

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.005.2018

Nr ewid. 60/2018/P/18/001/KAP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej
Polskiej w Unii Europejskiej

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 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej
Polskiej w Unii Europejskiej**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej

B. Skwarka

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *18. 05.* 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	6
1. Ocena ogólna	6
2. Wnioski	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	8
3. Sprawozdawczość.....	10
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej jest Minister Spraw Zagranicznych (zwany dalej Ministrem SZ), będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych III stopnia. Minister SZ kieruje dwoma działami administracji rządowej: Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i Sprawy zagraniczne.

W 2017 r. w części 23 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa podległa Ministrowi SZ, tj. Ministerstwo Spraw Zagranicznych, jako jednostka obsługująca dysponenta części 23 budżetu państwa oraz jako Centrala MSZ realizująca bezpośrednio dochody i wydatki na poziomie dysponenta III stopnia.

W ramach części 23 finansowano zadania z zakresu kształtowania i koordynacji polityki RP w UE, współpracy międzynarodowej w odniesieniu do spraw członkostwa RP w UE i obsługi prawnej zadań wynikających z tego członkostwa. Dysponent części 23 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji państwa (funkcje: 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* i 15 – *Polityka zagraniczna*), dwóch zadań (zadania: 11.4.W – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* i 15 – *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym*) i trzech podzadań (podzadania: 11.4.2.W – *Pozamilitarne przygotowania obronne*, 15.1.2 – *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej* oraz 15.1.3 – *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP*).

Wydatki wspólne dla części budżetowych 23 i 45 realizowanych przez MSZ (m.in. z tytułu zakupu energii, materiałów) zostały uwzględnione w części 23 zgodnie z zasadami podziału tych wydatków określonymi w Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części 23 i 45 budżetu państwa, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 46 Ministra Spraw Zagranicznych w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych¹.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016 i 2017;
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ustawa o finansach publicznych lub ufp).

W 2017 r. dochody w części 23 zostały zrealizowane przez Ministerstwo, jako dysponenta III stopnia w wysokości 171,0 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w łącznej wysokości 21 223,5 tys. zł, z czego 20 091,6 tys. zł (94,7% wydatków w części) stanowiły wydatki Ministerstwa jako dysponenta III stopnia.

¹ Dz. Urz. MSZ, poz. 78.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

W części 23 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich oraz na dotacje.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

W wyniku kontroli 16,7% wydatków zrealizowanych w części 23 ustalono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W wyniku kontroli nie stwierdzono nielegalnego, niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej:

- 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 23 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej, poza opisaną poniżej nieprawidłowością, zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nieuwjęciu w Planie działalności Ministra Spraw Zagranicznych na rok 2017 podzadań budżetowych wskazanych w budżecie państwa w układzie zadaniowym, co jest wymagane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania⁵;
- niezaktualizowaniu *Instrukcji w sprawie zasad sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części budżetowej i dla dysponentów*

⁴ 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.

⁵ Dz. U. Nr 187, poz.1254.

*III stopnia środków budżetowych, działających w kraju*⁶, m.in. w zakresie zasad sporządzania i kontroli sprawozdań w części 23.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny nieprawidłowości te nie spowodowały obniżenia oceny, jednak w ocenie Izby świadczą o potrzebie wzmocnienia nadzoru nad wykonywaniem budżetu państwa w części 23, sprawowanego na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

2. Wnioski

Po kontroli budżetu w 2017 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i w części 45 – Sprawy zagraniczne, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wspólny dla obu części wniosek pokontrolny, dotyczący zapewnienia spójności w zakresie treści sporządzanych dokumentów zarządczych (tj. planu działalności i dokumentacji dotyczącej budżetu w układzie zadaniowym).

⁶ Stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 35 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie zasad sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części budżetowej i dla dysponentów III stopnia środków budżetowych, działających w kraju (Dz. Urz. MSZ poz. 35).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

W 2017 r. w części 23, podobnie jak w 2016 r. nie planowano dochodów budżetowych. Na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 23 wystąpiły dochody w kwocie 171,0 tys. zł, między innymi z tytułu rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych (rozliczenia delegacji, faktury korygujące, refundacja kosztów biletów w związku z posiedzeniami Rady UE i jej grup roboczych).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, podobnie jak w 2016 r., w części 23 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, ani zaległości.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 23 zostały zrealizowane w 2017 r. w kwocie 21 223,5 tys. zł, co stanowiło 94,5% planu po zmianach (22 461,7 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2016 r. (18 518,3 tys. zł) wydatki były większe o 2 705,2 tys. zł, tj. o 14,6%. Większość wydatków w części 23 (20 091,6 tys. zł tj. 94,7% wydatków w części) stanowiły wydatki Ministerstwa, jako dysponenta III stopnia. Dysponent części poniósł w 2017 r. wydatki w wysokości 1 131,9 tys. zł na zapłatę składki do Instytutu Bruegla.

Plan wydatków w części 23 został zwiększony łącznie o 29,7 tys. zł z pozycji rezerwy celowej *Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z roku 2016 oraz zwiększenie wynagrodzeń pracowników w związku z awansem zawodowym asesorów w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej*, na pokrycie wydatków bieżących związanych ze sfinansowaniem w 2017 r. dodatków służby cywilnej z pochodnymi dla urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2016 r. i 1 grudnia 2017 r. zatrudnionych w MSZ. Wydatkowano 28,5 tys. zł, tj. 96,0% środków z rezerwy celowej. Niższe wykorzystanie kwoty rezerwy wynikało ze zmniejszenia wysokości wypłacanego dodatku z powodu nieobecności pracowników (np. zwolnienia lekarskie). W 2017 r. plan wydatków w części 23 nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Zestawienie wydatków budżetowych w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 23 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 13,0 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 47,6% planu po zmianach (27,3 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki pozostały na niezmiennym poziomie (wykonanie wydatków w 2016 r. wyniosło 12,9 tys. zł). Niższe niż zaplanowane wykonanie wydatków było spowodowane mniejszym zapotrzebowaniem zgłaszanym przez pracowników w trakcie roku na refundację zakupu okularów do pracy przy monitorze ekranowym.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 20 158,4 tys. zł (95,0% wydatków w części), co stanowiło 94,3% planu po zmianach (21 381,4 tys. zł). Były one wyższe niż w 2016 r. o 1 653,0 tys. zł, tj. o 8,9%. Zwiększenie wydatków w stosunku do 2016 r. wynikało z:

- zmiany sposobu rozliczeń wydatków wspólnych dla części 23 i 45, uwzględniającej przy podziale kosztów dodatkowy udział procentowy związany z powierzchnią użytkową budynków przypisaną dla każdej części budżetowej,
- konieczności wypłaty większej liczby ekwiwalentów w związku z rozwiązaniem stosunku pracy,
- większych wydatków na opłacenie składek do Instytutu Bruegla.

Niższe niż zaplanowane wykonanie wydatków wynikało w szczególności z odstąpienia od realizacji części prac remontowych w obiektach krajowych oraz niższego zapotrzebowania pracowników na szkolenia, występujących różnic kursowych.

Przeciętne zatrudnienie według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty w 2017 r. w części 23 wyniosło 102 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o trzy osoby. Zmniejszenie wynikało z niepełnej obsady zwolnionych wcześniej stanowisk. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, według sprawozdania Rb-70, w 2017 r. wyniosło 8 963,5 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 421,44 zł, tj. o 4,9%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 1 052,1 tys. zł (4,9% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach (1 053,0 tys. zł). Wydatki zostały poniesione na zakup komputerów, licencji i subskrypcji na oprogramowanie komputerowe. W 2016 r. w części 23 nie realizowano wydatków majątkowych.

W 2017 r., podobnie jak w 2016 r. w części 23 nie były planowane ani wydatkowane środki na **dotacje**.

Zobowiązania w części 23 na koniec 2017 r. wyniosły 878,5 tys. zł i były wyższe o 2,1% niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. (860,7 tys. zł). Wśród zobowiązań największy udział miały zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (848,7 tys. zł). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷ – dalej: ustawa Pzp) w części 23 w kwocie 3 547,8 tys. zł (bieżących – 3 386,8 tys. zł i majątkowych – 161,0 tys. zł), poniesionych w 2017 r. w Ministerstwie, która stanowiła 17,7% wydatków Ministerstwa jako dysponenta III stopnia i 16,7% wydatków budżetu państwa w części 23. Próba wydatków została wylosowana za pomocą programu *Pomocnik kontrolera v.5.5.*, metodą monetarną MUS⁸.

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość udzielenia zamówienia poniżej wartości określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp na *Zakup usług związanych z obsługą Sali konferencyjnej w budynku Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na potrzeby posiedzeń Komitetu do spraw Europejskich* o wartości 146,7 tys. zł (w 2017 r. MSZ wydatkowało w ramach umowy 72,1 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków w części 23 dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki w części 23 zostały poniesione na zapewnienie sprawnej obsługi i koordynacji prac Komitetu do spraw Europejskich oraz obsługę prawną zadań związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej (wydatki na wynagrodzenia i pochodne, podróże służbowe, remonty, zakupy towarów i usług), zapłatę składki do Instytutu Bruegel, zakup komputerów i licencji na oprogramowanie.

Badanie realizowanego w części 23 zadania 15.1 – *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym* wraz z podzadaniami 15.1.2 – *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej* oraz 15.1.3 – *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP*⁹ pod względem

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

⁸ Metoda statystyczna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem.

⁹ Zadanie i podzadania realizowane w układzie zadaniowym w ramach funkcji 15. Polityka zagraniczna.

prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów wykazało, że:

- cele oraz mierniki realizacji celów, zostały określone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017¹⁰;
- monitoring mierników prowadzony był przez właściwe merytorycznie komórki organizacyjne MSZ na podstawie rzetelnych źródeł danych, a wnioski z jego prowadzenia stanowiły podstawę do sporządzania co kwartał informacji dla Ministra Spraw Zagranicznych na temat stopnia realizacji celów ujętych w budżecie zadaniowym;
- na koniec 2017 r. osiągnięto następujące wartości mierników realizacji celów:
 - w ramach miernika dla zadania 15.1. (*Liczba konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ dotyczących polityki Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej na szczeblu sekretarza stanu ds. europejskich w MSZ*) – zrealizowano 43 konsultacje polityczne i ekonomiczne (planowano 40 konsultacji);
 - w ramach mierników dla podzadania 15.1.2. (*Stopień zadań zrealizowanych przez członków Komitetu do Spraw Europejskich oraz Liczba konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ w zakresie polityki Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej*) – członkowie Komitetu do Spraw Europejskich zrealizowali 85% zadań (planowano osiągnięcie takiej samej wartości docelowej miernika) oraz zorganizowano 34 konsultacje polityczne i ekonomiczne (planowano nie mniej niż 35 konsultacji); zorganizowanie jednej konsultacji mniej niż planowano wynikało z trudnych do przewidzenia na etapie planowania czynników zewnętrznych, mających wpływ na sytuację międzynarodową;
 - w ramach miernika dla podzadania 15.1.3. (*Stopień realizacji przez MSZ zadań wynikających z polskich priorytetów polityki ekonomicznej, energetycznej i ekologicznej państwa*) – MSZ zrealizowało 90% zadań wynikających z polskich priorytetów polityki ekonomicznej, energetycznej i ekologicznej państwa (planowano osiągnięcie takiej samej wartości docelowej miernika).

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na nieujęciu w planie działalności Ministra Spraw Zagranicznych na rok 2017 podzadań budżetowych wskazanych w budżecie państwa w układzie zadaniowym, co jest wymagane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania.

Wydatki poddane szczegółowemu badaniu w czasie kontroli w części 23 były realizowane w zadaniu 15.1 – *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym* – 3 547,8 tys. zł.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 23 rocznych łącznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa jako dysponenta III stopnia i dysponenta głównego:

- 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),

¹⁰ Dz. U. poz. 735.

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz 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).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹¹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹², a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 23 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał, poza opisaną poniżej nieprawidłowością, prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

Sporządzone zostały korekty rocznych i za IV kwartał 2017 r. jednostkowych sprawozdań Ministerstwa jako dysponenta III stopnia oraz sprawozdań łącznych dla części 23 (Rb-N w zakresie należności oraz Rb-28 i Rb-BZ1 w zakresie zobowiązań). Korekty wynikały z weryfikacji i aktualizacji sald kont w związku z wpływem dokumentów księgowych, które należało ująć w księgach rachunkowych dotyczących 2017 r.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości stwierdzono wspólną dla części 23 i 45 – Sprawy zagraniczne nieprawidłowość, polegającą na niezaktualizowaniu obowiązującej w MSZ od 31 grudnia 2014 r. *Instrukcji w sprawie zasad sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części budżetowej i dla dysponentów III stopnia środków budżetowych, działających w kraju*, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 35 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 18 grudnia 2014 r. Stwierdzona nieprawidłowość nie spowodowała obniżenia oceny w tym obszarze.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

¹² 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).

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 23 i 45 zostało skierowane do Ministra Spraw Zagranicznych 17 kwietnia 2018 r. W wystąpieniu zostało sformułowanych osiem wniosków pokontrolnych: jeden wspólny dla części 23 i części 45 – Sprawy zagraniczne wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia spójności w zakresie treści sporządzanych dokumentów zarządczych (tj. planu działalności i dokumentacji dotyczącej budżetu w układzie zadaniowym), oraz siedem wniosków pokontrolnych dotyczących części 45. Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej pismem z 8 maja 2018 r. wniósł do wystąpienia pokontrolnego zastrzeżenia, które nie dotyczyły ustaleń kontroli w części 23.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		(5:3)	(5:4)
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 23, w tym:	-	-	171,0	-	-
1.	Dział 750 Administracja publiczna	-	-	171,0	-	-
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	-	-	171,0	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		(6:3)	(6:4)	(6:5)
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 23 w tym:	18 518,3	24 170,0	22 461,7	21 223,5	114,6	87,8	94,5
1.	Dział 750 Administracja publiczna	18 518,3	24 166,0	22 457,7	21 219,5	114,6	87,8	94,5
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	17 928,9	23 012,0	21 303,7	20 087,6	112,0	87,3	94,3
1.2.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	589,4	1 154,0	1 154,0	1 131,9	192,0	98,1	98,1
2.	Rozdział 752 Obrona narodowa	-	4,0	4,0	4,0	-	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	-	4,0	4,0	4,0	-	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

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 ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
	w tym:	105	10 762,9	8 542,0	102	10 971,4	8 963,5	104,9
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	105	10 762,9	8 542,0	102	10 971,4	8 963,5	104,9
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	105	10 762,9	8 542,0	102	10 971,4	8 963,5	104,9
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	158,6	13 216,7	1	202,2	16 850,0	127,5
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	104	10 604,3	8 497,1	101	10 769,2	8 885,5	104,6

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ 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 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Oceny wykonania budżetu w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁵.

Dochody¹⁶: 171,0 tys. zł. Zgodnie z założeniami kontroli budżetowej planowanie i realizacja dochodów w tej części nie były objęte szczegółowym badaniem. W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej w tym zakresie oraz nie uwzględnia się dochodów przy ustaleniu wartości G.

Wydatki: 21 223,5 tys. zł

Łączna kwota G : 21 223,5 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: Wystąpiła nieprawidłowość polegająca na nieujęciu w Planie działalności Ministra Spraw Zagranicznych na rok 2017 podzadań budżetowych wskazanych w budżecie państwa w układzie zadaniowym, co jest wymagane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania. Nie miała ona wpływu na obniżenie oceny częściowej.

Ocena częściowa wydatków: 5 = pozytywna

Łączna ocena: 5 = pozytywna

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. oraz jednostkowych Ministerstwa jako dysponenta III stopnia i dysponenta głównego części 23 oraz łącznych i jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość, polegająca na niezaktualizowaniu *Instrukcji w sprawie zasad sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części budżetowej i dla dysponentów III stopnia środków budżetowych, działających w kraju* nie spowodowała obniżenia oceny w tym obszarze.

Ocena ogólna: pozytywna.

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁶ 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 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja do Spraw Unii Europejskiej
10. Sejmowa Komisja Spraw Zagranicznych
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Zagranicznych