



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LLU.410.001.17.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Jerzy Łukaszuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/26/2017 z dnia 2 lutego 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Biuro Rzecznika Praw Dziecka (dalej: Biuro RPD), ul. Przemysłowa 30/32, 00-450 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Marek Michałak, Rzecznik Praw Dziecka (dowód: akta kontroli str. 2)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

W ramach części 14 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zadania z zakresu ochrony i promocji praw dziecka, mające na celu zapewnienie pełnego i harmonijnego rozwoju dziecka, z poszanowaniem jego godności i podmiotowości.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych¹,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych² (dalej ufp).

W 2016 r. w części 14 dochody wyniosły 2,2 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 11.179 tys. zł i w całości stanowiły wydatki kontrolowanej jednostki. Nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
zasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia³ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka.

¹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

W wyniku kontroli 26,4% zrealizowanych w części 14 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i niegospodarnych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków, osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Rzecznik Praw Dziecka rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 14.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez dysponenta części 14 – Rzecznik Praw Dziecka. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵ oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶. System kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody w części 14 wyniosły 2,2 tys. zł i były o 10% wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2016⁷. W porównaniu do roku 2015 dochody były niższe o 1,6 tys. zł (tj. 42,1%).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2016 r. w części 14 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 63, 129, 131, 211)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa w części 14 zostały zrealizowane w kwocie 11.179 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 666 tys. zł, tj. o 6,3%.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na: wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (5.240,7 tys. zł), zakup usług remontowych, telekomunikacyjnych i pozostałych (3.518,3 tys. zł) oraz opłaty za najem i bieżące utrzymanie lokali biurowych i archiwalnych (1.109,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 64, 20-204, 213-214)

2.2. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.955,3 tys. zł, stanowiącej 26,4% wydatków Biura RPD. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Biura RPD. Próba wydatków w kwocie 2.809,1 tys. zł została

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁵ 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).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁷ Dochody budżetowe w części 14 uzyskano 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.

wylosowana metodą monetarną⁸, a dobrana celowo wyniosła 146,2 tys. zł. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 96 pozycjach na kwotę ogółem 2.955,3 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych – trzy na kwotę 197,2 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 93 na kwotę 2.757,6 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków w łącznej kwocie 2.941,2 tys. zł (stanowiącej 99,5% ogółu zbadanych⁹), analizowanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie negocjacji bez ogłoszenia, przetargu nieograniczonego i uproszczonym¹¹, na łączną kwotę 458,7 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 150-181, 193-196, 204-207)

2.3. W ramach funkcji państwa „Sprawy obywatelskie” Rzecznik Praw Dziecka realizował zadanie 16.4. Ochrona praw obywatelskich, praw dziecka i praw pacjenta. Szczegółowe badanie tego zadania wykazało, że przyjęte dla niego cel i miernik zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej¹². Miernik realizacji zadania (liczba spraw rozpatrzonych w stosunku do ogólnej liczby spraw) został zrealizowany na poziomie 92%, przy planowanym 78%. Monitoring miernika prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami).

(dowód: akta kontroli str. 73, 91-128, 141-148, 150, 207-208, 223-227)

2.4. Zobowiązania w części 14 na 31 grudnia 2016 r. wynosiły 332,6 tys. zł i były niższe o 34,7 tys. zł (o 10,4%) od zobowiązań na koniec 2015 r. Wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia, których termin płatności przypadał w 2017 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 65, 213-214, 237-247)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych za 2016 r. przez Biuro RPD:

- 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),

⁸ Metoda monetarna polega na wyborze próby dowodów i zapisów księgowych z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁹ Kwota 14,1 tys. zł, nieobjęta badaniem pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych, dotycząca zaewidencjonowania pobrania gotówki do kasy.

¹⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹¹ Na podstawie procedury określonej przepisami zarządzenia Rzecznika Praw Dziecka nr 15 z 25 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 14.000 euro, regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14.000 euro oraz regulaminu komisji zamówień publicznych w Biurze Rzecznika Praw Dziecka i ogłoszenia jednolitego tekstu ww. regulaminów.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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 jednostkowych Biura RPD były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 17, 19-25, 150, 209-260)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 14 – Rzecznik Praw Dziecka w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

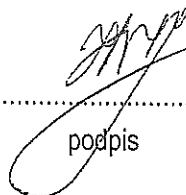
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 03 kwietnia 2017 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski



.....
podpis

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.