach zabaw dla dzieci, przemocy rówieśniczej) i udziale w kongresach (m.in. w Kongresie Praw Dziecka i Kongresie Rodzicielstwa Zastępczego).

Nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 14 sprawowano zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w szczególności poprzez analizę wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz analizę stopnia realizacji celów zadania, podzadania i działań.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 14 – Rzecznik Praw Dziecka:

- 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),

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

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>13</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>14</sup> oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>15</sup>. Przyjęty system kontroli zarządczej<sup>16</sup> zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

<sup>12</sup> Dz. U. poz. 735.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

<sup>16</sup> Zarządzenie nr 36 Rzecznika Praw Dziecka z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Biurze Rzecznika Praw Dziecka.



## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne z dnia 28 marca 2018 r. zostało skierowane do Rzecznika Praw Dziecka. Rzecznik Praw Dziecka nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>2,2</b>	<b>2,0</b>	<b>3,1</b>	<b>140,9</b>	<b>155,0</b>
1.	dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2,2	2,0	3,1	140,9	155,0
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2,2	2,0	3,1	140,9	155,0
1.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,4	-	-
1.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,2	2,0	1,7	77,3	85,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>11 179,0</b>	<b>11 324,0</b>	<b>11 324,0</b>	<b>11 324,0</b>	<b>101,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
1.	dział 751-Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	11 179,0	11 324,0	11 324,0	11 324,0	101,3	100,0	100,0
1.1.	rozdział 75101-Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	11 179,0	11 324,0	11 324,0	11 324,0	101,3	100,0	100,0
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	4,5	11,0	3,8	3,8	84,4	34,5	100,0
1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 155,0	4 270,0	4 270,0	4 270,0	102,8	100,0	100,0
1.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	264,4	279,0	278,8	278,8	105,4	99,9	100,0
1.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	681,0	775,0	721,9	721,9	106,0	93,1	100,0
1.1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	82,9	114,0	81,4	81,4	98,2	71,4	100,0
1.1.6.	§ 4140 Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	57,4	50,0	48,0	48,0	83,6	96,0	100,0
1.1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	205,4	210,0	209,7	209,7	102,1	99,9	100,0
1.1.8.	§ 4190 Nagrody konkursowe	22,3	30,0	27,8	27,8	124,7	92,7	100,0
1.1.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	41,3	40,0	33,2	33,2	80,4	83,0	100,0
1.1.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	54,8	150,0	90,5	90,5	165,1	60,3	100,0
1.1.11.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	70,3	85,0	128,1	128,1	182,2	150,7	100,0
1.1.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	12,8	30,0	16,6	16,6	129,7	55,3	100,0
1.1.13.	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	76,3	80,0	90,3	90,3	118,3	112,9	100,0
1.1.14.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	4,8	5,0	4,8	4,8	100,0	96,0	100,0
1.1.15.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.16.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	28,7	31,0	12,6	12,6	43,9	40,6	100,0
1.1.17.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	4 911,0	5 053,5	0,0	-	-	-
1.1.18.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	479,6	0,0	0,0	516,4	107,7	-	-
1.1.19.	§ 4220 Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	46,0	-	-	-
1.1.20.	§ 4260 Zakup energii	101,1	0,0	0,0	105,0	103,9	-	-
1.1.21.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,7	0,0	0,0	4,5	58,4	-	-
1.1.22.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 270,3	0,0	0,0	3 030,4	92,7	-	-
1.1.23.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	157,0	0,0	0,0	155,6	99,1	-	-
1.1.24.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	42,0	0,0	0,0	62,0	147,6	-	-
1.1.25.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 109,3	0,0	0,0	1 133,6	102,2	-	-
1.1.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	250,0	253,0	253,0	253,0	101,2	100,0	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			
		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 <sup>1</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> w tym:</b>	<b>62</b>	<b>4 419,4</b>	<b>5 940,1</b>	<b>68</b>	<b>4 548,8</b>	<b>5 574,6</b>	<b>93,8</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	62	4 419,4	5 940,1	68	4 548,8	5 574,6	93,8
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	62	4 419,4	5 940,1	68	4 548,8	5 574,6	93,8
1.1.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	61	4 224,8	5 771,6	67	4 339,2	5 397,1	93,5
1.1.2.	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	194,6	16 216,7	1	209,6	17 466,7	107,7

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> 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 14 – Rzecznik Praw Dziecka**

Oceny wykonania budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka dokonano stosując kryteria<sup>17</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>18</sup>.

Dochody (D)<sup>19</sup>: 3,1 tys. zł (nie badano).

Wydatki, łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich<sup>20</sup> (W): 11.324,0 tys. zł.

Łączna kwota G : 11.324,0 tys. zł.

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna.

Łączna ocena ŁO:  $5 \times 1 = 5$  (pozytywna).

---

<sup>17</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>18</sup> Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>19</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

<sup>20</sup> W części 14 nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich.

### **Załącznik 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. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Rzecznik Praw Dziecka
9. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
11. Komisja Finansów Publicznych
12. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
13. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny