

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-001-04/2014

Nr ewid. 87/2014/P/14/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich

Warszawa maj 2014 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 2013 r.
w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *12.05.* 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna.....	4
2. Sprawozdawczość.....	4
II. Wyniki kontroli	5
III. Informacje dodatkowe.....	9
Załączniki.....	10

I. Ocena kontrolowanej działalności

Rzecznik Praw Obywatelskich jest konstytucyjnym organem ochrony prawnej wolności, praw człowieka i obywatela, określonych w Konstytucji oraz ustawie z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich¹. W sprawach o ochronę wolności i praw człowieka i obywatela organ ten bada czy skutek 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.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli² przeprowadziła w okresie od 8 stycznia do 4 kwietnia 2014 r. kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich.

Dochody zostały zrealizowane w wysokości 66,1 tys. zł, co stanowiło 153,7% kwoty planowanej.

Wydatki wyniosły 38.512,8 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. Środki publiczne wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych Rzecznika Praw Obywatelskich.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 17,9% zrealizowanych wydatków oraz przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania przedstawiały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności oraz zobowiązań.

Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz prawidłowa realizacja zadań z zakresu nadzoru i kontroli, wynikających z art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.

- 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),

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.

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

Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶. Przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

¹ Dz. U. Z 2001 r. Nr. 14, poz. 147 ze zm.

² Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3 stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 119.

⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., w związku z poziomem realizowanych dochodów oraz niskim ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości, kontrola dochodów budżetowych w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W 2013 r. dochody części 08 wyniosły 66,1 tys. zł i w porównaniu do prognozy określonej w ustawie budżetowej były wyższe o 53,7%. Przekroczenie prognozy wynikało głównie z uzyskania 46,0 tys. zł nieplanowanych dochodów, których głównym źródłem były kary umowne naliczone w związku z nieterminową lub nienależytą realizacją umów przez kontrahentów (22,9 tys. zł), zwroty kosztów aplikacji radcowskich (6,4 tys. zł) oraz zwrot wydatków eksploatacyjnych za użyte pomieszczenie w siedzibie Rzecznika Praw Obywatelskich (5,1 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2013 r. z 25 stycznia 2013 r.⁷ wydatki budżetowe w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich zostały zaplanowane w wysokości 39.164 tys. zł, tj. o 3.654 tys. zł niższej od kwoty ujętej w projekcie budżetu. Wydatki zgłoszone do projektu budżetu wynikały z założeń przyjętych do planowania budżetu przez Radę Ministrów i Ministra Finansów i uwzględniały środki na realizację nowych zadań, tj. monitorowanie Konwencji ONZ o Prawach Osób Niepełnosprawnych, utworzenie zespołu ds. żołnierzy i służb mundurowych oraz zwiększenie liczby wizytacji⁸ w miejscach pozbawienia wolności, przeprowadzanych w ramach Krajowego Mechanizmu Prewencji.

W znowelizowanej w dniu 27 września 2013 r. ustawie budżetowej⁹ limit wydatków w części 08 został ustalony w kwocie 39.024 tys. zł, tj. o 140,0 tys. zł niższej od ujętej w ustawie budżetowej na 2013 r. Ograniczenie finansowania zadań wprowadzone przez Sejm we wrześniu 2013 r. nie zakłóciło realizacji celów i zadań statutowych Rzecznika Praw Obywatelskich i było możliwe dzięki oszczędnościom uzyskanym w toku realizacji dwóch zadań inwestycyjnych, tj. wdrażania systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją oraz I etapu inwestycji dotyczącej poprawy ochrony przeciwpożarowej w siedzibie Biura RPO.

Zrealizowane wydatki wyniosły 38.512,8 tys. zł, tj. w 98,7% planowanych oraz 105,4% zrealizowanych w roku poprzednim. Z otrzymanych środków sfinansowano zadania statutowe Rzecznika Praw Obywatelskich. W części 08 nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

W trakcie roku, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dokonano dziewięciu zmian w planie wydatków na łączną kwotę 1.210,2 tys. zł. Największe zmniejszenia dotyczyły planu wydatków na zakup usług (364,3 tys. zł) i wydatków inwestycyjnych (315,0 tys. zł), a zwiększenia wydatków na usługi remontowe (418,6 tys. zł), opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne (250 tys. zł) oraz zakupy materiałów i wyposażenia (193,8 tys. zł). W ocenie NIK, zmiany były uzasadnione i wynikały z bieżących potrzeb Rzecznika Praw Obywatelskich.

W strukturze zrealizowanych wydatków dominowały wydatki bieżące stanowiące 95,9%. Wydatki majątkowe stanowiły 4,0%, a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,1% wydatków ogółem. W porównaniu do 2012 r. wydatki bieżące i majątkowe były odpowiednio wyższe o 4,7% i 26,9%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych były niższe o 10,5%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 26,3 tys. zł, co stanowiło 87,7% planu po zmianach i 89,5% wydatków zrealizowanych w 2012 r. W ramach tych wydatków zrefundowano koszty zakupu okularów korygujących wzrok dla pracowników Biura (23,5 tys. zł) oraz sfinansowano dla nich odzież roboczą i sprzęt ochronny (2,8 tys. zł). Wykorzystanie środków zostało prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 169 ze zm.

⁸ Do poziomu zalecanego przez organizacje międzynarodowe.

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1212.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 36.945,6 tys. zł i stanowiły 98,8% planu po zmianach i 104,7% zrealizowanych w roku poprzednim. W tej grupie wydatków – 72,2% stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a 23,3% zakupy towarów i usług¹⁰.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 22.594,7 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 726,2 tys. zł w związku z utworzeniem 10,5 nowych etatów na realizację zadań statutowych Rzecznika Praw Obywatelskich jako niezależnego organu ds. popierania ochrony i monitorowania wdrażania Konwencji ONZ o Prawach Osób Niepełnosprawnych¹¹.

Przeciętne zatrudnienie¹² w 2013 r. wyniosło 295 osób i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 18 osób. Stan zatrudnienia na koniec 2013 r. wynosił 299 osób¹³ i był wyższy w porównaniu do 2012 r. o 14 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie¹⁴ w 2013 r. wynosiło 6.382,70 zł i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 197,00 zł, tj. o 3,0%.

Kontrolą objęto kwotę 6.881,5 tys. zł, tj. 17,9% wydatków zrealizowanych w 2013 r. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Wyniki kontroli pięciu postępowań o zamówienie publiczne na łączną kwotę 743,5 tys. zł potwierdziły zgodność ich realizacji z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵. Rozliczenia zakupów zostały prawidłowo i terminowo ujęte w księgach rachunkowych.

Na koniec 2013 roku zobowiązania ogółem wyniosły 1.966,8 tys. zł i były wyższe o 179,3 tys. zł, tj. o 10% w porównaniu do 2012 roku. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1.520,4 tys. zł (77,3%) i rozrachunków publiczno-prawnych w wysokości 292,6 tys. zł (14,9%). Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 1.540,9 tys. zł, co stanowiło 95,5% planu po zmianach, z czego 750,4 tys. zł stanowiły wydatki inwestycyjne, a 790,5 tys. zł wydatki na zakupy inwestycyjne.

Wydatki na inwestycje budowlane przeznaczono na modernizację systemu ochrony przeciwpożarowej (397,4 tys. zł) oraz przebudowę pomieszczenia na archiwum zakładowe w budynku przy Al. Solidarności 77 (353,0 tys. zł).

Wydatkami na zakupy inwestycyjne sfinansowano: zakup sprzętu komputerowego (204,9 tys. zł), technicznego (173,7 tys. zł) i biurowego (142,8 tys. zł), samochodu wieloosobowego typu VAN (140,0 tys. zł), oprogramowania (24,6 tys. zł) oraz filmów promocyjno-edukacyjnych, projektów graficznych i aplikacji komputerowej do monitorowania danych dotyczących Konwencji ONZ (na łączną kwotę 104,5 tys. zł).

Wydatki majątkowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz planem finansowym i były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań Rzecznika Praw Obywatelskich.

Realizacja zadań

Zadanie Rzecznika Praw Obywatelskich, określone w budżecie zadaniowym jako 16.5 „Ochrona praw obywatelskich, praw dziecka i praw pacjenta” zostało wykonane w zakresie wszystkich czterech działań na poziomie wyższym od planowanego, tj.:

- „Rozpatrywanie skarg i wniosków” na poziomie 46,5%, przy planowanym 36%,
- „Pełnienie funkcji Krajowego Mechanizmu Prewencji” na poziomie 101,6%, przy planowanym 100%,

¹⁰ Wydatki paragrafów: 4210, 4240-4400.

¹¹ Konwencja ONZ o Prawach Osób Niepełnosprawnych przyjęta została przez Zgromadzenie Ogólne Narodów Zjednoczonych 13 grudnia 2006 r. Rząd Polski podpisał ją 20 marca 2007 r., natomiast ratyfikacja Konwencji przez Polskę miała miejsce 6 września 2012 r. Celem Konwencji jest ochrona i zapewnienie pełnego i równego korzystania z praw człowieka i podstawowych wolności przez osoby z niepełnosprawnościami na równi ze wszystkimi innymi obywatelami. Polska zobowiązana jest do wprowadzenia w życie zawartych w Konwencji standardów postępowania w celu zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami realizacji ich praw. Tekst Konwencji opublikowany został w Dz. U. z 2012 r. poz. 1169.

¹² W przeliczeniu na pełne etaty.

¹³ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁴ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

- „Pełnienie funkcji Mechanizmu Równego Traktowania” – opracowano pięć raportów tematycznych, przy planowanych trzech,
- „Edukacja i promocja praw człowieka i obywatela” działaniem edukacyjnym i promocyjnym objęto 80.903 osoby (plan 55.600 osób).

Miernikiem oceny realizacji tego zadania była średnia wykonania powyższych działań w okresie sprawozdawczym określona w procentach. W 2013 r. wartość miernika wyniosła 135,7% i była o 35,7% wyższa od planowanej w ustawie budżetowej.

Rzecznik Praw Obywatelskich prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W zakresie nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków przestrzegano procedur zawartych w zarządzeniach Rzecznika Praw Obywatelskich, regulujących tryb planowania i realizacji wydatków, wykonywanie audytu i kontroli finansowej. Rzecznik Praw Obywatelskich dokonywała analiz wykonania budżetu na podstawie miesięcznych sprawozdań z wykonania bieżących zadań, w tym w zakresie poziomu wykonania planu dochodów i wydatków, prawidłowości i celowości wykorzystania środków finansowych oraz przestrzegania i modyfikacji procedur. Monitorowano realizację planu finansowego w układzie zadaniowym, w ujęciu rzeczowym i finansowym.

3. Sprawozdania

Sprawozdania budżetowe Rzecznika Praw Obywatelskich za 2013 r. z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie :

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

zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 66.101,22 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki w kwocie 38.512.769,19 zł były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 12 lutego 2014 r.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych. Kwota wydatków ogółem wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 25,0 tys. zł i wynikała z ewidencji na koncie analitycznym do konta 240. W Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 zastosowanie miały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁶. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w wymienionym wyżej rozporządzeniu.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 kwietnia 2013 r. skierowanym do Rzecznika Praw Obywatelskich po kontroli wykonania budżetu w 2012 r., NIK wniosła o skorygowanie wielkości zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2012 r. Biuro Rzecznika Praw

¹⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

Obywatelskich w dniu 26 kwietnia 2013 r. sporządziło korektę sprawozdania Rb-28 za 2012 r., w którym wykazało zobowiązania w prawidłowej kwocie (1.787,5 tys. zł). Korekta sprawozdania została przekazana do Ministerstwa Finansów w dniu 29 kwietnia 2013 r.

Sprawozdania budżetowe części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich za 2013 r. sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Wykazane w nich dane były weryfikowane przez upoważnionego pracownika¹⁷ Wydziału Finansowego Biura RPO pod względem zgodności z wydrukami obrotów i sald kont analitycznych.

4. Księgi rachunkowe

Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸.

W Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich od 2008 r. funkcjonował, zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego, system księgowości komputerowej Asseco SOFTLAB ERP. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Badanie ksiąg rachunkowych Biura Rzecznika Praw Obywatelskich przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli). Badaniem objęto także wiarygodność zapisów księgowych, w tym prawidłowość wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych oraz w sprawozdaniach budżetowych. Doboru próby dokonano metodą monetarną na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych dotyczących wydatków pozapłaćcowych, po wyeliminowaniu transakcji o małej wartości, tj. poniżej 50 zł. Wylosowano 104 dowody i odpowiadające im zapisy księgowe na łączną kwotę 6.407,0 tys. zł. Niezależnemu badaniu poddano także 21 dowodów (zapisów) księgowych na kwotę 474,5 tys. zł dobranych w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 17,9% zrealizowanych wydatków w części 08.

Stwierdzono, że dowody księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym, a udokumentowane nimi operacje gospodarcze zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27, Rb-28 i sprawozdania za IV kwartał 2013 r. w zakresie operacji finansowych Rb-N były wiarygodne i prowadzone zgodnie z zasadami rachunkowości. System rachunkowości oraz stosowane mechanizmy kontroli zarządczej dotyczące operacji finansowych i gospodarczych funkcjonowały skutecznie i zapewniały rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych.

Wniosek NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu w 2012 r., o dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Biurze RPO do przepisów ustawy o rachunkowości w odniesieniu do daty operacji gospodarczej został zrealizowany. Zarządzeniem Nr 32/2013 Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 5 listopada 2013 r.¹⁹ w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” wprowadzono zapis, że datą operacji gospodarczej jest data wystąpienia zdarzenia gospodarczego, które powoduje zmiany w składnikach bilansu.

¹⁷ Zgodnie z zasadą przyjętą w Biurze RPO, jeden pracownik sporządza sprawozdania, a drugi dokonuje weryfikacji poprawności danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Obowiązki pracowników w omawianym zakresie wynikają z ich zakresów czynności.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁹ W sprawie zmiany zarządzenia Nr 2/2012 Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich.

III. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym do Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 15 kwietnia 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		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:	42,6	43,0	66,1	155,2	153,7
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	42,6	43,0	66,1	155,2	153,7
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	42,6	43,0	66,1	155,2	153,7
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8,5	0,0	22,9	269,4	0
1.1.2.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	28,0	0,0	0	0
1.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	34,1	15,0	43,2	126,7	288,0

¹ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U z 2013 r. poz. 169 ze zm.).

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	36 532,8	39 024,0	39 024,0	38 512,8	105,4	98,7	98,7
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	36 532,8	39 024,0	39 024,0	38 512,8	105,4	98,7	98,7
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	21,4	40,0	30,0	26,3	122,9	65,8	87,7
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	8,0	0,0	0,0	0,0	----	----	----
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	20 458,5	21 145,0	21 191,6	21 178,7	103,5	100,2	99,9
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 410,0	1 540,0	1 416,1	1 416,0	100,4	91,9	100,0
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 376,2	3 436,0	3 674,6	3 644,7	108,0	106,1	99,2
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	408,2	431,0	421,0	419,6	102,8	97,4	99,7
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	14,6	0,0	0,0	0,0	----	----	----
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	607,0	618,0	618,0	571,3	94,1	92,4	92,4
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 010,9	1 163,0	1 299,4	1 278,8	126,5	110,0	98,4
1.1.10.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	28,1	29,0	17,0	16,2	57,7	55,9	95,3
1.1.11.	§ 4260 Zakup energii	546,5	701,0	657,0	602,4	110,2	85,9	91,7
1.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	885,3	495,0	984,2	973,4	110,0	196,6	98,9
1.1.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	10,8	20,0	36,0	31,2	288,9	156,0	86,7
1.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 721,6	2 557,0	2 192,7	2 048,9	119,0	80,1	93,4
1.1.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	73,7	82,0	40,0	37,2	50,5	45,4	93,0
1.1.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	22,7	31,0	24,3	18,0	79,3	58,1	74,1
1.1.17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	271,9	318,0	167,0	159,1	58,5	50,0	95,3
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	42,2	110,0	90,0	71,6	169,7	65,1	79,6
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	63,5	38,0	38,0	28,3	44,6	74,5	74,5
1.1.20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 016,8	3 357,0	3 344,5	3 344,2	110,9	99,6	100,0
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	410,2	416,0	436,0	403,2	98,3	96,9	92,5
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	114,6	149,0	149,0	124,1	108,3	83,3	83,3
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	40,8	47,0	37,0	35,3	86,5	75,1	95,4
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	330,3	350,0	351,4	351,4	106,4	100,4	100,0
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	141,5	32,0	32,0	30,7	21,7	95,9	95,9

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.26.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,6	1,0	1,0	0,4	66,7	40,0	40,0
1.1.27.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	7,9	9,0	28,0	26,5	335,4	294,4	94,6
1.1.28.	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	44,1	0,0	0,0	0,0	---	---	---
1.1.29.	§ 4580 Pozostałe odsetki	52,3	0,0	0,0	0,0	---	---	---
1.1.30.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	68,5	0,0	0,0	0,0	---	---	---
1.1.31.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,5	0,0	0,2	0,2	5,7	---	100,0
1.1.32.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	107,0	100,0	135,0	134,2	125,4	134,2	99,4
1.1.33.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	130,9	671,0	790,0	750,4	573,3	111,8	95,0
1.1.34.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 082,7	1 138,0	823,0	790,5	73,0	69,5	96,1

¹ Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	277	21 868,5	6 579,70	295	22 594,7	6 382,70	97,0
1.	dział 751, rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym status zatrudnienia:	277	21 868,5	6 579,70	295	22 594,7	6 382,70	97,0
1.1.	01 – pracownicy	274	21 341,6	6 490,80	292	22 075,2	6 300,00	97,1
1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	526,9	14 636,10	3	519,5	14 430,60	98,6

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

** Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

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

Oceny wykonania budżetu części 08 Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁵.

Dochody: 66,1 tys. zł

Wydatki: 38.512,8 tys. zł

Łączna kwota G²⁶: 38.512,8 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: pozytywna (5).

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0000 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna.

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

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 08 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

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. Rzecznik Praw Obywatelskich
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów