

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.410.001.04.2015

Nr ewid. 102/2015/P/15/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2015 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
II.	Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.....	6
1.	Dochody budżetowe	6
2.	Wydatki budżetu państwa	6
3.	Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	8
4.	Sprawozdania	9
III.	Informacje dodatkowe.....	11

Rzecznik Praw Obywatelskich jest konstytucyjnym organem ochrony prawnej wolności, praw człowieka i obywatela określonych w Konstytucji oraz ustawie z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich¹. W sprawach o ochronę wolności i praw człowieka i obywatela Rzecznik Praw Obywatelskich bada czy wskutek działania lub zaniechania organów, organizacji i instytucji obowiązanych do przestrzegania i realizacji tych wolności i praw nie nastąpiło naruszenie prawa, a także zasad współżycia i sprawiedliwości społecznej.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich.

Uzasadnieniem pozytywnej oceny jest:

- dokonywanie przez Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich (BRPO) wydatków zgodnie z planem finansowym, przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, co stwierdzono na podstawie wyników kontroli 13% zrealizowanych w części 08 wydatków;
- oszczędne gospodarowanie przyznanymi środkami;
- dokonanie zmian w planie wydatków zgodnie z przepisami art. 171 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz celowe ich wprowadzenie i rzetelne udokumentowanie.

Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 76,8 tys. zł. Były one wyższe o 147,7% od kwoty planowanej (31,0 tys. zł). Wyższe wykonanie wynikało z uzyskania dodatkowych środków, których nie można było przewidzieć na etapie prac planistycznych, głównie z tytułu najmu i opłat eksploatacyjnych od współużytkownika nieruchomości przejętej w trakcie roku w trwałe zarząd.

Wydatki budżetowe wyniosły 38.151,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach. Wydatki przeznaczono na realizację zadań statutowych Rzecznika Praw Obywatelskich.

Rzecznik Praw Obywatelskich, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu. Analiza i ocena wykonania budżetu dokonywana była przez Rzecznik Praw Obywatelskich na podstawie pisemnych sprawozdań jednostek organizacyjnych z wykonania bieżących zadań oraz w trakcie comiesięcznych spotkań z kierownikami jednostek organizacyjnych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich:

- 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),

a także w sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) są zgodne

¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1648.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje w kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2014⁶ zaplanowano dochody w wysokości 31,0 tys. zł. Zrealizowane w 2014 r. dochody wyniosły 76,8 tys. zł i były wyższe o 147,7% od kwoty planowanej. W porównaniu do roku 2013 dochody były wyższe o 10,7 tys. zł, tj. o 16,2%. Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Główne źródła dochodów stanowiły:

- zwroty składek na ubezpieczenia społeczne, wynagrodzenie płatnika, zwroty opłat za energię elektryczną, wodę, centralne ogrzewanie i połączenia telefoniczne oraz zwrot niewykorzystanej składki ubezpieczenia OC za samochód osobowy;
- kary płacone przez kontrahentów za nieterminowe wykonanie umów, sprzedaż telefonów komórkowych, zatrzymane wadium⁷, zwrot nadpłaty podatku od nieruchomości, czynsz z tytułu najmu, zwroty opłat eksploatacyjnych od współużytkownika nieruchomości przejętej w trwały zarząd, zwroty kosztów postępowania sądowego.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z uzyskania nieplanowanych dochodów w łącznej kwocie 44,7 tys. zł, których na etapie prac planistycznych nie można było oszacować. Dodatkowe dochody pozyskano z tytułu najmu i opłat eksploatacyjnych od współużytkownika nieruchomości przejętej w trwały zarząd, sprzedaży telefonów komórkowych i zatrzymanego wadium.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 zaplanowano wydatki budżetu państwa w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa i rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w kwocie 39.171,0 tys. zł. Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W trakcie wykonywania budżetu, na podstawie art. 171 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonano sześciu przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w kwocie 1.213,2 tys. zł. Zmniejszenia planowanych wydatków dotyczyły między innymi opłat za administrowanie i czynsze o 577,0 tys. zł⁸, zakupu usług pozostałych o 192,6 tys. zł oraz usług telekomunikacyjnych o 206,0 tys. zł. W największym stopniu zwiększono limit wydatków na zakup usług remontowych o 1.101,6 tys. zł, z przeznaczeniem na wymianę stolarki drzwiowej wewnętrznej oraz na remont klatki schodowej w budynku BRPO. Zmiany w planie wydatków były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Zrealizowane wydatki wyniosły 38.151,3 tys. zł, tj. 97,4% kwoty planowanej. W porównaniu do 2013 r. ich wykonanie było niższe o 361,5 tys. zł, tj. o 0,9%. Wydatki przeznaczono przede wszystkim na finansowanie:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – 26.666,4 tys. zł,
- zakupu towarów i usług⁹ – 6.629,7 tys. zł,
- opłat za administrowanie i czynsze – 2.059,5 tys. zł,
- usług remontowych – 1.825,8 tys. zł,
- zakupów inwestycyjnych – 546,9 tys. zł.

Kontrola 13,0% (4.974,6 tys. zł) wydatków wykazała, że zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym oraz przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy Prawo zamówień publicznych. Analiza dokumentacji trzech postępowań o zamówienie publiczne na łączną kwotę 1.295,7 tys. zł, z tego dwóch w trybie przetargu

⁶ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁷ Art. 46 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

⁸ Zmiana zasad użytkowania nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Długiej 23/25 z wynajmu od Biura Studiów i Projektów Łączności „TELEPROJEKT” w Warszawie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji za opłaty z tytułu czynszu na nieodpłatne ustanowienie trwałego zarządu (decyzja Ministra Skarbu Państwa Nr 52/14 z dnia 9 października 2014 r.).

⁹ Wydatki paragrafów: 4210, 4240, 4280-4400.

nieograniczonego (1.065,2 tys. zł) dotyczących wymiany stolarki drzwiowej wewnętrznej oraz remontu klatki schodowej i jednego w trybie zapytania o cenę (230,5 tys. zł) na dostawę i montaż mebli wykazała, że były one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na koniec 2014 r. zobowiązania w tej części wyniosły 2.021,8 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2013 r. o 2,8%. W kwocie tej 75,3% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (1.521,6 tys. zł). Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich opracowało budżet zadaniowy na 2014 r. w układzie funkcji, zadania, podzadań z działaniami zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014¹⁰. Zadaniem Rzecznika Praw Obywatelskich była Ochrona Praw Obywatelskich, Praw Dziecka i Praw Pacjenta¹¹. Miernikiem realizacji zadania była liczba wystąpień generalnych RPO pozytywnie zakończonych w stosunku do liczby wystąpień generalnych RPO skierowanych i zakończonych w okresie sprawozdawczym (w %). Przyjęty miernik (60%) został przekroczony i zrealizowany w 63,9%. Wykonanie zadania i miernika było monitorowane na comiesięcznych spotkaniach Rzecznika Praw Obywatelskich z dyrektorami podległych komórek organizacyjnych. Na wykonanie zadania wpływ miały przekazywane Rzecznikowi sprawy wskazujące na potrzebę zmian w prawie lub sposobie jego funkcjonowania, odpowiednia liczba wykwalifikowanych pracowników realizujących zadanie i wielkość środków finansowych umożliwiająca realizację zadania RPO.

Rzecznik Praw Obywatelskich prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W zakresie nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków przestrzegano procedur zawartych w zarządzeniach Rzecznika Praw Obywatelskich, regulujących tryb planowania i realizacji wydatków, wykonywanie audytu i kontroli finansowej. Analiza i ocena wykonania budżetu dokonywana była przez Rzecznika Praw Obywatelskich na podstawie pisemnych sprawozdań jednostek organizacyjnych z wykonania bieżących zadań oraz w trakcie comiesięcznych spotkań z kierownikami jednostek organizacyjnych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 25,5 tys. zł, co stanowiło 70,8% planu po zmianach. Wydatki te były o 3,0% niższe w niż w 2013 r. Przeznaczone zostały na zakupu okularów dla 41 pracowników (19,9 tys. zł) oraz zakup odzieży służbowej dla pracowników fizycznych BRPO (5,6 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych (36.817,6 tys. zł) stanowiły 96,5% wydatków części 08. W porównaniu do 2013 r. były one niższe o 128,0 tys. zł, tj. 0,4%. Najwyższy udział w tej grupie wydatków, tj. 72,4% miały wydatki na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi (26.666,4 tys. zł) oraz wydatki na zakup towarów i usług – 18,1% (6.629,7 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi były wyższe o 0,03%(7,4 tys. zł) od zrealizowanych w 2013 r., natomiast wydatki na zakup towarów i usług, w porównaniu do 2013 r., zmniejszyły się o 13,2% (1.006,2 tys. zł), głównie z powodu zaprzestania wnoszenia opłat za administrowanie i czynsze. W porównaniu do 2013 r. wydatki na usługi remontowe zwiększyły się o 855,4 tys. zł, tj. o 87,9%, w związku z przeprowadzeniem remontu klatki schodowej oraz wymianą stolarki drzwiowej w budynku Biura Rzecznika Praw Obywatelskich.

Z wydatków na zakup towarów i usług sfinansowano między innymi:

- usługi pozostałe – 2.235,9 tys. zł (w tym: opłaty eksploatacyjne, ochronę mienia, sprzątnięcie, opłaty parkingowe);
- opłaty z tytułu administrowania i czynszu – 2.059,5 tys. zł;
- zakup materiałów i wyposażenia – 1.372,2 tys. zł;
- zakup energii – 612,9 tys. zł.

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełne etaty, w części 08 wyniosło 293 osoby (w tym trzy osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) i w porównaniu do 2013 r. zmniejszyło się o dwie osoby. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 22.638,4 tys. zł, w porównaniu do 2013 r. zwiększyły się o 43,7 tys. zł, tj. o 0,2%. W 2014 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób o statusie zatrudnienia 01 – osoby nieobjęte

¹⁰ Ogłoszone w dniu 20 czerwca 2013 r. w Dz. U. poz. 702.

¹¹ Zadanie 16.5. w Funkcji 16 Sprawy obywatelskie.

mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wyniosło 6.354,0 zł i w porównaniu do 2013 r. zwiększyło się o 54,0 zł, tj. o 0,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło 14.630,6 zł i zwiększyło się w porównaniu do 2013 r. z tytułu wypłaty nagrody jubileuszowej o 200,0 zł, tj. o 1,4%. Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Podobnie jak w latach 2012–2013 na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano wydatki w kwocie 618,0 tys. zł. W trakcie 2014 roku plan wydatków na wynagrodzenia bezosobowe nie uległ zmianie i został zrealizowany w kwocie 616,9 tys. zł, tj. w 99,8%. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 8,0%, tj. o 45,6 tys. zł. Z osobami niezatrudnionymi w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich zawarto łącznie 176 umów, z tego 111 umów zleceń i 65 umów o dzieło.

W zakresie zawartych umów zleceń środki przeznaczono między innymi na:

- konsultacje i opinie prawne z zakresu działania wydziałów funkcjonalnych Biura RPO,
- pomoc przy obsłudze wdrażanego systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją,
- usługi związane z pracami remontowymi w siedzibie RPO,
- zadania związane monitorowaniem konwencji ONZ o prawach osób niepełnosprawnych,
- opracowanie wyników badań antydyskryminacyjnych,
- usługi wsparcia zarządzania serwisem internetowym.

Przedmiotem umów o dzieło były przede wszystkim:

- opinie prawne sporządzone na podstawie orzeczeń sądowych, akt sądowych oraz administracyjnych dotyczące przesłanek prawnych do przystąpienia RPO do postępowania sądowego,
- opinie prawne dotyczące istnienia przesłanek prawnych do skierowania przez RPO wystąpień do prokuratora lub wniesienia kasacji.

Ponadto ze środków na wynagrodzenia bezosobowe sfinansowano przeprowadzenie wykładów i ćwiczeń na organizowanych przez Biuro RPO warsztatach „Edukator praw obywatelskich” oraz sporządzanie ekspertyz z zakresu opieki medycznej sprawowanej w domach pomocy społecznej i izbach wytrzeźwień w ramach wizytacji Krajowego Mechanizmu Prewencji.

Wydatki majątkowe

W 2014 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 1.308,2 tys. zł, tj. o 15,1% niższej niż w 2013 r. Zaplanowane na 2014 r. środki w kwocie 1.682,0 tys. zł wykorzystano w 77,8% przeznaczając je na:

- realizację II etapu prac związanych z poprawą ochrony pożarowej w budynku BRPO (644,7 tys. zł),
- zmianę aranżacji patio w budynku (116,6 tys. zł),
- zakupy inwestycyjne (546,9 tys. zł).

Na inwestycje budowlane zaplanowano 985,0 tys. zł, wykorzystano 761,3 tys. zł, pozostałą kwotę 223,7 tys. zł zablokowano w dniu 20 listopada 2014 r. Niższe wykonanie wydatków wynikało z korzystnych rozstrzygnięć postępowań przetargowych.

Podobnie było z planowanymi wydatkami na zakupy inwestycyjne. Z zaplanowanej kwoty 697,0 tys. zł wykonano tylko 78,5% (548,9 tys. zł). Wykonanie wydatków w kwotach niższych niż zaplanowano spowodowane było między innymi rezygnacją z zakupu:

- w II połowie 2014 r., ujętych w wydatkach majątkowych, filmów i spotów reklamowych o działalności Rzecznika Praw Obywatelskich (67,5 tys. zł),
 - komputera dla Administratora Bezpieczeństwa Instytucji (55,5 tys. zł),
- a także uzyskaniem niższych o 25,9 tys. zł cen zakupu systemu monitoringu i klimatyzatorów.

Ze środków na zakupy inwestycyjne sfinansowano między innymi zakup: sprzętu komputerowego (166,7 tys. zł), samochodu osobowego (153,9 tys. zł), klimatyzatorów (100,1 tys. zł), oprogramowania (97,2 tys. zł) oraz systemu monitoringu (29,0 tys. zł).

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. w ramach realizowanych zadań Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich oraz Biura Pełnomocników Terenowych we Wrocławiu, Gdańsku i Katowicach przyjęły od obywateli wnioski w 57.127 sprawach, udzieliły porad i wskazały przysługujące im środki prawne 44.086 interesantom. Rzecznik Praw Obywatelskich

wykorzystując uprawnienia procesowe, których celem jest podważenie obowiązywania aktu normatywnego, skierowała 128 wystąpień z wnioskiem o podjęcie inicjatywy prawodawczej. Poza tym do Trybunału Konstytucyjnego skierowano 19 wniosków o stwierdzenie niezgodności aktów normatywnych z przepisami wyższego rzędu lub z Konstytucją oraz w 13 sprawach przystąpiono do postępowania wszczętego przed Trybunałem w wyniku złożenia skargi konstytucyjnej.

Ponadto, w roku 2014 wykonywano między innymi działania w zakresie:

- problematyki równego traktowania; wydano trzy raporty z serii „Zasada równego traktowania. Prawo i praktyka”;
- Krajowego Mechanizmu Prewencji; przeprowadzono 122 wizytacje oraz przygotowano raport tematyczny „Wizytacje Krajowego Mechanizmu Prewencji oddziałów terapeutycznych dla osób z niepsychotycznymi zaburzeniami psychicznymi lub upośledzonych umysłowo oraz oddziałów dla tymczasowo aresztowanych”;
- edukacji obywatelskiej, praw człowieka.

W ramach działalności wydawniczej wydano 31 publikacji i broszur o łącznym nakładzie 42.700 egzemplarzy, prezentując różne problemy związane z działalnością Rzecznika oraz komisji ekspertów przy RPO.

4. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014 przez Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich:

- 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),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴.

W sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 76.840,13 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki w kwocie 38.151.287,58 zł były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony w systemie TREZOR według stanu na dzień 15 stycznia 2015 r.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 130.2 *Rachunek dochodów budżetowych*. Kwota wydatków ogółem wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130.1 *Rachunek wydatków budżetowych* po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2014 r. z Ministerstwa Finansów.

W sprawozdaniu finansowym za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) wykazano zerowy stan należności wymagalnych. Stan ten był zgodny z ewidencją księgową i wynikał z zapisów na kontach analitycznych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania niewymagalne z tytułu faktur zakupowych i delegacji zostały uregulowane do dnia 18 lutego 2015 r., a zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych do dnia 18 marca 2015 r.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766.

¹⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

Według stanu na 31 grudnia 2014 r. w Biurze Rzecznika Praw Obywatelskich nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Sprawozdania budżetowe części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich za 2014 r. sporządzono na podstawie danych z ewidencji księgowej w zamkniętym okresie sprawozdawczym. Wykazane w sprawozdaniach dane weryfikowane były przez pracownika¹⁵ Wydziału Finansowego Biura RPO pod względem zgodności z wydrukami obrotów i sald kont analitycznych.

¹⁵ Zgodnie z przyjętą w Biurze RPO zasadą, jeden pracownik sporządza sprawozdania, a drugi weryfikuje poprawność danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Obowiązki pracowników w powyższym zakresie są określone w ich zakresach czynności.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Rzecznika Praw Obywatelskich w dniu 10 kwietnia 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich i nie przedstawiła wniosków pokontrolnych.

Załącznik 1. Dochody budżetowe części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem dział 751, rozdział 75101 z tego:	66,1	31,0	76,8	116,2	247,7
1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	22,9	0,0	16,6	72,5	-
2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	43,2	31,0	60,2	139,4	194,2

Źródło: Wyniki kontroli NIK – roczne sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem dział 751, rozdział 75101	38.512,8	39.171,0	39.171,0	38.151,3	99,1	97,4	97,4
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, z tego:	26,3	36,0	36,0	25,5	97,0	70,8	70,8
1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	26,3	36,0	36,0	25,5	97,0	70,8	70,8
2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych, z tego:	36.945,6	37.353,0	37.453,0	36.817,6	99,7	98,6	98,3
2.1	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	21.178,7	21.137,7	21.137,7	21.118,0	99,7	99,9	99,9
2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.416,0	1.520,4	1.520,4	1.520,4	107,4	100,0	100,0
2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.644,7	3.783,0	3.748,0	3.616,7	99,2	95,6	96,5
2.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	419,6	448,0	423,0	411,3	98,0	91,8	97,2
2.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	571,3	618,0	618,0	616,9	108,0	99,8	99,8
2.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.278,8	1.426,0	1.418,4	1.372,2	107,3	96,2	96,7
2.7.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	16,2	29,0	29,0	28,4	175,3	97,9	97,9
2.8.	§ 4260 Zakup energii	602,4	694,0	694,0	612,9	101,7	88,3	88,3
2.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	973,4	748,6	1.850,2	1.828,8	187,9	244,3	98,8
2.10.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	31,2	40,0	43,2	40,7	130,4	101,8	94,2
2.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2.048,9	2.577,3	2.384,7	2.235,9	109,1	86,8	93,8
2.12.	§ 4340 Usługi remontowo-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,0	24,0	24,0	-	-	100,0
2.13.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	37,2	82,0	48,0	43,1	115,9	52,6	89,8
2.14.	§ 4360 Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	18,0	39,0	19,0	14,6	81,1	37,4	76,8
2.15.	§ 4370 Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	159,1	240,0	54,0	51,8	32,6	21,6	95,9
2.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	71,6	154,0	169,0	104,7	146,2	68,0	62,0
2.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	28,3	43,0	43,0	42,0	148,4	97,7	97,7
2.18.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3.344,2	2.637,0	2.060,0	2.059,5	61,6	87,1	100,0
2.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	403,2	416,0	416,0	358,0	88,8	86,1	86,1
2.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	124,1	149,0	140,6	138,5	111,6	93,0	98,5
2.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	35,3	49,0	49,0	36,7	104,0	74,9	74,9
2.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	351,4	362,0	362,0	349,0	99,3	96,4	96,4
2.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	30,7	32,0	37,3	37,3	121,5	116,6	100,0
2.24.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.25.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	26,5	28,0	40,0	38,8	146,4	138,6	97,0
2.26.	§ 4600 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	0,0	9,3	9,3	4650,0	-	100,0
3.	Wydatki majątkowe, z tego:	1.540,9	1.782,0	1.682,0	1.308,2	84,9	73,4	77,8
3.1.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	750,4	985,0	985,0	761,3	101,5	77,3	77,3
3.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	790,5	797,0	697,0	546,9	69,2	68,6	78,5

Źródło: Wyniki kontroli NIK roczne sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
	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 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	7:4
	osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem, wg statusu zatrudnienia³⁾, z tego:	295	22.594,7	6.382,7	293	22.638,4	6.438,7	100,9
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	292	22.075,2	6.300,0	290	22.111,7	6.354,0	100,9
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	519,5	14.430,6	3	526,7	14.630,6	101,4

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Źródło: Wyniki kontroli NIK – roczne sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Załącznik nr 4. Kalkulacja oceny ogólnej części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich

Oceny wykonania budżetu w części 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²¹.

Dochody²²: 76,8 tys. zł

Wydatki: 38.151,3 tys. zł

Łączna kwota G : 38.151,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1.0000$

Ocena cząstkowa dochodów: nie dokonywano oceny

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $= 5 \times 1.0000 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²² 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 nr 5. 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. Rzecznik Praw Obywatelskich
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów