



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LLU.410.001.10.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Biuro Rzecznika Praw Dziecka dalej: Biuro RPD), ul. Przemysłowa 30/32, 00-450 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Marek Michalak, Rzecznik Praw Dziecka, od 23 lipca 2008 r. (dowód: akta kontroli str. 2-5)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Ryszard Litwiniuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/24/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

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 14 – Rzecznik Praw Dziecka. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja 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.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny ww. obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne: analiza realizacji wydatków, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków finansowych, szczegółowa analiza wybranej próby wydatków oraz postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, analiza stanu zobowiązań i prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

W ramach części 14 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa², zadania z zakresu ochrony i promocji praw dziecka, mające na celu zapewnienie pełnego i harmonijnego rozwoju dziecka, z poszanowaniem jego godności i podmiotowości. Zadania te Rzecznik wykonywał przy pomocy Biura RPD. W części 14 nie było innych jednostek podległych (dysponentów II i III stopnia).

W 2017 r. w części 14 zrealizowano dochody w kwocie 3,1 tys. zł, a wydatki wyniosły 11.324 tys. zł. Nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Ustawa z dnia 6 stycznia 2000 r. o Rzeczniku Praw Dziecka (Dz. U. z 2017 r. poz. 922).

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia³ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 13,9% zrealizowanych w części 14 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. Roczne sprawozdania budżetowe za 2017 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶ oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w części 14 wyniosły 3,1 tys. zł i były wyższe o 1,1 tys. zł od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2017 r.⁸ W porównaniu do roku 2016 dochody były wyższe o 0,9 tys. zł (tj. o 40,9%). Dochody uzyskano w szczególności z tytułu wynagrodzenia za: terminowe wpłacanie podatku dochodowego potrąconego od wynagrodzeń pracowników, ustalanie prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ich wysokości oraz wypłatę świadczeń.

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

(dowód: akta kontroli str. 6-26)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa w części 14 zostały zrealizowane w kwocie 11.324 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 145 tys. zł, tj. o 1,3%.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na: wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (5.352,1 tys. zł), opłaty czynszowe (1.133,6 tys. zł), zakup usług remontowych, telekomunikacyjnych i pozostałych (3.219,1 tys. zł) oraz zakup materiałów i wyposażenia (516,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 27-75, 242,305-320)

2.2. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 1.574,9 tys. zł, stanowiącej 13,9% wydatków Biura RPD. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego

³ 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 negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.). Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.

⁶ 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).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Biura RPD. Próba wydatków w kwocie 1.410,6 tys. zł została wylosowana metodą monetarną⁹, a dobrana celowo wynosiła 164,3 tys. zł. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 47 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych – dwa na kwotę 58 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 45 na kwotę 1.516,9 tys. zł.

Przeprowadzone badania wykazały, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków w łącznej kwocie 1.574,9 tys. zł, analizowanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

(dowód: akta kontroli str. 76-146, 234-241, 243-261, 321-326)

2.3. W ramach funkcji państwa „Sprawy obywatelskie” Rzecznik Praw Dziecka realizował zadanie 16.4. „Ochrona praw obywatelskich, praw dziecka i praw pacjenta”. Szczegółowe badanie tego zadania wykazało, że przyjęte dla niego cel i miernik, zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej¹¹. Miernik realizacji zadania (liczba spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw, które wpłynęły w danym roku) został zaplanowany na poziomie 79%. Zakładano więc, że na koniec roku ponad 20% spraw nie zostanie zakończonych, m.in. z uwagi na czas trwania postępowań sądowych oraz stopień trudności tych spraw. Wykonanie miernika wyniosło 90%. W 2017 r. do Biura RPD wpłynęło 38.144 spraw, zakończono 34.260 spraw.

Osiągnięciu celu zadania służyła realizacja podzadania 16.4.2. „Ochrona i promocja praw dziecka”, dla którego przyjęto miernik: liczba przystąpień do toczących się postępowań (przed sądem, Trybunałem Konstytucyjnym). Wartość tego miernika w 2017 r. wyniosła 164 i była o 29 (21,5%) wyższa od zaplanowanej (135).

(dowód: akta kontroli str. 147-233, 327-336)

2.4. Zobowiązania w części 14 na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 364 tys. zł i były wyższe o 31,4 tys. zł (o 9,4%) od zobowiązań na koniec 2016 r. Zobowiązania te wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia, których termin płatności przypadał w 2018 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 262-272)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami. Osiągnięto cele prowadzonej działalności, zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

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

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez Biuro RPD:

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

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Biura RPD były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 273-304, 337)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo oraz rzetelnie prezentowały dane wynikające z ewidencji księgowej.

VI. Wnioski

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

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 28 marca 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis