

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.006.2017

Nr ewid. 50/2017/P/17/001/KAP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej
Polskiej w Unii Europejskiej

Warszawa maj 2017 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 2016 r.
w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej
Polskiej w Unii Europejskiej**

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

B Skwarka

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

my

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *26.05.* 2017 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. Wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	10
IV. Informacje dodatkowe	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Minister Spraw Zagranicznych (zwany dalej: Ministrem SZ) kieruje dwoma działami administracji rządowej: działem *Sprawy zagraniczne* i działem *Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej*. Dysponentem części 23 budżetu państwa, utworzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów¹ jest minister właściwy do spraw zagranicznych, którego kompetencje przypisano Ministrowi Spraw Zagranicznych na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2016 r.².

Według stanu na koniec 2016 r. w części 23 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa podległa Ministrowi SZ, tj. Ministerstwo Spraw Zagranicznych, jako jednostka obsługująca dysponenta części 23 budżetu państwa oraz jako Centrala MSZ realizująca bezpośrednio dochody i wydatki na poziomie dysponenta III stopnia.

W ramach części 23 finansowano zadania z zakresu kształtowania i koordynacji polityki RP w Unii Europejskiej, współpracy międzynarodowej w odniesieniu do spraw członkostwa RP w UE i obsługi prawnej zadań wynikających z tego członkostwa. Dysponent części 23 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach jednej funkcji państwa (funkcja 15. *Polityka zagraniczna budżetu państwa*), jednego zadania (zadanie 15.1. *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym*) i dwóch podzadań (podzadania: 15.1.2. *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej* oraz 15.1.3 *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP*).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ (dalej: ustawa budżetowa) w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 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 publicznych⁴ (zwanej dalej: ufp).

W 2016 r. w części 23 nie planowano i nie realizowano dochodów budżetowych. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 18 518,3 tys. zł, w tym 17 928,9 tys. zł stanowiły wydatki Ministerstwa jako dysponenta III stopnia. Udział wydatków tej części w wydatkach budżetu państwa był mniejszy niż 0,01%.

W części 23 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich oraz na dotacje.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1026, ze zm.

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Zagranicznych (Dz. U. poz. 131).

³ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

W wyniku kontroli 14,8% zrealizowanych wydatków w części 23 budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W wyniku kontroli nie stwierdzono nielegalnego, niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że Minister SZ rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 23. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym.

Nieprawidłowości, które polegały na niezachowaniu należytej staranności przy określaniu wartości docelowych mierników stopnia realizacji celu zadania oraz braku spójności między wartościami miernika w Planie działalności Ministra SZ i wartości przyjętej dla realizacji budżetu w układzie zadaniowym zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny nie spowodowały obniżenia oceny pozytywnej, jednak świadczą, że sprawowane przez Ministra SZ nadzór i kontrola nad wykonywaniem budżetu w części 23, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 upf, nie były w pełni skuteczne.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej przedstawiona została w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez dysponenta części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej łącznych rocznych sprawozdań za 2016 r. oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Spraw Zagranicznych (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego):

- 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 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 23 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Kontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

2. Wnioski

Po kontroli budżetu w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i w części 45 Najwyższa Izba Kontroli, sformułowała wspólny dla obu części wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia mechanizmów skutecznego nadzoru i kontroli nad efektywnością realizacji planów w układzie zadaniowym.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

W 2016 r. w części 23 nie zostały zaplanowane i nie były realizowane dochody budżetowe.

Na koniec 2016 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 23 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Natomiast według sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2016 r. wystąpiły inne należności w łącznej kwocie 88,5 tys. zł z tytułu rozrachunków z odbiorcami, rozliczenia kosztów delegacji, zwrotów i refundacji przez Komisję Europejską i Radę Unii Europejskiej. Należności zostały rozliczone w styczniu 2017 r.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 23 zostały zrealizowane w 2016 r. w kwocie 18 518,3 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu po zmianach (18 977,6 tys. zł). Wydatki budżetu państwa w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 17 928,9 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach (18 388,2 tys. zł). Wydatki zostały poniesione na zapewnienie sprawnej obsługi i koordynacji prac Komitetu do spraw Europejskich oraz obsługę prawną zadań związanych z członkostwem Polski w UE (wydatki na wynagrodzenia i pochodne, zagraniczne podróże służbowe. Ponadto dysponent główny dokonał zapłaty składki do Instytutu Bruegel za 2016 r. w wysokości 589,4 tys. zł. W 2016 r. nie planowano i nie realizowano wydatków majątkowych i na dotacje.

Plan wydatków w części 23 (15 973,0 tys. zł) został zwiększony łącznie o 3 004,6 tys. zł, z tego:

- 2 977,0 tys. zł w wyniku przeniesienia z części 45 kosztów wspólnych, związanych z utrzymaniem urzędu, a także zmianą kursu waluty w związku z opłaceniem składki do organizacji międzynarodowej;
- 27,6 tys. zł środkami z rezerwy celowej budżetu państwa⁷ na pokrycie wydatków bieżących związanych ze sfinansowaniem w 2016 r. dodatków służby cywilnej z pochodnymi dla urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2015 r. i 1 grudnia 2016 r.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 23 przedstawiały się następująco:

- Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 18 505,4 tys. zł (99,9% wydatków w części), co stanowiło 97,5% planu po zmianach. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 12 774,5 tys. zł (97,0% planu po zmianach) oraz zakup usług – 2 628,8 tys. zł,
- Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 12,9 tys. zł (0,1% wydatków w części).

W 2016 r. z części 45 przeniesiono do części 23 etaty realizujące zadania z zakresu członkostwa RP w UE. Przeciętne zatrudnienie⁸ w 2016 r. w części 23 wyniosło 105 osób (z tego jedna osoba zajmująca kierownicze stanowisko państwowe i 104 członków korpusu służby cywilnej). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2016 r. wyniosło 8 542,02 zł⁹. Wydatki na wynagrodzenia zostały zwiększone w ciągu roku budżetowego o 555,0 tys. zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

⁷ Pozycja 20 – Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z roku 2015 oraz zwiększenie wynagrodzeń nowo powołanych ekspertów w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej.

⁸ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

⁹ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

Zobowiązania w części 23 na koniec 2016 r. wyniosły 860,7 tys. zł, głównie z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (828,8 tys. zł). Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków w Ministerstwie (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, zwanej dalej: ustawą Prawo zamówień publicznych) w kwocie 2 732,5 tys. zł, na podstawie próby wydatków dysponenta III stopnia poniesionych w 2016 r., która stanowiła 15,2% wydatków Ministerstwa i 14,8% wydatków budżetu państwa w części 23.

W ramach próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do dwóch postępowań o zamówienia publiczne udzielonych przez Ministerstwo w trybach przetargu nieograniczonego oraz zamówienia, do którego nie zastosowano przepisów ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (łączna wartość umów zawartych w wyniku zbadanych postępowań wyniosła 6 924,6 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków w części 23 dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy badanych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Badanie realizowanego w części 23 zadania 15.1. *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym* wraz z podzadaniami 15.1.2. *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej* oraz 15.1.3. *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP*¹¹ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów zadań i podzadań, tj.:
 - zadania 15.1. (cel: *Rozwój dwustronnych i wielostronnych stosunków gospodarczych i politycznych*; miernik: *Liczba konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ*);
 - podzadania 15.1.2. (cele: *Zapewnienie sprawnej i spójnej realizacji zadań związanych ze współpracą międzynarodową organów administracji rządowej w odniesieniu do spraw członkostwa Polski w UE, Rozwój dwustronnych i wielostronnych stosunków gospodarczych i politycznych z państwami członkowskimi i współpracy z instytucjami UE*; mierniki: *Stopień zadań zrealizowanych przez członków Komitetu do spraw Europejskich, Liczba konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ w zakresie polityki RP w Unii Europejskiej*);
 - podzadania 15.1.3. (cel: *Zapewnienie bezpieczeństwa ekonomicznego, energetycznego i ekologicznego kraju*; miernik: *Stopień realizacji przez MSZ zadań wynikających z polskich priorytetów polityki ekonomicznej, energetycznej i ekologicznej państwa*);
 zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej;
- monitoring mierników prowadzony był przez właściwe merytorycznie komórki organizacyjne MSZ na podstawie rzetelnych źródeł danych (kalendarzy spotkań kierownictwa MSZ, wewnętrznych baz danych związanych z planami działań komórki organizacyjnej, dokumentu „Informacja o stanie

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹¹ Zadanie i podzadania realizowane w układzie zadaniowym w ramach funkcji 15. Polityka zagraniczna.

realizacji zadań nakładanych na ministerstwa i urzędy centralne”), a w związku z prowadzonym monitoringiem wykonania stopnia realizacji celów budżetu zadaniowego co kwartał sporządzano notatki informacyjne dla Ministra SZ;

- osiągnięte na koniec 2016 r wartości mierników realizacji celów wyniosły:
 - dla zadania 15.1. – 45 zorganizowanych przez MSZ konsultacji politycznych i ekonomicznych, wobec planowanej wartości „nie mniej niż 10”;
 - dla podzadania 15.1.2. – 88% zadań zrealizowanych przez Komitet do spraw Europejskich (planowano wykonanie zadań na poziomie 80%) i 38 przeprowadzonych konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ w zakresie polityki RP w Unii Europejskiej (planowano 15);
 - dla podzadania 15.1.3. – 90% zrealizowanych przez MSZ zadań wynikających z polskich priorytetów polityki ekonomicznej, energetycznej i ekologicznej państwa (planowano taką samą wartość docelową miernika).

W rezultacie wydatkowania środków w części 23 Ministerstwo między innymi prowadziło działania w celu rozpoczęcia debaty na temat statusu prawnego gazociągu Nord Stream 2, co doprowadziło do powstania listu premierów krajów Europy Środkowo-Wschodniej do Komisji Europejskiej oraz dyskusji w tej kwestii w Radzie Europejskiej. W imieniu Rządu RP została złożona skarga do Trybunału Sprawiedliwości UE na decyzję Komisji Europejskiej w sprawie zmiany reżimu prawnego gazociągu OPAL. Ponadto wypracowano kompromis w sprawie Przeglądu Wieloletnich Ram Finansowych na lata 2014–2020.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli docelowy poziom miernika (*Nie mniej niż 10 konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ*) realizacji celu zadania 15.1. został określony w sposób nierzetelny, na poziomie minimalnym znacznie poniżej faktycznego wykonania i możliwości finansowania zadania. W trakcie roku podwyższono jego przewidywane wykonanie czterokrotnie, tj. do 40 konsultacji politycznych i ekonomicznych organizowanych przez MSZ. Miernik na koniec roku osiągnął wartość 45, tj. 450% pierwotnego planu minimum. Według ustawy budżetowej na zadanie planowano wydatkować 15 973,0 tys. zł, a w ciągu roku podwyższono planowane wydatki łącznie o 3 004,6 tys. zł, tj. o 18,8%. Wydatki zrealizowano w kwocie 18 518,3 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach i 115,9% planu według ustawy budżetowej.

NIK przyjmując argumentację Dyrektora Generalnego SZ o małej przewidywalności liczby spotkań na forum UE oraz specyfice działalności ministerstwa warunkującej sposób mierzenia niektórych zadań uznała jednak, że miernik dla zadania 15.1 powinien zostać określony z większą precyzją, a przede wszystkim z uwzględnieniem rzetelnie wyliczonych kosztów. Plan, który zakłada, że za podobną kwotę można zorganizować 10 jak i 40 konsultacji nie jest przydatny jako narzędzie do zarządzania efektywnością wydatków.

NIK zwróciła także uwagę na nieprawidłowość polegającą na braku spójności dwóch dokumentów: Planu działalności Ministra Spraw Zagranicznych na 2016 r. i dokumentacji przyjętej dla realizacji budżetu w układzie zadaniowym na 2016 r., w których wartość docelową miernika (*Stopień wykonania zadań przez członków Komitetu do spraw Europejskich*) podzadania 15.1.2 określono na poziomie odpowiednio 85% i 80%. Plan działalności określa zadania do wykonania w danym roku, a budżet w układzie zadaniowym określa środki na realizację zadań, zatem mierniki określające stopień wykonania celów powinny być określone w obydwóch dokumentach na tym samym poziomie. Brak spójności tych dokumentów ogranicza ich przydatność jako narzędzi systemu kontroli zarządczej i świadczy o niezachowaniu należytej staranności.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 23 łącznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego):

- 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 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 23 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

Sporządzone zostały korekty rocznych i za IV kwartał 2016 r. jednostkowych sprawozdań dysponenta głównego i dysponenta III stopnia oraz łącznych dla części 23 (Rb-N w zakresie należności oraz Rb-28, Rb-Z i Rb-BZ1 w zakresie zobowiązań). Korekty wynikały z weryfikacji i aktualizacji sald oraz wpływu dokumentów księgowych, które należało ująć w księgach rachunkowych dotyczących 2016 r.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), 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) oraz 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 po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 45 i 23 zostało skierowane do Ministra Spraw Zagranicznych 28 kwietnia 2017 r. W wystąpieniu został sformułowany wspólny dla części 23 i części 45 – Sprawy zagraniczne wniosek pokontrolny o zapewnienie mechanizmów skutecznego nadzoru i kontroli nad efektywnością realizacji planów w układzie zadaniowym. Dyrektor Generalny Służby Zagranicznej pismem z 19 maja 2017 r. wniósł do wystąpienia pokontrolnego zastrzeżenie, które nie dotyczyło ustaleń kontroli w części 23.

Załączniki

Załącznik 1. Wydatki budżetu państwa w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 23 w tym:	0	15 973,0	18 977,6	18 518,3	-	115,9%	97,6%
1.	750 Administracja publiczna	0	15 973,0	18 977,6	18 518,3	-	115,9%	97,6%
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	0	15 445,0	18 388,2	17 928,9	-	116,1%	97,5%
1.13.	75095 Pozostała działalność	0	528,0	589,4	589,4	-	111,6%	100,0%

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			
		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	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 część 23 wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:	0	0	0	105	10 762,9	8 542,0	-
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	0	0	0	105	10 762,9	8 542,0	-
	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	0	0	0	105	10 762,9	8 542,0	-
1.1.	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	0	0	1	158,6	13 216,7	-
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	0	104	10 604,3	8 497,1	-

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 3. Kalkulacja oceny ogólnej w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Oceny wykonania budżetu w części 23 dokonano stosując kryteria¹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁴.

Dochody¹⁵: 0 tys. zł. W części 23 nie planowano i nie osiągnięto dochodów w 2016 r. Zgodnie z założeniami kontroli budżetowej planowanie i realizacja dochodów w tej części nie były objęte szczegółowym badaniem. W związku z powyższym nie uwzględnia się dochodów przy ustaleniu wartości G. W związku z brakiem dochodów w części budżetowej nie dokonano oceny cząstkowej w tym zakresie.

Wydatki: 18 518,3 tys. zł

Łączna kwota G : 18 518,3 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: Wystąpiły nieprawidłowości polegające na niezachowaniu należytej staranności przy określaniu wartości docelowych mierników stopnia realizacji celu zadania 15.1. i braku spójności między wartościami miernika Stopień wykonania zadań przez członków Komitetu do spraw Europejskich obowiązującym w 2016 r. w Planie działalności Ministra SZ na 2016 r. i w katalogu budżetu zadaniowego na 2016 r. Nie miały one wpływu na obniżenie oceny cząstkowej.

Ocena cząstkowa wydatków: 5 = pozytywna

Wynik końcowy Wk: 5 = pozytywna

¹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁵ 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 4. 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 do Spraw Unii Europejskiej
10. Sejmowa Komisja Spraw Zagranicznych
11. Minister Rozwoju i Finansów
12. Minister Spraw Zagranicznych