

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.004.2016

Nr ewid. 75/2016/P/16/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 08 – RZECZNIK PRAW OBYWATELSKICH

Warszawa maj 2016 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 2015 r.
w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2016 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	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	10
V. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO) jest konstytucyjnym organem ochrony prawnej wolności i praw człowieka, w tym również zasady równego traktowania, określonych w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz ustawie z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich¹. W sprawach dzieci Rzecznik współpracuje z Rzecznikiem Praw Dziecka. W sprawach o ochronę wolności oraz praw człowieka i obywatela Rzecznik bada, czy wskutek działania lub zaniechania organów, organizacji i instytucji, obowiązanych do przestrzegania i realizacji tych praw nie nastąpiło naruszenie prawa, a także zasad współżycia i sprawiedliwości społecznej. Rzecznik wykonuje także funkcję organu wizytującego do spraw zapobiegania torturom i innemu okrutnemu, nieludzkiemu lub poniżającemu traktowaniu albo karaniu (krajowy mechanizm prewencji) w rozumieniu Protokołu fakultatywnego do Konwencji w sprawie zakazu stosowania tortur oraz innego okrutnego, nieludzkiego lub poniżającego traktowania albo karania, przyjętego przez Zgromadzenie Ogólne Narodów Zjednoczonych w Nowym Jorku dnia 18 grudnia 2002 r.²

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Zakres kontroli obejmował: analizę porównawczą danych o dochodach budżetu państwa, ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wynikami roku ubiegłego, realizację wydatków, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a także realizację działań nadzorczych dysponenta części budżetu państwa.

Zrealizowane w 2015 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dochody wyniosły 117,6 tys. zł, a wydatki 36.044,4 tys. zł. Wydatki stanowiły 0,01% wydatków budżetu państwa. W części tej nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

Dysponent części nie posiada jednostek podległych ani nadzorowanych.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1648, ze zm.

² Dz. U. z 2007 r. Nr 30, poz. 192.

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Uzasadnieniem pozytywnej oceny jest:

- dokonywanie przez Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich (BRPO) wydatków zgodnie z planem finansowym, przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, co stwierdzono na podstawie wyników kontroli 10,1% zrealizowanych w części 08 wydatków,
- wprowadzanie w trakcie roku zmian w planie wydatków zgodnie z art. 171 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych,
- celowe, we właściwej kwocie oraz we właściwym czasie, dokonanie blokady 2,6% planowych na 2015 r. wydatków,
- sprawowanie przez Rzecznika Praw Obywatelskich nadzoru i kontroli nad realizacją planu finansowego zgodnie z wymogami art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 117,6 tys. zł, tj. 336,0% planu. Wyższe wykonanie wynikało z uzyskania dodatkowych środków, których nie można było przewidzieć na etapie prac planistycznych.

Na realizację zadań statutowych Rzecznika Praw Obywatelskich wydatkowano 36.044.4 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich:

- 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta części były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Roczne sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015⁷ zaplanowano dochody w wysokości 35 tys. zł. Zrealizowane w 2015 r. dochody wyniosły 117,6 tys. zł i były wyższe o 236% od kwoty planowanej. W porównaniu do roku 2014 dochody były wyższe o 76,8 tys. zł, tj. o 53,1%.

Przekroczenie prognozy dochodów wynikało głównie z uzyskania nieplanowanych dochodów w łącznej kwocie 82,6 tys. zł, między innymi z tytułu: zwrotu kosztów postępowania sądowego i zasądzonych odszkodowań, dochodów z najmu powstałych po przejściu w trwały zarząd wcześniej wynajmowanego budynku, odsetek od należności i kar umownych. Wyższe od planowanych wykonanie dochodów nie było możliwe do oszacowania na etapie prac planistycznych.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 0,6 tys. zł. Dotyczyły one zasądzonych na rzecz RPO kosztów zastępstwa procesowego i kosztów zastępstwa prawnego w instytucji odwoławczej. Zaległości nie wystąpiły.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2015 r. z dnia 15 stycznia 2015 r. w części 08 zaplanowano wydatki budżetu państwa w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w kwocie 38.602 tys. zł. W znowelizowanej w dniu 16 grudnia 2015 r. ustawie budżetowej limit wydatków został zmniejszony o 999 tys. zł, tj. do kwoty 37.603 tys. zł. Obniżenie limitu wydatków było możliwe dzięki oszczędnościom wynikłym z przejścia budynku przy ul. Długiej 23/25 w trwały zarząd i związanego z tym zakończenia umowy najmu pomieszczeń biurowych (436 tys. zł) oraz uzyskania w postępowaniu przetargowym na remont i przebudowę dachu w tym budynku ceny 988,7 tys. zł zamiast planowanej w kwocie 1.552 tys. zł, co było wynikiem ograniczenia zakresu rzeczowego robót⁸. Umożliwiło to RPO dokonanie w dniu 16 października 2015 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, blokady planowanych wydatków na kwotę 999 tys. zł.

Zrealizowane w 2015 r. wydatki wyniosły 36.044,4 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach i 94,5% wydatków zrealizowanych w roku 2014.

Całość wydatków poniesiono w rozdziale 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa. Środki przeznaczono głównie na finansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (26.706,9 tys. zł), pozostałe usługi, w tym: pocztowe, wynajem powierzchni biur pełnomocników terenowych w Katowicach i we Wrocławiu, sprzątnięcie, badania społeczne, ochronę mienia (2.453,1 tys. zł), zakupy materiałów i wyposażenia (1.147,7 tys. zł) oraz na remont

⁷ Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

⁸ Po przeprowadzeniu dodatkowej szczegółowej ekspertyzy technicznej remont więźby dachowej ograniczono do wymiany pojedynczych elementów i wzmocnienia w nielicznych przypadkach. Ponadto, za zgodą Konserwatora Zabytków, zastosowano tylko jeden rodzaj dachówki, zamiast dwóch, które uprzednio były zalecane.

i przebudowę dachu w zabytkowym budynku przy ul. Długiej 23/25 w Warszawie (988,7 tys. zł). Pozostałe środki w kwocie 4.748,0 tys. zł wydatkowano przede wszystkim na: zakupy inwestycyjne, utrzymanie Biura, wynagrodzenia bezosobowe oraz podróże służbowe krajowe i zagraniczne.

Kontrola 10,1% (3.632,5 tys. zł) wydatków części 08 wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z planem finansowym oraz przepisami ustawy o finansach publicznych.

Przeprowadzono analizę dokumentacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z których dwa przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a jedno w trybie zapytania o cenę. W wyniku tych postępowań zawarto umowy na realizację zadań w latach 2015 – 2016 o łącznej wartości 1.879,2 tys. zł, na podstawie których w kontrolowanym okresie wydatkowano 1.119,1 tys. zł. Ponadto, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, zbadano wszystkie pozostałe realizowane w 2015 r. zamówienia o łącznej wartości 3.308,8 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości, które wskazywałyby, że kontrolowane postępowania przeprowadzone zostały niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach o zamówieniach publicznych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 94,7% wydatków części 08, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2%, a wydatki majątkowe – 5,1%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 87,6 tys. zł, co stanowiło 72% planu po zmianach (121,6 tys. zł). Wydatki te były wyższe niż w 2014 r. o 62,1 tys. zł, tj. o 243,5 %, głównie z powodu wzrostu wydatków poniesionych na sfinansowanie większych kosztów zakupów okularów korygujących wzrok i objęciem tymi wydatkami większej niż planowano ilości pracowników, koniecznością dokonania wypłaty odprawy pośmiertnej oraz zakwalifikowania do tej kategorii ekonomicznej, w związku ze zmianą klasyfikacji podziałek budżetowych, wydatków na pokrycie kosztów podróży członków komisji ekspertów i rad społecznych działających przy Urzędzie Rzecznika Praw Obywatelskich, wcześniej kwalifikowanych do wydatków bieżących jednostek budżetowych⁹.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych przeznaczono w 2015 r. 34.126,4 tys. zł, tj. o 1.476,2 tys. zł (4,1%) mniej od ujętych w planie po zmianach (35.602,6 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2014 r. wydatki były niższe o 2.691,2 tys. zł, tj. o 7,3%. Spadek wydatków w stosunku do wykonania w 2014 r. wynikał z przejścia nieruchomości w Warszawie przy ul. Długiej 23/25 w trwałe zarząd, w wyniku czego kontrolowana jednostka nie poniosła kosztów czynszu za wynajem tej nieruchomości. Powstałe w wyniku tego oszczędności przeniesiono, za zgodą Ministra Finansów, do wydatków majątkowych z przeznaczeniem na wykonanie prac budowlanych w przejętej w trwałe zarząd nieruchomości.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.830,4 tys. zł. Były one niższe o 48,4 tys. zł, tj. o 2,6% od ujętych w planie po zmianach (1.878,8 tys. zł) i o 522,2 tys. zł, tj. o 39,9% wyższe w porównaniu do wykonania w 2014 r. Wzrost wydatków w stosunku do wykonania w 2014 r. wynikał z szerszego zakresu wydatków inwestycyjnych w związku z koniecznością wykonania robót budowlanych w przejętej w trwałe zarząd nieruchomości. Z wydatków majątkowych kwotę 1.043,4 tys. zł przeznaczono na wydatki inwestycyjne w zakresie obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostki, a 787 tys. zł na zakupy inwestycyjne, w tym na: sprzęt komputerowy (150,8 tys. zł), oprogramowanie (142,5 tys. zł), dwa samochody osobowe (235,8 tys. zł), klimatyzatory i kamerę (52,2 tys. zł) oraz filmy promujące działalność statutową RPO (205,7 tys. zł).

W trakcie realizacji budżetu, na podstawie art. 171 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, Rzecznik Praw Obywatelskich dokonał przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę 2.397 tys. zł. Zmniejszono o tę kwotę planowane wydatki w pięciu paragrafach, z czego 90,9% w § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia*

⁹ Przedmiotowe wydatki dotychczas kwalifikowano do § 4300 – Zakup usług pozostałych, natomiast po zmianach do § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*.

garażowe w związku z przejściem w trwałe zarząd nieruchomości stanowiącej siedzibę Biura RPO. Jednocześnie zwiększono planowane wydatki o tę samą kwotę w 15 paragrafach klasyfikacji budżetowej, z czego 67% (1.607 tys. zł) dotyczyło § 6580 *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych*.

Zmiany w planie wydatków były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, a ich przeniesienie z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne dotyczące przejętej nieruchomości odbyło się po uzyskaniu w dniu 14 maja 2015 r. zgody Ministra Finansów¹⁰. Minister wyraził zgodę na zwiększenie wydatków majątkowych o kwotę 1.607 tys. zł z przeznaczeniem na remont i przebudowę dachu, dostosowanie budynku do potrzeb osób niepełnosprawnych, oraz wykonanie wentylacji mechanicznej w przejętej w trwałe zarząd nieruchomości przy ul. Długiej 23/25. Do końca 2015 r. z powyższych zadań wykonano projekt i remont dachu wraz z przebudową oraz sfinansowano nadzór inwestorski na łączną wartość 988,7 tys. zł. Ponadto sfinansowano projekt przebudowy polegającej na wybudowaniu szybu windy¹¹ za 46,7 tys. zł oraz program funkcjonalno-użytkowy dotyczący wykonania wentylacji mechanicznej za 8 tys. zł. Łącznie na cele określone w zgodzie Ministra Finansów wydatkowano 1.043,4 tys. zł, tj. 64,9% wnioskowanej kwoty.

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie¹² wyniosło 286 osób i było niższe o 7 osób niż w 2014 r. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 22.640,9 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 2,5 tys. zł, tj. o 0,01%. Nie przekroczono wydatków na wynagrodzenia określonych na 22.658 tys. zł w planie finansowym (po zmianach). W 2015 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników¹³ wyniosło 6.483,5 zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosło o 129,5 zł, tj. o 2%, a przeciętne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło 17.300 zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosło o 2.669,4 zł, tj. o 18,2%. Wykazany w sprawozdaniu Rb-70 wzrost płac osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynikał z wypłat wynagrodzeń¹⁴ związanych ze zmianą kadencji Rzecznika Praw Obywatelskich oraz z zatrudnienia z dniem 25 września 2015 r. trzeciego Zastępcy Rzecznika Praw Obywatelskich.

W 2015 r., tak samo jak na 2014 r., na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano wydatki w kwocie 618 tys. zł. W trakcie roku budżetowego zmniejszono plan wydatków § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* o kwotę 13,2 tys. zł (tj. o 2,1%), z przeznaczeniem na zasilenie planowanych wydatków w § 4090 *Honoraria*¹⁵. Wydatki zrealizowano w wysokości 602,2 tys. zł, tj. 97,4% planu i 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki zmniejszyły się o 14,7 tys. zł, tj. o 2,4%. Zawarto 146 umów (o 30 mniej niż w 2014 r.), z tego 85 umów zleceń i 61 umów o dzieło. Środki przeznaczone na sfinansowanie przygotowań opinii prawnych dotyczących spraw wpływających do Biura RPO, konsultacji prawnych i usług wsparcia jednostek organizacyjnych, współpracy z Sejmem i Senatem oraz usług związanych z pracami remontowymi w budynkach Biura Rzecznika.

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. w części 08 zobowiązania wyniosły 2.037,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2014 r. o 0,8%. W kwocie tej 74,4% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2015 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

¹⁰ Pismo Ministra Finansów z dnia 14 maja 2015 r. W piśmie tym Minister Finansów zastrzegł, że środki przeznaczone na wydatki inwestycyjne powinny być wykorzystane do końca 2015 r.

¹¹ Dostosowanie budynku do potrzeb osób niepełnosprawnych.

¹² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹³ Według Rb-70 kwartalnego sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁴ Art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

¹⁵ Zakupiono licencję na oprogramowanie, której właścicielem była osoba fizyczna.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. do Rzecznika Praw Obywatelskich wpłynęło 57.627 spraw, z których Rzecznik rozpatrzył 29.923, tj. 51,9%. Rzecznik podjął się prowadzenia 9.006 spraw, w 17.357 sprawach udzielił wyjaśnień lub wskazał wnioskodawcy przysługujące środki działania. W przypadku 1.046 spraw zwrócił się do wnioskodawcy o uzupełnienie wniosku, a 672 sprawy przekazał według właściwości innym organom. Pozostałe 1.842 sprawy stanowiły głównie przekazane do wiadomości Rzecznikowi wystąpienia innych organów.

Realizując konstytucyjne i ustawowe uprawnienia Rzecznik skierował:

- 286 wystąpień problemowych (w tym 144 o podjęcie inicjatywy ustawodawczej),
- 60 skarg kasacyjnych,
- do Trybunału Konstytucyjnego: 21 wniosków o stwierdzenie niezgodności przepisów z aktem wyższego rzędu, 12 zawiadomień o przystąpieniu do postępowania ze skargi konstytucyjnej, pięć zawiadomień w sprawie pytań prawnych oraz cztery zawiadomienia o przystąpieniu do postępowania w sprawie wniosku,
- do Sądu Najwyższego: cztery pytania prawne i dwie skargi kasacyjne,
- do Naczelnego Sądu Administracyjnego: sześć skarg kasacyjnych oraz wniosek o wykładnię przepisów,
- do Wojewódzkich Sądów Administracyjnych 12 skarg.

W ramach budżetu zadaniowego w 2015 r. Rzecznik Praw Obywatelskich realizował zadanie 16.5.1. Ochrona wolności oraz praw człowieka i obywatela. Na zadanie to wydatkowano łącznie 36.044,4 tys. zł. Realizacja wydatków w podziale na podzadania w 2015 r. była następująca:

- 16.5.1.1. Rozpatrywanie skarg i wniosków 25.025,1 tys. zł (69,4% środków w ramach realizowanego zadania),
- 16.5.1.2. Pełnienie funkcji Krajowego Mechanizmu Prewencji 3.049,5 tys. zł (8,5% środków w ramach realizowanego zadania),
- 16.5.1.3. Pełnienie funkcji Mechanizmu Równego Traktowania 4.955 tys. zł (13,7% środków w ramach realizowanego zadania),
- 16.5.1.4. Edukacja promocja praw człowieka i obywatela 3.014,8 tys. zł (8,4% środków w ramach realizowanego zadania).

W porównaniu do 2014 r. wydatki na realizację wyżej wymienionego zadania zmniejszyły się o 2.106,9 tys. zł (tj. o 5,5%)¹⁶.

Wykonanie miernika zadania 16.5.1.¹⁷ wyniosło 59% i było niższe o 1% od założonego w planie na 2015 r. Przyczyną niższego wykonania planowej wartości miernika były utrudnienia organizacyjne wynikające ze zmiany Rządu i pozostawienie części wystąpień Rzecznika bez odpowiedzi. Działaniem Rzecznika, mającym na celu wykonanie miernika na poziomie planowanym, było monitorowanie na comiesięcznych spotkaniach z dyrektorami zespołów, działań podejmowanych między innymi pod kątem wystąpień generalnych.

Ponadto w 2015 r. wykonano cztery z 10 punktów nakazu¹⁸ Okręgowego Inspektora Pracy Państwowej Inspekcji Pracy. Wykonanie pozostałych sześciu punktów, ze względu na wielkość zakresu prac do wykonania, długotrwały tryb uzyskiwania właściwych pozwoleń oraz wysokość wydatków przekraczającą limity określone w ustawie budżetowej na 2015 r., za zgodą Państwowej Inspekcji Pracy przesunięto na rok 2016.

¹⁶ W tym: wydatki na realizację podzadań: 16.5.1.1., 16.5.1.3, 16.5.1.4. zmniejszyły się odpowiednio o 1.515,7 tys. zł, o 348,9 tys. zł oraz o 261 tys. zł, a wydatki podzadania 16.5.1.2. wzrosły o 18,7 tys. zł.

¹⁷ Liczba wystąpień generalnych RPO pozytywnie zakończonych w stosunku do liczby wystąpień generalnych RPO skierowanych i zakończonych w okresie sprawozdawczym (w %).

¹⁸ Nakaz wydano w dniu 5 maja 2015 r. dla Biura Rzecznika Praw Obywatelskich po przeprowadzeniu kontroli w dniach: 13, 14, 15, 16, 24 kwietnia 2015 r.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich:

- 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),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Rzecznika Praw Obywatelskich w dniu 6 kwietnia 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich i nie przedstawiła wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 08 Rzecznik Praw Obywatelskich	76,8	35,0	117,6	153,1	336,0
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.	76,8	35,0	117,6	153,1	336,0
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	76,8	35,0	117,6	153,1	336,0
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16,6	0,0	7,8	47,0	–
1.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	0,0	11,1	–	–
1.1.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	4,8	–	–
1.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	11,8	–	–
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	60,2	35,0	82,1	136,4	234,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			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	38.151,3	37.603,0	37.603,0	36.044,4	94,5	95,9	95,9
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	38.151,3	37.603,0	37.603,0	36.044,4	94,5	95,9	95,9
1.1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	25,5	83,6	83,6	79,5	311,8	95,1	95,1
1.1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	38,0	38,0	8,1	–	21,3	21,3
1.1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	21.118,0	21.136,3	21.136,3	21.119,2	100,0	99,9	99,9
1.1.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.520,4	1.521,7	1.521,7	1.521,7	100,1	100,0	100,0
1.1.2.3.	§ 4090 Honoraria	0,0	13,2	13,2	13,2	–	100,0	100,0
1.1.2.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.616,7	3.813,3	3.813,0	3.647,3	100,8	95,7	95,7
1.1.2.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	411,3	457,0	457,0	418,8	101,8	91,6	91,6
1.1.2.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	616,9	604,8	604,8	602,2	97,6	99,6	99,6
1.1.2.7.	§ 4190 Nagrody konkursowe	0,0	24,0	24,0	23,9	–	99,6	99,6
1.1.2.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.372,2	1.309,5	1.309,5	1.147,7	83,6	87,6	87,6
1.1.2.9.	§ Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	28,4	29,0	29,0	27,5	96,8	94,8	94,8
1.1.2.10.	§ 4260 Zakup energii	612,9	711,0	711,0	609,0	99,4	85,7	85,7
1.1.2.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1.828,8	1.057,2	1.057,2	922,0	50,4	87,2	87,2
1.1.2.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	40,7	47,0	47,0	45,0	110,6	95,7	95,7
1.1.2.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2.235,9	2.982,4	2.982,4	2.453,1	109,7	82,3	82,3
1.1.2.14.	§ 4340 Usługi remontowo-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	24,0	168,0	168,0	165,1	687,9	98,3	98,3
1.1.2.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	43,1	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
1.1.2.16.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	14,6	145,0	145,0	113,0	774,0	77,9	77,9
1.1.2.17.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	51,8	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.2.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	104,7	196,0	196,0	82,7	79,0	42,2	42,2
1.1.2.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	42,0	116,0	116,0	69,0	164,3	59,5	59,5
1.1.2.20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2.059,5	83,7	83,7	81,1	3,9	96,9	96,9
1.1.2.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	358,0	414,0	414,0	361,5	101,0	87,3	87,3
1.1.2.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	138,5	155,0	155,0	117,7	85,0	75,9	75,9
1.1.2.23.	§ Różne opłaty i składki	36,7	79,5	79,5	72,9	198,6	91,7	91,7
1.1.2.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	349,0	365,0	365,0	353,0	101,1	96,7	96,7
1.1.2.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	37,3	33,3	33,3	31,2	83,6	93,7	93,7
1.1.2.26.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.1.2.27.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	38,8	40,0	40,0	39,6	102,1	99,0	99,0
1.1.2.28.	§ 4600 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,3	1,0	1,0	1,0	10,8	100,0	100,0
1.1.2.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	108,1	100,0	100,0	88,0	81,4	88,0	88,0
1.1.3.1.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	761,3	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
1.1.3.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	546,9	834,8	834,8	787,0	143,9	94,3	94,3
1.1.3.3.	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	1.044,0	1.044,0	1.043,4	–	99,9	99,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znolizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ⁴⁾	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:	293	22.638,4	6.438,7	286	22.640,9	6.597,0	102,5
1.	Dział 751, rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym status zatrudnienia	293	22.638,4	6.438,7	286	22.640,9	6.597,0	102,5
1.1.	01 – pracownicy	290	22.111,7	6.354,0	283	22.018,1	6.483,5	102,0
1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	526,7	14.630,6	3	622,8	17.300,0	118,2

¹⁾ 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).

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 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Oceny wykonania budżetu w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria¹⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku²⁰.

Dochody²¹: 117,6 tys. zł

Wydatki: 36.044,4 tys. zł

Łączna kwota G : 36.044,4 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

¹⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

²⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

²¹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów