

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-001-10/2014

Nr ewid. 79/2014/P/14/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 75 Rządowe Centrum Legislacji

Warszawa maj 2014 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 budżetu państwa w 2013 r.
w części 75 Rządowe Centrum Legislacji**

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej

B. Skwarka
Bogdan Skwarka

Akceptuję:
Wojciech Kutyla
[Signature]
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski
[Signature]
Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *14.* maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	4
II. Wyniki kontroli	5
III. Informacje dodatkowe.....	9
Załączniki	10

I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji (dalej RCL). RCL jest państwową jednostką organizacyjną podległą Prezesowi Rady Ministrów. W 2013 r. w części 75 nie było jednostek podległych Prezesowi RCL.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 75 Rządowe Centrum Legislacji.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Prezes RCL rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 75.

Szczegółowa kalkulacja oceny ogólnej została przedstawiona w załączniku nr 5 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe⁴ oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych⁵, a także zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym⁶ z ewidencją księgową. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

3. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 75 Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna; pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości; negatywna.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁴ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy 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 UE z wykonania wydatków budżetu środków europejskich.

⁵ Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

⁶ Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 75 Rządowe Centrum Legislacji została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁷.

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.⁸ (dalej ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 563,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 565,7 tys. zł, tj. 100,5% kwoty planowanej, głównie z tytułu opłat za uczestnictwo w aplikacji legislacyjnej (491,4 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2013 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Na koniec 2013 r. w części 75 RCL wystąpiły należności budżetowe w kwocie 0,2 tys. zł (głównie z tytułu czynszu za najem powierzchni), w tym nie było zaległości. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były niższe o 75,8 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 75 zaplanowano w kwocie 24 441,0 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych o 542,1 tys. zł, do kwoty 24 983,1 tys. zł.

Prezes RCL, realizując uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 75 (22 decyzje na kwotę 618,3 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 24 739,8 tys. zł, co stanowiło 101,2% planu wg ustawy budżetowej oraz 99,0% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r., wydatki zrealizowane w 2013 r. stanowiły 99,3%.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2013 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Wydatki zrealizowane zostały w ramach dwóch działów: 750 – Administracja publiczna – 24 733,7 tys. zł (99,98% wydatków w części), co stanowiło 99,0% planu po zmianach (w ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji); 752 – Obrona narodowa – 6,0 tys. zł (0,02% wydatków w części), co stanowiło 86,1% planu po zmianach (w ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w paragrafie 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej). Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 75, wynikające z planów limity wydatków nie zostały przekroczone.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) największy udział miały **wydatki bieżące**⁹ w kwocie 23 326,4 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach i 94,3% wydatków RCL. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 19 568,5 tys. zł¹⁰.

⁷ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm. Zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁹ Bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich.

¹⁰ §§ 4010, 4040, 4110, 4120.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 75 wyniosły 67,6 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i 0,3% wydatków RCL. Wydatki zrealizowano w całości w paragrafie 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

Wydatki majątkowe¹¹ w części 75 wyniosły 1 208,5 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach i 4,9% wydatków RCL. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne, tj. głównie na sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp¹² wyniosły 137,3 tys. zł, co stanowiło 71,2% planu po zmianach i 0,5% wydatków RCL. W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na zakup usług pozostałych (65,0 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (23,1 tys. zł) oraz zakup materiałów i wyposażenia (19,3 tys. zł). Przyczyny niepełnego wykorzystania ww. środków zostały opisane w pkt 2.2. informacji.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 75 wyniosło 162 osoby¹³ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o dwie osoby. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 75 w 2013 r. przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 675,00 zł¹⁴ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. (8 703,80 zł) było niższe o 28,80 zł, tj. o 0,3%.

Zestawienie dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2013 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Zobowiązania w części 75 na koniec 2013 r. wyniosły łącznie 1 622,4 tys. zł i były wyższe o 5,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Zobowiązania dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za 2013 r. oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem RCL. Zobowiązania wymagalne nie występowały.

Szczegółowe badanie wydatków w kwocie 1 651,0 tys. zł (tj. 6,7% wydatków w części 75) obejmujących wydatki bieżące i majątkowe (w tym m.in.: kwotę 832,2 tys. zł poniesioną na zakupy towarów i usług), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazało, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrola jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2013 r., na realizację którego w 2013 r. poniesiono wydatki w kwocie 104,5 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych¹⁵.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 75 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 765,0 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych o 326,4 tys. zł, do kwoty 1 091,4 tys. zł.

Prezes RCL, realizując uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej, dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 75 (6 decyzji na kwotę 96,0 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. zostały zrealizowane w kwocie 778,2 tys. zł, co stanowiło 101,7% planu według ustawy budżetowej oraz 71,3% planu po zmianach, w tym środki otrzymane z rezerwy celowej (326,4 tys. zł) zostały wykorzystane w kwocie 53,8 tys. zł, tj. w 16,5%. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. wydatki zrealizowane w 2013 r. były wyższe o 161,4%.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2013 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

¹¹ Bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich.

¹² Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

¹³ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁴ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w ramach jednego działu 750 – Administracja publiczna i jednego rozdziału 75006 – Rządowe Centrum Legislacji.

W strukturze rodzajowej największy udział miały wydatki poniesione w § 4307 – Zakup usług pozostałych – w kwocie 368,2 tys. zł (47,3% wydatków w części 75). Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 75, wynikające z planów limity wydatków nie zostały przekroczone.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 75 RCL zostały przeznaczone w całości na realizację projektu pt. *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*¹⁶ (Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Priorytet V Dobre rządzenie, Działanie 5.1 Wzmocnienie potencjału administracji rządowej, Poddziałanie 5.1.1 Modernizacja systemów zarządzania i podnoszenie kompetencji kadr).

Niepełne wykorzystanie planowanych na 2013 r. środków, w tym środków z rezerw celowych wynikało m.in. z wydłużenia procedury akceptacji modyfikacji wniosku o dofinansowanie, co uniemożliwiło zrealizowanie nowych zadań przyjętych do realizacji (m.in. w związku z nowelizacją Regulaminu Pracy Rady Ministrów¹⁷). Wpływ miała także niższa niż planowano liczba uczestników szkoleń, oszczędności powstałe w wyniku prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne oraz oszczędności w wynagrodzeniach w związku z chorobą członków zespołu projektowego i zatrudnieniem pracownika po niższych kosztach niż założono.

Szczegółowe badanie, którym objęto kwotę 34,7 tys. zł (tj. 4,5% wydatków w części 75) wydatków bieżących wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem rzeczowym i finansowym projektu realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto kwotę 40,8 tys. zł (z tego 34,7 tys. zł z budżetu środków europejskich i 6,1 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów) wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie dokumentowane. Stwierdzono, że zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramach płatności. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektu były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie o dofinansowanie oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwoty płatności jak i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

3. Sprawozdania

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa, ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań została dokonana na podstawie sprawdzenia zgodności danych wykazywanych w tych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych RCL¹⁸. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz poprawnie pod względem formalnym.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

¹⁶ W 2013 r. RCL było beneficjentem systemowym wskazanego projektu.

¹⁷ Ustalono, że zadania, które nie zostały podjęte w 2013 r. w związku z wydłużeniem procedury akceptacji modyfikacji wniosku o dofinansowanie, będą realizowane w 2014 r.

¹⁸ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy 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 UE z wykonania wydatków budżetu środków europejskich, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

4. Księgi rachunkowe

Bezpośrednie badanie 85 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych w łącznej kwocie 1 685,7 tys. zł (z tego 61 dowody wybrane metodą monetarną¹⁹ oraz 24 dowody dobrane celowo²⁰) wykazało, iż zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zawierały one elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹, były sprawdzalne i zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych, a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

¹⁹ MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁰ Pozycje wydatków wybrane celowo przy badaniu wydatków poniesionych w związku z przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne oraz wybrane z uwzględnieniem wyników przeglądu analitycznego.

²¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 10 kwietnia 2014 r. W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu państwa w tej części nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 75, z tego:	979,2	563,0	565,7	57,8	100,5
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	979,2	563,0	565,7	57,8	100,5
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, z tego:	30,6	72,0	74,3	242,8	103,2
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,9	48,0	47,5	5 277,8	99,0
1.1.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0,6	2,0	1,8	300,0	90,0
1.1.3.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	8,0	8,7	2 175,0	108,8
1.1.4.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,0	2,0	1,8	0	90,0
1.1.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	28,7	12,0	14,5	50,5	120,8
1.2.	Rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, z tego:	948,6	491,0	491,4	51,8	100,1
1.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	948,6	491,0	491,4	51,8	100,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w części 75, z tego:	24 916,8	24 441,0	24 983,1	24 739,8	99,3	101,2	99,0
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	24 916,8	24 434,0	24 976,1	24 733,8	99,3	101,2	99,0
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, z tego:	24 916,8	24 434,0	24 976,1	24 733,8	99,3	101,2	99,0
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	39,4	10,0	67,6	67,6	171,6	676,0	100,0
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 519,3	15 653,0	15 632,2	15 620,1	100,6	99,8	99,9
1.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 177,6	1 319,0	1 178,7	1 178,7	100,1	89,4	100,0
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 328,7	2 545,0	2 522,0	2 454,2	105,4	96,4	97,3
1.1.5.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	308,3	416,0	322,3	315,4	102,3	75,8	97,9
1.1.6.	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	154,7	0,0	161,1	161,1	104,1	0,0	100,0
1.1.7.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	462,5	20,0	410,1	405,0	87,6	2 025,0	98,8
1.1.8.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	315,9	456,0	520,4	514,2	162,8	112,8	98,8
1.1.9.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	66,0	48,0	54,5	53,8	81,5	112,1	98,7
1.1.10.	§ 4260 – Zakup energii	432,4	473,0	492,4	449,5	104,0	95,0	91,3
1.1.11.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	161,4	235,0	272,7	266,8	165,3	113,5	97,8
1.1.12.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	12,0	15,0	15,0	14,8	123,3	98,7	98,7
1.1.13.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 241,7	1 119,0	1 065,5	1 039,9	83,7	92,9	97,6
1.1.14.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	66,6	76,0	50,0	49,9	74,9	65,7	99,8
1.1.15.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	7,1	6,0	7,0	6,8	95,8	113,3	97,1
1.1.16.	§ 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	14,5	14,0	12,0	11,5	79,3	82,1	95,8
1.1.17.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.18.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	55,4	33,0	61,1	61,1	110,3	185,1	100,0
1.1.19.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	204,7	207,0	206,8	206,8	101,0	99,9	100,0

1.1.20.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	3,5	2,0	5,6	5,6	160,0	280,0	100,0
1.1.21.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	26,3	10,0	16,0	16,0	60,8	160,0	100,0
1.1.22.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	20,6	41,0	25,8	25,8	125,2	62,9	100,0
1.1.23.	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	187,0	189,0	191,4	189,6	101,4	100,3	99,1
1.1.24.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	34,7	38,0	36,2	36,2	104,3	95,3	100,0
1.1.25.	§4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	58,8	30,0	58,8	58,8	100,0	196,0	100,0
1.1.26.	§ 4580 – Pozostałe odsetki	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.27.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,6	0,0	12,3	12,3	161,8	0,0	100,0
1.1.28.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	241,0	160,0	176,1	166,5	69,1	104,1	94,5
1.1.29.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 715,7	1 184,0	1 209,7	1 208,5	70,4	102,1	99,9
1.1.30.	§ 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	2,4	11,0	11,0	9,7	404,2	88,2	88,2
1.1.31.	§ 4099 – Honoraria	0,4	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.32.	§ 4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2,1	4,0	6,6	3,8	181,0	95,0	57,6
1.1.33.	§ 4129 – Składki na Fundusz Pracy	0,4	1,0	1,0	0,7	175,0	70,0	70,0
1.1.34.	§ 4179 – Wynagrodzenia bezosobowe	13,1	19,0	32,2	23,1	176,3	121,6	71,7
1.1.35.	§ 4219 – Zakup materiałów i wyposażenia	8,0	7,0	20,1	19,3	241,3	275,7	96,0
1.1.36.	§ 4309 – Zakup usług pozostałych	18,9	86,0	79,9	65,0	343,9	75,6	81,4
1.1.37.	§ 4369 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	100,0
1.1.38.	§ 4389 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.39.	§ 4709 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5,4	6,0	17,0	15,5	287,0	258,3	91,2
1.1.40.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1,5	0,0	24,8	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Dział 752 – Obrona narodowa, z tego:	0,0	7,0	7,0	6,0	0,0	85,7	85,7
2.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne, z tego:	0,0	7,0	7,0	6,0	0,0	85,7	85,7
2.1.1.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	7,0	7,0	6,0	0,0	85,7	85,7

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			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
	Ogółem w części 75, z tego:	160	16 711,3	8 703,8	162	16 864,2	8 675,0	99,7
1.	Dział 750 – Administracja publiczna*, z tego:	160	16 711,3	8 703,8	162	16 864,2	8 675,0	99,7
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, z tego:	160	16 711,3	8 703,8	162	16 864,2	8 675,0	99,7
1.1.1	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	233,8	3 247,6	5	221,6	3 692,4	113,7
1.1.2	status 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji	154	16 477,5	8 916,4	157	16 642,6	8 833,7	99,1

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

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w części 75, z tego:	297,7	765,0	1 091,4	778,2	261,4	101,7	71,3
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	297,7	765,0	1 091,4	778,2	261,4	101,7	71,3
1.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	297,7	765,0	1 091,4	778,2	261,4	101,7	71,3

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania wydatków budżetu środków europejskich.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 75 Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁷.

Dochody²⁸: Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 75 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki: 25 518,0 tys. zł (24 739,8 tys. zł budżet państwa + 778,2 tys. zł budżet środków europejskich)

Łączna kwota G: 25 518,0 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0000$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono; planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Ocena częściowa dochodów: **odstępiono od dokonania oceny.**

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: **pozytywna (5)**

Wynik końcowy Wk: 5.

Ocena końcowa: pozytywna.

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Administracji i Cyfryzacji
11. Minister Finansów
12. Prezes Rządowego Centrum Legislacji