

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.005.2019

Nr ewid. 50/2019/P/19/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ

Warszawa, maj 2019 r.

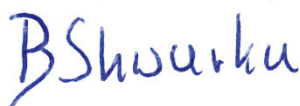
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej
Polskiej w Unii Europejskiej**

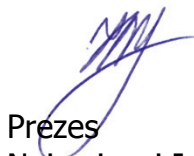
p.o. Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 28 maja 2019 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	6
1. Ocena ogólna	6
2. Wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdawczość.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej jest Minister Spraw Zagranicznych (zwany dalej Ministrem SZ), będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych III stopnia. Minister SZ kieruje dwoma działami administracji rządowej: Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i Sprawy zagraniczne.

W 2018 r. w części 23 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa podległa Ministrowi SZ – 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. Minister SZ jest też dysponentem części budżetowej 45 – Sprawy zagraniczne, z której finansowane są częściowo wydatki Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

W ramach części 23 finansowano zadania z zakresu kształtowania i koordynacji polityki RP w UE, 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 dwóch funkcji państwa (funkcje: 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* i 15 – *Polityka zagraniczna*), dwóch zadań (zadania: 11.4.W – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* i 15.1 – *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym*) i trzech podzadań (podzadania: 11.4.2.W – *Pozamilitarne przygotowania obronne*, 15.1.2 – *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej* oraz 15.1.3 – *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP*).

Wydatki wspólne dla części budżetowych 23 i 45 realizowanych przez MSZ (m.in. z tytułu zakupu energii, materiałów) zostały uwzględnione w części 23 zgodnie z zasadami podziału tych wydatków określonymi w Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych dla dysponenta części 23 i 45 budżetu państwa i dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa – jednostki budżetowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 56 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Spraw Zagranicznych¹.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017 i 2018;
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

W 2018 r. dochody w części 23 zostały zrealizowane przez Ministerstwo, jako dysponenta III stopnia w wysokości 32,3 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w łącznej wysokości 20 290,6 tys. zł, z czego 19 711,5 tys. zł (97,1% wydatków w części) stanowiły wydatki Ministerstwa jako dysponenta III stopnia.

¹ Dz. Urz. MSZ poz. 63.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

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 Kontroli³.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

W wyniku kontroli 10,7% wydatków zrealizowanych w części 23 ustalono, 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.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa jako 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 2018 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 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. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieujęciu w planie działalności Ministra Spraw Zagranicznych na rok 2018 podzadań budżetowych wskazanych w dokumentacji układu zadaniowego budżetu państwa, co jest wymagane na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania⁴. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wnioski

Po kontroli budżetu w 2018 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i w części 45 – Sprawy zagraniczne, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wspólny dla obu części wniosek pokontrolny, dotyczący zapewnienia spójności treści sporządzanych dokumentów zarządczych – planu działalności i dokumentacji układu zadaniowego budżetu państwa.

⁴ Dz. U. Nr 187, poz.1254.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2018 r., podobnie jak w roku 2017 nie planowano dochodów budżetowych w części 23. Na koniec roku, według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, MSZ osiągnęło dochody w kwocie 32,3 tys. zł, głównie z rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych (m.in. zwrotów składek na ubezpieczenie społecznie, faktur korygujących oraz refundacji kosztów od Komisji Europejskiej). W stosunku do roku 2017 były niższe o 138,7 tys. zł, tj. o 81,1%.

Na koniec 2018 r. w części 23 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Zestawienie dochodów budżetowych w części 23 zostało przedstawione w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 23 zostały zrealizowane w 2018 r. w kwocie 20 290,6 tys. zł, co stanowiło 94,8% planu po zmianach (21 409,1 tys. zł). Od wydatków zrealizowanych w 2017 r. (21 223,5 tys. zł) były one niższe o 932,9 tys. zł, tj. o 4,4%. Większość wydatków w części 23 (19 711,5 tys. zł tj. 97,1% wydatków w części) stanowiły wydatki Ministerstwa jako dysponenta III stopnia.

Plan wydatków w części 23 został zwiększony łącznie o 70,4 tys. zł z pozycji rezerwy celowej *Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z roku 2017*. Wydatkowano 64,6 tys. zł, tj. 91,8% środków przeniesionych z rezerwy celowej budżetu państwa, co było spowodowane zmniejszeniem wysokości wypłacanego dodatku w związku z nieobecnością pracowników. W 2018 r. plan wydatków w części 23 nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W związku ze zmniejszeniem liczby wyjazdów pracowników biorących udział w rozprawach przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz wydłużeniem terminu opracowania dokumentacji projektowej dotyczącej remontu biblioteki MSZ, Minister SZ po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych dokonał 31 grudnia 2018 r. blokady planowanych wydatków na kwotę 480,4 tys. zł.

Zestawienie wydatków w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 23 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 13,4 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 60,1% planu po zmianach (22,0 tys. zł). W porównaniu do 2017 r. (13,0 tys. zł) wydatki pozostały na niezmiennym poziomie. Przyczyną poniesienia wydatków w wysokości niższej niż planowana było między innymi mniejsze niż przewidywano zapotrzebowanie zgłaszane przez pracowników na refundację zakupu okularów do pracy przy monitorze ekranowym.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 19 636,4 tys. zł (96,8% wydatków w części), co stanowiło 95,3% planu po zmianach (20 599,1 tys. zł). Były one niższe niż w 2017 r. o 522,0 tys. zł, tj. o 2,6%. Niższe niż planowane wykonanie wydatków wynikało głównie z mniejszego zapotrzebowania pracowników na szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w 2018 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w części 23 wyniosło 101 osób i było o jedną osobę niższe niż w 2017 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego, według sprawozdania Rb-70, w 2018 r. wyniosło 9060,8 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. było wyższe o 97,3 zł, tj. o 1,1%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 640,8 tys. zł, co stanowiło 81,3% planu po zmianach (788,0 tys. zł) i 3,2% wydatków w części. Wydatki zostały poniesione na zakup urządzeń infrastruktury sieciowej podnoszącej niezawodność i bezpieczeństwo przesyłanych danych, opracowanie i wdrożenie narzędzia informatycznego do monitorowania, filtrowania, segregowania ruchu i ewentualnie blokowania ruchu w sieci internetowej oraz na zakup specjalistycznego skanera do digitalizacji zasobów archiwalnych MSZ. Wydatki majątkowe były niższe o 39,1% w porównaniu do roku 2017.

W 2018 r. tak samo jak w 2017 r. w części 23 nie były planowane ani wydatkowane środki na **dotacje**.

Zobowiązania w części 23 na koniec 2018 r. wyniosły 940,3 tys. zł i były wyższe o 7,0% niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. (878,5 tys. zł). Największy udział miały zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego i składek na ubezpieczenie społeczne (891,9 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa w kwocie 2176,6 tys. zł poniesionych w 2018 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia), co stanowiło 11,0% wydatków Ministerstwa i 10,7% wydatków budżetu państwa w części 23.

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość udzielenia przez Ministerstwo:

- zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na *Usługi telekomunikacyjne wraz z dostawą terminali i akcesoriów*⁵ o wartości 5275,3 tys. zł (w 2018 r. w części 23 wydatkowano kwotę 515,7 tys. zł);
- zamówienia poniżej wartości określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁶ na *e-Konsulat – modyfikację zabezpieczeń i dostosowanie layout do zaleceń centralnych*⁷, w związku z którym w 2018 r. wydatkowano 146,9 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 trybu udzielania zamówień publicznych nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy badanych postępowań pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie – Prawo zamówień publicznych nie stwierdzono naruszeń tych przepisów.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki w części 23 zostały poniesione na zapewnienie obsługi prawnej zadań wynikających z członkostwa Polski w UE, koordynacji współpracy międzynarodowej w odniesieniu do członkostwa Polski w UE oraz na wydatki na wynagrodzenia i pochodne, podróże służbowe, remonty, zakupy towarów i usług.

Badanie realizowanych w części 23 w zadaniu 15.1 – *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym* podzadań: 15.1.2 – *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej* oraz 15.1.3 – *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP* pod względem prawidłowości określenia celów

⁵ Znak: BDG.741.042.2018. Zamówienie dotyczy części 23 i 45.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

⁷ Umowa nr BDG-928/2017.

i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów, wykazało że:

- cele oraz mierniki realizacji celów zostały ustalone zgodnie z wymaganiami określonymi w załączniku nr 48 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁸;
- monitoring mierników prowadzony był przez właściwe merytorycznie komórki organizacyjne MSZ na podstawie rzetelnych źródeł danych, a wnioski z jego prowadzenia stanowiły podstawę do sporządzania co kwartał informacji dla Ministra SZ na temat stopnia realizacji celów ujętych w budżecie zadaniowym;
- na koniec 2018 r. w podzadaniu 15.1.3 osiągnięto planowaną wartość miernika realizacji celu (miernik: *Stopień realizacji zadań wynikających z polskich priorytetów polityki ekonomicznej, energetycznej i ekologicznej państwa*) na poziomie równym planowanemu (tj. 90%). W podzadaniu 15.1.2 osiągnięta wartość miernika: *Stopień realizacji zadań przez członków Komitetu do Spraw Europejskich* wyniosła 75% wobec planowanych 88%. Niższe niż planowane wykonanie miernika w 2018 r. było spowodowane czynnikami zewnętrznymi, w tym przedłużającymi się uzgodnieniami projektów aktów prawnych w ramach Stałego Komitetu Rady Ministrów.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na nieuwjęciu w planie działalności Ministra Spraw Zagranicznych na rok 2018 podzadań budżetowych wskazanych w budżecie państwa w układzie zadaniowym, co jest wymagane na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 23 rocznych łącznych sprawozdań budżetowych za 2018 r. oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa jako 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 23 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i dysponenta III stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

⁸ Dz. U. poz. 1154.

⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.), rozporządzenia 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 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

Sporządzone zostały korekty rocznych i za IV kwartał 2018 r. jednostkowych sprawozdań Ministerstwa jako dysponenta III stopnia oraz sprawozdań łącznych dla części 23 (Rb-N w zakresie należności oraz Rb-28 i Rb-BZ1 w zakresie zobowiązań). Korekty wynikały z weryfikacji i aktualizacji sald kont oraz wpływu dokumentów księgowych, które należało ująć w księgach rachunkowych dotyczących 2018 r.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 23 i 45 zostało skierowane do Ministra Spraw Zagranicznych 24 kwietnia 2019 r. W wystąpieniu zostało sformułowanych sześć wniosków pokontrolnych: jeden wspólny dla części 23 i części 45 – Sprawy zagraniczne wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia spójności treści sporządzanych dokumentów zarządczych (tj. planu działalności i dokumentacji dotyczącej budżetu w układzie zadaniowym), oraz pięć wniosków pokontrolnych dotyczących części 45. Do ustaleń kontroli w części 23 nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Oceny wykonania budżetu w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej dokonano stosując kryteria¹⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku¹¹.

Dochody (D): 32,3 tys. zł. 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.

Wydatki (W): 20 290,6 tys. zł

Łączna kwota (G = kwota wydatków): 20 290,6 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

Wystąpiła nieprawidłowość polegająca na nieuwjęciu w planie działalności Ministra Spraw Zagranicznych na rok 2018 podzadań budżetowych wskazanych w budżecie państwa w układzie zadaniowym, co jest wymagane na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania. Nie miała ona wpływu na obniżenie oceny cząstkowej.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Łączna ocena: pozytywna (5)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

¹⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 23, w tym:	171,0	-	32,3	18,9	-
1.	Dział 750 Administracja publiczna	171,0	-	32,3	18,9	-
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	171,0	-	32,3	18,9	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		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:	21 223,5	22 699,0	21 409,1	20 290,6	95,6	89,4	94,8
1.	Dział 750 Administracja publiczna	21 219,5	22 695,0	21 405,1	20 286,6	95,6	89,4	94,8
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20 087,6	22 100,0	20 825,6	19 707,5	98,1	89,2	94,6
1.2.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	1 131,9	595,0	579,5	579,1	51,2	97,3	99,9
2.	Dział 752 Obrona Narodowa	4,0	4,0	4,0	4,0	100	100	100
2.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	4,0	4,0	4,0	4,0	100	100	100

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 23 - Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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 - Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:	102	10 971,4	8 963,5	101	10 981,7	9 060,8	101,1
1.	Dział 750 Administracja publiczna	102	10 971,4	8 963,5	101	10 981,7	9 060,8	101,1
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	102	10 971,4	8 963,5	101	10 981,7	9 060,8	101,1
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	0,0	0,0	1	50,0	4 164,4	-
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	202,2	16 850,0	1	150,4	12 530,3	74,4
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	101	10 769,2	8 885,5	99	10 781,3	9 075,2	102,1

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. 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 Finansów
12. Minister Spraw Zagranicznych