

Warszawa, 27.06.2002 r.

## **Opinia dot. wykonania budżetu państwa w 2001 r. w cz. 47 – Rządowe Centrum Studiów Strategicznych<sup>1</sup>**

### **Dochody**

Plan dochodów RCSS na rok 2001 w wysokości 4 tys. zł, zrealizowany został w kwocie znacznie wyższej tj. 16 tys. zł, na co wpływ miało głównie uzyskanie zwrotu nadpłaty składek na ubezpieczenia emerytalno – rentowe.

### **Wydatki**

Plan wydatków RCSS na 2001 r. został w ciągu roku zmieniony trzema decyzjami Ministra Finansów<sup>2</sup> oraz w wyniku wewnętrznych przesunięć wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1.562,8 tys. zł.

Wśród dokonanych wewnętrznych przesunięć, oprócz przeniesienia kwoty 921 tys. zł w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie zmiany klasyfikacji

budżetowej<sup>3</sup>, uwagę zwraca w szczególności zwiększenie środków na wynagrodzenia i nagrody uznaniowe dla korpusu służby cywilnej i żołnierzy (na łączną kwotę 464,9 tys. zł). W materiale RCSS przedstawiono dokonane wewnętrzne zwiększenia wydatków, ale inaczej niż w roku poprzednim, nie ma

---

<sup>1</sup> Opinię opracowano na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu państwa w 2001 r., informacji NIK i materiałów Rządowego Centrum Studiów Strategicznych.

<sup>2</sup> Dwie decyzje zwiększające plan wydatków o środki z rezerwy celowej (poz. 33) na rzecz korpusu służby cywilnej (łącznie o 22,4 tys. zł) i jedna decyzja zmniejszająca plan wydatków o 22,2 tys. zł w związku z rozporządzeniem Prezydenta RP z dnia 12 lutego 2001 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. Nr 11, poz. 87).

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 maja 2001 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 47, poz. 501) spowodowało konieczność przeniesienia środków na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło do innego paragrafu wydatków.

drugiej strony przeniesienia tj. wskazania szczegółowych zmniejszeń wydatków – nie jest zatem możliwa ocena dokonanych redukcji wydatków. Zawarty w materiale komentarz, pozwala przyjąć, iż przesunięcia wewnętrzne nie spowodowały ograniczeń w realizacji zadań statutowych i powstania zobowiązań w zadaniach na realizację których zmniejszono plan wydatków.

### Wydatki cz. 47 – RCSS w 2001 r.

w tys. zł

wyszczególnienie	ustawa budżetowa	plan po zmianach	wykonanie	blokada	wykonanie / plan po zm.
<b>dz.750 – administracja publiczna</b>	<b>12 835</b>	<b>12 835</b>	<b>10 756</b>	<b>828</b>	<b>83,8%</b>
wydatki bieżące	12 576	12 576	10 632	828	84,5%
wydatki majątkowe	259	259	124	0	47,9%
<b>dz.752 – obrona narodowa</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>50,0%</b>
wydatki bieżące	10	10	5	0	50,0%
wydatki majątkowe	0	0	0	0	
<b>dz.754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>94,6%</b>
wydatki bieżące	74	74	70	0	94,6%
wydatki majątkowe	0	0	0	0	
<b>Ogółem</b>	<b>12 919</b>	<b>12 919</b>	<b>10 831</b>	<b>828</b>	<b>83,8%</b>
wydatki bieżące	12 660	12 660	10 707	828	84,6%
wydatki majątkowe	259	259	124	0	47,9%

Źródło: obliczenia własne na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu w 2001 r.

Zaplanowane na 2001 r. wydatki RCSS w wysokości 12.919 tys. zł, zostały zrealizowane w 83,8%, tj. w kwocie 10.831 tys. zł. Na różnicę pomiędzy planem a wykonaniem w wysokości 2.088 tys. zł złożyła się blokada wydatków - 828 tys. zł<sup>4</sup> oraz wydatki nie zrealizowane w kwocie 1.260 tys. zł.

Warto podkreślić, iż ogólną kwotę blokady podzielono wewnętrzną decyzją zmniejszając plan wydatków na ekspertyzy (zmniejszenie o 530 tys. zł, tj. o 42,7%) oraz wydatki na podróże zagraniczne (o 298 tys. zł, w tym w ramach współpracy naukowo – technicznej z zagranicą – 230 tys. zł, a w ramach integracji z UE – 68 tys. zł). Brak w materiale RCSS informacji o ewentualnym negatywnym wpływie blokady na realizację statutowych zadań Centrum, stwierdzono jedynie, iż nie powstały żadne zobowiązania w wyniku zastosowania blokady środków .

<sup>4</sup> Zob. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 października 2001 r. w sprawie blokowania niektórych wydatków w budżecie państwa na rok 2001 (Dz. U. Nr 125, poz. 1373, ze zm.).

Wprawdzie w materiale RCSS przedstawiono porównanie realizacji wydatków w latach 2000 – 2001, ale wyciąganie jakichkolwiek wniosków na tej podstawie byłoby niezasadne z uwagi na nieporównywalność organizacyjną Centrum w tych latach. Warto w tym miejscu zwrócić uwagę na to, że NIK oceniła negatywnie przebieg i finansowanie zmian organizacyjnych pomiędzy RCSS i Ministerstwem Rozwoju Regionalnego (zob. str. 8 – 10 informacji NIK).

Porównując natomiast realizację wydatków roku 2001 z planem warto zwrócić uwagę na następujące sprawy:

- wydatki RCSS realizowano w trzech działach klasyfikacji budżetowej, przy czym zasadniczą część wydatków (ponad 99%) to wydatki działu – Administracja publiczna, w tym w szczególności wydatki na utrzymanie urzędu RCSS;
- prawie 56% wydatków w cz. 47 stanowiły wydatki na wynagrodzenia (łącznie z uposażeniami żołnierzy), nagrody i pochodne od wynagrodzeń. Wydatki zaplanowane na wynagrodzenia zrealizowano niemalże w 100%<sup>5</sup>, natomiast nie wykorzystano 16 etatów (w tym 11 etatów z limitu ustalonego w ustawie budżetowej). Niepełne wykorzystanie liczby etatów pozwoliło podwyższyć poziom przeciętnego wynagrodzenia – przeciętne wynagrodzenie w 2001 r. to 3.670 zł, tj. o 25,6% nominalnie, a 19% realnie więcej niż w roku poprzednim. Wprawdzie na tak znaczny przyrost przeciętnego wynagrodzenia mogła mieć wpływ zmiana struktury zatrudnionych w 2001 r.<sup>6</sup>, ale również (jak to wynika z informacji NIK) fakt przeznaczenia części środków z niewykorzystanych etatów na nagrody – w ten sposób fundusz nagród zamiast planowanych 3% wynagrodzeń podstawowych stanowił 6,8% kwoty tych wynagrodzeń. Ponadto warto zwrócić uwagę na to, że osiągnięte przeciętne wynagrodzenie było wyższe o 13,4% od planowanego, w tym w odniesieniu do służby cywilnej wyższe o 19,8% od planowanego, żołnierzy zawodowych o 14,8% wyższe, natomiast w przypadku osób na kierowniczych stanowiskach i pozostałych pracowników osiągnięte przeciętne wynagrodzenie było niższe od planowanego (odpowiednio o 6,3% i 2,8%).
- z pozostałych (poza wynagrodzeniami) wydatków urzędu RCSS (rozd. 75001) najniższe wykonanie planu wydatków dotyczyło:

---

<sup>5</sup> Plan wg ustawy budżetowej i plan po zmianach – 5.204 tys. zł, wykonanie 5.198 tys. zł, różnica 6 tys. zł.

<sup>6</sup> Wg informacji NIK do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego i Budownictwa przeszli pracownicy o relatywnie niższych wynagrodzeniach, a pozostali pracownicy o wynagrodzeniach wyższych,

- a. wydatków majątkowych (48% planu), przy czym wynikało to z konieczności unieważnienia pod koniec roku postępowania w sprawie realizacji zamówienia publicznego (zbyt mało ofert),
- b. wydatków na różne opłaty i składki (51,4% planu),
- c. wydatków klasyfikowanych jako zakup usług pozostałych (plan po zmianach – 3.232 tys. zł, zrealizowano 1.969 tys. zł, tj. 60,9% planu).

## **Konkluzje**

Przedstawiona przez RCSS informacja dość szczegółowo prezentuje wykonanie budżetu Centrum w roku 2001 i po analizie tego materiału można przyjąć, że zarówno dokonana rozporządzeniem Rady Ministrów blokada wydatków, jak i niepełne wykorzystanie pozostałych zaplanowanych środków nie miało istotnego wpływu na realizację zadań statutowych tego urzędu. Należałoby zatem wyciągnąć z tego odpowiednie wnioski przy konstruowaniu kolejnych projektów budżetu państwa.

NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2001 r. w cz. 47 stwierdzając jedynie nieznaczne uchybienia nie mające istotnego wpływu na wykonanie budżetu. Jest to ocena lepsza od oceny roku poprzedniego, kiedy to stwierdzono istotne nieprawidłowości.

*Sporządziła: Alicja Młynarska – Wichtowska*