

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.410.001.05.2015

Nr ewid. 78/2015/P/15/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

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 14 – Rzecznik Praw Dziecka**

Dyrektor Delegatury w Warszawie


Andrzej Panasiuk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 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
3. Uwagi i wnioski ..	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa	6
3. Sprawozdania	8
III. Informacje dodatkowe.....	9

Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie, w okresie od 10 lutego do 3 kwietnia 2015 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka¹. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

Dysponentem części 14 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Dziecka, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetowych. Podstawowym aktem prawnym regulującym działalność RPD jest ustawa z dnia 6 stycznia 2000 r. o Rzeczniku Praw Dziecka³. Stosownie do art. 13 ust. 1 tej ustawy Rzecznik swoje zadania wykonuje przy pomocy Biura Rzecznika Praw Dziecka⁴. W 2014 r. w części 14 nie było jednostek podległych.

Gospodarka finansowa części 14 prowadzona była na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

Ocenę uzasadnia celowe i gospodarne wydatkowanie środków budżetowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, rzetelne oraz terminowe sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych, sprawozdania z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a także przyjęte mechanizmy kontroli, zapobiegające istotnym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań. Rzecznik Praw Dziecka prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

W 2014 r. wydatki w części 14 zostały zrealizowane w kwocie 10 316,6 tys. zł. Zrealizowane w 2014 r. dochody wyniosły 3,7 tys. zł.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli formułuje opinię pozytywną dotyczącą rzetelności i terminowości rocznej sprawozdawczości budżetowej RPD za 2014 r. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 14 – Rzecznik Praw Dziecka:

- 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),

¹ Dalej także *RPD*.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ Dz. U. Nr 6, poz. 69 ze zm.

⁴ Dalej: *Biuro RPD*.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej *ufp*.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

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) są zgodne 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.

3. Uwagi i wnioski

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, w tym o charakterze systemowym, mających wpływ na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka. W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Rzecznika Praw Dziecka, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2014 r. dochody budżetowe w części 14 zostały zrealizowane w wysokości 3,7 tys. zł (185% planu określonego w ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.⁹) i były niższe o 13,2 tys. zł w porównaniu do 2013 r. (16,9 tys. zł). Dochody uzyskano w związku z korektą składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe (2,4 tys. zł)¹⁰.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 14 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka zostały zaplanowane w wysokości 10 317,0 tys. zł. Stosownie do art. 171 ust. 1 ufp Rzecznik Praw Dziecka dziewięciokrotnie dokonał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków budżetowych.

Wydatki budżetowe w części 14 zostały zrealizowane w kwocie 10 316,6 tys. zł (99,9% planu) i w porównaniu do 2013 r. (10 249,4 tys. zł) były wyższe o 67,2 tys. zł, tj. o 0,6%.

Największy wzrost wydatków, w porównaniu z 2013 r., wystąpił w § 4590 - kary i odszkodowania (321,5 tys. zł, tj. 3 215% wykonania w 2013 r.), § 4580 – pozostałe odsetki (61,0 tys. zł, tj. 1 418,6% wykonania w 2013 r.) oraz § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (9,5 tys. zł, tj. 287,9% wykonania w 2013 r.) i był wynikiem podpisania ugody sądowej w sprawie najmu powierzchni biurowej poprzedniej siedziby Biura RPD¹¹.

W 2014 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 6,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i obejmowały wydatki na zwrot kosztów zakupu okularów dla 19 pracowników. Wydatki w tej grupie były wyższe o 0,7 tys. zł (12,1%) w porównaniu z 2013 r., w związku z większą liczbą pracowników, którzy skorzystali ze zwrotu kosztów zakupu okularów.

W strukturze wydatków największy udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 10 060,5 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 154,4 tys. zł (1,6%). W tej grupie wydatków 46% stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (4 643,0 tys. zł) oraz 46,3% zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 4 660,9 tys. zł.

Zrealizowane wydatki majątkowe Biura RPD w wysokości 249,6 tys. zł (99,8% planu) były o 87,9 tys. zł (26%) niższe niż w 2013 r. Wydatki te, zgodnie z planem rzeczowym na 2014 r., przeznaczono na zakupy inwestycyjne komputerów, sprzętu biurowego oraz urządzeń do modernizacji serwerowni.

Na koniec 2014 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast stan zobowiązań niewymagalnych, na dzień 31 grudnia 2014 r., wyniósł 415,1 tys. zł i był wyższy od zobowiązań na koniec 2013 r. o 4,4 tys. zł (tj. o 1,1%). Zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych.

Analizę wydatków Biura RPD, zrealizowanych w 2014 r., w zakresie gospodarowania środkami publicznymi zgodnie z zasadami finansów publicznych¹² przeprowadzono na próbie 84 dowodów księgowych o łącznej

⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

¹⁰ Korekta nadpłaconych w 2008 r. składek ZUS z tytułu przekroczenia przez pracowników rocznej kwoty podstawy wymiaru składek.

¹¹ Ugoda zakończyła spór związany ze zmianą w 2010 r. siedziby Biura RPD.

¹² Określonymi w art. 44 ust. 3 ufp, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (wydajność) oraz optymalnego doboru środków służących osiągnięciu założonych celów (skuteczność), a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

wartości 2 653 712,55 zł. Dowody księgowo o wartości 2 584 215,58 zł wylosowano metodą statystyczną¹³ spośród zapisów księgowych o łącznej wartości 5 745 514,22 zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności. Z badania wyłączono wydatki pozapłaćcowe¹⁴ oraz dowody księgowo o wartości poniżej 50 zł. Wydatki na kwotę 69,5 tys. zł zostały dobrane w sposób celowy.

Szczegółowa analiza wylosowanych wydatków wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasady celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny oraz zostały przeznaczone na realizację zadań ustawowych Rzecznika Praw Dziecka tj. na ochronę i promocję praw dziecka. Badane dowody zawierały podpisy pracowników Biura RPD, potwierdzające poddanie tych wydatków odpowiednim procedurom kontrolnym, wynikającym z uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej. Nie stwierdzono przypadku zapłaty faktur po terminie płatności lub zapłaty odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań finansowych. Zgodnie z wnioskiem pokontrolnym, sformułowanym przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., w księgach rachunkowych Biura RPD wskazywano faktyczną datę operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowym badaniem objęto trzy¹⁵ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 852,1 tys. zł dotyczące: dostawy materiałów informacyjno-promocyjnych (przetarg nieograniczony), usług pocztowych (przetarg nieograniczony) i usług prawnych (negocjacje bez ogłoszenia). Stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, a za dostarczone towary i wykonane usługi zapłacono kwoty określone w umowach.

Rzecznik Praw Dziecka sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Biura RPD zgodnie z art. 175 upf. Na bieżąco analizował wykonanie dochodów i wydatków oraz dokonywał okresowych ocen stopnia ich realizacji.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 14 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 61 osób i nie zmieniło się w porównaniu do roku 2013. Wydatki na wynagrodzenia osobowe¹⁶ zrealizowano na poziomie 3 925,9 tys. zł, tj. o 11,2 tys. zł wyższym niż w 2013 r. (3 914,7 tys. zł). W 2014 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5 363,3 tys. zł i było wyższe o 15,3 zł (0,3%) w porównaniu do roku 2013 (5 348,0 zł), w tym o statusie 01 – 5 201,4 zł, tj. o 62 zł (1,2%) więcej niż w 2013 r., o statusie 02 – 15 075,0 zł, tj. o 2 783,3 zł (15,6%) mniej niż w 2013 r.

Odnosnie przyczyn zmian przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na jednego zatrudnionego Dyrektor Biura RPD wyjaśniła, że wzrost wynagrodzenia na jednego zatrudnionego o statusie 01 wynika z wyższego o 18 tys. zł dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013 wypłaconego większej liczbie uprawnionych pracowników. Natomiast spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na jednego zatrudnionego o statusie 02 to wynik wypłaconego w 2013 r. ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z zakończeniem kadencji Rzecznika Praw Dziecka.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 14 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Rzecznik Praw Dziecka nie planował i nie realizował wydatków budżetu środków europejskich.

Biuro RPD opracowało budżet zadaniowy w układzie funkcji, zadań, podzadań oraz działań planowanych na rok 2014. W ramach określonej w budżecie zadaniowym funkcji 16 – sprawy obywatelskie Rzecznik Praw Dziecka realizował zadanie „Ochrona Praw Obywatelskich, Praw Dziecka i Praw Pacjenta”, mające zapewnić dziecku pełny i harmonijny rozwój, z poszanowaniem jego godności i podmiotowości. Celem zadania była ochrona i promocja praw Dziecka.

¹³ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁴ Z paragrafów: 4010-4040, 4110, 4120 i 4440.

¹⁵ O najwyższej wartości wybrane spośród sześciu zamówień publicznych udzielonych w 2014 r. o łącznej wartości 1 018,6 tys. zł.

¹⁶ Łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 4040).

W ramach zadania realizowano podzadanie „Ochrona i promocja praw Dziecka”, w tym dwa działania: „Prowadzenie działań interwencyjnych w sytuacji naruszenia praw Dziecka” (16.5.2.1) oraz „Promocja praw Dziecka” (16.5.2.2), na które wydatkowano w 2014 r. odpowiednio: 7 831,5 tys. zł (100% planu) i 2 485,1 tys. zł (100% planu).

Przyjęty na 2014 r. miernik realizacji zadania (liczba rozpatrzonych spraw w ciągu roku w stosunku do ogólnej liczby spraw) został osiągnięty i wyniósł 93%. Planowane wartości mierników poszczególnych działań Rzecznika Praw Dziecka zostały zrealizowane odpowiednio: w przypadku działań interwencyjnych w sytuacji naruszenia praw Dziecka – w 2014 r. przeprowadzono 192 kontrole i wizytacje (przyjęta wartość miernika – 135), natomiast w ramach promocji praw Dziecka – w 2014 r. podjęto 31 (przyjęta wartość miernika – 26) działań promujących prawa Dziecka, np. kampanie społeczne „Jestem mamy i taty”, „Bicie uczy, ale tylko złych rzeczy”, portal internetowy www.jakreagowac.pl, przedstawiający problemy przemocy i reagowania na jej objawy.

3. Sprawozdania

W wyniku badania poprawności i terminowości sporządzenia sprawozdań budżetowych części 14 za rok 2014:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb- 23),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań 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) stwierdzono, że zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalnym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową – zapisy na koncie 130 – „Rachunek dochodów budżetowych”. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w zakresie planu finansowego były zgodne z zapisami konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” strona Wn (10 317,0 tys. zł). Kwota wykonania wydatków ogółem w 2014 r., wykazana w sprawozdaniu, wyniosła 10 316,6 tys. zł i była zgodna z ewidencją księgową – zapisy na koncie 130 – „Wydatki bieżące” strona Ma. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej.

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły należności i aktywa finansowe, ani zobowiązania podlegające wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach odpowiednio Rb-N i Rb-Z.

Wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z obrotami konta 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”. W sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań w układzie zadaniowym, a także wartości końcowe mierników.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Rzecznika Praw Dziecka w dniu 10 kwietnia 2015 r.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	16,9	2,0	3,7	22	185
1.	dział 751	16,9	2,0	3,7	22	185
1.1.	rozdział 75101	16,9	2,0	3,7	22	185
1.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,4	-	-	-	-
1.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	7,5	2,0	3,7	49	185

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	10 249,4	10 317,0	10 316,6	10 316,6	100,7	100,0	100,0
1.	dział 751							
1.1.	rozdz. 75101 razem:	10 249,4	10 317,0	10 316,6	10 316,6	100,7	100,0	100,0
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe	5,8	6,0	6,5	6,5	112,1	108,3	100,0
1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 674,0	3 674,0	3 674,0	3 674,0	100,0	100,0	100,0
1.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	240,8	269,0	251,9	251,9	104,6	93,6	100,0
1.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	674,4	648,0	637,4	637,4	94,5	98,4	100,0
1.1.5.	§ 4120 Składki na fundusz pracy	83,0	98,0	79,7	79,7	96,0	81,3	100,0
1.1.6.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	34,2	35,0	44,1	44,1	128,9	126,0	100,0
1.1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	196,6	210,0	56,1	56,1	28,5	26,7	100,0
1.1.8.	§ 4210 Materiały i wyposażenia ogółem	320,3	309,0	376,7	376,7	117,6	121,9	100,0
1.1.9.	§ 4260 Energia	121,3	125,0	95,5	95,5	78,7	76,4	100,0
1.1.10.	§ 4270 Usługi remontowe	17,1	51,0	21,7	21,7	126,9	42,5	100,0
1.1.11.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,1	8,0	5,1	5,1	71,8	63,8	100,0
1.1.12.	§ 4300 Usługi pozostałe	2 942,0	2 828,0	2 892,5	2 892,5	98,3	102,3	100,0
1.1.13.	§ 4350 Usługi dostępu do sieci Internet	37,7	32,0	48,0	48,0	127,3	150,0	100,0
1.1.14.	§ 4360 Usługi telefonii komórkowej	44,5	38,0	49,7	49,7	111,7	130,8	100,0
1.1.15.	§ 4370 Usługi telefonii stacjonarnej	38,8	41,0	39,1	39,1	100,8	95,4	100,0
1.1.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	55,4	30,0	66,4	66,4	119,9	221,3	100,0
1.1.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	2,3	75,0	0,9	0,9	39,1	1,2	100,0
1.1.18.	§ 4400 Opłaty czynszowe	1 124,9	1 110,0	1 065,3	1 065,3	94,7	96,0	100,0
1.1.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	79,8	250,0	67,3	67,3	84,3	26,9	100,0
1.1.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	56,8	82,0	80,9	80,9	142,4	98,7	100,0
1.1.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	19,6	31,0	12,2	12,2	62,2	39,4	100,0
1.1.22.	§ 4440 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	73,7	75,0	71,0	71,0	96,3	94,7	100,0
1.1.23.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	4,2	10,0	6,4	6,4	152,4	64,0	100,0
1.1.24.	§ 4580 Pozostałe odsetki	4,3		61,0	61,0	1 418,6		100,0
1.1.25.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10,0		321,5	321,5	3 215,0		100,0
1.1.26.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,3	1,0	9,5	9,5	287,9	950,0	100,0
1.1.27.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	40,0	31,0	26,6	26,6	66,5	85,8	100,0
1.1.28.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	337,5	250,0	249,6	249,6	74,0	99,8	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		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 ¹⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	61	3 914,7	5 348,0	61	3925,9	5363,3	100,3
1.	dział 751 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	61	3 914,7	5 348,0	61	3925,9	5363,3	100,3
1.1.	75101 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	61	3 914,7	5 348,0	61	3925,9	5363,3	100,3
	01	60	3 700,4	5 139,4	60	3745,0	5201,4	101,2
	02	1	214,3	17 858,3	1	180,9	15075,0	84,4

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Oceny wykonania budżetu w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁵.

Dochody²⁶: 3,7 tys. zł (nie badano)

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 10 316,6 tys. zł

Łączna kwota G : 10 316,6 tys. zł (kwota wydatków krajowych)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,000$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,000 = 5$ (pozytywna)

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Rzecznik Praw Dziecka
8. Minister Pracy i Polityki Społecznej
9. Minister Finansów
10. Komisja Finansów Publicznych
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny