



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-001-05/2014

Nr ewid. 62/2014/P/14/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 14 Rzecznik Praw Dziecka

Warszawa maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 14 Rzecznik Praw Dziecka**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie


Andrzej Panasiuk

Akceptuję:

Jacek Uczkiewicz


Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 12 maja 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.....	8
Załączniki.....	9

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie, w okresie od 17 lutego do 25 marca 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 14 Rzecznik Praw Dziecka.

Dysponentem części 14 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Dziecka², 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 przywołanej ustawy Rzecznik swoje zadania wykonuje przy pomocy Biura Rzecznika Praw Dziecka⁴. W 2013 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.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2013⁸ oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w części 14 Rzecznik Praw Dziecka.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 14 Rzecznik Praw Dziecka.

Ocenę uzasadnia celowe i gospodarne wydatkowanie środków budżetowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 22,1% wydatków zrealizowanych w części 14. Księgi rachunkowe prowadzone były poprawnie, a roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone prawidłowo i terminowo.

Powyzszą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Rzecznik Praw Dziecka prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., NIK nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych. Zrealizowane w 2013 r. dochody w części 14 wyniosły 16,9 tys. zł.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RPD sprawozdania budżetowe za 2013 r., kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

3. Uwagi i wnioski

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, mających wpływ na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 14 Rzecznik Praw Dziecka. Sformułowany przez Najwyższą Izbę Kontroli wniosek dotyczył wskazywania w księgach rachunkowych Biura RPD faktycznej daty operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej także *ustawa o NIK*.

² Dalej także *RPD*.

³ Dz. U. Nr 6 poz. 69 ze zm.

⁴ Dalej: *Biuro RPD*.

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

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁸ Ustawa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169), zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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 budżetowych¹⁰.

W 2013 r. dochody budżetowe w części 14 zostały zrealizowane w wysokości 16,9 tys. zł, (845% planu określonego w ustawie budżetowej na rok 2013) i były wyższe o 14,4 tys. zł w porównaniu do 2012 r. (2,5 tys. zł).

Wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów spowodowane było głównie nieplanowaną sprzedażą samochodu za kwotę 9,4 tys. zł oraz zwrotu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (6,1 tys. zł)¹¹.

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 2013 (po zmianach) wydatki budżetu państwa w części 14 zostały zaplanowane w wysokości 10 250,0 tys. zł. Stosownie do art. 171 ust. 1 uofp, Rzecznik Praw Dziecka ośmiokrotnie dokonał przeniesień w planie wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zmiany podyktowane były potrzebą dostosowania planu finansowego do bieżących potrzeb Biura RPD.

Wydatki budżetowe w części 14 zostały zrealizowane w kwocie 10 249,4 tys. zł (100% planu) i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 581,8 tys. zł, tj. o 6%.

Największy wzrost wydatków, w porównaniu z 2012 r., wystąpił w § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego z 0,9 tys. zł w 2012 r. do 3,3 tys. zł w 2013 r. (tj. 367% wykonania w 2012 r.) i był wynikiem realizacji wyroku sądowego dotyczącego byłego pracownika oraz w § 4380 zakup usług obejmujących tłumaczenia z 22,3 tys. zł w 2012 r. do 55,4 tys. zł w 2013 r. (tj. 248% wykonania w 2012 r.) w związku z przygotowaniem publikacji podsumowującej rok 2012 będący Rokiem Janusza Korczaka oraz tłumaczeniem dokumentów Rady Europy na potrzeby prac Komisji Kodyfikacyjnej przy RPD¹².

Pozostałe na koniec 2013 r. niewykorzystane środki finansowe w wysokości 598,16 zł zostały w dniu 31 grudnia 2013 r. przekazane na centralny rachunek budżetu państwa.

W strukturze wydatków największy udział miały wydatki bieżące, które wyniosły 9 906,1 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 572,3 tys. zł (6%). W tej grupie wydatków 49,5% stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (4 903,0 tys. zł) oraz 29,7% zakupy usług pozostałych (2 942,0 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe o 1,9 tys. zł (o 48,7%) w porównaniu z 2012 r. Było to wynikiem wzrostu liczby pracowników, którzy skorzystali ze zwrotu kosztów zakupu okularów.

Wydatki majątkowe Biuro RPD zrealizowało w wysokości 337,5 tys. zł, tj. 99,9% planu i były o 7,6 tys. zł (2,3%) wyższe niż w 2012 r. Wydatki te zostały przeznaczone na zakupy inwestycyjne (środki transportu, serwery, oprogramowania i sprzęt biurowy) i były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r.

¹⁰ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

¹¹ Korekta ZUS z tytułu przekroczenia przez pracowników w latach 2001–2012 rocznej kwoty podstawy wymiaru składek.

¹² Komisja Kodyfikacyjna Prawa Rodzinnego działająca przy Rzeczniku Praw Dziecka, której głównym celem jest stałe analizowanie przepisów prawa rodzinnego, wskazywanie obszarów, w których konieczne są zmiany bądź modyfikacje, aby czynić ustawodawstwo bardziej przyjazne dziecku i chroniące jego interesy.

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

Rzecznik Praw Dziecka nie realizował wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

W 2013 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 61 osób i wzrosło o 3 osoby w porównaniu do roku 2012. Wydatki na wynagrodzenia¹³ zrealizowano w kwocie 3 914,8 tys. zł, tj. o 307,4 tys. zł (o 8,5%) wyższej niż w 2012 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto¹⁴ na jednego zatrudnionego w 2013 r. wyniosło 5 348,0 zł i było wyższe o 3,2% (165,1 zł) w porównaniu do roku 2012, w tym o statusie 01 – 5 139,4 zł, tj. o 2,7% (136 zł) więcej niż w 2012 r., o statusie 02 – 17 858,3 zł, tj. o 15,8% (2 441,6 zł) więcej niż w 2012 r. Wzrost wynagrodzenia osób o statusie 02 wynikał z wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z zakończeniem I kadencji Rzecznika Praw Dziecka.

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

Szczegółowa analiza wydatków na łączną kwotę 2 267,6 tys. zł, tj. 22,1% wydatków w części 14 Rzecznik Praw Dziecka wykazała, że zostały one wydatkowane w sposób celowy i oszczędny na ochronę i promocję praw dziecka, tj. na zadania ustawowe Rzecznika Praw Dziecka. Szczegółowym badaniem objęto jedno postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości 244,1 tys. zł (brutto) na dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Badane zamówienie zostało wybrane, ze względu na najwyższą wartość, spośród sześciu zamówień udzielonych przez RPD w 2013 r. o łącznej wartości 778,8 tys. zł brutto (wszystkie zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego). Stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Na koniec 2013 r. w Biurze RPD nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Stan zobowiązań niewymagalnych na koniec roku wyniósł 410,7 tys. zł i był niższy o 60,9 tys. zł w porównaniu do 2012 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych – 409,9 tys. zł¹⁵.

W 2013 r. Biuro RPD było stroną 45 umów zlecenia oraz umów o dzieło, z czego 6 umów zawarto w 2012 r. Świadczenia na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 196,6 tys. zł (100% planu po zmianach) i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 62,5 tys. zł (o 24,1%).

Biuro RPD zrealizowało wnioski pokontrolne, sformułowane przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., o zawieranie umów cywilnoprawnych tylko w warunkach, w których zgodnie z art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy¹⁶, nie powinny być zawierane umowy o pracę oraz o precyzyjne określenie przedmiotu umów zlecenia i o rzetelne dokumentowanie ich wykonania.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013¹⁷, Biuro RPD opracowało budżet zadaniowy w układzie funkcji, zadań, podzadań wraz z wykazaniem działań na rok 2013. Zadaniem RPD była Ochrona Praw Dziecka, mająca zapewnić dziecku pełny i harmonijny rozwój, z poszanowaniem jego godności i podmiotowości, a celem – ochrona i promocja Praw Dziecka. Przyjęty miernik realizacji zadania: liczba rozpatrzonych spraw w ciągu roku w stosunku do ogólnej liczby spraw na poziomie 75% został osiągnięty i wyniósł 87,7%.

Rzecznik Praw Dziecka sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Biura RPD zgodnie z art. 175 uofp. Na bieżąco analizował realizację dochodów i wydatków oraz zadań ujętych w planie zamówień publicznych, a także dokonywał okresowych ocen stopnia ich realizacji.

3. Sprawozdania

W wyniku badania poprawności sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2013:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

¹³ § 4010 – wynagrodzenia oraz § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne.

¹⁴ Obejmujące dodatkowe wynagrodzenie roczne.

¹⁵ Pochodne od wynagrodzeń za grudzień 2012 r. (finansowane przez pracownika) i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

¹⁶ Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

- 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

stwierdzono, że zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2013 r. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony 14 lutego 2014 r. przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie. Na koniec 2013 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 obrotnością konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. W sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań w układzie zadaniowym, a także wartości końcowe mierników.

4. Księgi rachunkowe

Badanie systemu rachunkowości pod względem formalnym¹⁸ oraz kontrolę wiarygodności¹⁹ ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 64 dowodów i zapisów księgowych o wartości 2 267,6 tys. zł (22,1% wydatków ogółem), w tym: 59 dowodów/zapisów księgowych o wartości 2 243,2 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną²⁰ oraz 5 dowodów/zapisów o wartości 24,4 tys. zł dobranych w sposób celowy.

W wyniku badania nie stwierdzono błędów w zakresie poprawności dowodów księgowych, kontroli bieżącej i zatwierdzania, ani błędów zapisu księgowego w zakresie wartości transakcji oraz ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. Stwierdzono trzy przypadki²¹ zapisów księgowych, w których wskazano niewłaściwe daty operacji gospodarczych (niezgodne z dokumentami źródłowymi). NIK stwierdziła, że nie miało to wpływu na sprawozdawczość.

Biuro RPD zrealizowało wniosek pokontrolny, sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., w zakresie zapewnienia prawidłowego zatwierdzania w systemie księgowości komputerowej dowodów księgowych dotyczących usług zdrowotnych.

¹⁸ Badanie prawidłowości zakwalifikowania wydatku do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

¹⁹ Badanie pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową lub zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym oraz ujęcia w sprawozdaniach budżetowych.

²⁰ Metoda MUS – metoda monetarna z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²¹ Dowody nr ZB/2013/01/012, ZB/2013/06/031, ZB/2013/12/019 o łącznej wartości 16 998,09 zł.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Rzecznika Praw Dziecka w dniu 2 kwietnia 2014 r. W wystąpieniu NIK wnioskowała o wskazywanie w księgach rachunkowych Biura RPD faktycznej daty operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Rzecznik Praw Dziecka nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym	2,5	2,0	16,9	676,0	845,0
1.	dział 751	2,5	2,0	16,9	676,0	845,0
1.1.	rozdział 75101	2,5	2,0	16,9	676,0	845,0
1.1.1.	§ 0870 (Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych)	0	0	9,4	-	-
1.1.2.	§ 0970 (Wpływy z różnych dochodów)	2,5	2,0	7,5	300,0	375,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	9 667,6	10 250,0	10 250,0	10 249,4	106,0	100,0	100,0
1.	dział 751							
1.1.	1. rozdz. 75101 razem:	9 667,6	10 250,0	10 250,0	10 249,4	106,0	100,0	100,0
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,9	5,0	5,8	5,8	148,7	116,0	100,0
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 359,5	3 674,0	3 674,0	3 674,0	109,4	100,0	100,0
1.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	247,9	252,0	240,8	240,8	97,1	95,6	100,0
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	556,5	675,0	674,4	674,4	121,2	99,9	100,0
1.1.5.	§ 4120 – Składki na fundusz pracy	64,3	102,0	83,0	83,0	129,1	81,4	100,0
1.1.6.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	37,0	34,0	34,2	34,2	92,4	100,6	100,0
1.1.7.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	259,1	210,0	196,6	196,6	75,9	93,6	100,0
1.1.8.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	361,2	309,0	320,3	320,3	88,7	103,7	100,0
1.1.9.	§ 4260 – Zakup energii	115,6	122,0	121,3	121,3	104,9	99,4	100,0
1.1.10.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	40,0	51,0	17,1	17,1	42,8	33,5	100,0
1.1.11.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	5,6	7,0	7,1	7,1	126,8	101,4	100,0
1.1.12.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2 682,8	2 676,0	2 942,0	2 942,0	109,7	109,9	100,0
1.1.13.	§ 4350 – Zakup usług do sieci Internet	29,1	24,0	37,7	37,7	129,6	157,1	100,0
1.1.14.	§ 4360 – Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	38,6	38,0	44,6	44,5	115,3	117,1	99,8
1.1.15.	§ 4370 – Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	38,1	41,0	38,8	38,8	101,8	94,6	100,0
1.1.16.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	22,3	10,0	55,4	55,4	248,4	554,0	100,0
1.1.17.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	15,3	91,0	2,3	2,3	15,0	2,5	100,0
1.1.18.	§ 4400 – Opłaty czynszowe	1 066,1	1 110,0	1 124,9	1 124,9	105,5	101,3	100,0
1.1.19.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	168,9	250,0	79,8	79,8	47,2	31,9	100,0
1.1.20.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	93,9	82,0	56,8	56,8	60,5	69,3	100,0
1.1.21.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	10,1	31,0	19,6	19,6	194,1	63,2	100,0
1.1.22.	§ 4440 – Odpisy na ZFŚS	68,6	75,0	73,7	73,7	107,4	98,3	100,0

1.1.23.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	8,5	10,0	4,2	4,2	49,4	42,0	100,0
1.1.24.	§ 4580 – Pozostałe odsetki	2,8	-	4,3	4,3	153,6		100,0
1.1.25.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5,8	-	10,0	10,0	172,4		100,0
1.1.26.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego	0,9	2,0	3,3	3,3	366,7	165,0	100,0
1.1.27.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	35,3	31,0	40,0	40,0	113,3	129,0	100,0
1.1.28.	§ 6060 – Zakupy inwestycyjne jednostki budżetowej	329,9	338,0	338,0	337,5	102,3	99,9	99,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r.

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
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:	58	3 607,3	5 182,9	61	3 914,7	5 348,0	103,2
1.	dział 751 urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	58	3 607,3	5 182,9	61	3 914,7	5 348,0	103,2
1.1.	75101 – urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	58	3 607,3	5 182,9	61	3 914,7	5 348,0	103,2
	01	57	3 422,3	5 003,4	60	3 700,4	5 139,4	102,7
	02	1	185,0	15 416,7	1	214,3	17 858,3	115,8

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶.

²⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 119.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 14 Rzecznik Praw Dziecka 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: 16,9 tys. zł (nie badano)

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 10 249,4 tys. zł

Łączna kwota G : 10 249,4 tys. zł (kwota wydatków krajowych)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

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

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

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/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 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

