

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.004.2016

Nr ewid. 59/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 16 – KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW

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 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów**

---

Dyrektor Departamentu

  
Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30. 05 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania.....	12
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>14</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>15</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM lub Kancelaria) jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. W 2015 r. w ramach części 16 nie funkcjonowali dysponenci niższego stopnia podlegli Szefowi KPRM. W 2015 r. KPRM pełniła funkcję Instytucji Pośredniczącej (dalej: IP) w odniesieniu do czterech projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej: PO KL)<sup>1</sup> oraz realizowała projekty w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013<sup>2</sup> i Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014–2020<sup>3</sup> oraz w ramach działania na rzecz zatrudnienia i solidarności społecznej PROGRESS (2007–2013)<sup>4</sup>.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>5</sup> (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 16 – KPRM. W ramach części 16 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, zadania z zakresu:

- obsługi merytorycznej, prawnej, organizacyjnej, technicznej i kancelaryjno-biurowej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów, wiceprezesów Rady Ministrów, Ministrów – członków Rady Ministrów, Kolegium do Spraw Służb Specjalnych, Rady Legislacyjnej oraz Szefa Służby Cywilnej;
- obsługi pełnomocników Rządu, komitetów, komisji wspólnych, rad, zespołów oraz innych kolegialnych organów pomocniczych, doradczych i opiniodawczo-doradczych, jeżeli tak stanowiły przepisy o ich utworzeniu.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 16 dochody wyniosły 248,3 tys. zł. W 2015 r. w części 16 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 146 827,8 tys. zł, co stanowiło 0,04% wydatków budżetu państwa ogółem. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 19 054,8 tys. zł, co stanowiło 0,03% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>7</sup>.

<sup>1</sup> 1. Procesy, cele, kompetencje – zintegrowane zarządzanie w urzędzie; 2. Doskonalenie standardów zarządzania administracji rządowej; 3. Wsparcie reformy administracji skarbowej; 4. Wzmocnienie potencjału analitycznego administracji publicznej (priorytet V Dobre rządzenie, działanie 5.1 Wzmocnienie potencjału administracji rządowej).

<sup>2</sup> Projekt pn. *Wsparcie kadrowe KPRM w 2015 r. w zakresie wdrażania programów operacyjnych Europejskiego Funduszu Spójności* z którego sfinansowano wynagrodzenia pracowników KPRM zaangażowanych w realizację zadań IP 2 dla Działania 5.1 PO KL.

<sup>3</sup> Projekt pn. *Plan Działania Pomocy Technicznej PO KL* z którego sfinansowano m.in. wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w zadania Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (dalej PO WER).

<sup>4</sup> Pełnomocnik Rządu do spraw Równego Traktowania realizował projekt pn. *Prawa ofiar przemocy seksualnej: nowe podejście systemowe. Wszelchstronne usługi informacyjne, szkolenia i działania.*

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>8</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

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

W wyniku kontroli 39,8% wydatków zrealizowanych w części 16 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że Szef KPRM rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 16. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności Kancelarii, zaplanowane w układzie zadaniowym<sup>9</sup>.

Nieprawidłowość, która polegała na dopuszczeniu do poniesienia nieuzasadnionych kosztów usług telekomunikacyjnych w kwocie 147 tys. zł przez dwóch doradców z Gabinetu Politycznego Prezesa Rady Ministrów, nie miała znaczącego wpływu na realizację budżetu tej części i nie wpłynęła na ogólną ocenę.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 16 – KPRM:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów 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-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz kwartalnych sprawozdań 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Mierniki realizacji celów w przypadku 5 z 5 kontrolowanych działań zostały wykonane zgodnie z wielkościami zaplanowanymi na 2015 r.

sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

W związku z ujawnionymi w KPRM przypadkami ponoszenia nieuzasadnionych kosztów usług telekomunikacyjnych NIK wnioskowała o zapewnienie skutecznej kontroli zarządczej, minimalizującej ryzyko ponoszenia takich kosztów.

NIK zwróciła również uwagę, że wobec ujawniania przez służby KPRM znacznej liczby nieprawidłowości przy rozliczaniu beneficjentów z zadań publicznych finansowanych z dotacji, warto rozważyć szersze korzystanie z możliwości kontroli jeszcze w toku realizacji zadania, co ograniczy ryzyko powstania nieprawidłowości.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów**

#### **1. Dochody budżetowe**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 16 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 dochody budżetu państwa dla tej części zaplanowano w kwocie 169,0 tys. zł, tj. o 49,0 tys. zł (40,8%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 248,3 tys. zł i były wyższe o 46,9% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 17,1%. Wyższa realizacja planu dochodów w części 16 – KPRM wynikała głównie z zapłaconych przez wykonawców kar umownych, których dokładne zaplanowanie nie było możliwe na etapie opracowywania planu dochodów.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie nieuregulowanej przez firmę kary umownej (należności głównej wraz z odsetkami) za odstąpienie od realizacji umowy na zorganizowanie szkolenia. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 2,1 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 1,9 tys. zł.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 125 090,0 tys. zł. Wydatki zostały w trakcie roku zwiększone o 30 747,5 tys. zł do kwoty 155 837,5 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 17 778,4 tys. zł oraz ze zwiększenia planu wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa o łączną kwotę 12 969,1 tys. zł.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 17 778,4 tys. zł wykorzystano 12 435,6 tys. zł, tj. 69,9%. Głównymi przyczynami niepełnej realizacji środków z rezerw było niższe o 972,9 tys. zł wykonanie trudnych do przewidzenia wydatków przeznaczonych na sfinansowanie kosztów czarteru samolotów, a także niższe o 4 152,8 tys. zł wydatki dotowanej przez KPRM Polskiej Agencji Kosmicznej (dalej: PAK), z powodu niezakończenia procesu rekrutacji wysoko wykwalifikowanych pracowników i przesunięcia w czasie wynajmu lokali oddziałów terenowych PAK.

W wyniku szczegółowego badania wykorzystania przez KPRM środków przeniesionych z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 2 916,3 tys. zł, tj. 23,5% ogólnej kwoty wydatków poniesionych ze środków przeniesionych z rezerw celowych ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp i na cele, na które rezerwy zostały utworzone.

Z przyznanej z rezerwy ogólnej kwoty 12 969,1 tys. zł wykorzystano 12 794,4 tys. zł, tj. 98,7% głównie na finansowanie, w formie dotacji, zadań publicznych realizowanych przez organizacje pożytku publicznego.

W wyniku szczegółowego badania wykorzystania przez KPRM środków z rezerwy ogólnej w kwocie 420,2 tys. zł, tj. 3,3% ogólnej kwoty ww. środków ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp i na cele, na jakie zostały utworzone.

Wydatki w części 16 zostały zrealizowane w kwocie 146 827,8 tys. zł, co stanowiło 94,2% planu po zmianach (155 837,5 tys. zł) i 114,7% wydatków 2014 roku (128 054,1 tys. zł).

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w działach:

- 750 – Administracja publiczna – 137 882,0 tys. zł (93,9% wydatków w części), co stanowiło 96,7% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75001 (Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) – 99 855,5 tys. zł (72,4% wydatków w dziale), co stanowiło 97,2% planu po zmianach;
- 730 – Nauka – 5 733,8 tys. zł (3,9% wydatków w części), co stanowiło 57,3% planu po zmianach.

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

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

Na **dotacje** wydatkowano kwotę 28 724,2 tys. zł (19,6% wydatków w części), co stanowiło 87,0% planu po zmianach (33 002,5 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 6 908,6 tys. zł, tj. o 31,7%. W ramach tej grupy wydatkowano: na dotacje podmiotowe 24 470,0 tys. zł (85,5% planu po zmianach), na dotacje celowe 4 254,2 tys. zł (97,2% planu po zmianach). Niepełna realizacja planu wynikała głównie z niższego wykorzystania dotacji podmiotowej dla PAK.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 2 410,2 tys. zł (1,6% wydatków w części), co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były niższe o 86,2 tys. zł, tj. o 3,5%. Wydatki poniesiono m.in: na świadczenia z tytułu nagród Prezesa Rady Ministrów za wyróżnione rozprawy doktorskie i wysoko ocenione osiągnięcia naukowe będące podstawą do uzyskania stopnia doktora habilitowanego oraz za osiągnięcia naukowe i naukowo-techniczne lub artystyczne.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 104 585,5 tys. zł (71,2% wydatków w części), co stanowiło 95,9% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. o 1 673,8 tys. zł, tj. o 1,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 62 346,6 tys. zł (97,9% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług 35 056,4 tys. zł (92,6% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 828,4 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 16 wyniosło 555 etatów<sup>10</sup> i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o cztery etaty. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 8 018,0 zł<sup>11</sup> i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 40,8 zł, tj. o 0,5%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. zostały zawarte w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe<sup>12</sup> wyniosły 2 799,0 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do planu pierwotnego na 2015 r. (kwota planu 3 179,0 tys. zł) wydatki te były niższe o 380,0 tys. zł, tj. o 12,0%. Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. była zgodna

<sup>10</sup> Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>11</sup> Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

<sup>12</sup> Wynagrodzenia o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw, w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877, ze zm.).



z art. 16 i 17 ustawy przywołanej w przypisie 12, tj. nie przekroczyła wysokości wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2014, z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 11 107,9 tys. zł (7,6% wydatków w części), co stanowiło 98,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 10 278,0 tys. zł, tj. o 1 238,3%. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 1 131,4 tys. zł, pozostałe środki (w formie dotacji) przeznaczono na wydatki inwestycyjne Polskiej Agencji Kosmicznej (2 986,5 tys. zł), utworzenie Centrum Wolontariatu Międzynarodowego w Radomiu (4 990,0 tys. zł) oraz na utworzenie Wspólnoty Domowej dla Dorosłych Osób z Autyzmem im. Arama Rybickiego (2 000,0 tys. zł).

**Zobowiązania** w części 16 na koniec 2015 r. wyniosły 5 149,0 tys. zł i były niższe o 323,1 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dysponent części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, dokonując pisemnych kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych, także w układzie zadaniowym.

**Szczegółowym badaniem** w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto: prawidłowość realizacji oraz rozliczenia zadań finansowanych z dotacji celowych w kwocie 191,0 tys. zł<sup>13</sup>, terminowość rozliczania zadań finansowanych z dotacji w kwocie 11 244,2 tys. zł, prawidłowość realizacji wydatków bieżących jednostek budżetowych i majątkowych w kwocie 43 614,5 tys. zł<sup>14</sup>, prawidłowość wykorzystania przez KPRM środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 2 916,3 tys. zł i rezerwy ogólnej w kwocie 420,2 tys. zł. Łącznie badaniem objęto wydatki w wysokości 58 386,2 tys. zł, tj. 39,8% wydatków budżetu państwa w części 16.

Badanie prawidłowości realizacji i rozliczenia dotowanych zadań wykazało, że środki zostały przeznaczone – zgodnie z celami wskazanymi w umowach dotacji – na organizację spotkań edukacyjnych edukatorów oraz młodzieży polskiej i izraelskiej w Polsce i w całości (według planu po zmianach) wykorzystane. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i obowiązującymi przepisami.

Badanie pod kątem terminowości rozliczenia objęło, oprócz wyżej wymienionych dotacji badanych w szerszym zakresie, także dotacje udzielone w 2015 r. przez KPRM na podstawie art. 11b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>15</sup>, w związku z art. 151 ufp, na realizację czterech zadań publicznych na łączną kwotę 11 053,2 tys. zł, z tego:

- dotacje celowe dla Caritas Archidiecezji Warmińskiej w Olsztynie na realizację zadania publicznego pod tytułem *Pomoc osobom polskiego pochodzenia oraz członkom ich najbliższej rodziny, zamieszkałym na terytorium objętym konfliktem zbrojnym na Ukrainie, których życie i zdrowie jest zagrożone* – dwie umowy na kwoty w wysokości 3 201,5 tys. zł i 861,7 tys. zł;
- dotację majątkową dla Stowarzyszenia Centrum Młodzieży „Arka” w Radomiu na realizację zadania publicznego pod tytułem *Utworzenie Centrum Wolontariatu Międzynarodowego w Radomiu przy ul. Kelles-Krauzs 19* – na kwotę w wysokości 4 990,0 tys. zł;
- dotację majątkową dla Stowarzyszenia Pomocy Osobom Autystycznym w Gdańsku na realizację zadania publicznego pod tytułem *Utworzenie Wspólnoty Domowej dla Dorosłych Osób z Autyzmem im. Arama Rybickiego* na kwotę w wysokości 2 000,0 tys. zł.

<sup>13</sup> Dotacji udzielono dla Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno-Kulturalnych Stacja Muranów – 27 612,0 zł, Fundacji Żywy Most – 95 118,0 zł, Fundacji Galicia Jewish Heritage Institute – 50 000,0 zł, Fundacji Forum Dialogu – 27 270,0 zł.

<sup>14</sup> W ramach kwoty 43 614,5 tys. zł zbadano wydatki bieżące (43 164,5 tys. zł) i wydatki majątkowe (450,0 tys. zł).

<sup>15</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 239, ze zm.

Zatwierdzenie rozliczenia jednej dotacji nastąpiło po dwóch miesiącach od dnia złożenia sprawozdania końcowego przez beneficjenta tej dotacji<sup>16</sup>, natomiast trzy dotacje są nadal rozliczane przez KPRM<sup>17</sup>. Powodem przedłużających się rozliczeń ww. dotacji była m.in. konieczność weryfikacji (w trakcie kontroli realizowanych przez Kancelarię i inne organy<sup>18</sup> w miejscu realizacji zadania publicznego) poprawności danych zawartych w tych sprawozdaniach i ujawnienie w wyniku tego istotnych nieprawidłowości w realizacji dotowanych zadań.

Zdaniem NIK, wobec znacznej liczby nieprawidłowości ujawnionych w trakcie procedury rozliczania zadań po złożeniu sprawozdań końcowych lub częściowych przez beneficjentów dotacji, należy rozważyć szersze korzystanie z możliwości kontroli w toku realizacji zadania publicznego, co ograniczy ryzyko powstania nieprawidłowości.

Wydatków bieżących i majątkowych dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup> (dalej: Pzp) nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 801,1 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów.

W wyniku analizy dokumentacji zebranej podczas kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w KPRM od 7 grudnia 2015 r. do 15 stycznia 2016 r., jak również sprawozdania z tej kontroli<sup>20</sup> badaniu szczegółowemu poddano też wydatki w kwocie 147,0 tys. zł z tytułu użytkowania telefonów służbowych przez dwóch głównych doradców politycznych Prezesa Rady Ministrów.

Badanie wykazało m.in., że doradcom tym przyznano *nieograniczony limit* kosztów usług telekomunikacyjnych (tj. p. Łukaszowi Zarębie od 25 lipca 2013 r. oraz p. Sławomirowi Nitrasowi od 1 stycznia 2015 r.), uzasadniając powyższe wysoką częstotliwością wyjazdów zagranicznych lub też służbowym charakterem zadań. Limit transferu danych przypisany do kart SIM w telefonach tych doradców (w ramach kosztów abonamentu za usługi telekomunikacyjne) wynosił 2,5 GB. Ponadto wyżej wymienieni doradcy dysponowali tabletami służbowymi z kartami SIM do transmisji danych z wysokim limitem transferu danych (odpowiednio 40 GB i 35 GB). Z potwierdzonych badaniem NIK ustaleń kontroli wewnętrznej KPRM wynika, że w 2015 r. (od stycznia do listopada) łączny dodatkowy koszt użytkowania telefonu służbowego przez p. Łukasza Zarębę wyniósł 116 301 zł, a przez p. Sławomira Nitrasa 30 732 zł (razem 147 033 zł, tj. 35,3% ogółu wydatków KPRM w kwocie 416 713 zł za użytkowanie telefonów służbowych w tym okresie). Doradcy, pomimo otrzymywania na bieżąco informacji o przekraczaniu limitu transferu danych, nie wykorzystywali dostępnego limitu transferu w udostępnionych im tabletach, choć pozwoliłoby to znacznie ograniczyć dodatkowe koszty lub w ogóle ich uniknąć.

Odnosząc się do powstania wysokich kosztów usług telekomunikacyjnych Dyrektor Generalny KPRM poinformował m.in., iż:

- przyznanie nieograniczonego limitu kosztów ww. dwóm użytkownikom z samego założenia wyłącza obowiązek monitorowania przez Biuro Dyrektora Generalnego (dalej: BDG) generowanych przez nich kosztów i prowadzenia wobec nich postępowań wyjaśniających;

<sup>16</sup> Zadanie pt. *Pomoc osobom polskiego pochodzenia oraz członkom ich najbliższej rodziny, zamieszkałym na terytorium objętym konfliktem zbrojnym na Ukrainie, których życie i zdrowie jest zagrożone* (Donbas).

<sup>17</sup> Do dnia zakończenia kontroli trwały kontrole realizacji zadań pt. *Pomoc osobom polskiego pochodzenia oraz członkom ich najbliższej rodziny, zamieszkałym na terytorium objętym konfliktem zbrojnym na Ukrainie, których życie i zdrowie jest zagrożone* (Mariupol), *Utworzenie Centrum Wolontariatu Międzynarodowego w Radomiu przy ul. Kelles-Krauz 19, Utworzenie Wspólnoty Domowej dla Dorosłych Osób z Autyzmem im. Arama Rybickiego*.

<sup>18</sup> Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach i Urząd Skarbowy w Łodzi.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

<sup>20</sup> Sprawozdanie z dnia 25 stycznia 2016 r., nr DKN.WK.582.1.2016.JB.

- generowane przez ww. użytkowników koszty nie były dla KPRM kosztami dodatkowymi, gdyż mieściły się w zaplanowanej w planie finansowym na usługi telefonii mobilnej kwocie wydatków;
- BDG podejmowało działania bieżące i systemowe w celu ograniczenia kosztów z telefonów komórkowych w zakresie transmisji danych. Wydawało użytkownikom, w tym Kierownictwu KPRM i pracownikom Gabinetu Politycznego, karty SIM do transmisji danych do laptopów i tabletek oraz modemy do laptopów.

NIK nie podziela wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Generalnego KPRM. W ocenie NIK, działania podejmowane przez służby odpowiedzialne w KPRM za monitorowanie kosztów wykorzystania telefonów służbowych w odniesieniu do dwóch głównych doradców politycznych Prezesa Rady Ministrów, którym przyznano nieograniczony limit kosztów usług telekomunikacyjnych, były niewystarczające i nie zapobiegły poniesieniu nieuzasadnionych wydatków ze środków publicznych za świadczone usługi telekomunikacyjne. Należy podkreślić, że wydatków tych można było z łatwością uniknąć, gdyby doradcy racjonalnie korzystali z limitów transferu danych dostępnych na ich służbowych tabletkach oraz gdyby w KPRM zostały wdrożone skuteczne procedury systemu kontroli zarządczej w zakresie odnoszącym się do monitorowania wydatków bieżących na usługi telekomunikacyjne Kancelarii.

Tym samym w przypadku tych wydatków nie została zachowana zasada wynikająca z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b) ufp, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

NIK zwróciła uwagę, że koszty wynikające z opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych poniesione przez KPRM w 2015 r. (669,5 tys. zł) były większe o 88% od kosztów poniesionych z tego tytułu w 2014 r. (355,6 tys. zł). W trakcie roku dwukrotnie zwiększono plan wydatków na ten cel (łącznie o 130,0 tys. zł), uzasadniając to potrzebą zabezpieczenia środków.

## **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 562,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o kwotę 18 753,0 tys. zł z rezerw celowych budżetu środków europejskich z przeznaczeniem na realizację czterech projektów: *Procesy, cele, kompetencje – zintegrowane zarządzanie w urzędzie; Doskonalenie standardów zarządzania w administracji rządowej; Wzmocnienie potencjału analitycznego administracji publicznej; Wsparcie reformy administracji skarbowej*. W ramach wyżej wymienionych projektów przeprowadzono: warsztaty dla pracowników urzędów dotyczące komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej, przeglądy systemów zarządzania, seminaria dla dyrektorów generalnych urzędów, specjalistyczne szkolenia i staże zagraniczne dla pracowników administracji rządowej oraz zrealizowano działania doradcze w wymiarze ok. 46 tys. godzin.

W 2015 r. zrealizowano wydatki w kwocie 19 054,8 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach. Wszystkie wydatki zrealizowane zostały w ramach działu 750 – *Administracja publiczna*, rozdziału 75095 – *Pozostała działalność* i dotyczyły Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Działanie 5.1 *Wzmocnienie potencjału administracji rządowej*.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 4 do informacji.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez KPRM na łączną kwotę 16 929,0 tys. zł, co stanowiło 88,8% wydatków budżetu środków europejskich części 16 poniesionych w 2015 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 16 w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 11 107,9 tys. zł:

- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne (1 131,0 tys. zł) m.in. zakupiono i wdrożono system informatyczny „Centralny rejestr przyznanych i unieważnionych Kart Polaka” (400,0 tys. zł), zmodyfikowano system monitorowania procesu legislacji (119,2 tys. zł), rozbudowano system alarmowy „Sintony” (73,0 tys. zł) oraz doposażono i uzupełniono funkcjonujący w KPRM system alarmowy (37,0 tys. zł);
- udzielono dotacji na utworzenie Centrum Wolontariatu Międzynarodowego w Radomiu (4 990,0 tys. zł) oraz na utworzenie Wspólnoty Domowej dla Osób z Autyzmem im. Arama Rybickiego (2 000,0 tys. zł). Zadania inwestycyjne finansowane z dotacji zrealizowała też Polska Agencja Kosmiczna (2 986,5 tys. zł).

W budżecie części 16 w układzie zadaniowym zostało ujętych 12 działań zgrupowanych w sześciu funkcjach, ośmiu zadaniach i ośmiu podzadaniach państwa. Działania były realizowane również przez jednostki nadzorowane przez KPRM<sup>21</sup>.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 16 w szczególności zorganizował system monitorowania i nadzorowania realizacji planów podległych jednostek w układzie zadaniowym zarówno w aspekcie finansowym, jak i skuteczności realizowanych zadań, polegający na opracowywaniu i analizie kwartalnych informacji o realizacji budżetu części 16 –KPRM oraz formułowaniu na tej podstawie wniosków i zaleceń.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 Kancelarii dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały, z jednym wyjątkiem, osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków. Wyjątek stanowiło zadanie pn. „Obsługa administracyjna obywatela”. Wartość miernika celu tego zadania (odsetek skarg i wniosków nadesłanych do Prezesa Rady Ministrów i KPRM rozpatrzonych przed terminem wynikającym z KPA) zaplanowana powyżej 88,0% została osiągnięta na poziomie 68,8%. Na nieosiągnięcie zaplanowanej wartości miernika miała wpływ reorganizacja departamentu (tj. zmniejszenie liczby pracowników rozpatrujących skargi i wnioski) oraz duża absencja pracowników (długotrwałe zwolnienia lekarskie, urlopy oraz odbiór godzin nadliczbowych).

Szczegółowe badanie pięciu działań<sup>22</sup> wykazało, że cele i mierniki realizacji celów działań zostały prawidłowo określone, były rzetelnie monitorowane, a także prawidłowo dokonywano zmian w planie.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych przez dysponenta części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez

<sup>21</sup> Krajowa Szkoła Administracji Publicznej, Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia, Centrum Usług Wspólnych i Polska Agencja Kosmiczna.

<sup>22</sup> 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, 1.3.3.1. 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, 2.5.2.2. Prowadzenie postępowań w sprawach cudzoziemców.

państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz 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).

Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone przez dysponenta części 16 na podstawie sprawozdań jednostkowych przesłanych przez KSAP, CUW, OSW i PAK. 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. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>23</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>24</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>25</sup>.

---

<sup>23</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

<sup>24</sup> 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).

<sup>25</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 21 kwietnia 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli sformułowała uwagi i wniosek pokontrolny, o których mowa w rozdziale II pkt 3 oraz w rozdziale III pkt 2.1 niniejszej informacji.

Minister-Członek Rady Ministrów zgłosiła w dniu 10 maja 2016 r. jedno zastrzeżenie do uwagi zawartej w wystąpieniu pokontrolnym, dotyczącej niewykonywania przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów kontroli dotowanych zadań w toku ich realizacji oraz ustalonego stanu faktycznego w tym obszarze, a także o wykreślenie uwagi w zakresie szerszego korzystania z możliwości przeprowadzania kontroli w toku realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z uchwałą z dnia 25 maja 2016 r. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uwzględniło zastrzeżenie w części w zakresie redakcji uwagi dotyczącej niewykonywania przez KPRM kontroli dotowanych zadań w toku ich realizacji, natomiast oddaliło zastrzeżenie w pozostałym zakresie.

## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 16, z tego:	212,0	169,0	248,3	117,1	146,9
1.	Dział 730 – Nauka	0,0	0,0	1,4	–	–
1.1.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	1,4	–	–
1.1.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,4	–	–
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	212,0	169,0	246,9	116,5	146,1
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	118,6	140,0	160,0	134,9	114,3
2.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,8	6,0	15,9	233,8	265,0
2.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1,4	5,0	6,4	457,1	128,0
2.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	7,4	5,0	6,3	85,1	126,0
2.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	2,0	0,2	–	10,0
2.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	102,9	122,0	131,2	127,5	107,5
2.2.	Rozdział 75061 – Ośrodek Studiów Wschodnich	14,8	8,0	9,6	64,9	120,0
2.2.1.	§ 0900 Odsetki od dotacji	2,7	–	0,4	14,8	–
2.2.2.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	–	1,0	–	–
2.2.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	12,1	8,0	8,2	67,8	102,5
2.3.	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	8,4	–	0,0	0,0	–
2.3.1.	§ 0909 Odsetki od dotacji	8,4	–	0,0	0,0	–
2.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	70,1	21,0	77,3	110,3	368,1
2.4.1.	§ 0581 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	40,3	–	35,2	87,3	–
2.4.2.	§ 0582 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10,1	–	8,8	87,1	–
2.4.3.	§ 0585 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4	–	0,0	0,0	–
2.4.4.	§ 0589 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,5	–	7,7	220,0	–
2.4.5.	§ 0900 Odsetki od dotacji	0,0	1,0	1,0	–	100,0
2.4.6.	§ 0909 Odsetki od dotacji	11,5	–	0,1	0,9	–
2.4.7.	§ 0929 Pozostałe odsetki	0,8	1,0	2,4	300,0	240,0
2.4.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3,5	–	0,0	0,0	–
2.4.9.	§ 0979 Wpływy z różnych dochodów	0,0	–	2,4	–	–
2.4.10.	§ 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	0,0	19,0	19,7	–	103,7
2.4.11.	§ 2919 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	0,0	–	0,0	–	–

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Dane w tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrągleń kwot.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

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

L.p.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3 %	6:4 %	6:5 %
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 16, z tego:		128 054,1	125 090,0	155 837,5	146 827,8	114,7	117,4	94,2
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 Społecznej	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 730 – Nauka	0,0	0,0	10 000,0	5 733,8	–	–	57,3
2.1.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	10 000,0	5 733,8	–	–	57,3
2.1.1.	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	6 900,0	2 747,2	–	–	39,8
2.1.2.	§ 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	3 100,0	2 986,5	–	–	96,3
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	124 802,1	121 878,0	142 625,5	137 882,0	110,5	113,1	96,7
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	99 411,7	98 183,0	102 782,0	99 855,5	100,4	101,7	97,2
3.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	40 366,1	41 230,0	41 650,5	41 641,6	103,2	101,0	100,0
3.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 970,1	3 300,0	2 855,0	2 792,1	94,0	84,6	97,8
3.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	25 558,5	18 158,0	25 995,8	24 947,7	97,6	137,4	96,0
3.1.4.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	355,6	530,0	652,2	652,1	183,4	123,0	100,0
3.2.	Rozdział 75061 – Ośrodek Studiów Wschodnich	9 079,9	9 123,0	9 123,0	9 120,8	100,5	100,0	100,0
3.2.1.	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	9 079,9	9 123,0	9 123,0	9 120,8	100,5	100,0	100,0
3.3.	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	8 260,9	8 079,0	9 400,0	9 400,0	113,8	116,4	100,0
3.3.1.	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	8 080,0	8 079,0	9 400,0	9 400,0	116,3	116,4	100,0
3.4.	Rozdział 75068 – Rada do Spraw Uchodźców	564,4	680,0	696,0	695,1	123,2	102,2	99,9
3.5.	Rozdział 75074 – Rada do Spraw Polaków na Wschodzie	104,1	120,0	122,9	122,6	117,8	102,2	99,8
3.6.	Rozdział 75079 – Pomoc zagraniczna	21,1	0,0	44,8	41,8	198,1	–	93,3
3.7.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność, w tym:	7 360,0	5 693,0	20 456,8	18 646,3	253,3	327,5	91,1
3.7.1.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	4 186,3	4 063,2	–	–	97,1
3.7.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	2 175,0	2 175,0	2 175,0	2 175,0	100,0	100,0	100,0
3.7.3.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	434,8	0,0	586,3	527,5	121,3	–	90,0
3.7.4.	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i	0,0	–	6 990,0	6 990,0	–	–	100,0
4.	Dział 752 – Obrona narodowa	50,0	10,0	10,0	10,0	20,0	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	50,0	10,0	10,0	10,0	20,0	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków. Dane w tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.



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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	551	52 745,4	7 977,2	555	53 399,7	8 018,0	100,5
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:							
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	551	52 745,4	7 977,2	555	53 399,7	8 018,0	100,5
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	551	52 745,4	7 977,2	555	53 399,7	8 018,0	100,5
1.1.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	35	2 687,7	6 399,3	32	2 401,6	6 254,2	97,7
1.1.2.	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	12	2 206,0	15 319,4	14	2 379,6	14 164,3	92,5
1.1.3.	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	491	46 485,6	7 889,6	495	47 148,0	7 937,4	100,6
1.1.4.	10 – Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	13	1 399,1	8 757,1	14	1 470,5	8 753,0	99,9

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wydatki ogółem część 16, w tym:		6 496,1	562,0	19 315,3	19 054,8	293,3	3 390,5	98,7
1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	6 496,1	307,0	19 060,3	19 054,8	293,3	6 206,8	100,0
	Dział 750 – Administracja publiczna	6 496,1	307,0	19 060,3	19 054,8	293,3	6 206,8	100,0
1.1.	Rozdział 75065 – Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	550,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.1.	§ 2007 Dotacje celowe w ramach programów 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	550,2	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.2.	Rozdział 75095 – Pozostała Działalność	5 945,9	307,0	19 060,3	19 054,8	320,5	6 206,8	100,0
1.2.1.	§ 2007 Dotacje celowe w ramach programów 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	1 526,7	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.2.2.	§ 4307 Zakup usług pozostałych	3 471,5	175,0	17 672,4	17 670,8	509,0	10 097,6	100,0
1.2.3.	§ 4417 Podróże służbowe krajowe	4,2	10,0	6,9	4,4	104,8	44,0	63,8
1.2.4.	§ 4557 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	943,5	122,0	1 380,9	1 379,6	146,2	1 130,8	99,9
2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	0,0	255,0	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Dział 750 – Administracja publiczna	0,0	255,0	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.	Rozdział 75095 – Pozostała Działalność	0,0	255,0	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.	§ 4307 Zakup usług pozostałych	0,0	255,0	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Dane w tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 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 kryteria<sup>26</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>27</sup>.

Dochody: 248,3 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 (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 146 827,8 tys. zł

Łączna kwota G : 146 827,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 147,0 tys. zł (0,10% wydatków ogółem w części). Polegały one na niezapobieżeniu wygenerowania nieuzasadnionych kosztów usług telekomunikacyjnych w kwocie 147,0 tys. zł przez dwóch doradców z Gabinetu Politycznego Prezesa Rady Ministrów (35% ogółu wydatków za użytkowanie telefonów służbowych w tym okresie).

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk: 5

---

<sup>26</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>27</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
11. Minister Finansów