



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R.
W CZĘŚCI 14 – RZECZNIK PRAW DZIECKA

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.430.002.2019

Nr ewid. 92/2019/P/19/001/LLU

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 14 – RZECZNIK PRAW DZIECKA

Warszawa, maj 2019 r.


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

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka**

Dyrektor Delegatury w Lublinie



Edward Lis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 23 maja 2019 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 14 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Dziecka (dalej: Rzecznik lub RPD), będący jednocześnie dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetowych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 6 stycznia 2000 r. o Rzeczniku Praw Dziecka¹, do zadań Rzecznika należy podejmowanie działań mających na celu zapewnienie dziecku pełnego i harmonijnego rozwoju, z poszanowaniem jego godności i podmiotowości. Zadania te, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy, Rzecznik wykonywał przy pomocy Biura Rzecznika Praw Dziecka (dalej: Biuro RPD). W części 14 nie były finansowane wydatki jednostek innych niż Biuro Rzecznika Praw Dziecka.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018 w części budżetowej 14 – Rzecznik Praw Dziecka. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2017.

Zrealizowane w 2018 r. w części 14 dochody budżetu państwa wyniosły 2,5 tys. zł, a wydatki – 11 469,0 tys. zł. W 2018 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich.

W układzie zadaniowym wydatki przeznaczono na zadanie 16.4 – „Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka”, podzadanie 16.4.2 – „Ochrona i promocja praw dziecka”, działania 16.4.2.1 – „Prowadzenie działań interwencyjnych w sytuacjach naruszenia praw dziecka” i 16.4.2.2 – „Promocja praw dziecka”, realizowane w ramach funkcji 16 – „Sprawy obywatelskie”.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 922.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

W wyniku kontroli 17,8% zrealizowanych w części 14 wydatków budżetu państwa ustalono, że zostały one poniesione w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, na cele służące realizacji zadań Rzecznika Praw Dziecka. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na udzieleniu zamówień publicznych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej: Pzp) i postanowieniami regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro w Biurze RPD, wprowadzonego zarządzeniem nr 20 Rzecznika Praw Dziecka z dnia 3 listopada 2017 r. Wydatki poniesione w 2018 r. na realizację zamówień udzielonych niezgodnie z Pzp stanowiły 1,6% wydatków części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

W rezultacie wydatkowania środków finansowych osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Rzecznik Praw Dziecka rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 14.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 r. 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)

oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Rzecznika Praw Dziecka nad prawidłowością udzielania zamówień publicznych w Biurze RPD.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody w części 14 wyniosły 2,5 tys. zł, stanowiły 125,0% kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2018 rok⁶ i były o 0,6 tys. zł (tj. 19,4%) niższe od wykonanych w 2017 r. Dochody uzyskano w szczególności z tytułu wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego potrąconego od wynagrodzeń pracowników, ustalanie prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i ich wysokości oraz wypłatę świadczeń.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 14 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Szczegółowe dane liczbowe o dochodach budżetowych w części 14 przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka zostały zrealizowane w kwocie 11 469,0 tys. zł, stanowiły 100,0% planu po zmianach i planu określonego w ustawie budżetowej oraz były o 145,0 tys. zł (tj. o 1,3%) wyższe od wydatków wykonanych w roku 2017.

W 2018 r. plan wydatków części 14 nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

W strukturze wydatków największy udział (98,2%) miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 11 262,8 tys. zł. Poniesione zostały przede wszystkim na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (5379,6 tys. zł, tj. 47,8% wydatków w tej grupie) oraz zakupy towarów i usług związanych z funkcjonowaniem Biura RPD (5295,7 tys. zł, tj. 47,0%). Wydatki w tej grupie były o 195,6 tys. zł (1,8%) wyższe niż w 2017 r.

Przeciętne zatrudnienie w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka w 2018 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 63 osoby i było o pięć osób niższe niż w 2017 r. Wynikało to m.in. z większej niż w 2017 r. liczby osób przebywających na urloпах macierzyńskich i rodzicielskich, a także długotrwałych zasiłkach chorobowych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2018 r. było o 477 zł (tj. o 8,6%) wyższe niż w 2017 r. i wynosiło 6051,6 zł.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3,6 tys. zł i były o 5,3% (0,2 tys. zł) niższe niż w 2017 r. Poniesione zostały głównie na refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach ekranowych dla pracowników Biura RPD, stosownie do § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe⁷.

Wydatki majątkowe wyniosły 202,6 tys. zł, stanowiły 100,0% planu po zmianach i były o 19,9% (50,4 tys. zł) niższe niż w 2017 r. Poniesiono je na zakupy potrzebne do funkcjonowania Biura RPD, tj. m.in. zakup klimatyzatorów, sprzętu informatycznego i licencji. Założone na 2018 r. w ramach wydatków inwestycyjnych efekty zostały osiągnięte.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

⁷ Dz. U. Nr 148, poz. 973.

Zobowiązania w części 14 budżetu państwa na 31 grudnia 2018 r. wynosiły 341,4 tys. zł i wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia. Były niższe o 22,5 tys. zł (o 6,2%) od zobowiązań na koniec 2017 r. W latach 2017–2018 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2042,5 tys. zł, stanowiącej 17,8% wydatków Biura RPD poniesionych w 2018 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym Biura RPD. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 77 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych dwa wydatki na kwotę 14,5 tys. zł oraz 75 wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę 2028,0 tys. zł. Próba wydatków w kwocie 1308,2 tys. zł została wylosowana metodą monetarną⁸, a dobrana celowo wynosiła 734,3 tys. zł. W doborze celowym uwzględniono w szczególności wydatki wskazane jako potencjalne nieprawidłowości w sprawozdaniu z „Wyników audytu w zakresie prawidłowości udzielania w 2018 r. zamówień publicznych podlegających zwolnieniu ze stosowania procedur przewidzianych przepisami Prawa zamówień publicznych”, przeprowadzonego w okresie od 20 lutego do 1 marca 2019 r. na zlecenie Dyrektora Biura RPD.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, w terminie wynikającym z zawartych umów. Badanie wydatków w kwocie 2042,5 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Pzp wykazało nieprawidłowości w udzieleniu zamówień publicznych na kwotę ogółem 346,0 tys. zł, z tego 189,7 tys. zł stanowiły wydatki poniesione w 2018 r. Dotyczyło to zamówień udzielonych na najem drukarek Canon oraz świadczenie pomocy prawnej.

W 2017 r. zawarto 13 umów najmu drukarek (dziewięć ramowych i cztery umowy najmu). Łączne wydatki na realizację tych umów wyniosły 168,9 tys. zł, z tego 101,2 tys. zł poniesiono w 2018 r.

W dniu 30 grudnia 2016 r. zawarto umowę o świadczenie pomocy prawnej na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. Zakres umowy obejmował m.in. sporządzanie opinii prawnych, ekspertyz i udzielanie porad, prowadzenie rejestru wydanych opinii i sporządzanie okresowych sprawozdań dotyczących prowadzonych spraw sądowych oraz reprezentowanie Rzecznika w postępowaniach sądowych, administracyjnych, egzekucyjnych i przed innymi organami orzekającymi. Wydatki na realizację umowy wyniosły 177,1 tys. zł, z tego 88,6 tys. zł poniesiono w 2018 r.

Zawarcie umów z dostawcami tych usług nie było poprzedzone przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienia zostały udzielone wykonawcom, którzy nie zostali wybrani zgodnie z przepisami tej ustawy, co naruszało art. 7 ust. 3 Pzp. Przed udzieleniem zamówień nie oszacowano ich wartości w sposób określony w art. 32 ust. 1, 2 i 7 Pzp. Ponadto umowy najmu drukarek zostały zawarte na czas nieoznaczony, co naruszało art. 100 ust. 1 i 2 i art. 142 ust. 1 ustawy Pzp. Poprzednia Dyrektorka Biura RPD, odpowiedzialna za udzielenie ww. zamówień, uzasadniła ich udzielenie brakiem potrzeby wydzielenia z umowy na obsługę prawną usług zastępstwa procesowego, wyłączonych spod stosowania ustawy Pzp oraz corocznym ustalaniem kwot najmu drukarek.

NIK zwraca uwagę, że z art. 5d Pzp wynika, że jeżeli przedmiot zamówienia obejmuje zamówienia, do których mają zastosowanie przepisy Pzp i zamówienia, do których tych przepisów nie stosuje się, a zamówienie to można podzielić – do udzielania zamówień mają zastosowanie przepisy Pzp.

⁸ Metoda monetarna jest metodą losowania próby dowodów i zapisów księgowych, w której prawdopodobieństwa wyboru poszczególnych dowodów (zapisów księgowych) są proporcjonalne do wartości operacji opisywanych tymi dowodami.

Z naruszeniem postanowień regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro w Biurze RPD (dalej: regulamin uzp) udzielono 16 zamówień, na realizację których wydatkowano 366,2 tys. zł.

Dziesięciu zamówień udzielono niezgodnie z § 5 i § 6 regulaminu uzp. Naruszenie regulaminu polegało na pominięciu rozpoznania cenowego rynku, oszacowania wartości zamówienia, zebrania informacji o wykonawcach i oferowanych przez nich warunkach realizacji przedmiotu zamówienia, w tym w szczególności cen, terminów realizacji, warunków gwarancji. Poniesione przez Biuro RPD w 2018 r. wydatki z tego tytułu wynosiły 315,9 tys. zł.

Nie oszacowano w sposób należyty wartości sześciu zamówień publicznych, co było niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 1 regulaminu uzp. W zawartych umowach (na świadczenie usługi bezpiecznego niszczenia nośników danych; przeprowadzenie ankiet wśród uczniów VII klas, rodziców, pedagogów, nauczycieli, dyrektorów szkół oraz prowadzenie rozmów z dziećmi o prawach dziecka; pełnienie funkcji eksperta i prowadzenie czynności kontrolnych w placówkach opiekuńczo-wychowawczych zapewniających dzieciom i młodzieży letni lub zimowy wypoczynek) przedmiot zamówienia został opisany w sposób uniemożliwiający ustalenie całkowitego wynagrodzenia wykonawcy w dacie podpisania umowy. Nie wskazano w nich zakresu lub skali prac objętych umową, podano tylko ceny jednostkowe, np. za jedną stronę tekstu, za jedną ankietę itd., bez określenia górnego ograniczenia wynagrodzenia. Wydatki na realizację tych umów w 2018 r. wyniosły 50,3 tys. zł.

W 2018 r. w Biurze RPD udzielono pięciu zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie przepisów ustawy Pzp. Badaniem pod kątem prawidłowości stosowania ustawy Pzp objęto dwa postępowania: na dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych oraz druk wydawnictw dla Biura RPD. Wydatki na realizację tych zamówień wyniosły w 2018 r. 340,1 tys. zł. W wyniku analizy postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp, ale niektóre dokumenty z postępowania na druk wydawnictw (protokół postępowania, protokół z posiedzenia komisji przetargowej i indywidualna karta oceny ofert) nie zostały podpisane przez jednego z trzech członków komisji przetargowej. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2018 r. zamówieniach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 Pzp.

Dane dotyczące wydatków budżetowych oraz zatrudnienia i wynagrodzeń w części 14 przedstawiono w tabelach stanowiących załączniki 3 i 4 do niniejszej informacji.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach funkcji państwa „Sprawy obywatelskie” Rzecznik Praw Dziecka realizował zadanie 16.4 – „Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka”, którego celem było przeciwdziałanie i zapobieganie naruszeniom praw dziecka. Miernik wykonania zadania (liczba spraw rozpatrzonych przez RPD w stosunku do ogólnej liczby spraw, które wpłynęły w danym roku budżetowym), zaplanowany w wysokości 80,0%, został wykonany na poziomie 93,0%. Sposób liczenia miernika był niezgodny z jego opisem, ponieważ w liczbie spraw, które wpłynęły w 2018 r. uwzględniano również nierozpatrzone sprawy z lat ubiegłych. Sposób wyliczenia miernika nie spowodował zawyżenia jego wartości. Miernik obliczony zgodnie z opisem wynosi 104,3%, a jego wartość wskazuje na zmniejszenie liczby spraw nierozpatrzonych na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

W ramach zadania realizowano podzadanie 16.4.2 – „Ochrona i promocja praw dziecka” i dwa działania: 16.4.2.1 – „Prowadzenie działań interwencyjnych w sytuacjach naruszenia praw dziecka”, na które wydatkowano 8715,0 tys. zł, oraz 16.4.2.2 – „Promocja praw dziecka”, na które wydatki wyniosły 2754,0 tys. zł.

Miernik dla podzadania „Ochrona i promocja praw dziecka” określony został, jako liczba przystąpień do toczących się postępowań sądowych wymagających interwencji RPD w stosunku do spraw wymagających monitorowania. Plan miernika ustalony był w wysokości 6,0%, a wykonanie wyniosło 10,6%. Wyższe od planowanego wykonanie miernika związane było z zaangażowaniem większej liczby

prawników, prowadzących kancelarie prawne, do wykonywania zastępstwa procesowego oraz doradztwa w sprawach rodzinnych i opiekuńczych. Miernik ten został zmieniony od 1 stycznia 2018 r. W roku 2017 miernikiem podzadania była liczba przystąpień do toczących się postępowań sądowych.

Wykonanie mierników monitorowano na podstawie rzetelnych danych, wynikających m.in. z rejestrów prowadzonych w systemie informatycznym.

Nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 14 sprawowano zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności poprzez analizę wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz analizę stopnia realizacji celów zadania, podzadania i działań.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 r. 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)

oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te zostały sporządzane zgodnie z procedurą określoną w zarządzeniu nr 3 Rzecznika Praw Dziecka z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej w Biurze RPD, w której określono m.in. zasady sporządzania sprawozdań i sprawdzania ich poprawności. Zakładowy Plan Kont pozwalał na sporządzenie sprawozdań w wymaganej szczegółowości, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁹. W Biurze RPD zidentyfikowano i oszacowano m.in. ryzyko nierzetelnego lub błędnego sporządzania sprawozdań i nieterminowego ich przekazywania. Ustanowione mechanizmy kontroli w tym zakresie polegały w szczególności na zapewnieniu rzetelnej ewidencji danych sprawozdawczych, szkoleniu pracowników i stałym nadzorze osób odpowiedzialnych. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Biura RPD były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰.

⁹ Dz. U. poz. 1911, ze zm.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z dnia 23 kwietnia 2019 r. zostało skierowane do Rzecznika Praw Dziecka. W wystąpieniu pokontrolnym NIK wnosiła o udzielanie zamówień publicznych w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych; rzetelne szacowanie wartości zamówień publicznych udzielanych w Biurze RPD oraz obliczanie miernika stopnia realizacji celu zadania 16.4 – „Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka”, zgodnie z jego opisem.

Rzecznik Praw Dziecka nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Oceny wykonania budżetu w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka dokonano stosując kryteria¹¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku¹².

Dochody (D) ¹³ :	2,5 tys. zł
Wydatki (W):	11 469,0 tys. zł
Łączna kwota (G):	11 469,0 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W: G): 1

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): wydatki poniesione niezgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych – 189,7 tys. zł (1,6% wydatków w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka). Pozostałe nieprawidłowości w wydatkach polegały na udzielaniu zamówień publicznych niezgodnie z postanowieniami regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro w Biurze RPD (366,2 tys. zł).

Ocena częściowa wydatków:	w formie opisowej (3)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	w formie opisowej

¹¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹³ 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 2. Dochody budżetowe w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego:	3,1	2,0	2,5	80,6	125,0
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3,1	2,0	2,5	80,6	125,0
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3,1	2,0	2,5	80,6	125,0
1.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,4	-	-	-	-
1.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,7	2,0	2,5	147,1	125,0

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

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

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, z tego:	11 324,0	11 469,0	11 469,0	11 469,0	101,3	100,0	100,0
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	11 324,0	11 469,0	11 469,0	11 469,0	101,3	100,0	100,0
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	11 324,0	11 469,0	11 469,0	11 469,0	101,3	100,0	
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3,8	11,0	3,6	3,6	94,7	32,7	100,0
1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 270,0	4 270,0	4 270,0	4 270,0	100,0	100,0	100,0
1.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	278,8	345,0	305,0	305,0	109,4	88,4	100,0
1.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	721,9	814,0	718,6	718,6	99,5	88,3	100,0
1.1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	81,4	116,0	86,0	86,0	105,7	74,1	100,0
1.1.6.	§ 4140 Składki na PFRON	48,0		57,0	57,0	118,8		100,0
1.1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	209,7	210,0	247,9	247,9	118,2	118,0	100,0
1.1.8.	§ 4190 Nagrody konkursowe	27,8	30,0	29,6	29,6	106,5	98,7	100,0
1.1.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	33,2	40,0	40,4	40,4	121,7	101,0	100,0
1.1.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	90,5	150,0	67,3	67,3	74,4	44,9	100,0
1.1.11.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	128,1	85,0	72,8	72,8	56,8	85,6	100,0
1.1.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	16,6	30,0	15,2	15,2	91,6	50,7	100,0
1.1.13.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	90,3	80,0	83,3	83,3	92,2	104,1	100,0
1.1.14.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	4,8	5,0	4,6	4,6	95,8	92,0	100,0
1.1.15.	§ 4700 Szkolenia pracowników	12,6	31,0	9,8	9,8	77,8	31,6	100,0
1.1.16.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	4 952,0	5 255,3	-	-	-	-
1.1.17.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	516,4	-	-	633,4	122,7	-	-
1.1.18.	§ 4220 Zakup środków żywności	46,0	-	-	38,6	83,9	-	-
1.1.19.	§ 4260 Zakup energii	105,0	-	-	106,8	101,7	-	-
1.1.20.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	4,5	-	-	3,2	71,1	-	-
1.1.21.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 030,4	-	-	3 094,3	102,1	-	-
1.1.22.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	155,6	-	-	154,0	99,0	-	-
1.1.23.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	62,0	-	-	68,8	111,0	-	-
1.1.24.	§ 4400 Opłaty czynszowe	1 133,6	-	-	1 156,2	102,0	-	-
1.1.25.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżet.	253,0	300,0	202,6	202,6	80,1	67,5	100,0

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

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

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017		Wykonanie 2018				8:5
		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	
		osoby ¹	tys. zł	zł	osoby ¹	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia² z tego:	68	4 548,9	5 574,6	63	4 575,0	6 051,6	108,6
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	68	4 548,9	5 574,6	63	4 575,0	6 051,6	108,6
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w tym status zatrudnienia:	68	4 548,9	5 574,6	63	4 575,0	6 051,6	108,6
1.1.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	67	4 339,3	5 397,1	62	4 378,4	5 884,9	109,0
1.1.2.	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	209,6	17 466,7	1	196,6	16 383,3	93,8

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

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Rzecznik Praw Dziecka
9. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej