

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-10-01/2011

Nr ewid. 63/2011/P/10/017/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 75 Rządowe Centrum Legislacji

Warszawa maj 2011 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
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 75
Rządowe Centrum Legislacji**

Dyrektor

Departamentu Administracji Publicznej



Czesława Rudzka-Lorentz

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹⁷..... maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

| | |
|---|-----------|
| 1. WPROWADZENIE..... | 4 |
| Cel i zakres kontroli | 4 |
| Uwarunkowania prawne i organizacyjne | 4 |
| 2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI..... | 6 |
| Ocena ogólna | 6 |
| Sprawozdawczość | 6 |
| Uwagi i wnioski..... | 7 |
| 3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI..... | 8 |
| Księgi rachunkowe | 8 |
| Budżet krajowy | 8 |
| Budżet środków europejskich..... | 13 |
| Wydatki w układzie zadaniowym | 14 |
| Inne ustalenia kontroli..... | 16 |
| 4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI | 17 |
| Protokół | 17 |
| Wystąpienie pokontrolne | 17 |
| 5. ZAŁĄCZNIKI | 18 |
| Dochody budżetowe..... | 18 |
| Wydatki budżetowe..... | 19 |
| Zatrudnienie i wynagrodzenia | 21 |
| Wydatki budżetu środków europejskich | 22 |
| Kalkulacja oceny końcowej część 75 – Rządowe Centrum Legislacji..... | 23 |
| Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli | 24 |

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od dnia 3 stycznia 2011 r. do dnia 6 kwietnia 2011 r., przeprowadziła na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i legalności w Rządowym Centrum Legislacji (RCL).

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji. Rządowe Centrum Legislacji jest państwową jednostką organizacyjną podległą Prezesowi Rady Ministrów, do zadań której należy zapewnienie koordynacji działalności legislacyjnej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i innych organów administracji rządowej⁴. Organizację RCL określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów⁵.

Do dnia 31 grudnia 2010 r. funkcjonował jeden rachunek dochodów własnych, uzyskiwanych z prowadzenia działalności szkoleniowej w formie aplikacji legislacyjnej. Środki pieniężne ze zlikwidowanego rachunku dochodów własnych w wysokości 103,3 tys. zł przekazano na rachunek pomocniczy⁶. Nie było jednostek podległych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.

W 2010 r. w części 75 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 42,9 tys. zł (tj. 0,000017% ogółu wydatków budżetu państwa) a wydatki budżetu państwa w kwocie

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 2701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Art. 14a i 14b ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 ze zm.), zwanej dalej ustawą o Radzie Ministrów.

⁵ Zarządzenie nr 79 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Rządowemu Centrum Legislacji (M.P. Nr 27, poz. 448 ze zm.).

⁶ Możliwość utworzenia rachunku pomocniczego wynika z art. 93 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

24 627,5 tys. zł (tj. 0,0083% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 75 w kwocie 421,2 tys. zł, co stanowiło 0,00087% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 75 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponent części 75 realizował w ramach funkcji państwa *Zarządzanie państwem* jedno zadanie¹⁰, *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów*.

⁷ Dz. U. 157, poz. 1240 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁰ W uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2010 r. realizowane przez RCL zadanie nie było wskazane jako zadanie priorytetowe.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 75-Rządowe Centrum Legislacji.

Zaplanowane w 2010 r. w części 75 dochody w kwocie 1,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 42,9 tys. zł, a wydatki budżetu państwa planowane w kwocie 25 027,2 tys. zł zrealizowano w wysokości 24 627,5 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane zostały w kwocie 513,7 tys. zł i zrealizowane w wysokości 421,2 tys. zł, tj. 82% planu po zmianach.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności zrealizowanie wydatków zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych, rzetelne prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej oraz rzetelne i terminowe sporządzanie obowiązujących RCL sprawozdań budżetowych. Ponadto, NIK pozytywnie zaopiniowała ustalone w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedury kontroli finansowej.

Prezes RCL prawidłowo sprawował określony w art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdawczość roczną Rządowego Centrum Legislacji.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),

oraz sprawozdania za IV kwartał 2010 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), zostały sporządzone terminowo¹¹ i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz zrealizowanych dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji dochodów i wydatków w 2010 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

¹¹ Zasady sporządzania sprawozdań określone zostały w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedury kontroli finansowej. Powyższa opinia wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 78 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 3 591,9 tys. zł (z tego 75 wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS) oraz 3 dobrane celowo). Badanie próby w zakresie wymogów formalnych dotyczących dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji księgowych nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w księgach wykazało, że zostały one ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym oraz na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych. W opinii uwzględniono fakt, iż funkcjonujący w RCL system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek (...) ¹².

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w 2010 r. dochodów budżetu państwa w części 75. W wyniku skontrolowania dochodów w kwocie 26,7 tys. zł, stanowiącej 51,7% kwoty uzyskanych dochodów ogółem, NIK stwierdziła, że zostały one prawidłowo ustalone, naliczone i ujęte w ewidencji księgowej oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących przepisach ¹³.

Dochody budżetowe w części 75 zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 1,0 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 42,9 tys. zł, tj. o 41,9 tys. zł większej

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz z rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861)

¹³ Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

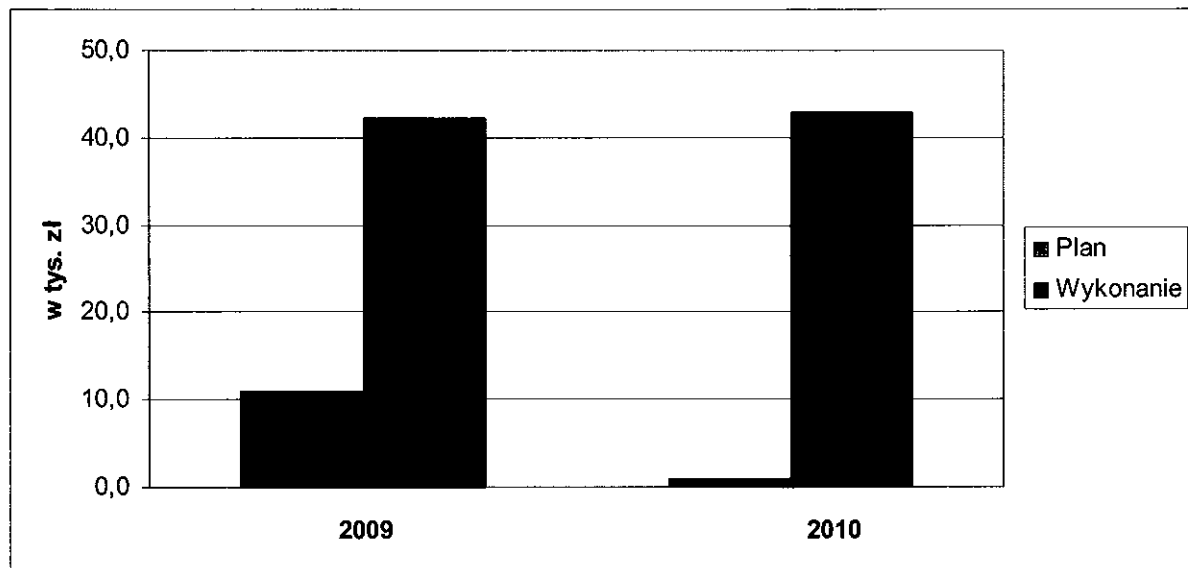
od planowanej. Dochody te zostały zrealizowane w dziale 750-Administracja publiczna, w rozdziale 75006-Rządowe Centrum Legislacji.

Główne źródło dochodów stanowiły nieplanowane dochody, m.in. z tytułu zwrotu przez ZUS nadpłat składek za lata ubiegłe (33,05 tys. zł), zatrzymania wadium (6 tys. zł) oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych w latach ubiegłych m.in. za zużycie wody, energii elektrycznej, i z tytułu kosztów utrzymania nieruchomości. Dochodów tych zdaniem NIK nie można było przewidzieć na etapie planowania.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Dane o dochodach budżetowych w latach 2009-2010 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

Plan i realizacja dochodów budżetowych w części 75 w latach 2009-2010



Na koniec 2010 r. wystąpiły w części 75 należności w kwocie 8,2 tys. zł, które w 71,7% (tj. w kwocie 5,9 tys. zł) stanowiły należność w tytułu zwrotu przez ZUS (za pośrednictwem płatnika) składek na ubezpieczenia społeczne i rentowe byłym pracownikom RCL. Należności, w kwocie 5,9 tys. zł, zostały uregulowane w 2011 r. Pozostałe do rozliczenia należności w wysokości 2,3 tys. zł, dotyczyły zwróconych przez ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i rentowe (1,1 tys. zł¹⁴) oraz zwrotu wpłaconej kaucji za butelki na wodę (1,2 tys. zł¹⁵). W 2010 r. w RCL nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru

¹⁴ Nierozliczenie kwoty 1,1 tys. zł zwróconych przez ZUS składek na ubezpieczenie społeczne wynikało z braku odpowiedzi byłych pracowników RCL na prośbę dotyczącą podania konta w celu zwrotu nadpłaconych składek.

¹⁵ Zwrot kaucji nastąpi w momencie dokonania przez RCL zwrotu butelek.

i odroczeń płatności należności budżetowych. Nie stwierdzono przypadków dopuszczenia do przedawnienia należności. Na koniec roku nie wystąpiły należności długoterminowe oraz zaległości.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości oraz rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 75 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków bieżących RCL, w tym na wynagrodzenia i zakupy towarów i usług oraz wydatków majątkowych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 75 kwotę 24 688,7 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 61,2 tys. zł zostały zwrócone na rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁶. Zasilanie rachunku bankowego RCL realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań. Bezpośrednie badanie wpływu środków do stanu środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2010 r. nie wykazało zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości.

Wydatki budżetowe części 75 zostały zaplanowane w kwocie 24 563,5 tys. zł. Planowane wydatki w ciągu roku zwiększone zostały środkami z rezerw celowych budżetu państwa do wysokości 25 027,2 tys. zł. Planowane wydatki w wyniku dokonanej przez Prezesa RCL blokady zmniejszone zostały do kwoty 24 785,5 tys. zł. Zrealizowano wydatki w wysokości 24 627,5 tys. zł (w całości w dziale 750-Administracja publiczna oraz rozdziale 75006-Rządowe Centrum Legislacji), co stanowiło 98,4% kwoty z planu po zmianach. Najwyższe kwoty wydano na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 18 608,0 tys. zł (75,5% wydatków ogółem),
- zakup towarów i usług – 2 860,8 tys. zł (11,6% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe – 2 704,8 tys. zł (11% wydatków ogółem).

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

¹⁶ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki (w tym majątkowe) na łączną kwotę 3 591,9 tys. zł, tj. 14,6% ogółu wydatków poniesionych w 2010 r. W ocenie NIK, wydatki te zostały poniesione zgodnie z planem finansowym, w sposób gospodarny, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Wydatki te były prawidłowo ujmowane w ewidencji finansowo-księgowej RCL. Wydatki na realizację ośmiu objętych kontrolą zamówień publicznych, w łącznej kwocie 2 214,1 tys. zł, zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami. Zamówień tych udzielono z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. NIK zwróciła natomiast uwagę, że w przypadku jednego zamówienia¹⁷, o wartości 168,8 tys. zł, ogłoszenie o jego udzieleniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁸ po upływie 63 dni od dnia zawarcia umowy, podczas gdy zgodnie z art. 95 ust. 1 ww. ustawy ogłoszenia takie należy przekazywać niezwłocznie po zawarciu umowy.

Na koniec 2010 r., zobowiązania w części 75 budżetu państwa wyniosły 1 409,5 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem RCL; nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły:

- w § 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, w którym niewykorzystano 137,2 tys. zł (zrealizowano 78,3% planu po zmianach),
- w § 4700 - *szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, w którym niewykorzystano 24,0 tys. zł (zrealizowano 89,5% planu po zmianach).

Powodami niższej niż planowano realizacji wydatków była konieczność częściowego unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz mniejsza niż zakładano liczba przeprowadzonych zajęć szkoleniowych.

Wzrost wydatków zrealizowanych w 2010 r. w porównaniu z 2009 r. (o 14,7%) wynikał z realizacji przez RCL dodatkowych zadań, w szczególności: utworzenia Systemu Informacji o Rządowym Procesie Legislacyjnym, który zapewnia bieżący dostęp do informacji dotyczących prac nad rządowymi projektami aktów prawnych oraz realizacji projektu informatycznego „Portal Użyteczności Informacji Prawnej Rządowego Centrum

¹⁷ Zamówienie publiczne na zakup urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby Rządowego Centrum Legislacji (RCL-27-211/2010), umowa nr RCL-I-11/2010 z dnia 7 września 2010 r.

¹⁸ Wartość szacunkowa tego postępowania nie przekraczała 125 000 euro. Do tej kwoty dla dostaw towarów lub usług, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie kwot wartości zamówień i konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 224, poz. 1795), zamawiający ma obowiązek zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Legislacji” (PUIPRCL), w ramach którego wykonana została digitalizacja archiwalnych egzemplarzy Dzienników Ustaw i Dziennika Urzędowego „Monitor Polski”.

W 2010 r. budżet państwa w części 75, zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 464,2 tys. zł, na sfinansowanie wydatków na realizację projektu informatycznego PUIPRCL oraz na realizację projektu „Promowanie i wdrażanie programów udoskonalania i ujednociania technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL).

Z przyznanej kwoty wydatkowano łącznie 448,0 tys. zł, tj. 96,5%. Przyczyny niepełnego wykorzystania środków opisane zostały w rozdziale dotyczącym budżetu środków europejskich. Badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerw celowych w kwocie 416,0 tys. zł, tj. 92,8% i ustalono, iż wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Prezes RCL, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2010 r. zmian planu wydatków w części 75, polegających na przeniesieniu wydatków (16 decyzji na łączną kwotę 917,4 tys. zł) pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Decyzją z dnia 22 grudnia 2010 r. Prezes RCL dokonał blokady wydatków na kwotę 241,7 tys. zł, w tym m.in. 135,0 tys. zł, w związku z koniecznością częściowego unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Przeciętne zatrudnienie w części 75 w 2010 r. wyniosło 159 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 13 osób. W odniesieniu do 2009 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 15¹⁹. Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosło 171 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było wyższe od stanu zatrudnienia na koniec 2009 r. o 1 osobę²⁰.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 16 356,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach oraz 105,7% wydatków zrealizowanych w 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2010 r. wyniosło 8 572,79 zł i było niższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2009 r. o 4,3%. Zmniejszenie przeciętnego wynagrodzenia w 2010 r. związane było m.in. z zatrudnieniem nowych pracowników i tym samym zmianą struktury zatrudnienia. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

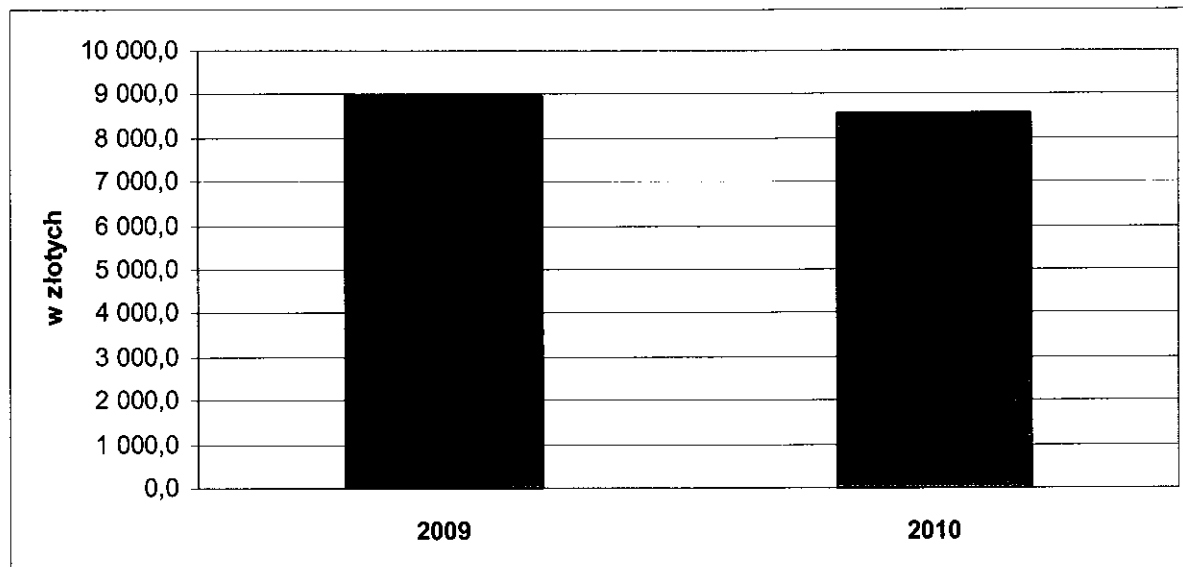
¹⁹ Wzrost przeciętnego zatrudnienia, wg sprawozdania Rb-70, w 2010 r. stosunku do 2009 r. związany był m.in. z powrotami pracowników z urlopów macierzyńskich, wychowawczych i bezpłatnych.

²⁰ Jest wynikiem nawiązania stosunku pracy z pracownikami w wymiarze 13,9 etatu i ustania stosunku pracy z pracownikami w wymiarze 12,65 etatu.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2010 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie miesięczne wynagrodzenie w latach 2009-2010 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

Średnie miesięczne wynagrodzenie w części 75 w latach 2009-2010



Budżet środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich dla części 75 zostały określone w ustawie budżetowej w wysokości 25,5 tys. zł. W ciągu roku plan wydatków budżetu środków europejskich zwiększono środkami z rezerw celowych do kwoty 513,7 tys. zł. Wydatki zrealizowane zostały w kwocie 421,2 tys. zł, tj. 82% planu po zmianach, w całości na realizację projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) pn. „Promowanie i wdrażanie programów udoskonalania i ujednociania technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej”. Projekt ten realizowany był przez RCL w ramach PO KL, Priorytet V - Dobre rządzenie, działanie 5.1. Wzmocnienie potencjału administracji rządowej, na podstawie zawartego, w dniu 9 marca 2010 r. aneksu nr 1 do umowy nr POKL.05.01.01-00-006/09 z dnia 21 lipca 2009 r. pomiędzy RCL a Instytucją Pośredniczącą II stopnia – Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Całkowita wartość projektu została określona na kwotę 1 528 528,64 zł, w tym 229 279,30 zł środków z współfinansowania krajowego oraz 1 299 249,30 zł podlegających refundacji z EFS.

Na podstawie ww. aneksu na RCL przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki beneficjenta projektów systemowych, w tym również upoważnienie do wystawiania zleceń płatności bezpośrednio na rzecz wykonawców. Szczegółowe badanie przekazanych przez RCL

do Banku Gospodarstwa Krajowego zleceń płatności na łączną kwotę 114,6 tys. zł (tj. 27,2% kwoty zrealizowanych w 2010 r. wydatków z budżetu środków europejskich) wykazało, iż zlecenia te dotyczyły kwot wynikających z dowodów księgowych, dokonywane były z uwzględnieniem terminarza płatności, w sposób umożliwiający terminowe regulowanie zobowiązań.

Powodem niskiej realizacji wydatków (82% kwoty planu po zmianach) były oszczędności uzyskane w wyniku przeprowadzonych przez RCL postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i mniejsza niż zakładano liczba uczestników szkoleń organizowanych w ramach projektu. Oszczędności uzyskano także w kosztach wynagrodzeń²¹ niektórych pracowników zaangażowanych w realizację projektu.

Złożone w 2010 r. przez RCL cztery wnioski o płatność na łączną kwotę 495,5 tys. zł (421,2 tys. zł z budżetu środków europejskich oraz 74,3 tys. zł z budżetu państwa) zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia.

Wydatki ponoszone w ramach projektu ewidencjonowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej²², na wyodrębnionych dla projektu kontach.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2010 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki w układzie zadaniowym

Dysponent części 75, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych²³, dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienia budżetu w układzie zadaniowym obejmujące realizację zadania *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów* (zadanie nr 1.3) w ramach funkcji 1 pn. *Zarządzanie państwem*.

Dla ww. zadania oraz realizowanych w jego ramach dwóch podzadań określono cele i mierniki oraz planowane wydatki, które aktualizowane były w trakcie roku w związku ze zmianami planu wydatków. W celu rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym w RCL

²¹ Dotyczyło to ograniczenia poboru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w związku z przekroczeniem przez niektórych pracowników zaangażowanych w realizację projektu kwoty, powyżej której składki te nie są pobierane.

²² Op. cyt. przypis 12.

²³ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa na koncie 930²⁴, a zasady jej prowadzenia zostały ustalone w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości.

Szczegółową kontrolą objęto, realizowane w ramach zadania, podzadanie *Obsługa prawna Rady Ministrów*. Podzadanie i jego cel, tj. *tworzenie dobrego prawa* odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 75. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu²⁵.

Zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010²⁶ określono także miernik podzadania, tj. *wyrażona w % proporcja między liczbą projektów, ustaw rozporządzeń RM opracowanych lub opiniowanych przez RCL, których niezgodność z konstytucją nie została stwierdzona przez TK, a liczbą aktów tego typu opracowanych lub opiniowanych przez RCL*, którego wartość docelową określono na 98%. Założona wartość miernika zrealizowana została w wysokości 96%. Na realizację podzadania wydatkowano 20 457,0 tys. zł (tj. 98% planu po zmianach). Wydatki te zostały ujęte w ewidencji księgowej RCL (na koncie księgowym 930). W ramach podzadania wyodrębniono także trzy działania²⁷, dla których określono planowane wydatki i źródła ich finansowania.

NIK zwróciła uwagę, iż niezgodne z wytycznymi zawartymi w rozdziale 6 załącznika nr 77 do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r.²⁸, dla dwóch mierników zadania²⁹ nie podano wartości docelowej – wskazując, że będzie ona zależna od liczby wniesionych projektów.

²⁴ „Wydatki budżetowe w układzie zadaniowym”.

²⁵ Komunikat Nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010.

²⁶ Rozdział 6 załącznika nr 77 (*Szczegółowe zasady sporządzania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

²⁷ Działanie 1.3.2.1. - opracowywanie rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonym w regulaminie pracy Rady Ministrów. Działanie 1.3.2.2 - opracowywanie stanowisk prawno-legislacyjnych do rządowych projektów aktów prawnych. Działanie 1.3.2.3. - analiza i monitorowanie wykonania orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego.

²⁸ Stanowiącym m.in., że mierniki użyte przez dysponenta powinny być zdefiniowane w sposób umożliwiający ciągłość ich pomiaru oraz mierzyć tylko to na co wykonawca zadania ma wpływ (op. cyt. przypis 25).

²⁹ Liczba dokumentów rządowych i innych dokumentów uzgadnianych pod względem formalno-prawnym z RCL oraz liczba kolumn materiału wydawniczego Dz. U. i MP w przeliczeniu na jednego pracownika.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części 75 nadzoru nad wykonaniem budżetu. Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dysponent części 75 dokonywał kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Wyniki przeprowadzonych audytów, w tym zalecenia i rekomendacje, dotyczące m.in. zwiększenia nadzoru kierownictwa Biura Administracyjnego RCL w odniesieniu do Wydziału Informatyki (np. poprzez wprowadzenie pisemnego raportowania o stopniu realizacji projektów informatycznych również w aspekcie finansowym), wprowadzenia zasad przygotowywania równoległe założeń techniczno-organizacyjnych łącznie z opisem przedmiotu zamówienia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia dla większej liczby projektów, w I kwartale roku³⁰, przedstawiane były Prezesowi RCL i stanowiły podstawę analiz oraz podejmowania działań.

³⁰ Zalecenia z zadania audytowego „Audyt wdrażania w Rządowym Centrum Legislacji nowych rozwiązań w zakresie IT ze szczególnym uwzględnieniem aspektu bezpieczeństwa systemów informatycznych”.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 6 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji w dniu 18 kwietnia 2011 r. W wystąpieniu NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

| Lp. | Wyszczególnienie | 2009 | 2010 | | 5:3 | 5:4 |
|--------|---|-----------|--------|-----------|--------|---------|
| | | Wykonanie | Ustawa | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Ogółem cz. 75 | 42,2 | 1,0 | 42,8 | 101,42 | 4280,00 |
| 1. | Dział 750 - Administracja publiczna | 42,2 | 1,0 | 42,8 | 101,42 | 4280,00 |
| 1.1. | Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji | 42,2 | 1,0 | 42,8 | 101,42 | 4280,00 |
| 1.1.1. | § 0580 - grzywny i inne kary pieniężne | 18,5 | - | 6,1 | 32,97 | - |
| 1.1.2. | § 0870 - wpływy za sprzedaży składników majątkowych | 6,0 | - | - | - | - |
| 1.1.3. | § 0970 - wpływy z różnych dochodów | 17,7 | 1,0 | 36,7 | 207,34 | 3670,00 |

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

| Lp. | Wyszczególnienie | 2009 | 2010 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|---------|--|-----------|----------|--------------------|-----------|----------|--------|--------|
| | | Wykonanie | Ustawa | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem cz. 75 | 21 461,0 | 24 563,5 | 25 027,2 | 24 627,5 | 114,75 | 100,26 | 98,40 |
| 1. | Dział 750 - Administracja publiczna | 21 461,0 | 24 563,5 | 25 027,2 | 24 627,5 | 114,75 | 100,26 | 98,40 |
| 1.1. | Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji | 21 461,0 | 24 563,5 | 25 027,2 | 24 627,5 | 114,75 | 100,26 | 98,40 |
| 1.1.1. | 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 22,1 | 4,0 | 4,2 | 4,2 | 19,00 | 105,00 | 100,00 |
| 1.1.2. | 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 14 668,6 | 15 310,8 | 15 254,4 | 15 248,5 | 103,95 | 99,59 | 99,96 |
| 1.1.3. | 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 800,0 | 1 099,0 | 1 060,8 | 1 060,8 | 132,60 | 96,52 | 100,00 |
| 1.1.4. | 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 1 846,5 | 2 339,5 | 2 007,7 | 1 964,9 | 106,41 | 83,99 | 97,87 |
| 1.1.5. | 4120 - Składki na Fundusz Pracy | 338,8 | 397,4 | 336,9 | 325,6 | 96,10 | 81,93 | 96,65 |
| 1.1.6. | 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 91,9 | 12,7 | 103,7 | 103,7 | 112,84 | 816,54 | 100,00 |
| 1.1.7. | 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 28,2 | 9,0 | 19,0 | 16,1 | 57,09 | 178,89 | 84,74 |
| 1.1.8. | 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia | 353,6 | 492,1 | 634,0 | 496,8 | 140,50 | 100,96 | 78,36 |
| 1.1.9. | 4230 - Zakup leków, materiałów medycznych | 1,4 | - | 0,1 | 0,1 | 7,14 | - | 100,00 |
| 1.1.10. | 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 10,2 | 5,0 | 8,6 | 8,2 | 80,39 | 164,00 | 95,35 |
| 1.1.11. | 4260 - Zakup energii | 207,8 | 420,0 | 407,6 | 373,4 | 179,69 | 88,90 | 91,61 |
| 1.1.12. | 4270 - Zakup usług remontowych | 181,8 | 281,6 | 360,7 | 329,8 | 181,41 | 117,12 | 91,43 |
| 1.1.13. | 4280 - Zakup usług zdrowotnych | 13,1 | 15,0 | 13,0 | 9,9 | 75,57 | 66,00 | 76,15 |
| 1.1.14. | 4300 - Zakup usług pozostałych | 562,7 | 665,1 | 669,0 | 666,9 | 118,52 | 100,27 | 99,69 |
| 1.1.15. | 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet | 7,2 | 47,4 | 43,9 | 42,1 | 584,72 | 88,82 | 95,90 |
| 1.1.16. | 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej | 8,6 | 10,6 | 6,0 | 5,8 | 67,44 | 54,72 | 96,67 |
| 1.1.17. | 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej | 46,5 | 25,2 | 19,0 | 17,5 | 37,63 | 69,44 | 92,11 |
| 1.1.18. | 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia | - | 1,4 | 1,4 | 1,4 | - | 100,00 | 100,00 |
| 1.1.19. | 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 0,4 | - | 8,5 | 6,8 | 1 700,00 | - | 80,00 |
| 1.1.20. | 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 78,2 | 226,3 | 197,0 | 196,4 | 251,15 | 86,79 | 99,70 |
| 1.1.21. | 4410 - Podróże służbowe krajowe | - | 1,0 | 2,4 | 2,3 | - | 230,00 | 95,83 |
| 1.1.22. | 4420 - Podróże służbowe zagraniczne | - | 8,0 | 5,3 | 5,3 | - | 66,25 | 100,00 |
| 1.1.23. | 4430 - Różne opłaty i składki | 17,0 | 13,3 | 15,8 | 15,3 | 90,00 | 115,04 | 96,84 |
| 1.1.24. | 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 160,7 | 187,2 | 187,2 | 180,9 | 112,57 | 96,63 | 96,63 |
| 1.1.25. | 4480 - Podatek od nieruchomości | 13,9 | 32,5 | 32,5 | 32,5 | 233,81 | 100,00 | 100,00 |
| 1.1.26. | 4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa | - | 0,2 | 1,2 | 1,3 | - | 650,00 | 108,33 |
| 1.1.27. | 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 45,3 | 29,4 | 58,8 | 58,9 | 130,02 | 200,34 | 100,17 |
| 1.1.28. | 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | - | - | 6,6 | 2,4 | - | - | 36,36 |

| | | | | | | | | |
|---------|---|---------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|
| 1.1.29. | 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 133,0 | 247,2 | 227,2 | 203,2 | 152,78 | 82,20 | 89,44 |
| 1.1.30. | 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych | 30,1 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 66,45 | 100,00 | 100,00 |
| 1.1.31. | 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji | 337,4 | 343,1 | 434,9 | 430,4 | 127,56 | 125,44 | 98,97 |
| 1.1.32. | 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | - | 185,0 | 18,0 | 17,8 | - | 9,62 | 98,89 |
| 1.1.33. | 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 1 280,0 | 2 130,0 | 2 771,1 | 2 704,0 | 211,25 | 126,95 | 97,58 |
| 1.1.34. | 4019 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 2,2 | 3,8 | 7,1 | 7,0 | 318,18 | 184,21 | 98,59 |
| 1.1.35. | 4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 0,3 | 0,6 | 1,0 | 0,8 | 266,67 | 133,33 | 80,00 |
| 1.1.36. | 4129 - Składki na Fundusz Pracy | 0,1 | 0,1 | 0,5 | 0,4 | 400,00 | 400,00 | 80,00 |
| 1.1.37. | 4179 - Wynagrodzenia bezosobowe | - | - | 13,8 | 13,2 | - | - | 95,65 |
| 1.1.38. | 4219 - Zakup materiałów i wyposażenia | - | - | 3,7 | 1,5 | - | - | 40,54 |
| 1.1.39. | 4249 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | - | - | 2,2 | 2,2 | - | - | 100,00 |
| 1.1.40. | 4309 - Zakup usług pozostałych | - | - | 28,6 | 22,5 | - | - | 78,67 |
| 1.1.41. | 4709 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | - | - | 31,8 | 25,0 | - | - | 78,62 |
| 1.1.42. | 4749 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych | - | - | 0,3 | 0,2 | - | - | 66,67 |
| 1.1.43. | 4759 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji | - | - | 1,0 | 0,7 | - | - | 70,00 |
| 1.1.44. | 6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | - | - | 0,7 | 0,8 | - | - | 114,29 |
| 1.1.45. | 4018 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 12,5 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.46. | 4118 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 1,7 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.47. | 4128 - Składki na Fundusz Pracy | 0,3 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.48. | 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe | 12,6 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.49. | 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia | 9,0 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.50. | 4247 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 3,1 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.51. | 4307 - Zakup usług pozostałych | 6,4 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.52. | 4427 Podróże służbowe zagraniczne | 12,0 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.53. | 4707 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 72,7 | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.54. | 4757 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji | 43,1 | - | - | - | - | - | - |

Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

| Wyszczególnienie | | Wykonanie 2009 | | | Wykonanie 2010 | | | 8:5 |
|------------------|--|--------------------------------------|------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------|---|--------|
| | | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70** | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70** | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | osób | tys. zł | zł | osób | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem | 144 | 15.482,0 | 8.959,46 | 159 | 16.356,8 | 8.572,79 | 95,68 |
| 1. | Dział 750 – Administracja publiczna | 144 | 15.482,0 | 8.959,46 | 159 | 16.356,8 | 8.572,79 | 95,68 |
| 1.1. | Rozdział 750 - Rządowe Centrum Legislacji | 144 | 15.482,0 | 8.959,46 | 159 | 16.356,8 | 8.572,79 | 95,68 |
| | w tym: | | | | | | | |
| 1.1.1. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01) | 2 | 93,6 | 3.899,63 | 5 | 198,5 | 3.308,98 | 84,85 |
| 1.1.2. | Pracownicy Rządowego Centrum Legislacji (12) | 130 | 12.283,5 | 7.874,04 | 154 | 16.158,3 | 8.743,69 | 111,05 |
| 1.1.3. | Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi (16)**** | 12 | 3.104,9 | 21.561,57 | - | - | - | - |

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

*** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

**** Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2009 i 2010 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

| Lp. | Wyszczególnienie | 2009 | 2010 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|---------|---|-----------|--------|--------------------|-----------|-----|----------|--------|
| | | Wykonanie | Ustawa | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem: | - | 25,5 | 513,7 | 421,2 | - | 1 651,76 | 81,99 |
| 1. | Dział 750 - Administracja publiczna | - | 25,5 | 513,7 | 421,2 | - | 1 651,76 | 81,99 |
| 1.1. | Program Operacyjny Kapitał Ludzki - Projekt POKL.05.01.01-00-006/09 | - | 25,5 | 513,7 | 421,2 | - | 1 651,76 | 81,99 |
| 1.1.1. | 4017 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | - | 21,7 | 40,1 | 39,8 | - | 183,41 | 99,25 |
| 1.1.2. | 4117 - Składki na ubezpieczenia społeczne | - | 3,3 | 5,3 | 4,7 | - | 142,42 | 88,68 |
| 1.1.3. | 4127 - Składki na Fundusz Pracy | - | 0,5 | 2,6 | 2,5 | - | 500,00 | 96,15 |
| 1.1.4. | 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe | - | - | 78,2 | 74,9 | - | - | 95,78 |
| 1.1.5. | 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia | - | - | 20,9 | 8,4 | - | - | 40,19 |
| 1.1.6. | 4247 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | - | - | 12,6 | 12,6 | - | - | 100,00 |
| 1.1.7. | 4307 - Zakup usług pozostałych | - | - | 162,2 | 127,5 | - | - | 78,61 |
| 1.1.8. | 4427 - Podróże służbowe zagraniczne | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.9. | 4707 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | - | - | 180,4 | 141,4 | - | - | 78,38 |
| 1.1.10. | 4747 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych | - | - | 1,7 | 1,1 | - | - | 64,71 |
| 1.1.11. | 4757 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji | - | - | 5,5 | 4,1 | - | - | 74,55 |
| 1.1.12. | 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne | - | - | 4,2 | 4,2 | - | - | 100,00 |

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej część 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

Oceny wykonania budżetu części 75 Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 42,9 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):
25 048,7 tys. zł

Łączna kwota G : 25 091,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9983)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0017)

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9983 + 5 \times 0,0017 = 5$

³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
7. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Minister Finansów
10. Prezes Rządowego Centrum Legislacji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego