

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-10-01/2012

Nr ewid. 86/2012/P/12/010/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 75 Rządowe Centrum Legislacji

Warszawa maj 2012 r.

---

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

---

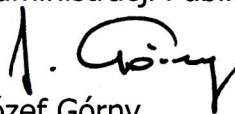
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2011 roku  
budżetu państwa w części 75  
Rządowe Centrum Legislacji**

---

p.o. Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej

  
Józef Górny

---

Zatwierdzam:

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

  
Marian Cichosz

Warszawa, <sup>25</sup>..... maja 2012 r.

---

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

## **SPIS TREŚCI**

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Wnioski.....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet państwa.....	8
Wydatki budżetu środków europejskich .....	13
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI....</b>	<b>15</b>
Protokół.....	15
Wystąpienie pokontrolne.....	15
Finansowe rezultaty kontroli.....	16

## **ZAŁĄCZNIKI**

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej - w okresie od 1 lutego do 26 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Rządowym Centrum Legislacji, zwanym dalej „Centrum” lub „RCL”.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji. RCL 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 rządowej<sup>4</sup>. Organizację RCL określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 1 lipca 2002 r.<sup>5</sup>

W 2011 r. w części 75 nie było jednostek podległych.

W 2011 r. w części 75 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 761,5 tys. zł (tj. 0,0003% ogółu dochodów budżetu państwa), a wydatki budżetu państwa w kwocie 26 115,7 tys. zł (tj. 0,0083% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 75 w kwocie 745,1 tys. zł, co stanowiło 0,0012% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 82.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

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

<sup>4</sup> Art. 14a i 14b ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r., poz. 392.)

<sup>5</sup> Załącznik do zarządzenia 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.).

Gospodarka finansowa części 75 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.**

Zaplanowane w budżecie państwa w 2011 r. w części 75 dochody w kwocie 684,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 761,5 tys. zł, tj. 111,3% planu, a wydatki planowane w kwocie 26 561,7 tys. zł zrealizowano w wysokości 26 115,7 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach.

Zaplanowane w budżecie środków europejskich w 2011 r. w części 75 wydatki w kwocie 757,8 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 745,1 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach.

Badanie 14,5% (3 898,5 tys. zł) wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 75 wykazało, że dokonywano ich w sposób celowy, gospodarny i zgodne z obowiązującymi przepisami, z wyjątkiem niegospodarnego i niezgodnego z wewnętrznymi uregulowaniami RCL wydatkowania kwoty 7,0 tys. zł (0,002% wydatków ogółem w części 75) na wynagrodzenia pracowników Centrum. Stwierdzona nieprawidłowość, zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowała obniżenia oceny. Szczegółową kalkulację oceny końcowej zawiera załącznik nr 5 do Informacji.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną w części 75.

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),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28UE)  
oraz kwartalne sprawozdania budżetowe:
- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

## **Wnioski**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała o wyeliminowanie przypadków wykonywania przez pracowników czynności w ramach dodatkowo odpłatnych umów kosztem czasu świadczenia pracy na rzecz RCL w ramach umowy o pracę.

### **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 RCL systemu rachunkowości oraz ustalonych mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 148 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 3 898,5 tys. zł (z tego 73 wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS) oraz 75 dobranych celowo). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej. Funkcjonujący w RCL system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>9</sup>.

#### **Budżet państwa**

##### **Dochody**

Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa dochody części 75 nie podlegały bezpośredniemu badaniu.

Dochody budżetowe części 75 zaplanowane w kwocie 684,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 761,5 tys. zł, co stanowiło 111,3% kwoty planowanej oraz 1775,1% dochodów zrealizowanych w 2010 r. Dochody te zostały wykonane w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji oraz rozdziale 75093 – Dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

---

<sup>9</sup> 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 ze zm.).

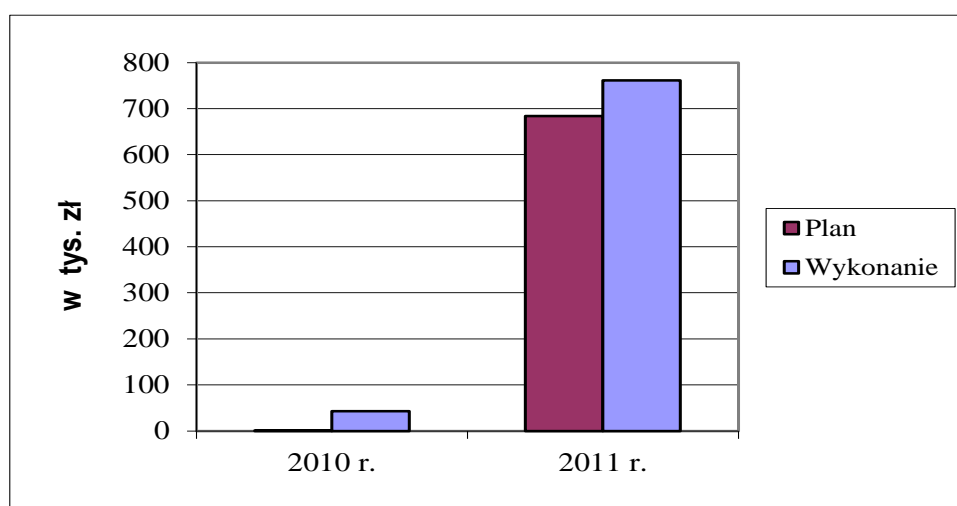


Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były wpływy z tytułu opłat za uczestnictwo w aplikacji legislacyjnej (671,9 tys. zł), kar umownych (47,6 tys. zł) oraz zwrotu przez ZUS nadpłat składek za lata ubiegłe (29,1 tys. zł). Znaczny wzrost dochodów w stosunku do roku ubiegłego wynikał głównie z faktu, iż w 2011 r. przejęto zadania realizowane w 2010 r. z wyodrębnionych z budżetu RCL środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych, związane z prowadzeniem aplikacji legislacyjnej.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji, zaś dane o dochodach budżetowych w latach 2010–2011 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

### Plan i realizacja dochodów w części 75 budżetu państwa w latach 2010-2011



Na koniec 2011 r. wystąpiły w części 75 należności niewymagalne w kwocie 15,1 tys. zł, z tytułu zwrotu nadpłaconych składek do ZUS oraz opłat eksploatacyjnych.

### Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości oraz rzetelności 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.

Wydatki budżetowe części 75 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 24 744,0 tys. zł. Planowane wydatki zostały w trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerw celowych budżetu państwa, zwiększone o 1 817,7 tys. zł, głównie na sfinansowanie kolejnego etapu projektu informatycznego „Portal użytecznej informacji prawnej Rządowego

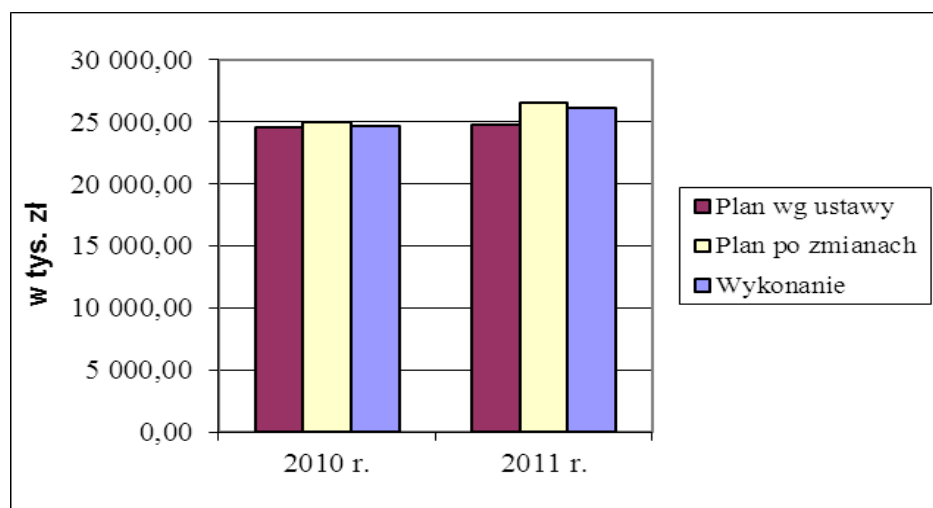
Centrum Legislacji” oraz zadań finansowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych. W związku z oszczędnościami uzyskanymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o dzielenie zamówień publicznych oraz oszczędnościami w realizacji wydatków, Prezes RCL decyzją z dnia 23 grudnia 2011 r. dokonał blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 321,3 tys. zł (tj. 1,2 % wydatków ogółem). Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek RCL kwotę 26 244,5 tys. zł. Zasilanie rachunku odbywało się zgodnie ze składanymi zapotrzebowaniami, a środki pozostałe na koniec roku zostały automatycznie przekięgowane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Określony w ustawie budżetowej plan wydatków w efekcie dokonanych w trakcie roku zmian został zwiększony do kwoty 26 561,7 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 26 115,7 tys. zł (w całości w dziale 750 – Administracja Publiczna i rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji), co stanowiło 98,3% planu po zmianach (99,5% planu po zmianach z uwzględnieniem blokady środków dokonanej przez dysponenta części 75) oraz 106,0% wydatków zrealizowanych w 2010 r. Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji, zaś dane o wydatkach budżetowych w latach 2010-2011 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

### Plan i realizacja wydatków w części 75 budżetu państwa w latach 2010-2011



Wzrost wydatków w porównaniu do roku poprzedniego wynikał głównie z konieczności sfinansowania nowych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz wynagrodzeń bezosobowych związanych z prowadzeniem aplikacji legislacyjnej finansowanej w 2010 r. z rachunku dochodów własnych.

Największe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi<sup>10</sup> – 18 844,5 tys. zł (99,2% planu po zmianach i 72,2% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe – 3 409,7 tys. zł<sup>11</sup> – 3 616,7 tys. zł (99,8% planu po zmianach i 13,1% wydatków ogółem),
- zakup usług<sup>12</sup> – 2 217,8 tys. zł (91,6% planu po zmianach i 8,5% wydatków ogółem).

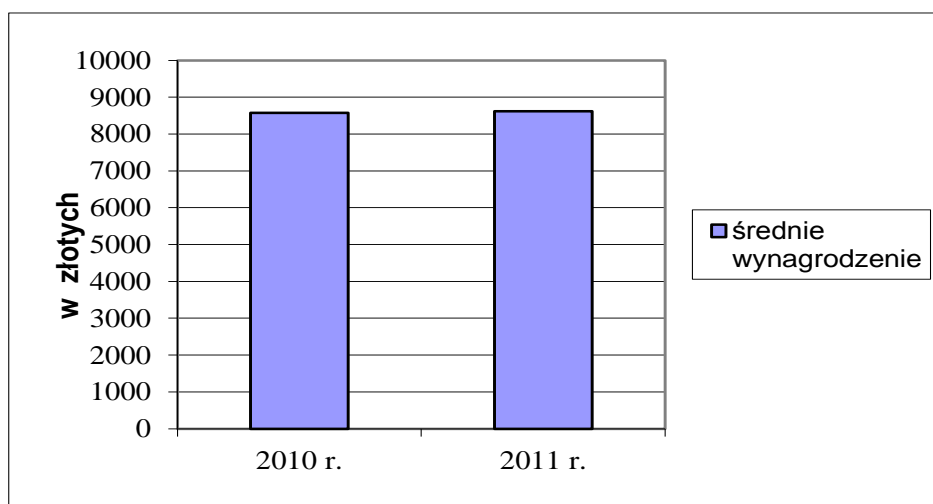
Z kwoty przeznaczonej na wydatki majątkowe sfinansowano m.in. budowę „Portalu użytecznej informacji prawnej RCL”, budowę systemu publikacji Dziennika i Monitora Polskiego, rozbudowę systemu wspomagającego działalność statutową RCL, zakup sprzętu dla systemu informatycznego RCL.

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w części 75 wyniosło 160 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 7 osób, tj. o 4,2%. W odniesieniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wzrosło o 1 osobę, tj. o 0,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 623,25 zł i było w porównaniu z 2010 r. wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia o 0,6%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2011 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w latach 2010 – 2011 prezentuje wykres 3.

**Wykres 3**

### Średnie wynagrodzenie w części 75 budżetu państwa w latach 2010-2011



Na koniec 2011 r., zobowiązania w części 75 budżetu państwa wyniosły łącznie 1 493,0 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.

<sup>10</sup> Paragrafy 4010, 4019, 4110, 4119, 4120, 4129.

<sup>11</sup> Paragraf 6060, 6069.

<sup>12</sup> Paragrafy 4260, 4270, 4280, 4300, 4309, 4350, 4360, 4369, 4370, 4390, 4309, 4700, 4709.

oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Centrum. Zobowiązania wymagalne na koniec 2011 r. nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki części 75 w łącznej kwocie 3 898,5 tys. zł<sup>13</sup>, tj. 14,5% ogółu wydatków z budżetu państwa zrealizowanych w 2011 r. przez RCL. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, w sposób celowy i gospodarny oraz zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. Wyjątek stanowiły opisane poniżej wydatki na wynagrodzenia pracowników RCL w kwocie 7,0 tys. zł.

Kontrola wydatków określonych w ustawie o opłatach abonamentowych<sup>14</sup> wykazała, że za wszystkie odbiorniki radiowe i telewizyjne będące w posiadaniu RCL w 2011 r., prawidłowo naliczono i uiszczono należną opłatę.

Kontrola 25 umów o dzieło (tj. 44,6 % ogólnej liczby umów zawartych na prowadzenie zajęć w ramach aplikacji legislacyjnej oraz 78,1% umów zawartych z pracownikami Centrum) dotyczących wypłat wynagrodzenia za przeprowadzenie zajęć autorskich oraz zajęć praktycznych w ramach aplikacji legislacyjnej: edycja 2010/2011 i edycja 2011/2012 wykazała niegospodarne i niezgodne z wewnętrznymi regulacjami RCL wydatkowanie środków w łącznej kwocie 7,0 tys. zł na wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę dla pracowników, którzy w godzinach pracy wykonywali dodatkowo płatne czynności pozasłużbowe. Kontrola wykazała, że z piętnastoma pracownikami Centrum (dziewięcioma zatrudnionymi na stanowiskach kierowniczych oraz z sześcioma pracownikami zatrudnionymi na stanowiskach głównych legislatorów) zawarte zostały umowy o dzieło na prowadzenie zajęć i wykładów dla słuchaczy aplikacji legislacyjnej. Prowadzenie tych zajęć nie należało do obowiązków służbowych pracowników RCL. Zajęcia i wykłady prowadzone były w godzinach świadczenia pracy w Centrum. Fakt ten (poza dwoma przypadkami) nie został odnotowany przez pracowników w ewidencji czasu pracy<sup>15</sup>, i w związku z tym, jak wyjaśniono nie obniżono im wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę za czas pracy wykorzystany na czynności pozasłużbowe. Wykonywanie przez pracowników RCL dodatkowych

---

<sup>13</sup> 73 zapisy księgowe dobrane metodą statystyczną (MUS) oraz 75 zapisów księgowych dobranych w sposób niestatystyczny.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

<sup>15</sup> Zgodnie z zarządzeniem nr 157 Prezesa RCL z dnia 9 lutego 2010 r. zmieniającym zarządzenie nr 55 Prezesa RCL z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie regulaminu pracy w RCL ze zm. pracownik jest obowiązany dokonywać wpisów na imiennej karcie ewidencji w sposób zapewniający bieżącą kontrolę czasu jego pracy, a w szczególności rejestrować faktyczny czas pracy. Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach głównych legislatorów prowadzili imienne karty ewidencji czasu pracy, w których w dniach prowadzenia zajęć w ramach aplikacji legislacyjnej rozliczali wykonanie pracy w pełnym wymiarze 8 godzin (od godz. 8:15 do godz. 16:15); wiceprezes RCL, dyrektorzy i zastępcy dyrektorów podpisujący listy obecności *pracowników z 8-godzinnym dniem pracy* nie odnotowywali na nich godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy a także dni z innym niż 8-godzinny dzień pracy, poza dwoma przypadkami odnotowania nieobecności w pracy oznaczonej symbolem „S - Szkolenia” w dniu 14 października 2011 r.

czynności na podstawie odrębnej, odpłatnej umowy w godzinach pracy, za które otrzymywali wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę, było niezgodne z § 10 regulaminu pracy RCL<sup>16</sup>. Stosownie do postanowień ww. przepisu czas pracy powinien być w pełni wykorzystany przez każdego pracownika na wykonywanie obowiązków służbowych. Zdaniem NIK, wpływ na powstanie tych nieprawidłowości miało nierzetelne rozliczanie przez pracowników czasu pracy i brak skutecznego nadzoru nad prawidłowością rozliczeń, a także brak w zawartych umowach o dzieło postanowień dotyczących obowiązku wykonywania czynności, będących przedmiotem umów, poza godzinami świadczenia pracy.

### **Wydatki budżetu środków europejskich**

NIK pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości oraz rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 75 w zakresie środków europejskich.

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ustawie budżetowej dla części 75 w kwocie 354 tys. zł w trakcie roku, w efekcie przeniesień środków z rezerwy celowej w kwocie 403,8 tys. zł, zwiększone zostały do kwoty 757,8 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 745,1 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach. Poniesiono je w całości na realizację projektu pn. Promowanie i wdrażanie programów udoskonalania i ujednolicania technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego PO KL, priorytet V – Dobre zarządzanie, działanie 5.1. – Wzmocnienie potencjału administracji rządowej.

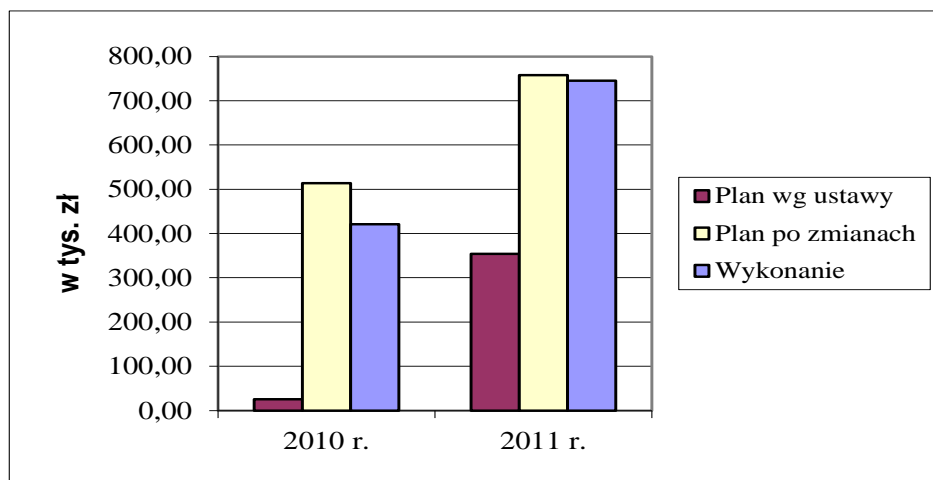
Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji, zaś dane o wydatkach budżetu środków europejskich w latach 2010-2011 prezentuje wykres 4.

---

<sup>16</sup> stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 55 Prezesa Rządowego Centrum Legislacji z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie regulaminu pracy w Rządowym Centrum Legislacji ze zm.

Wykres 4

## Plan i realizacja wydatków budżetu środków europejskich w części 75 w latach 2010-2011



Szczegółową kontrolą objęto wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 150,0 tys. zł, tj. 20,1% zrealizowanych przez RCL wydatków z budżetu środków europejskich. Poniesione zostały one w sposób celowy i gospodarny, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu oraz udokumentowane w sposób określony w wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z dnia 22 listopada 2010 r.<sup>17</sup> Płatności dokonywane były w terminach wynikających z zawartych umów. Wydatki ewidencjonowano na kontach wyodrębnionych dla budżetu środków europejskich zgodnie z obowiązującymi przepisami.

<sup>17</sup> Nr MRR/KL/1(6)/11/10 [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl).

## 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

Protokół kontroli został przekazany Prezesowi RCL w dniu 28 marca 2012 r. W dniu 11 kwietnia 2012 r. wpłynęły zastrzeżenia Prezesa RCL do protokołu kontroli<sup>18</sup>. Po dokonaniu analizy zastrzeżeń i podjęciu dodatkowych czynności kontrolnych uwzględniono pięć zastrzeżeń. Uwaga dotycząca trybu przekazania protokołu kontroli, jako nieodnosząca się do ustaleń zawartych w protokole kontroli, nie została uwzględniona. Protokół kontroli został podpisany przez Prezesa Rządowego Centrum Legislacji w dniu 26 kwietnia 2012 r.

### Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji w dniu 27 kwietnia 2012 r. Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiono w podrozdziale „Wnioski”.

W dniu 4 maja 2012 r. Prezes Rządowego Centrum Legislacji złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenia dotyczyły zawartych w wystąpieniu ocen dotyczących niegospodarnego i niezgodnego z wewnętrznymi regulacjami RCL wydatkowania środków na wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę pracowników RCL oraz braku skutecznego nadzoru nad prawidłowością rozliczeń czasu pracy pracowników Centrum, a także wniosku dotyczącego wyeliminowania przypadków wykonywania przez pracowników czynności w ramach dodatkowo odpłatnych umów kosztem czasu świadczenia pracy na rzecz RCL w ramach umowy o pracę.

W dniu 15 maja 2012 r. Komisja Odwoławcza w Najwyższej Izbie Kontroli – Departamencie Administracji Publicznej, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, podjęła uchwałę o oddaleniu zastrzeżeń w całości.

---

<sup>18</sup> Zastrzeżenia zgłoszone przez Prezesa RCL dotyczyły dotyczące uzupełnienia w protokole kontroli danych dotyczących ogólnej liczby umów na prowadzenie zajęć autorskich, uzupełnienia protokołu kontroli w akapicie na str. 19/20 w zakresie określenia ustalonego stanu faktycznego, w sposób zgodny z § 33 ust. 1 zarządzenia Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 1 września 2011 r. w sprawie postępowania kontrolnego (M.P. Nr 87, poz. 913), uzupełnienia wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Biura Administracyjnego Pana Marka Mossakowskiego z dnia 21 marca 2012 r. na str. 21/22 protokołu kontroli, usunięcia zapisu na str. 23 protokołu kontroli, w którym podano, że w 75 przypadkach nie ustalono przestrzegania terminów płatności wynikających z tych mów z powodu braku daty wpływu dokumentów do RCL, uzupełnienia stanu faktycznego dotyczącego „zakresu kontrolowanego czasu pracy pracowników RCL” o wyjaśnienia Prezesa RCL, niedoręczenia protokołu kontroli w sposób prawidłowy.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Finansowe rezultaty kontroli stanowiła kwota 7,0 tys. zł, dotycząca wypłaty równowartości wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę dla pracowników, którzy w godzinach pracy wykonywali dodatkowo płatne czynności pozasłużbowe.



## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5 : 3	5 : 4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem cz. 75, w tym:	42,9	684,0	761,5	1775,1	111,3
	Dział 750-Administracja publiczna	42,9	684,0	761,5	1775,1	111,3
1.1	Rozdział 75006- Rządowe Centrum Legislacji	42,9	684,0	761,5	1775,1	111,3
1.1.1	§ 0530 – Przychody z tytułu zagospodarowania odpadów	-	-	0,2	x	x
1.1.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,2	-	52,6	848,4	x
1.1.3	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	4,0	4,5	x	112,5
1.1.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	36,7	1,0	31,9	86,9	190,0
1.1.5	§ 1510 – Różnice kursowe	-	-	0,1	x	x
1.2.	Rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	679,0	672,2	x	99,0
1.2.1	§ 0830 – Wpływy z usług	-	679,0	671,9	x	98,9
1.2.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	-	-	0,3	x	x

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			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	24 627,5	24 744,0	26 561,7	26 115,7	106,04	105,54	98,32
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	24 627,5	24 744,0	26 561,7	26 115,7	106,04	105,54	98,32
1.1.	Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji	24 627,5	24 744,0	26 561,7	26 115,7	106,04	105,54	98,32
1.1.1.	3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4,2	4,0	55,1	55,1	1311,90	1377,50	100,00
1.1.2.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 248,5	15 324,0	15 337,1	15 329,3	100,53	100,03	99,95
1.1.3.	4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 060,8	1 302,0	1 154,6	1 154,6	108,84	88,68	100,00
1.1.4.	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 964,9	2 376,0	2 156,1	2 038,1	103,73	85,78	94,53
1.1.5.	4120 - Składki na Fundusz Pracy	325,6	399,0	339,7	307,7	94,50	77,12	90,58
1.1.6.	4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	103,7	0,0	128,9	128,9	124,30	0,00	100,00
1.1.7.	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	16,1	9,0	358,2	337,8	2098,14	3753,33	94,30
1.1.8.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	496,8	478,0	502,6	476,3	95,87	99,64	94,77
1.1.9.	4230 - Zakup leków, wyrobów medycznych	0,1	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.10.	4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8,2	1,0	82,5	74,7	910,98	7470,00	90,55
1.1.11.	4260 - Zakup energii	373,4	446,0	446,0	412,4	110,44	92,47	92,47
1.1.12.	4270 - Zakup usług remontowych	329,8	337,0	324,8	265,0	80,35	78,64	81,59
1.1.13.	4280 - Zakup usług zdrowotnych	9,9	15,0	12,3	11,3	114,14	75,33	91,87
1.1.14.	4300 - Zakup usług pozostałych	666,9	1 128,0	1 204,1	1 102,3	165,29	97,72	91,55
1.1.15.	4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	42,1	58,0	59,1	59,1	140,38	101,90	100,00
1.1.16.	4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	5,8	11,0	11,0	10,0	172,41	90,91	90,91
1.1.17.	4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	17,5	25,0	15,4	15,4	88,00	61,60	100,00

1.1.18.	4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,4	3,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.19.	4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6,8	30,0	4,1	2,2	32,35	7,33	53,66
1.1.20.	4400 - Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	196,4	240,0	204,5	204,5	104,12	85,21	100,00
1.1.21.	4410 - Podróże służbowe krajowe	2,3	0,0	9,3	5,7	247,83	0,00	61,29
1.1.22.	4420 - Podróże służbowe zagraniczne	5,3	22,0	19,6	16,0	301,89	72,73	81,63
1.1.23.	4430 - Różne opłaty i składki	15,3	22,0	21,4	19,5	127,45	88,64	91,12
1.1.24.	4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	180,9	190,0	191,1	186,2	102,93	98,00	97,44
1.1.25.	4480 - Podatek od nieruchomości	32,5	37,0	33,0	32,9	101,23	88,92	99,70
1.1.26.	4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa	1,3	1,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.27.	4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	58,9	65,0	59,0	59,0	100,17	90,77	100,00
1.1.28.	4580 - Pozostałe odsetki	0,0	0,0	4,3	4,3	0,00	0,00	100,00
1.1.29.	4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,4	0,0	19,6	12,0	500,00	0,00	61,22
1.1.30.	4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	203,2	190,0	262,6	258,0	126,97	135,79	98,25
1.1.31.	4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	20,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.32.	4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	430,4	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.33.	6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	17,8	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.34.	6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 704,0	2 000,0	3 411,9	3 406,0	125,96	170,30	99,83
1.1.35.	4019 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	7,0	3,0	12,4	11,9	170,00	396,67	95,97
1.1.36.	4099 - Honoraria	0,0	0,0	1,3	0,8	0,00	0,00	61,54
1.1.37.	4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne	0,8	1,1	2,6	2,4	300,00	218,18	92,31
1.1.38.	4129 - Składki na Fundusz Pracy	0,4	0,2	0,6	0,5	125,00	250,00	83,33
1.1.39.	4179 - Wynagrodzenia bezosobowe	13,2	2,4	13,3	13,1	99,24	545,83	98,50
1.1.40.	4219 - Zakup materiałów i wyposażenia	1,5	7,9	16,1	16,1	1073,33	203,80	100,00

1.1.41.	4249 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2,2	1,8	0,8	0,8	36,36	44,44	100,00
1.1.42.	4309 - Zakup usług pozostałych	22,5	5,0	32,6	32,2	143,11	644,00	98,77
1.1.43.	4369 - Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	0,0	0,2	0,2	0,00	0,00	100,00
1.1.44.	4709 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	25,0	9,6	50,2	49,7	198,80	517,71	99,00
1.1.45.	4749 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0,2	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.46.	4759 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	0,7	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
1.1.47.	6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,8	0,0	3,7	3,7	462,50	0,00	100,00

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			8:5
		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	
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	Zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem: Dział 750 – Administracja publiczna*	159	16.356,8	8.572,79	160	16.556,6	8.623,25	100,6
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji ogółem, w tym: status 01 status 12	159	16.356,8	8.572,79	160	16.556,6	8.623,25	100,6
		5	198,5	3.308,98	6	231,7	3.218,17	97,3
		154	16.158,3	8.743,69	154	16.324,9	8.833,84	101,0

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

\*\* 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.

## Załącznik nr 4

## Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	421,2	354,0	757,8	745,1	176,90	210,48	98,32
	Dział 750-							
	Administracja publiczna	421,2	354,0	757,8	745,1	176,90	210,48	98,32
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	421,2	354,0	757,8	745,1	176,90	210,48	98,32

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

Oceny wykonania budżetu części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku<sup>20</sup>.

Dochody : nie przeprowadzono szczegółowego badania dochodów<sup>21</sup>.

Wydatki (26 115,7 tys. zł wydatki budżetu krajowego + 745,1 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich): 26 860,8 tys. zł

Łączna kwota G : 26 860,8 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: niegospodarne wydatkowanie kwoty 7,0 tys. zł (0,02% wydatków ogółem w części 75) stanowiącej równowartość wynagrodzeń pracowników za czas prowadzenia w czasie świadczenia pracy dodatkowo płatnych zajęć.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1 = 5$

---

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>21</sup> Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, dochody części 75 nie podlegały badaniu.

**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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
7. 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