

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-001-02/2014

Nr ewid. 71/2014/P/14/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

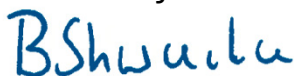
Warszawa czerwiec 2014 r.

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 2013 r.
w części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów**

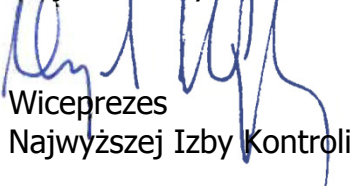
Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej



Bogdan Skwarka

Akceptuję:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 czerwca 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	4
II. Wyniki kontroli	5
III. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki.....	12

I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części budżetowej 16 KPRM jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. W 2013 r. w części 16 nie funkcjonowały jednostki podległe.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (zwanej dalej „KPRM” lub „Kancelarią”). Kalkulację oceny ogólnej zawiera załącznik nr 5 do niniejszej Informacji.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (zwanej dalej „ufp”), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Nieprawidłowość polegająca na wypłacie pięciu zleceniobiorcom wynagrodzenia w łącznej kwocie 3 533,30 zł niezgodnie z zawartymi z nimi umowami, zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie wpłynęła na obniżenie oceny ogólnej.

Dysponent części 16, stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór nad realizacją wykonania budżetu państwa w 2013 r. m.in. poprzez dokonywanie kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych Kancelarii⁴ oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych⁵, a także zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym⁶ z ewidencją księgową.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁴ Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa, z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy, Rb-28 WPR), Rb-28UE – z wykonania wydatków budżetu środków europejskich.

⁵ Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁶ Rb-BZ1 – z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2013 rok z dnia 25 stycznia 2013 r.⁷ (zwanej dalej „ustawą budżetową”) dochody budżetu państwa w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 35 533,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 35 578,8 tys. zł, tj. 100,1% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływów do budżetu zysku instytucji gospodarki budżetowej (Centrum Usług Wspólnych).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2013 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2013 r. w części 16 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 21,2 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 11,9 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były niższe o 6,2 tys. zł, a zaległości niższe o 0,4 tys. zł. Zaległości dotyczyły głównie nieuregulowanej przez kontrahenta należności z tytułu naliczonej 29 października 2012 r. kary umownej⁸.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetowe w części 16 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 126 300,0 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu wydatków uwzględniono przede wszystkim wstępne kwoty wydatków dla części 16, projekty planów finansowych Krajowej Szkoły Administracji Publicznej (KSAP), Centrum Badania Opinii Społecznej (CBOS) i Ośrodka Studiów Wschodnich (OSW), a także zadania planowane do realizacji w ramach programów i projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz zadania inwestycyjne.

Planowane wydatki zostały w trakcie roku, m.in. w efekcie przeniesień środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa, zwiększone per saldo o kwotę 7 705,0 tys. zł, głównie na sfinansowanie kosztów związanych z czarterami samolotów do transportu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, kosztów związanych z przeprowadzeniem kampanii informującej o rozwiązaniach i świadczeniach na rzecz rodziny. Badanie, którym objęto wszystkie wydatki dokonane ze środków rezerwy ogólnej na kwotę 3 870,0 tys. zł oraz z rezerw celowych na kwotę 2 499,3 tys. zł (tj. 95,3% ogólnej kwoty wydatków poniesionych ze środków z rezerw celowych) wykazało, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z niższym niż planowano wykorzystaniem środków na sfinansowanie kosztów realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, a także kosztów realizacji szkoleń centralnych, Szef KPRM dokonał dwukrotnie blokad wydatków na łączną kwotę 813,3 tys. zł. O podjętych decyzjach dysponent części 16 poinformował niezwłocznie Ministra Finansów.

Szef KPRM, realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 16 (14 decyzji na łączną kwotę 9 357,6 tys. zł, w tym trzy decyzje dotyczące wydatków majątkowych), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami. Szczegółowe badanie celowości dokonanych zmian, przeprowadzone na próbie siedmiu ostatnich zmian dokonanych po nowelizacji ustawy budżetowej przez

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 169. Zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁸ Kara została naliczona firmie Mobilna Kooltura Sp. z o.o. z tytułu ponad 30 dniowego opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy, tj. przekroczenia terminu startu produkcyjnego o ponad 30 dni. Na dzień 21.09.2013 r. naliczono odsetki w kwocie 1 338,76 zł. W dniu 31 grudnia 2013 r. skierowano pozew do Sądu Rejonowego dla Warszawy Śródmieścia na kwotę 11 970,64 zł, następnie pismem z dnia 5 lutego 2014 r. ograniczona została dochodzona kwota w związku z dwiema wpłatami wykonanymi przez pozwanego. Obecnie dochodzona kwota to 11 755,13 zł wraz z ustawowymi odsetkami.

dysponenta części budżetowej w 2013 roku (na łączną kwotę 7 695,2 tys. zł) wykazało, że były one celowe i poprzedzone analizami ekonomicznymi.

W efekcie dokonanych w trakcie roku zmian, określony w ustawie budżetowej plan wydatków został zwiększony do kwoty 134 005,1 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 127 416,0 tys. zł, co stanowiło 95,1% planu po zmianach i 110,2% wydatków 2012 roku.

W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki w następujących działach:

- dziale 750 Administracja publiczna – 124 204,0 tys. zł (97,5 % wydatków w części), co stanowiło 95% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75001 (Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) – 98 917,6 tys. zł (79,6% wydatków w dziale), co stanowiło 96,1% planu po zmianach;
- dziale 710 Centrum Badania Opinii Społecznej – 3 202,0 tys. zł (2,5% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 16, wynikające z planów limity wydatków nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2013 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) największy udział miały **wydatki bieżące**. Bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich wydatki te wyniosły 98 589 tys. zł (77,4% wydatków w części), co stanowiło 95,3% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2012 r. o 12 626,1 tys. zł, tj. o 14,7%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 57 264 tys. zł (96,7% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 34 425 tys. zł (93,3% planu po zmianach).

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 20 408,0 tys. zł (16% wydatków w części), co stanowiło 98,7% planu po zmianach (20 675,0 tys. zł). W porównaniu do 2012 r. wydatki te były niższe o 500,5 tys. zł, tj. o 2,4%. W ramach tej grupy wydatkowano: na dotacje podmiotowe dla KSAP, CBOS i OSW 20 139,7 tys. zł (98,7% planu po zmianach), na dotacje celowe dla fundacji i stowarzyszeń 268,3 tys. zł. (99,4% planu po zmianach). Dotacje podmiotowe przekazywane były w okresach miesięcznych. Podziału kwot dokonano na podstawie harmonogramów zapotrzebowania środków finansowych, przesłanych do KPRM przez ww. beneficjentów dotacji podmiotowych. Szczegółowa kontrola rozliczenia dotacji celowych udzielonych przez KPRM fundacjom i stowarzyszeniom w kwocie 200 tys. zł wykazała, że zostały one wykorzystane na określone w umowach zadania, tj. organizację spotkań edukacyjnych edukatorów oraz młodzieży polskiej i izraelskiej w Polsce.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 5 308,4 tys. zł (4,2% wydatków w części), co stanowiło 79,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były niższe o 1 017,4 tys. zł, tj. o 16,1%. Główną przyczyną niepełnej realizacji tych wydatków w 2013 r. było nieosiągnięcie pełnej obsady kadrowej pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację projektów systemowych działania 5.1 PO KL.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 441,8 tys. zł (1,9% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach. Najwyższe wydatki (2 175,0 tys. zł) poniesiono na nagrody Prezesa Rady Ministrów za rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz działalność naukową i naukowo-techniczną lub artystyczną.

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) zrealizowano w kwocie 667,8 tys. zł (0,5% wydatków w części), co stanowiło 91,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 524,9 tys. zł, tj. o 367%. Całość środków przeznaczono na zakupy inwestycyjne.

Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2012 r. o 1 202,4 tys. zł. Wzrost wynagrodzeń w 2013 r. w porównaniu do 2012 r. wynikał przede wszystkim ze wzrostu kwoty wypłaconych nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej dla członków korpusu służby cywilnej, wzrostu środków wypłaconych na dodatki służby cywilnej oraz na dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 16 wyniosło 560 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r.

było wyższe o sześć osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2013 r. wyniosło 7 768,30 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 194,60 zł, tj. o 2,6%.

Zestawienie dot. zatrudnienia i wynagrodzeń w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Dysponent części 16 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki pozostające po zakończeniu roku budżetowego w kwocie 265,5 tys. zł w terminach określonych w rozporządzeniu MF w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹.

Według skorygowanego 24 kwietnia 2014 r. rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2013 r., zobowiązania w części 16 na koniec 2013 r. wyniosły 5 064,7 tys. zł i były niższe o 314,4 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki Kancelarii w łącznej kwocie 30 477,5 tys. zł, z tego wydatki na zakupy towarów i usług stanowiły 30 113,0 tys. zł, a wydatki majątkowe 364,5 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że z wyjątkiem jednego opisanego niżej przypadku, wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Wydatki w łącznej kwocie 3 533,30 zł zrealizowane na podstawie 20 rachunków wystawionych przez osoby, z którymi zawarto umowy zlecenia, zostały poniesione niezgodnie z ich treścią. KPRM do rozliczenia ww. umów przyjęła 30 dniowe okresy rozliczeniowe, podczas gdy z postanowień umownych wynikało, iż należy przyjąć okresy miesięczne. W badanym okresie miesiące miały 30 lub 31 dni kalendarzowych. W okresach rozliczeniowych obejmujących miesiące maj, lipiec, sierpień i październik zleceniobiorcy powinni otrzymać wynagrodzenie po przepracowaniu całego miesiąca, czyli 31 dni kalendarzowych. Natomiast wypłacono im wynagrodzenie w pełnej wysokości, po przepracowaniu 30 dni kalendarzowych. Spowodowało to wypłatę zleceniobiorcom nienależnego wynagrodzenia za cztery dni pracy w łącznej wysokości 3 533,30 zł. Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane m.in. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W trakcie kontroli NIK Kancelaria podjęła działania, w wyniku których zwrócono nienależnie wypłacone kwoty.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19.04.2013 r. (nr KAP-4100-03-01-2013), skierowanym do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 16 - KPRM, NIK sformułowała pięć wniosków pokontrolnych dotyczących:

- rzetelnego sporządzania wniosków o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14 tys. euro;
- zwiększenia nadzoru przy zlecaniu usług o wartości poniżej 14 tys. euro, poprzez zapewnienie należytej ścieżki audytu przy przeprowadzaniu rozeznania rynku i analizie ofert;
- każdorazowego zamieszczania na dowodach księgowych wpływających do KPRM daty ich wpływu, stosownie do uregulowań wewnętrznych KPRM;
- zamieszczania w zapisach księgowych danych odnośnie daty i treści operacji gospodarczych, stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości;
- zapewnienia skrócenia obiegu dokumentów księgowych, w celu umożliwienia ewidencjonowania operacji gospodarczych w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości dotyczących wnioskowanych obszarów w toku kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa w części 16 KPRM. W związku z powyższym NIK uznała, że wnioski zostały zrealizowane.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.), uchylone z dniem 31.01.2014 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie MF z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 16 zostały zaplanowane w kwocie 7 263,0 tys. zł, w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem otrzymanej z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego¹⁰ informacji nt. limitu kwot wydatków na 2013 r., aktualnych harmonogramów realizacji projektów Działania 5.1 PO KL i prognozy wydatków.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony na podstawie jednej decyzji Ministra Finansów o kwotę 298,7 tys. zł z rezerw celowych budżetu środków europejskich, do kwoty 7 561,7 tys. zł. Z przyznanej z rezerwy celowej budżetu środków europejskich kwoty 298,7 tys. zł (poz. 98) wykorzystano 100 % środków. Wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na wypłatę kolejnej transzy dofinansowania dla ZUS, na realizację projektu: *Poprawa jakości usług świadczonych przez ZUS na rzecz przedsiębiorców*.

W 2013 r. Szef KPRM, realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej, pięciokrotnie dokonał zmian planu wydatków w części 16 polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami oraz paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 16 zostały zrealizowane w kwocie 7 480,5 tys. zł, co stanowiło 103,0 % planu wg ustawy budżetowej, 98,9 % planu po zmianach oraz 45,1 % w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. (16 598,1 tys. zł)¹¹.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w ramach działu 750 Administracja publiczna i dotyczyły Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Działanie 5. 1 *Wzmocnienie potencjału administracji rządowej*. W ramach tego działania w części 16 realizowano dziewięć projektów¹². W 2013 r. największe wydatki w kwocie 6 857,9 tys. zł poniesiono na dotacje dla beneficjentów (§2007), pozostałe środki w kwocie 622,6 tys. zł stanowiły wydatki bieżące KPRM.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, planowane wydatki nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2013 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Szczegółowym badaniem w zakresie kwalifikowalności, objęto wydatki w łącznej kwocie 557,4 tys. zł (z tego 473,8 tys. zł¹³ z budżetu środków europejskich i 83,6 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektu) poniesione na realizację umowy¹⁴ zawartej z jednym wykonawcą. W ramach ww. kwoty sfinansowano 78 sesji szkoleniowych dla 1293 pracowników administracji skarbowej. Wydatek został poniesiony zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminie wynikającym z decyzji o dofinansowaniu. Wykonawca został wybrany w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przy zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych. Wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowany. Stwierdzono, że zlecenie płatności przekazano do BGK w terminie określonym w harmonogramie płatności. Kwota wskazana w zleceniu płatności oraz w poleceniu przelewu dokonanym w ramach współfinansowania projektu była zgodna z kwotą dofinansowania określoną w umowie oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwota płatności jak i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

¹⁰ Obecnie Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju.

¹¹ Niższe kwoty środków przeznaczonych na realizację zadań finansowanych z BSE w 2013 r. w porównaniu do stanu z 2012 r. związane były z zakończeniem w 2012 r. realizacji większości projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz zakończeniem realizacji w 2013 r. dwóch projektów: Równe traktowanie standardem dobrego rządzenia i Innowacyjny System Wspierania Ocen Regulacji i Decyzji Inwestycyjnych – iSWORD, a także początkowym etapem realizacji czterech projektów beneficjenta systemowego wewnętrznego Departamentu Służby Cywilnej KPRM, w których większość wydatków planowana jest na kolejne lata.

¹² 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; 5. Równe traktowanie standardem dobrego rządzenia; 6. Zagraniczne szkolenia praktyczne dla słuchaczy Krajowej Szkoły Administracji Publicznej; 7. Poprawa jakości usług świadczonych przez ZUS na rzecz przedsiębiorców; 8. Ministerstwa Uczące Się (MUS) - zestaw narzędzi diagnozy i wsparcia mechanizmów organizacyjnego uczenia się kluczowych dla polityk publicznych opartych na dowodach; 9. Innowacyjny System Wspierania Ocen Regulacji i Decyzji Inwestycyjnych – iSWORD.

¹³ 76,1% tego rodzaju wydatków w części 16.

¹⁴ DSC/307/2013/ID217/DSC/13.

2.3. Efekty rzeczowe realizacji zadań

KPRM nie zrealizowała żadnej z pięciu planowanych na 2013 r. inwestycji, tj. przebudowy sieci wodociągowej, kanalizacyjnej i nawierzchni na terenie KPRM; zabezpieczenia ogrodzenia terenu KPRM; zabezpieczenia bram wjazdowych na teren KPRM¹⁵; kompleksowego zabezpieczenia budynków KPRM w zasilanie awaryjne; dostosowania gmachu KPRM do przepisów p.poż.¹⁶. Przyczyną niezrealizowania planowanych inwestycji był przede wszystkim brak środków na ich wykonanie. KPRM na etapie zgłaszania propozycji do projektu budżetu państwa w roku 2012 wniosowała do Ministra Finansów o pełne finansowanie w 2013 r. ww. inwestycji ze środków budżetowych. Jednak Minister przychylił się do tego wniosku jedynie częściowo i ostatecznie w projekcie ustawy budżetowej zarezerwował środki na 40% sfinansowanie tych zadań z budżetu. Pozostałe nakłady miały zostać sfinansowane przez CUW w ramach planu rzeczowo-finansowego inwestycji i remontów CUW na rok 2013. Pismem z dnia 16 listopada 2012 r. CUW poinformował KPRM, że w projekcie ustawy budżetowej w planie finansowym CUW na 2013 r. jest strata w wysokości 57,2 mln zł i nie posiada środków na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych w 2013 r. oraz że realizować będzie jedynie te zadania inwestycyjne i remontowe, dla których KPRM zapewni 100% środków na ich wykonanie. Brak możliwości zapewnienia przez KPRM 100% finansowania ww. inwestycji spowodował, że nie zostały one zrealizowane.

Wszystkie wydatki majątkowe w kwocie 667,8 tys. zł poniesiono w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060). KPRM w 2013 r. nabyła sprzęt komputerowy, zmodernizowała i rozbudowała narzędzie informatyczne „System wspierający efektywne zarządzanie zasobami ludzkimi w korpusie służby cywilnej” SWEZ, nabyła system gwarantowanego zasilania UPS, rozbudowała system informatyczny dla Rady do Spraw Uchodźców, dokonała modernizacji Systemu Kontroli Dostępu i Systemu Sygnalizacji Napadu i Włamania w Biurze Kolegium do Spraw Służb Specjalnych, dokonała rozbudowy urządzeń systemu bezpieczeństwa KPRM, odnowiła wsparcie dla posiadanego oprogramowania QUEST oraz zakupiła dodatkowe moduły do bieżącej kontroli i analizy zdarzeń dotyczących bezpieczeństwa systemów. Ponadto KPRM dokonała zakupu jednej sztuki wysokowydajnej kserokopiarki oraz dwóch urządzeń wielofunkcyjnych.

Dysponent części monitorował pod względem finansowym realizację planów finansowych w układzie zadaniowym w stosunku do KSAP, OSW i CUW. KPRM weryfikowała pod względem formalno-rachunkowym przesyłane przez te jednostki półroczne sprawozdania Rb-BZ2. Dysponent części 16-KPRM weryfikował zgodność kwot na rok 2013 ujętych w planach w układzie zadaniowych tych jednostek z kwotami ujętymi w ich planach w układzie tradycyjnym. Monitorowano również, czy w przypadku zmiany planu w układzie tradycyjnym, dokonywana była także zmiana planu w ujęciu zadaniowym (nie we wszystkich przypadkach zmiana planu w ujęciu tradycyjnym pociągała za sobą konieczność dokonania zmiany planu zadaniowego). KPRM analizowała przekazane sprawozdania i plany. Zwrócono się też o dokonanie korekt półrocznego sprawozdania KSAP, dokonanie zmian planów w ujęciu zadaniowym KSAP i OSW w związku z różnicą w wysokości planowanych kosztów pomiędzy planem w układzie tradycyjnym i zadaniowym.

W planie finansowym budżetu części 16 ujęto 10 działań zgrupowanych w siedmiu podzadaniach, sześciu zadaniach i pięciu funkcjach państwa. W celu monitorowania realizacji mierników KPRM ustanowiła *Procedurę monitorowania wartości mierników w zakresie budżetu dysponenta części 16 KPRM w 2013 r.* (zwaną dalej „procedurą”) Procedura obejmowała siedem z 10 działań realizowanych w części 16. W tych przypadkach monitoring mierników prowadzony był kwartalnie.

Szczegółowe badanie pięciu działań¹⁷ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej. W 2013 roku nie dokonywano aktualizacji wartości mierników realizacji działań, pomimo zmian wartości wydatków na realizację działań. Związane to było ze specyfiką działań realizowanych przez KPRM, w przypadku których nie można wskazać bezpośredniego powiązania pomiędzy wysokością wydatków, a wartościami mierników typu

¹⁵ Inwestycje wykreślono z planu rzeczowo-finansowego w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2013 oraz na podstawie zgody Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. znak: BP9/4132/35/IWN/1046/13/103301.

¹⁶ Inwestycje wykreślono z planu rzeczowo-finansowego na podstawie zgody Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2013 r. znak: BP9/4132/53/IWN/1339/13/124694.

¹⁷ 1.3.1.1 Obsługa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów; 1.3.1.3 Przygotowywanie 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; 17.2.9.1 Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej.

jakościowego. Procedura ustanowiona w KPRM nie obejmowała mierników badanych działań 17.2.9.1 i 1.3.1.1., których wartości uzależnione są od przeprowadzanych cyklicznie (dwukrotnie w ciągu roku) badań ankietowych.

Procedurą nie objęto także mierników badanego działania 1.3.1.3 *Przygotowywanie i pozyskiwanie informacji, analiz oraz dokumentów i propozycji decyzji o charakterze strategicznym*, który jest monitorowany raz w roku, w celu przygotowania rocznego sprawozdania Rb-BZ1.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2013 sporządzone przez dysponenta części 16.

Dysponent części 16 w 2013 r. dokonywał kontroli sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Sprawozdania zostały terminowo i w obowiązujących formach (elektronicznej i papierowej) przekazane do właściwych odbiorców.

Kontrolą NIK objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych KPRM¹⁸, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 18.02.2014 r. zestawieniem obrotów i sald. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez oddział okręgowy NBP. W sprawozdaniach – w okresie do zakończenia kontroli – nie dokonywano korekt.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji gospodarczych.

Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ (dalej uor). Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych oraz bezpośrednie badanie próby 123 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych, dotyczących wydatków na kwotę 30 944,2 tys. zł (30,8% wydatków KPRM, z tego o wartości 29 908,6 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną oraz o wartości 1 035,6 tys. zł dobranych w sposób celowy) w zakresie poprawności formalnej dowodów i dekretacji nie wykazały nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Skala błędów formalnych w dowodach księgowych nie przekroczyła dopuszczalnego poziomu dla objętej kontrolą próby, w związku z czym nie wpłynęły one na ocenę funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz na opinię o sprawozdawczości.

¹⁸ 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 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (Rb-28 UE), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2013 r. (Rb-N), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2013 r. (Rb-Z).

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 17 kwietnia 2014 r.

W piśmie z dnia 8 maja 2014 r. Sekretarz Stanu – Zastępca Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego.

Kolegium NIK, w uchwale z dnia 10 czerwca 2014 r. uwzględniło w całości zastrzeżenie dotyczące nieprawidłowości polegającej na udzieleniu wykonawcom trzech zamówień publicznych na łączną kwotę 233 955,87 zł z zastosowaniem niewłaściwego trybu wyboru wykonawcy, zastrzeżenie dotyczące przyczyn nieprawidłowości polegającej na wypłacie pięciu zleceniobiorcom wynagrodzenia w łącznej kwocie 3 533,30 zł niezgodnie z zawartymi z nimi umowami oraz ustalonych przyczyn niższych w stosunku do roku 2012 wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej. Uwzględniono też uwagę dotyczącą monitorowania raz w roku działania 1.3.1.3 *Przygotowywanie i pozyskiwanie informacji, analiz oraz dokumentów i propozycji decyzji o charakterze strategicznym*. Zastrzeżenie dotyczące użycia w wystąpieniu pojęcia „złożonych wniosków o płatność” zamiast złożonych „zleceń płatności” zostało uwzględnione w części.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁴	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, część 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, w tym:	12 315,0	35 533,0	35 578,8	288,9	100,1
1.	dział 750 Administracja publiczna	12 315,0	35 533,0	35 578,8	288,9	100,1
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	130,5	120,0	124,9	96,1	103,3
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	0,0	0,4	-	-
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	2,1	-	-
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,3	-	-
1.1.4.	§ 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	9,8	10,0	1,8	18,4	18,0
1.1.5.	§ 0830 Wpływy z usług	2,6	0,0	5,7	219,2	-
1.1.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	9,0	9,5	-	105,5
1.1.7.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	0,2	100,0	-
1.1.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	117,9	101,0	104,9	89,0	103,7
1.2.	Rozdział 75061 Ośrodek studiów wschodnich	17,0	40,0	43,4	71,9	105,6
1.2.1.	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: 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	1,0	-	-
1.2.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	17,0	40,0	42,4	71,9	105,6
1.3.	Rozdział 75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	10,0	0,0	9,8	97,0	-
1.3.1.	§ 0909 Odsetki od dotacji (...) – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (...)	1,5	0,0	7,5	500,0	-
1.3.2.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...) – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (...)	8,5	0,0	2,3	25,9	-
1.4.	rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	2,5	0,0	0,0	-	-
1.4.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,5	0,0	0,0	-	-
1.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	12 155,0	35 373,0	35 400,7	291,2	100,1
1.5.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,9	0,0	0,7	-	-
1.5.2.	§ 0589 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (...)	14,4	0,0	0,0	-	-
1.5.3.	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,3	-	-
1.5.4.	§ 0909 Odsetki od dotacji oraz płatności - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (...)	12,3	0,0	19,1	155,3	-
1.5.5.	§ 0929 Pozostałe odsetki - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (...)	0,0	0,0	1,0	-	-
1.5.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,3	0,0	2,8	121,7	-
1.5.7.	§ 0979 Wpływy z różnych dochodów - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (...)	23,1	0,0	0,0	-	-
1.5.8.	§ 2390 Wpływy do budżetu z zysku instytucji gospodarki budżetowej	12 099,0	35 373,0	35 373,0	292,4	292,4

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

²⁴ Z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁵	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, z tego:	115 621,2	125 800,0	134 005,1	127 416,0	110,2	101,3	95,1
1.	Dział 710 Działalność usługowa, z tego:	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, z tego:	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 750 Administracja publiczna, z tego:	112 398,4	122 588,0	130 793,1	124 204,0	110,5%	101,3%	95,0%
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej, z tego:	87 512,7	99 548,0	102 886,4	98 917,7	113,0%	99,4%	96,1%
2.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	106,1	100,0	140,0	139,7	131,7%	139,7%	99,8%
2.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 738,2	5 776,0	4 446,5	4 340,2	116,1%	75,1%	97,6%
2.1.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	39 480,7	41 228,0	40 469,7	40 062,3	101,5%	97,2%	99,0%
2.1.4.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej finansowane z funduszy unijnych	1 953,8	3 086,0	3 074,3	2 569,7	131,5%	83,3%	83,6%
2.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 972,2	7 300,0	7 413,0	7 318,2	105,0%	100,2%	98,7%
2.1.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 572,3	2 487,0	1 754,0	1 683,5	107,1%	67,7%	96,0%
2.1.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 028,0	2 150,0	2 811,0	2 685,1	132,4%	124,9%	95,5%
2.1.8.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	9,9	10,0	10,0	9,9	100,0%	99,0%	99,0%
2.1.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	18 876,7	18 029,0	26 946,0	25 299,5	134,0%	140,3%	93,9%
2.1.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	176,4	200,0	210,0	201,9	114,5%	101,0%	96,1%
2.1.11.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 462,9	1 200,0	1 850,0	1 793,7	122,6%	149,5%	97,0%
2.1.12.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	231,4	230,0	240,0	235,3	101,7%	102,3%	98,0%
2.1.13.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	142,9	2 648,0	727,0	667,8	467,3%	25,2%	91,9%
2.2.	Rozdział 75061 Ośrodek Studiów Wschodnich, z tego:	8 613,1	9 123,0	9 123,0	8 857,7	102,8%	97,1%	97,1%
2.2.1.	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	8 613,1	9 123,0	9 123,0	8 857,7	102,8%	97,1%	97,1%
2.3.	Rozdział 75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej, z tego:	8 927,2	8 080,0	8 293,0	8 209,3	92,0%	101,6%	99,0%
2.3.1.	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	8 080,0	8 090,0	8 080,0	-	100,0%	99,9%
2.4.	Rozdział 75068 Rada do Spraw Uchodźców	589,7	680,0	680,0	662,4	112,3%	97,4%	97,4%
2.5.	Rozdział 75074 Rada do Spraw Polaków na Wschodzie	86,6	120,0	113,0	103,3	119,3%	86,1%	91,4%
2.6.	Rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	272,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
2.7.	Rozdział 75079 Pomoc zagraniczna	31,0	0,0	43,3	41,7	134,5%	-	96,3%
2.8.	Rozdział 75095 Pozostała działalność, z tego:	6 366,1	5 037,0	9 654,4	7 411,9	116,4%	147,1%	76,8%
2.8.1.	§ 2009 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 o finansach publicznych ¹ , lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	1 243,4	1 041,0	1 220,9	1 018,9	81,9%	97,9%	83,5%
2.8.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	2 175,0	2 175,0	2 302,1	2 302,1	10,6%	105,8%	100,0%
2.8.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	57,2	0,0	3 507,2	2 996,7	5239,0%	-	85,4%
2.8.4.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	455,8	456,0	463,0	391,0	85,8%	85,7%	84,4%
3.	Dział 752 Obrona narodowa, z tego:	20,8	10,0	10,0	10,0	48,1%	100,0%	100,0%
3.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	20,8	10,0	10,0	10,0	48,1%	100,0%	100,0%

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

²⁵ z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 16 ogółem, wg. Statusu* zatrudnienia, z tego:	554	50 338,1	7 571,9	560	52 202,8	7 768,3	102,6
1.1.	Dział 750 Administracja publiczna	554	50 338,1	7 571,9	560	52 202,8	7 768,3	102,6
1.1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	554	50 158,5	7 544,9	560	52 202,8	7 852,4	104,1
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	26	2 061,9	6 608,7	32	2 373,0	6 179,7	93,5
	02 – „R” – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	11	1 830,9	13 870,5	12	2 097,8	14 568,1	105,0
	03 – korpus służby cywilnej	502	44 841,9	7 443,9	501	46 276,0	7 697,3	103,4
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	15	1 423,8	7 910,0	15	1 456,0	8 088,9	102,3
1.2.	Rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	179,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁶	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	16 598,1	7 263,0	7 561,7	7 480,5	45,1	103,0	98,9
1.	Dział 750 Administracja publiczna	16 598,1	7 263,0	7 561,7	7 480,5	45,1	103,0	98,9
1.1.	Program operacyjny Kapitał Ludzki – Działanie 5.1 Wzmocnienie potencjału administracji rządowej.	16 598,1	7 263,0	7 561,7	7 480,5	45,1	103,0	98,9

²⁶ Z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Oceny wykonania budżetu części 16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁸.

Dochody²⁹: 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: 134 896,5 tys. zł (127 416,0 tys. zł wydatki z budżetu państwa + 7 480,5 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G : 134 896,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,00$

Nieprawidłowości w wydatkach: 3 533,30 zł, tj. 0,003% wydatków ogółem

Nieprawidłowość polegała na:

- wypłacie pięciu zleceniobiorcom wynagrodzenia w łącznej kwocie 3 533,30 zł niezgodnie z zawartymi z nimi umowami.

Stwierdzona nieprawidłowość nie wpłynęła na obniżenie oceny cząstkowej.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)** Ww. kwota nieprawidłowości w wydatkach mieściła się w dopuszczalnych granicach właściwych dla oceny pozytywnej, przyjętych w kryteriach dokonywania ocen.

Wynik końcowy Wk: = 5.

Ocena końcowa: pozytywna (5).

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁹ 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 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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