

OPINIA

**Opinia¹ w sprawie wykonania budżetu za 2001 r.
w cz. 08 - RZECZNIK PRAW OBYWATELSKICH**

Budżet w części 08 - Rzecznik Praw Obywatelskich dotyczy działalności Rzecznika Praw Obywatelskich oraz Biura Rzecznika Praw Obywatelskich. Informacje o dochodach i wydatkach wykonanych w 2001 r. odniesione są do odpowiednich dochodów i wydatków określonych w planie na 2001 r. (po zmianach i blokadach) oraz do wykonania w 2000 r.²

Dochody

Dochody budżetowe w cz. 08 zrealizowano na kwotę 26,4 tys. zł; ich wykonanie było wyższe o 12,5% od dochodów zaplanowanych tj. 55,0 tys. zł. Przekroczenie wynikało głównie z niedoszacowania wpływów z tytułu dochodów trudnych do precyzyjnego określenia na etapie planowania budżetu (sprzedaż wyrobów i składników majątkowych) oraz wpływów z różnych dochodów, w tym z niedoszacowania dochodów planowanych (sprzedaż wydawnictw RPO) oraz z nieprzewidzianych zwrotów nadpłat składek ZUS za 2000 r. i przedpłat za czasopisma³.

¹ Opinię opracowano na podstawie "Informacji o realizacji budżetu w cz. 08 Rzecznik Praw Obywatelskich w 2001 r." (zwanej dalej Informacją RPO) przygotowanej przez Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich w czerwcu 2002 r. Do opracowania opinii wykorzystano również „Informację o wynikach kontroli z wykonania budżetu państwa w 2001 r. część 08 - Rzecznik Praw Obywatelskich”, Najwyższa Izba Kontroli, Warszawa, maj 2002 r.

² W ostatnim przypadku tylko w odniesieniu do dochodów i wydatków ogółem, wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych. Dysponent cz. 08 uzasadnia to wejściem w życie nowej klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych i niepełną ich porównywalnością w układzie działów i rozdziałów.

³ Szczegółowa specyfikacja planowanych i nieprzewidzianych dochodów RPO w 2001 r. zawarta jest w Informacji RPO, s. 7.

Dochody zrealizowane w 2001 r. były nominalnie prawie 2,5-krotnie wyższe od dochodów w 2000 r.

Na koniec 2001 r. w Biurze RPO nie występowały zaległości w realizacji dochodów budżetowych⁴.

Wydatki

Ustawa budżetowa na 2001 r. po zmianach określała wydatki w cz. 08 budżetu na kwotę 21 346 tys. zł. Wydatki w cz. 08 zrealizowano na kwotę 21 130 tys. zł, co stanowiło 99,0% kwoty planowanej (po zmianach). Wykonanie wydatków w cz. 08 budżetu w 2001 r. było wyższe od wykonania w poprzednim roku o 8,1% (realnie wyższe o 2,5%).

W 2001 r. na mocy decyzji Zastępcy Rzecznika Praw Obywatelskich dokonano korekt budżetu po stronie wydatków na kwotę 224,7 tys. zł (tj. 1,1% wydatków w cz. 08)⁵. Polegały one na przesunięciu środków między sześcioma paragrafami wydatków bieżących. W największym stopniu zwiększono wydatki na zakup materiałów i wyposażenia kosztem zmniejszenia różnych wydatków na rzecz osób fizycznych oraz z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. Dokonane przeniesienia należy uznać za uzasadnione faktycznymi potrzebami⁶.

Największy udział w wydatkach w cz. 08 budżetu miały: wydatki bieżące – 93,2%; udział wydatków majątkowych wyniósł - 5,4%. Wydatki bieżące wzrosły w stosunku do 2000 r. o 6,1% (realnie o 0,6%), w tym wynagrodzenia z pochodnymi o 13,2% (realnie o 7,7%). Wydatki majątkowe w stosunku do 2000 r. zwiększyły się o 16,0% (realnie były wyższe o 10,0%). Wydatki bieżące i majątkowe realizowano w granicach kwot określonych w planie finansowym⁷.

Największy udział w wydatkach bieżących Biura RPO miały⁸: wynagrodzenia z pochodnymi – 77,5% (w 2000 r. - 72,9%); udział wydatków na zakup towarów i usług w wydatkach bieżących wyniósł 21,7%. W tej grupie wydatków najwięcej wydatkowano na zakup usług pozostałych (12,9% wydatków bieżących i na zakup materiałów i wyposażenia (4,9% wydatków bieżących).

Zwraca uwagę, że w 2001 r.. zachowano poziom wydatków bieżących w stosunku do 2000 r. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach wydatków bieżących było utrzymane w granicach wyznaczonych planem budżetu (po zmianach). Tym samym zahamowano dotychczasową wysoką dynamikę wzrostu wydatków bieżących. W zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe i narzutów na wynagrodzenia, pozostałych wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych

⁴ Informacja NIK, s. 9.

⁵ Informacja RPO, ss. 8 - 9.

⁶ Potwierdza to Informacja NIK, s. 10.

⁷ Informacja NIK, s. 12

⁸ Informacja RPO. Tabela, s. 10.

informacja RPO zawiera szczegółowe i wyczerpujące wyjaśnienia. Nie budzą one wątpliwości co do zasadności i celowości.

Wynagrodzenia ogółem w Biurze RPO w 2001 r. wyniosły 12 979 tys. zł i były nominalnie wyższe od wynagrodzeń ogółem w 2000 r. o 13,1% (realnie wyższe o 7,5%).

W 2001 r. nastąpił wzrost średnich miesięcznych wynagrodzeń pracowników Biura RPO. Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego wzrosło w 2001 r. do 4 961 zł. przy pełnym (w stosunku do planu po zmianach) zatrudnieniu (218 osób). Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto w 2001 r. było wyższe nominalnie o 7,9% (realnie o 2,3%) od średniego miesięcznego wynagrodzenia w 2000 r.⁹. W porównaniu do 2000 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 10 osób tj. o 4,8%.

W 2001 r. w Biurze RPO nie wystąpiły zobowiązania wymagalne¹⁰.

Wnioski

Na podstawie informacji RPO z wykonania budżetu w cz. 08 w 2001 r. można stwierdzić, że jakość planowania dochodów i wydatków była wystarczająca, dochody były realizowane skutecznie, a wydatki były efektywne i celowe.

Wykonanie budżetu państwa po stronie dochodów i wydatków w 2001 r. w cz. 08 budżetu można uznać za prawidłowe¹¹.

Sporządził: dr Wojciech Stodulski

Za zgodność:
M.Guzowska

⁹ Informacja RPO, ss. 16 - 17.

¹⁰ Informacja RPO, s. 17.

¹¹ Podobna opinia wyrażona jest w Informacji NIK s.2. NIK pozytywnie ocenia wykonanie budżetu w części 08 RPO nie stwierdzając nieprawidłowości.