

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.410.001.03.2015

Nr ewid. 82/2015/P/15/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2015 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
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetowe	6
3. Sprawozdania.....	11
III. Informacje dodatkowe.....	12

I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części budżetowej 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (zwane dalej KPRM lub Kancelarią) jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. W 2014 r. nie funkcjonowały jednostki podległe.

W okresie objętym kontrolą KPRM pełniła funkcję Instytucji Pośredniczącej II stopnia (IP2) w odniesieniu do siedmiu projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (zwany dalej PO KL) oraz była beneficjentem w ramach dwóch programów operacyjnych¹.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie w 2014 r. budżetu państwa w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w KPRM. Na ocenę złożyły się pozytywne oceny realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁴ (zwana dalej ufp). W rezultacie osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Dysponent części rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 16.

Kalkulację oceny ogólnej zawiera załącznik nr 5 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za 2014 r.⁵ sporządzone przez dysponenta części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawach: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

¹ KPRM w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 (zwany dalej PO PT) realizowała projekt pn. *Wsparcie kadrowe KPRM w 2014 r.* w zakresie wdrażania programów operacyjnych Europejskiego Funduszu Spójności, a w ramach PO KL Priorytet X realizowała projekt pn. *Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej PO KL na 2014 r.*

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

⁵ Roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb- BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.,

Sprawozdania kwartalne na koniec IV kwartału 2014 r.

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

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766), 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).

Ewidencja księgową KPRM prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz w obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku, z czym Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Dysponent części 16 sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 upf poprzez m.in. opracowywanie kwartalnych informacji o realizacji budżetu części 16. W informacjach formułowano wnioski wykorzystywane przez Kierownictwo KPRM do celów zarządczych. Do najważniejszych z nich należy zaliczyć informacje o rzeczywistym wykorzystaniu środków w poszczególnych miesiącach roku w stosunku do przyjętego harmonogramu realizacji wydatków. Informacje te były wykorzystywane do aktualizacji zapotrzebowań na kolejne miesiące. Wskazywano w informacjach na konieczność stałego monitoringu wydatków, zwłaszcza w rozdziałach, gdzie wskaźniki wykonania i zaangażowania środków są zdecydowanie wyższe, niż wskaźniki upływu czasu, tak, aby kierownictwo KPRM dysponowało informacją o ewentualnej potrzebie przesunięć wewnętrznych między rozdziałami.

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 roku budżetu państwa kontrola dochodów budżetowych w części 16 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.⁷ (zwanej dalej ustawą budżetową) dochody budżetu państwa w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 120,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 212,0 tys. zł, tj. 176,7% kwoty planowanej. Powodem różnic w realizacji planu było uzyskanie nieplanowanych dochodów w kwocie 92,0 tys. zł, głównie z tytułu kar umownych za nieterminowe zrealizowanie umów (61,1 tys. zł) oraz odsetek bankowych od dotacji udzielanych beneficjentom (11,5 tys. zł).

Na koniec 2014 r. w części 16 nie wystąpiły należności budżetowe.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2014 r., według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1 Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 16 - KPRM zostały zaplanowane w kwocie 125 064,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o 8 930,6 tys. zł do kwoty 133 994,6 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 6 187,2 tys. zł, z tego:
 - 78,8 tys. zł na dotację na realizację projektu *Poprawa jakości usług świadczonych przez ZUS na rzecz przedsiębiorców*;
 - 6 108,4 tys. zł na wydatki bieżące z przeznaczeniem m.in. na sfinansowanie kosztów związanych z czarterami samolotów (4 000,0 tys. zł), sfinansowanie szkoleń centralnych dla członków korpusu służby cywilnej (463,0 tys. zł), na realizację projektów w ramach programu PROGRESS: *Prawa dla ofiar przemocy seksualnej: nowe podejście systemowe. Wszelchstronne usługi informacyjne, szkolenia i działania* (660,4 tys. zł) i na *Równe traktowanie standardem dobrego rządzenia w regionach* (268,0 tys. zł);
- ze zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa o łączną kwotę 2 743,3 tys. zł, z tego:
 - 713,3 tys. zł na dotację dla Związku Harcerstwa Polskiego na realizację zadania *Światowe Jamboree Skautowe Polska 2023 r. – podstawowe działania promocyjne i przygotowawcze w roku 2014*;
 - 2 030,0 tys. zł na wydatki bieżące, w tym na sfinansowanie:
 - kosztów funkcjonowania Zespołu do spraw wyjaśniania opinii publicznej treści informacji i materiałów dotyczących przyczyn i okoliczności katastrofy lotniczej z dnia 10 kwietnia 2010 r. pod Smoleńskiem (600,0 tys. zł);
 - kosztów uroczystości z okazji 70. Rocznicy Bitwy pod Monte Casino, których Kancelaria Prezesa Rady Ministrów jest współorganizatorem (680,0 tys. zł);

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

- działań edukacyjnych i promocyjnych organizowanych przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów upamiętniających obchody 25 rocznicy powołania pierwszego niekomunistycznego rządu wolnej Polski (750,0 tys. zł).

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 6 187,2 tys. zł wykorzystano 3 862,1 tys. zł, tj. 62,4%. Niepełne wykorzystanie dotyczyło głównie kwoty przyznanej na sfinansowanie czarteru samolotów (m.in. zmiana na stanowisku Prezesa Rady Ministrów oraz składu rządu, przez co zmienił się kalendarz spotkań oraz zmniejszyła się liczba lotów). Z przyznanej z rezerwy ogólnej 2 743,3 tys. zł wykorzystano 2 544,6 tys. zł, tj. 92,8%. W wyniku badania wykorzystania przez KPRM środków przeniesionych z rezerwy celowej w kwocie 3 429,4 tys. zł (88,8% wydatków poniesionych ze środków przeniesionych z rezerw celowych) oraz z rezerwy ogólnej w kwocie 2 544,6 tys. zł, tj. (całość wydatkowanych środków) ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone.

Szef KPRM, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął cztery decyzje o blokadzie planowanych wydatków budżetowych w 2014 r. na łączną kwotę 4 636,9 tys. zł (w tym 37,1 tys. zł z budżetu środków europejskich) zawiadamiając Ministra Finansów i Ministra Infrastruktury i Rozwoju (MIR). Blokady dotyczyły m.in. środków na realizację zadań z Norweskiego Mechanizmu Finansowego i projektów z programu PROGRESS⁸ (1 791,0 tys. zł) środków na realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i Programu Operacyjnego Pomocy Technicznej (964,7 tys. zł w tym 683,1 tys. zł na wynagrodzenia) oraz na sfinansowanie kosztów związanych z czarterami samolotów (1 768,0 tys. zł). Nie stwierdzono przypadków opóźnienia wydawania decyzji o blokadach po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie środków.

Wydatki w części 16 zostały zrealizowane w kwocie 128 054,1 tys. zł, co stanowiło 95,6 % planu po zmianach (133 994,6 tys. zł) oraz były o 0,5% wyższe niż w 2013 r.

Struktura wydatków w poniższych działach przedstawiała się następująco:

- dział 750 – *Administracja publiczna* – 124 802,1 tys. zł (97,5% wydatków w części), co stanowiło 95,5% planu po zmianach. Największe wydatki wystąpiły w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 99 411,7 tys. zł (79,7% wydatków w dziale), co stanowiło 96,9% planu po zmianach;
- dział 710 – *Działalność usługowa* – 3 202,0 tys. zł (2,5% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach;
- dział 752 – *Obrona narodowa* – 50,0 tys. zł, co stanowiło 100% stanu po zmianach.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 16, nie zostały przekroczone wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2014 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 485,7 tys. zł (1,9% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 43,9 tys. zł, tj. o 1,8 %. Wydatki poniesiono m.in: na nagrody Prezesa Rady Ministrów za rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz działalność naukową i naukowo-techniczną lub artystyczną.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) wyniosły 97 559,5 tys. zł (76,2% wydatków w części), co stanowiło 97,1% planu po zmianach. Były one niższe niż w 2013 r. o 1 030,3 tys. zł, tj. o 1,0%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 57 810,1 tys. zł (98,8% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 33 097,7 tys. zł (94,2% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2013 r. o 545,8 tys. zł. Główną przyczyną zwiększonych wydatków na wynagrodzenia były wypłaty na odprawy i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w związku ze zmianą rządu oraz na nagrody jubileuszowe.

⁸ Współfinansowany w ramach programu Unii Europejskiej na rzecz zatrudnienia i solidarności społecznej PROGRESS (2007–2013).

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 16 wyniosło 551 etatów⁹ i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o dziewięć etatów. Największe różnice wystąpiły w grupie:

- członków korpusu służby cywilnej zatrudnienie było niższe o 10 etatów, co wynikało z reorganizacji KPRM m.in. likwidacji Departamentu Skarg Wniosków i Obsługi Rady ds. Uchodźców oraz naturalnej fluktuacji kadry;
- pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia zatrudnienie było wyższe o trzy etaty. Na poczet zwiększenia zatrudnienia w tej grupie zmniejszono plan zatrudnienia w korpusie służby cywilnej. Jak podał Dyrektor Generalny KPRM było to spowodowane m. in. potrzebą wsparcia realizacji zadań komórek organizacyjnych KPRM.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 7 977,20 zł¹⁰ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 208,90 zł, tj. o 2,7%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 2 800,1 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu po zmianach. W porównaniu z pierwotnym planem z 2013 r. (zaplanowano wydatki w kwocie 3 179,0 tys. zł) wydatki te były niższe o 378,9 tys. zł, tj. o 11,9%. Wysokość wynagrodzeń bezosobowych była zgodna z dyspozycją określoną w art. 14 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej w zakresie wynagrodzeń bezosobowych¹¹, tj. nie przekroczyła po zwiększeniu wysokości wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2013 r. (przed nowelizacją), z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 21 214,7 tys. zł (16,6% wydatków w części), co stanowiło 99,6% planu po zmianach (21 289,3 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 806,7 tys. zł, tj. o 4,0%. W ramach tej grupy wydatkowano: na dotacje podmiotowe 20 361,9 tys. zł (99,8% planu po zmianach), na dotacje celowe 852,8 tys. zł. (96,4% planu po zmianach).

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) zrealizowano w kwocie 830,5 tys. zł (0,6% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 162,7 tys. zł, tj. o 24,4%. Całość środków przeznaczono na zakupy inwestycyjne.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 5 963,7 tys. zł (4,7% wydatków w części), co stanowiło 66,6% planu po zmianach. Nie zrealizowano w pełni wydatków związanych z realizacją projektów z programu PROGRESS i zadań z NMF oraz przeznaczonych na wynagrodzenia pracowników finansowanych w ramach PO KL i PO PT. Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny przyczyną niezrealizowania wydatków na wynagrodzenia była niepełna obsada kadrowa (planowano objęcie współfinansowaniem 24 etatów, a faktycznie objęto 16,8 etatów) przebywanie pracowników na urlopach macierzyńskich i wychowawczych, zwolnieniach lekarskich oraz niższe niż prognozowano wypłaty nagród. Wyjaśnił, że *IP 2 w KPRM dokonała w listopadzie 2014 r. wnikliwej analizy możliwości wykorzystania środków do pokrycia do końca 2014 r. kosztów wypłat wynagrodzeń i wysokości nagród dla pracowników IP 2 i Beneficjenta Systemowego zaangażowanych w realizację projektów IP 2, w której zidentyfikowano oszczędności.*

Zobowiązania w części 16 na koniec 2014 r. wyniosły 6 348,1 tys. zł i były wyższe o 1 728,3 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne w 2014 r. nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto: prawidłowość procedur przekazania wszystkich dotacji podmiotowych w kwocie 22 706,6 tys. zł, prawidłowość udzielenia i rozliczenia wszystkich dotacji celowych oraz prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 34 513,8 tys. zł (tj. 26,9% tego rodzaju wydatków w części 16), na podstawie próby¹² wydatków poniesionych

⁹ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁰ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

¹² Wydatki wylosowane programem internetowym Pomocnik Kontrolera z zastosowaniem metody MUS w oparciu o plik wygenerowany w KPRM, wydatki dobrane celowo według osądu kontrolera.

w 2014 r. w KPRM. W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³ (dalej Pzp) w odniesieniu do dwóch postępowań o zamówienia publiczne o łącznej wartości 264,6 tys. zł. Łącznie badaniem objęto wydatki w wysokości 57 220,4 tys. zł, tj. 44,7% wydatków budżetu państwa w części 16.

Badanie wykazało, że dotacje podmiotowe były przekazywane do Krajowej Szkoły Administracji Publicznej (8 080,0 tys. zł), Centrum Badania Opinii Społecznej (3 202,0 tys. zł) i Ośrodka Studiów Wschodnich (9 123,0 tys. zł) proporcjonalnie w okresach miesięcznych. Podziału kwot dokonano na podstawie harmonogramów zapotrzebowania środków finansowych, przesłanych do KPRM przez ww. beneficjentów dotacji podmiotowych.

Dotacje celowe w kwocie 891,0 tys. zł przekazano do dwóch fundacji i trzech stowarzyszeń na organizację spotkań edukacyjnych edukatorów oraz młodzieży polskiej i izraelskiej w Polsce oraz Światowego Jamboree Skautowego Polska 2023. Przyznanie dotacji na organizację spotkań edukacyjnych poprzedzała procedura konkursowa zorganizowana i przeprowadzona stosownie do wymogów określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹⁴. Na podstawie uchwały Rady Ministrów o współpracy ze Związkiem Harcerstwa Polskiego przyznano dotację i na organizację Światowego Jamboree. Dotacji ZHP udzielono na podstawie art. 11b ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, a rozliczenie - zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji ustalono, że w efekcie poniesionych na nie wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

Wydatków bieżących i majątkowych dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowania o zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 4 841,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone na podstawie pięciu decyzji Ministra Finansów o kwotę 2 099,8 tys. zł z rezerw celowych budżetu środków europejskich, z przeznaczeniem na realizację trzech projektów: *Doskonalenie standardów zarządzania w administracji rządowej; Procesy, cele, kompetencje – zintegrowane zarządzanie w urzędzie; Wzmocnienie potencjału analitycznego administracji publicznej*. Zmiany te były zgodne z wnioskami MIR zaopiniowanym przez dysponenta części.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 6 496,2 zł, co stanowiło 134,2 % planu wg ustawy budżetowej na rok 2014 (4 841,0 tys. zł) oraz 93,6% planu po zmianach (6 940,8 tys. zł). W porównaniu z 2013 rokiem wydatki zrealizowane w 2014 r. były niższe o 13,2 %.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w ramach działu 750 – *Administracja publiczna* i dotyczyły Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Działanie 5.1 Wzmocnienie potencjału administracji rządowej.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 16, wynikające z planu limity wydatków nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2014 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

Szczegółowe badanie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich dotyczące prawidłowości realizacji wydatków bieżących w kwocie 3 564,0 tys. zł (tj. 54,9% tego rodzaju wydatków w części 16), przeprowadzono na podstawie próby¹⁵ wydatków poniesionych w 2014 r. w Kancelarii. W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o udzielenie zamówienia publiczne o łącznej wartości 8 346,0 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

¹⁵ Wydatki dobrano w sposób celowy.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na realizację projektów, na które uzyskano dofinansowanie. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto wydatki w łącznej kwocie 3 564,0 tys. zł (z tego 3 029,4 tys. zł z budżetu środków europejskich i 534,6 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów) poniesione na realizację czterech umów zawartych z wykonawcami poszczególnych projektów wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z decyzji o dofinansowanie. Wykonawca umowy został wybrany w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, zgodnie z przepisami Pzp. Wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Stwierdzono, że zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramach płatności. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektów były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowach oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwoty płatności, jak i zapłaty kwot współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W części 16 wszystkie wydatki majątkowe w kwocie 830,5 tys. zł (z budżetu środków europejskich nie dokonywano wydatków majątkowych) poniesione zostały na zakupy inwestycyjne. W ramach tych zakupów KPRM nabyła m.in. 20 kompletów radiotelefonów, zakupiła i wdrożyła oprogramowanie tworzące Zintegrowany System Informatyczny Wspomagający Zarządzanie Zasobami klasy ERP¹⁶ oraz nabyła elementy systemu alarmowego SSWiN¹⁷, w celu zwiększenia dotychczasowego bezpieczeństwa obiektów i osób zajmujących kierownicze stanowiska w KPRM.

W 2014 r. w planie finansowym KPRM zaplanowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 4 495,0 tys. zł, w tym m.in. na inwestycję dotyczącą kompleksowego zabezpieczenia budynków KPRM w zasilanie awaryjne oraz na budowę systemów Elektroniczny Komitet Rady Ministrów (e-KRM) oraz Centralny Rejestr Karty Polaka (CRKP). W trakcie 2014 r. zrezygnowano z realizacji inwestycji i ww. systemów informatycznych. Pierwotnie zaplanowane wydatki majątkowe, za zgodą Ministra Finansów, zostały zmniejszone do kwoty 831,0 tys. zł, a pozostała część została przeznaczona na sfinansowanie wydatków w ramach § 4300 - Zakup usług pozostałych.

W budżecie części 16 w układzie zadaniowym zostało ujętych 10 działań zgrupowanych w siedmiu podzadaniach, sześciu zadaniach i pięciu funkcjach państwa. Działania były realizowane także przez jednostki nadzorowane przez KPRM¹⁸. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 16 – KPRM dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków.

Szczegółowe badanie pięciu działań¹⁹ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań, zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej²⁰;
- monitoring mierników prowadzony był zgodnie z zarządzeniem nr 19 Szefa KPRM z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie opracowania budżetu w układzie zadaniowym²¹ oraz obowiązującą w KPRM „Procedurą monitorowania wartości mierników w zakresie budżetu dysponenta części 16 – KPRM w 2014 r.”

„Procedura” obejmowała siedem z 10 działań realizowanych w części 16, w tym trzy ze zbadanych mierników²², dla tych przypadków monitoring prowadzony był kwartalnie. Procedura nie ma zastosowania do mierników,

¹⁶ Enterprise Resource Planning.

¹⁷ System Sygnalizacji Włamania i Napadu.

¹⁸ Krajowa Szkoła Administracji Publicznej, Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia, Centrum Usług Wspólnych.

¹⁹ 1.3.1.1. Obsługa Prezesa Rady Ministrów, 1.3.1.3. Przygotowanie i pozyskiwanie informacji, analiz oraz dokumentów i propozycji decyzji o charakterze strategicznym, 1.3.3. Nadzór nad członkami służby cywilnej oraz ich rozwój zawodowy, 1.3.3.2. Zapewnienie przygotowania członków korpusu służby cywilnej, w tym słuchaczy KSAP, do prawidłowego wykonywania zadań w urzędach administracji publicznej, 2.6.2.2. Prowadzenie postępowań w sprawach cudzoziemców.

²⁰ Rozporządzenie z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013, poz. 702).

²¹ Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami nr 6 z dnia 14 lutego 2014 r. i nr 11 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

²² Działania 1.3.3.1., 1.3.3.2., 2.6.2.2.

w przypadku, których wyliczenie wartości uzależnione jest od przeprowadzanych cyklicznie (dwukrotnie w ciągu roku) badań ankietowych²³. Ponadto nie ma zastosowania do działania 1.3.1.3. *Przygotowanie i pozyskiwanie informacji, analiz oraz dokumentów i propozycji decyzji o charakterze strategicznym*, który monitorowany jest raz w roku, w celu przygotowania rocznego sprawozdania Rb-BZ1; sprawozdania Rb-BZ1 zostały sporządzone prawidłowo i przekazane do Ministra Finansów w terminie.

3. Sprawozdania

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań została częściowo opisana i przyjęta do stosowania m.in. w regulaminie organizacyjnym KPRM, zasadach rachunkowości, zarządzeniu nr 32 Dyrektora Generalnego KPRM z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, zarządzeniu nr 7 Dyrektora Generalnego KPRM z dnia 19 kwietnia 2010 r. (ze zm.) w sprawie ustalenia procedury udzielania zamówień, zawierania i ewidencjonowania umów oraz obiegu dowodów księgowych w KPRM, Wewnętrznym Regulaminie Organizacyjnym Biura Budżetowo – Finansowego, procedurach Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. Nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 16 koncepcji kontroli zarządczej w powyższym zakresie, które przeprowadzono na próbie 26 dowodów księgowych wykazało, że:

- ustanowione formalnie działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w powyższym zakresie były przestrzegane;
- faktyczne działania w okresie objętym kontrolą podejmowane przez pracowników KPRM w zakresie kontroli sprawozdań były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne; potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań przedstawione poniżej.

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 16 dokonywał kontroli sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych²⁴ KPRM, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach.

Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane właściwym odbiorcom w terminach określonych w obowiązujących przepisach²⁵. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym 18 lutego 2014 r. zestawieniem obrotów i sald. W sprawozdaniach rocznych nie dokonywano korekt.

²³ Działania 1.3.1.1., 17.2.9.1.

²⁴ Patrz przypis nr 5.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli do Szefowi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w wystąpieniu podpisanym 20 kwietnia 2015 r.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano uwag i wniosków

Załącznik 1. Dochody budżetowe w część 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013 r.		2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie			
		w tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem część 16, w tym:	35 578,8	120,0	212,0	0,6	176,7	
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego m.in.:	35 578,8	120,0	212,0	0,6	176,7	
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	124,9	120,0	118,6	95,0	98,8	
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,4	-	0,0	0,0	0,0	
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,1	-	6,8	326,7	0,0	
1.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1,8	1,0	1,4	80,0	144,0	
1.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	5,7	4,0	7,4	129,6	185,3	
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,5	-	0,0	0,0	0,0	
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	104,9	113,0	102,9	98,1	91,1	
1.2.	Rozdział 75061 Ośrodek Studiów Wschodnich	43,4	-	14,8	34,2	0,0	
1.2.1.	§ 900 Odsetki od dotacji	1,0	-	14,8	34,2	0,0	
1.2.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	42,3	-	12,1	28,6	0,0	
1.3.	75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	9,7	-	8,4	86,7	0,0	
1.3.1.	§ 0909 Odsetki od dotacji	7,5	-	8,4	112,7	0,0	
1.3.	Rozdział 75095 pozostała działalność, w tym:	35 400,8	-	70,1	0,2	0,0	
1.3.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,7	-	70,1	0,2	0,0	
1.3.2.	§ 0909 Odsetki od dotacji	19,1	-	11,5	60,5	0,0	
1.3.3.	§ 2390 Wpłata do budżetu zysku przez instytucję gospodarki	35 372,9	-	0,0	0,0	0,0	
1.3.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,2	-	0,0	0,0	0,0	

¹⁾ Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

²⁾ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w część 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013 r.	2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Plan po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 16, w tym m.in.:		127 416,0	125 064,0	133 994,6	128 054,1	100,5	102,4	95,6
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	3 202,0	3 202,0	3 202,0	3 202,0	100,0	100,0	100,0
1.1.	Rozdział 71031 – Centrum Badania Opinii	3 202,0	3 202,0	3 202,0	3 202,0	100,0	100,0	100,0
1.1.1.	§ 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	3 202,0	3 202,0	3 202,0	3 202,0	100,0	100,0	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	124 204,0	121 812,0	130 742,6	124 802,1	100,5	102,5	95,5
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, z tego:	98 917,6	97 988,0	102 600,5	99 411,7	100,5	101,5	95,5
2.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	40 062,3	41 302,0	40 375,9	40 366,1	100,8	82,1	99,6
2.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 685,1	3 500,0	3 500,0	2 970,1	110,6	84,9	99,0
2.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	25 300,0	14 491,0	27 406,6	25 558,5	101,0	176,4	93,3
2.2.	Rozdział 75061 – Ośrodek Studiów Wschodnich	8 857,7	9 123,0	9 123,0	9 079,9	102,5	99,5	99,5
2.2.1.	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	8 857,7	9 123,0	9 123,0	9 079,9	102,5	99,5	99,5
2.3.	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	8 209,2	8 306,0	8 331,1	8 260,9	100,6	99,5	99,2
2.3.1.	§ 2009 – Dotacja celowe w ramach paragrafów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	129,2	226,	251,1	180,9	139,9	80,0	72,1
2.3.2.	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	8 080,0	8 080,0	8 080,0	8 080,0	100,0	100,0	100,0
2.4.	Rozdział 75068 – Rada do Spraw Uchodźców	662,4	680,0	569,0	564,4	85,2	83,0	99,2
2.5.	Rozdział 75074 – Rada do Spraw Polaków na	103,3	120,0	110,0	104,1	100,8	86,7	94,6
2.6.	Rozdział 75079 – Pomoc zagraniczna	41,9	0,0	22,4	21,1	50,3	0,0	95,8
2.7.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	7 411,9	5 595,0	9 986,5	7 360,0	99,3	131,5	73,7
2.7.1.	§ 2009 – Dotacja celowe w ramach paragrafów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	1 018,9	266	461,1	420,0	41,2	157,9	91,1
2.7.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	2 302,1	2 175	2 175,0	2 175,0	94,5	100,0	100,0
2.7.3.	§ 4305 Zakup usług pozostałych	0,0	1008,0	1008,0	162,8	0,0	16,1	16,1
2.7.4.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	391,0	0,0	463,0	434,8	111,2	0,0	93,9
3.	Dział 752 Obrona narodowa	10,0	50,0	50,0	50,0	500,0	100,0	100,0
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	10,0	50,0	50,0	50,0	500,0	100,0	100,0

¹⁾ Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

²⁾ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w część 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 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
	Część 16 ogółem wg statusu* zatrudnienia w tym:	560	52 202,8	7 768,3	551	52 745,4	7 977,2	102,7
1.	Dział 750 Administracja publiczna	560	52 202,8	7 768,3	551	52 745,4	7 977,2	102,7
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji publicznej	560	52 202,8	7 768,3	551	52 745,4	7 977,2	102,7
1.1.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	32	373,0	6 179,7	35	2 687,7	6 399,3	103,6
1.1.2.	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	12	2 097,8	14 568,1	12	2 206,0	15 319,4	105,2
1.1.3.	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	501	46 276,0	7 697,3	491	46 485,6	7 889,6	102,5
1.1.4.	10 – Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	15	1 456,0	8 089,9	13	1 366,1	8 757,1	108,3

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

** W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w część 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	7 480,5	4 841,0	6 940,8	6 496,2	88,8	134,2	93,6
1.	Dział 750 Administracja publiczna	7 480,5	4 841,0	6 940,8	6 496,2	88,8	134,2	93,6
1.1	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	934,5	1 281,0	948,2	550,2	58,9	42,9	58,0
1.1.1.	§ 2007 Dotacje celowe w ramach paragrafów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	934,5	1 281,0	948,2	550,2	58,9	42,9	58,0
1.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	6 546,0	3 560,0	5 992,5	5 946,0	90,8	167,0	99,2
1.2.1.	§ 2007 Dotacje celowe w ramach paragrafów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	5 923,5	2 364,0	1 526,7	1 527,7	25,8	64,5	100,0
1.1.2.	§ 4307 Zakup usług pozostałych	26,8	217,0	3 514,5	3 471,9	1 2859,3	1600,0	98,8
1.2.3.	§ 4387 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	19,7	0	0	0	0	0	0
1.2.4.	§ 4417 Podróże służbowe krajowe	0,5	8,0	7,0	4,2	400,0	50,0	57,1
1.2.5.	§ 4557 Szkolenia pracowników służby cywilnej	571,4	971,0	945,3	943,5	165,1	97,1	99,8
1.2.6.	§ 4707 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,1	0	0	0	0	0	0

¹⁾ Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania wydatków budżetu środków europejskich.

²⁾ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Oceny wykonania budżetu w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów dokonano stosując kryteria³⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³¹.

Dochody: 212,0 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 16 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki 134 550,3 tys. zł (128 954,1 tys. zł budżet państwa + 6 496,2 tys. zł budżet środków europejskich)

Łączna kwota G : 134 550,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,00$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,00$

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena końcowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

³⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Minister Finansów
11. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów