KAP.430.009.2020
Nr ewid. 67/2020/P/20/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

MISJĄ

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

WIZJĄ

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

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

Bogdan Skwarka

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, dnia 06.05.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE 4

2. OCENA OGÓLNA 5

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ 6

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE 6

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA 6

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ 8

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI 9

5. INFORMACJE DODATKOWE 10

6. ZAŁĄCZNIKI 11

6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ 11

6.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ 12

6.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ 13

6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ 14

6.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI 15

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej, w związku z wykonywaniem budżetu państwa w tej części budżetowej oraz ocena wykonania planu finansowego MSZ (dysponenta III stopnia).

Zakres kontroli

– analiza porównawcza wykonania planu dochodów oraz stanu należności pozostałych do zapłaty;

– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków w części 23;

– kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 23 w trakcie roku budżetowego, w tym zmian wynikających z podziału rezerw celowych;

– kontrola prawidłowości dokonanych blokad w części 23;

– kontrola przestrzegania ustalonych dla części 23 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia;

– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych w części 23;

– analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia w części 23;

– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w części 23;

– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji w części 23.

Dysponentem części budżetowej 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej był w 2019 r. Minister Spraw Zagranicznych (zwany dalej Ministrem SZ), będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych III stopnia. Minister SZ kierował w 2019 r. dwoma działami administracji rządowej: Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej i Sprawy zagraniczne[1].

W 2019 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 Zagranicznych[2].

W 2019 r. dochody w części 23 zostały zrealizowane przez Ministerstwo, jako dysponenta III stopnia w wysokości 10,2 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w łącznej wysokości 21 377,3. tys. zł, z czego 20 790,8 tys. zł (97,3% wydatków w części) stanowiły wydatki Ministerstwa jako dysponenta III stopnia. Udział wydatków tej części w budżecie państwa ogółem w 2019 r. wyniósł 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 Kontroli[3].

[1] Minister SZ kierował działem: Członkostwo Rzeczpospolitej Polskiej w Unii Europejskiej do 4 marca 2020 r. Zmiana nastąpiła na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Zagranicznych (Dz. U. poz. 362).

[2] Dz. Urz. MSZ poz. 63.

[3] Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

W wyniku kontroli 13,4% wydatków zrealizowanych w części 23 ustalono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[4] 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 2019 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 2019 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.

Dysponent części sprawował określony w art. 175 ust. 1 i 2 ufp nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 23 – Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej przedstawiona została w załączniku w pkt 6.1. niniejszej informacji.

[4] Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ufp.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 ustawie budżetowej na 2019 r.[5], w części 23, analogicznie do roku 2018, nie zaplanowano dochodów budżetowych. Według rocznego sprawozdania Rb-27, w 2019 r. zrealizowano dochody w kwocie 10,2 tys. zł (o 22,1 tys. zł niższe niż w roku 2018). Wszystkie dochody pochodziły z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) – głównie z rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne. Dochody w części 23 zostały zrealizowane przez dysponenta III stopnia – Centralę MSZ.

Na koniec 2019 r. w części 23 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Zestawienie dochodów budżetowych w części 23 zostało przedstawione w załączniku w pkt 6.2. niniejszej informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 23 zostały zrealizowane w 2019 r. w kwocie 21 377,3 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu po zmianach (22 080,6 tys. zł). Od wydatków zrealizowanych w 2018 r. (20 290,6 tys. zł) wydatki były większe o 1086,8 tys. zł, tj. o 5,4%. Większość z nich stanowiły wydatki Ministerstwa jako dysponenta III stopnia (20 790,8 tys. zł, co stanowiło 97,3% wydatków w części).

Plan wydatków został zwiększony łącznie o 99,7 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa na sfinansowanie w 2019 r. dodatków służby cywilnej dla mianowanych urzędników Wydatkowano 76,1 tys. zł, tj. 76,3% środków przeniesionych z rezerwy celowej. Niepełne wykorzystanie środków wynikało ze zmniejszenia wysokości wypłacanego dodatku z powodu absencji pracowników. Badanie środków przeniesionych z rezerw celowych wykazało, że były one wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

W 2019 r. plan wydatków nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W 2019 r. dysponent części nie dokonywał blokowania środków budżetowych.

W 2019 r. w części 23 nie planowano i nie realizowano wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

Zestawienie wydatków budżetowych zostało przedstawione w załączniku w pkt 6.3. niniejszej informacji.

Wydatki w części 23 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 11,5 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 55,1% planu po zmianach (22,0 tys. zł). W porównaniu do 2018 r. (13,0 tys. zł) wydatki były niższe o 1,5 tys. zł. 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.

[5] Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 20 365,9 tys. zł (95,3% wydatków w części), co stanowiło 96,7% planu po zmianach (21 058,6 tys. zł). Były one wyższe niż w 2018 r. o 729,5 tys. zł, tj. o 3,7%.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w roku 2019 przeciętne zatrudnienie wyniosło 102 osoby i było o jedną osobę wyższe niż w roku 2018, co oznacza wzrost o 1,0%. Zmiana dotyczyła członków korpusu służby cywilnej (03 wg grupy stanowisk) i związana była z obsadzeniem wolnego stanowiska ujętego w planie. Wydatki na wynagrodzenia w części 23 w 2019 r. wyniosły 11 863,9 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach (12 132,4 tys. zł). W stosunku do roku 2018 łączne wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 882,2 tys. zł, tj. o 8,0%. Przeciętne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 9692,7 zł i było o 7,0% (631,9 zł) wyższe niż w 2018 r.

W 2019 r. z rezerwy celowej[6] wydatkowano 99,7 tys. zł na sfinansowanie dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla pracowników, którzy zostali mianowani w grudniu 2018 i 2019 r.[7]

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2019 r. przedstawiono w załączniku w pkt 6.4. informacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 1000,00 tys. zł, co stanowiło 100,0 % planu po zmianach i 4,7% wydatków w części. Wydatki zostały poniesione na dostawę i wdrożenie systemu wydruku (w tym instalację serwerów centralnych i lokalnych systemu). Wydatki majątkowe były wyższe o 56,1% w porównaniu do roku 2018.

W 2019 r., tak samo jak w 2018 r., w części 23 nie były planowane ani wydatkowane środki na dotacje.

Zobowiązania w części 23 na koniec 2019 r. wyniosły 1064,6 tys. zł i były wyższe o 13,2% niż kwota zobowiązań na koniec 2018 r. (940,3 tys. zł). Największy udział miały zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego i składek na ubezpieczenie społeczne (932,9 tys. zł). Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji próby wydatków budżetu państwa w kwocie 2872,5 tys. zł, poniesionych w 2019 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia), która stanowiła 13,8% wydatków Ministerstwa i 13,4% wydatków budżetu państwa w części 23.

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość udzielenia przez Ministerstwo zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na Rozbudowę Systemu Wydruku wraz z dostawą materiałów eksploatacyjnych o wartości 3397,1 tys. zł (w 2019 r. w części 23 wydatkowano kwotę 1014,7 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków 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 badanego postępowania pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[8], nie stwierdzono naruszeń tych przepisów.

3.2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki w części 23 zostały poniesione na zapewnienie obsługi prawnej zadań wynikających z członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej (dalej: UE), koordynacji współpracy międzynarodowej w odniesieniu do członkostwa Polski w UE. W efekcie poniesionych w 2019 r. wydatków majątkowych na kwotę 1000,0 tys. zł zrealizowano dostawę i wdrożenie systemu wydruku (w tym instalację serwerów centralnych i lokalnych systemu).

W związku ze zmianą wynikającą z powołania Pana Konrada Szymańskiego, dotychczasowego sekretarza stanu ds. europejskich w MSZ, na urząd ministra – członka Rady Ministrów, MSZ zapewniał obsługę ministra na podstawie § 7 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra – Członka Rady Ministrów Konrada Szymańskiego[9]. Realizacja tych zadań w 2019 r. odbywała się w ramach dotychczasowej struktury organizacyjnej i planu finansowego[10].

---

6 Część 83, poz. 20 – Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z roku 2018 oraz zwiększenie wynagrodzeń aplikantów i asesorów Urzędu Patentowego RP w związku z awansem zawodowym.

7 Dla ośmiu urzędników służby cywilnej mianowanych w grudniu 2018 r. i czterech urzędników służby cywilnej mianowanych w grudniu 2019 r.

8 Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

9 Dz. U. poz. 2275.

10 Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 marca 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra do Spraw Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 363), od 5 marca 2020 r. dysponentem części 23 budżetu państwa jest Minister do Spraw Unii Europejskiej, którego obsługę zapewnia Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (do której przeniesiono pracowników komórek

Badaniem pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów objęto realizowane w zadaniu 11.4.W *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* podzadanie 11.4.2.W *Pozamilitarne przygotowania obronne* oraz realizowane w zadaniu 15.1 – *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym* podzadania: 15.1.2 – *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w UE* oraz 15.1.3 – *Umacnianie bezpieczeństwa zewnętrznego RP.* Badanie 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 budżetowej[11], zwanego dalej: notą budżetową;
- 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 2019 r. osiągnięto wartości mierników na poziomie równym lub wyższym od planowanego, z wyjątkiem jednego z dwóch mierników dla podzadania 15.1.2. (wartość miernika Liczba konsultacji politycznych i ekonomicznych zorganizowanych przez MSZ w zakresie polityki RP w UE wyniosła 22 wobec planowanych 30; było to spowodowane mniejszą niż planowano intensywnością debat nad zagadnieniami związanymi ze sprawami europejskimi).

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek o zapewnienie spójności w zakresie treści sporządzanych dokumentów zarządczych (tj. planu działalności i dokumentacji dotyczącej budżetu w układzie zadaniowym). Analiza tych dokumentów wykazała, że w 2019 r. były one spójne, a zatem wniosek został zrealizowany.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 23 rocznych łącznych sprawozdań budżetowych za 2019 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 2019 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 i 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 w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

Sporządzone zostały korekty rocznych i za IV kwartał 2019 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 2019 r.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

organizacyjnych zapewniających wcześniej obsługę ministra tj. Departamentu Komitetu ds. Unii Europejskiej, Departamentu Ekonomicznego Unii Europejskiej oraz Departamentu Prawa Unii Europejskiej).

11 Dz. U. poz. 1154.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Ministerstwie Spraw Zagranicznych kontrolę *Prawidłowość sprawozdań finansowych sporządzanych przez państwowe jednostki budżetowe* (P/19/009). Kontrolą zostały objęte: prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowość sporządzonych sprawozdań finansowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła sprawozdania finansowe za 2018 r. Ministerstwa Spraw Zagranicznych. W ocenie NIK sprawozdanie finansowe Ministerstwa za 2018 r. nie przedstawiało rzetelnego obrazu sytuacji majątkowo – finansowej kontrolowanej jednostki, co było skutkiem nieprawidłowego prowadzenia ksiąg dysponenta części 45 – Sprawy zagraniczne i nieprawidłowej prezentacji danych wynikających z tych ksiąg. W odniesieniu do ksiąg rachunkowych dysponenta III stopnia części 23 i dysponenta części 23 NIK oceniła, że były one prowadzone prawidłowo.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 23 i 45 zostało skierowane do Ministra Spraw Zagranicznych 17 kwietnia 2020 r. W wystąpieniu nie zostały sformułowane wnioski pokontrolne dotyczące części 23 budżetu państwa. Do ustaleń kontroli w części 23 nie zostały wniesione zastrzeżenia.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. 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 kryteria[12] oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku[13].

Dochody (D):	10,2 tys. zł[14]
Wydatki (W):	21 377,3 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	21 377,3 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	Ww = W : G = 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie wystąpiły nieprawidłowości
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5).
Łączna ocena:	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	**pozytywna**

[12] http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/.
[13] Porównaj: http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/.
[14] 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.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa[1)]	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		32,3	-	10,2	31,6	-
1.	dział 750 Administracja publiczna	32,3	-	10,2	31,6	-
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	32,3	-	10,2	31,6	-
1.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	32,3	-	10,2	31,6	-

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

[1)] Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa[2]	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		20 290,60	22 421,00	22 080,60	21 377,30	-	105,4	95,3	96,8
1.	dział 750 Administracja publiczna	20 286,60	22 417,00	22 076,60	21 373,60	-	105,4	95,4	96,8
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	19 707,50	21 822,00	21 489,50	20 787,00	-	105,5	95,3	96,7
1.2.	rozdział 75095 Pozostała działalność	579,10	595,00	587,10	586,60	-	101,3	98,6	99,9
2.	dział 752 Obrona narodowa	4,00	4,00	4,00	3,80	-	95,0	95,0	95,0
2.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	4,00	4,00	4,00	3,80	-	95,0	95,0	95,0

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

[1)] Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 23 – CZŁONKOSTWO RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ W UNII EUROPEJSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnie–nie wg Rb-70[2)]	Wynagro–dzenia wg Rb-70[1)] tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagro-dzenie brutto na 1 pełnozatru–dnionego zł	Przeciętne zatrudnie–nie wg Rb-70[2)]	Wynagro–dzenia wg Rb-70[1)] tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagro-dzenie brutto na 1 pełnozatru–dnionego zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia[3)] w tym:		101	10 981,65	9 060,8	102	11 863,9	9 692,7	107,0
1.	dział 750 Administracja publiczna	101	10 981,65	9 060,8	102	11 863,9	9 692,7	107,0
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	101	10 981,65	9 060,8	102	11 863,9	9 692,7	107,0
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami	1	49,97	4 164,2	1	110,5	9 210,8	221,2[4)]
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	150,36	12 530,0	1	164,1	13 672,5	109,1
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	99	10 781,32	9 075,2	100	11 589,3	9 657,7	106,4

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

1) 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.

4) Wzrost wynagrodzenia w 2019 r. wynikał z zatrudnienia pracownika przez pełny rok (zatrudnienie na stanowisku nastąpiło w trakcie 2018 r.).

6.5. 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. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Spraw Zagranicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Minister Spraw Zagranicznych
12. Minister do Spraw Unii Europejskiej