

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-11-01/2010

Nr ewid. 110/2010/P/09/015/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 75 Rządowe Centrum Legislacji

Warszawa maj 2010 r.

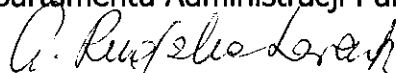
Misją Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej

Wizją 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 2 roku
budżetu państwa w części 75
Rządowe Centrum Legislacji**

Dyrektor

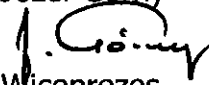
Departamentu Administracji Publicznej



Czesława Rudzka-Lorentz

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18... maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 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
Dochody budżetowe	8
Wydatki budżetowe	9
Wydatki w układzie zadaniowym	13
Inne ustalenia kontroli	15
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	16
Protokół	16
Wystąpienie pokontrolne.....	16

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 5 stycznia 2009 r. do 7 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 75 - Rządowe Centrum Legislacji. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Rządowym Centrum Legislacji (RCL).

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

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 rządowej⁵. Organizację RCL określa statut nadany przez Prezesa Rady Ministrów⁶.

W budżecie części 75 zaplanowano dochody w kwocie 11,0 tys. zł i wydatki w kwocie 21 974,9 tys. zł. Stanowiło to odpowiednio 0,000004% i 0,007% dochodów i wydatków budżetu państwa ujętych w ustawie budżetowej.

Gospodarka finansowa części 75 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych⁸ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

1 Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

2 Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.)

3 Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

4 Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

5 Art. 14 a i 14 b 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.

6 M.P. z 2008 r. Nr 35, poz. 322 oraz M.P. z 2009 r. Nr 5, poz. 46.

7 Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

8 Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 75 funkcjonowały dwa rachunki dochodów własnych: „Dochody z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane RCL w zarząd lub użytkowanie” i „Dochody z prowadzenia działalności szkoleniowej w formie aplikacji legislacyjnej”. Nie było jednostek podległych, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.

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

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

Zaplanowane w 2009 r. w części 75 dochody w kwocie 11,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 42,2 tys. zł, tj. 383,6% planu, a wydatki planowane w kwocie 21 574,9 tys. zł zrealizowano w wysokości 21 461,0 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach.

Podstawę do pozytywnej oceny stanowi w szczególności zrealizowanie wydatków w zaplanowanych wysokościach i zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami, określonymi w art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁹, rzetelne prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej oraz rzetelne i terminowe sporządzanie obowiązujących RCL sprawozdań budżetowych.

Prezes RCL prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 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. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli.

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),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)
- oraz sprawozdania za IV kwartał 2009 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 terminowo i prawidłowo¹⁰, na podstawie danych

⁹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

¹⁰ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz zrealizowanych dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań.

Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji dochodów i wydatków w 2009 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

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 kontroli finansowej. Powyższa ocena wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 89 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 2 143,2 tys. zł (z tego 64 dowodów wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS) i 25 dowodów 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. W opinii uwzględniono fakt, że:

- funkcjonujący w RCL system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w rozporządzeniu 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 sektora finansów publicznych¹¹,
- ustalone procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w 2009 r. dochodów budżetu państwa w części 75. W wyniku skontrolowania dochodów w kwocie 26,5 tys. zł, stanowiącej 62,8% dochodów ogółem, NIK stwierdziła, że zostały one prawidłowo ustalone, naliczone i ujęte w ewidencji księgowej.

Dochody budżetowe części 75 określone pierwotnie w kwocie 11,0 tys. zł, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. nie zostały zwiększone. Zrealizowano dochody w kwocie 42,2 tys. zł, tj. o 31,2 tys. zł wyższej od planowanej (o 283,6%).

¹¹ Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

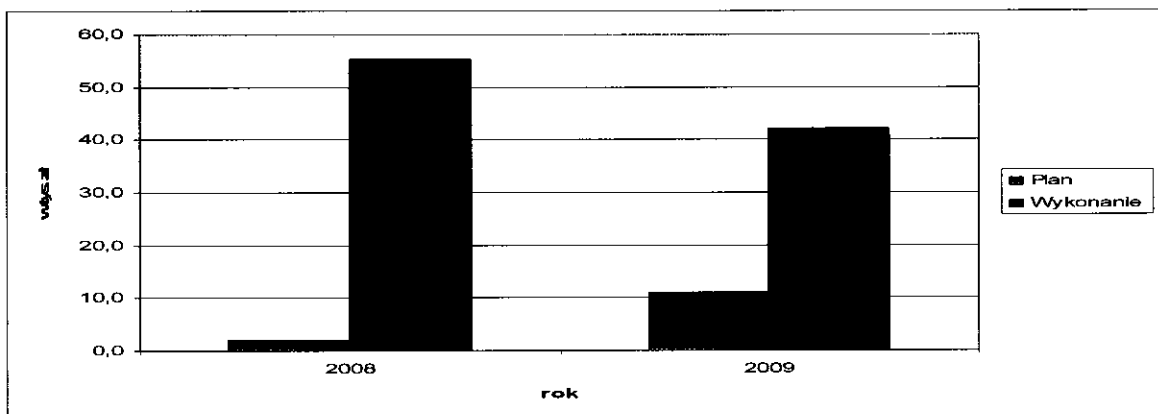
Dochody te zostały zrealizowane w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji.

Główne źródło dochodów stanowiły nieplanowane dochody, m.in. z tytułu zapłaty kar umownych za nieterminową realizację dwóch umów (18,5 tys. zł) oraz zwrotu przez ZUS nadpłaconych składek za lata ubiegłe (7,0 tys. zł) i zwrotu przez pracownika otrzymanego dofinansowania kosztów szkolenia z powodu wcześniejszego rozwiązania przez niego umowy o pracę (4,5 tys. zł). Dochodów tych, zdaniem NIK, nie można było przewidzieć na etapie planowania.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2009 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Dane o dochodach budżetowych w latach 2008 – 2009 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

Plan i realizacja dochodów budżetowych w części 75 w latach 2008-2009



Na koniec 2009 r. w części 75 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty oraz należności długoterminowe. W 2009 r. w RCL nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru, odroczeń i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

Wydatki budżetowe

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 2009 r. na rachunek bieżący wydatków kwotę 21 574,9 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 113,9 tys. zł zostały

zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹². Zasilanie rachunku bankowego RCL realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań. Bezpośrednie badanie wpływu środków do stanów środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2009 r. nie wykazało zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości.

Wydatki budżetowe części 75, określone pierwotnie w kwocie 19 325,0 tys. zł, zostały w lutym 2009 r. zwiększone środkami z rezerwy celowej o kwotę 3 249,9 tys. zł oraz zmniejszone w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej o kwotę 600,0 tys. zł do wysokości 21 974,9 tys. zł. Zmniejszenie było efektem wdrożonej w RCL od lutego 2009 r. decyzji Rady Ministrów o czasowym ograniczeniu kwoty wydatków budżetu państwa w 2009 r., i dotyczyło wydatków majątkowych (150 tys. zł) i bieżących (450 tys. zł). Ograniczenia te nie wpłynęły na funkcjonowanie i realizację zadań RCL gdyż w trakcie roku budżetowego uzyskano oszczędności finansowe w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na zakupy majątkowe oraz w wydatkach na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w związku z przekroczeniem przez niektórych pracowników kwoty stanowiącej podstawę ich naliczania.

Ujęte w znowelizowanej ustawie budżetowej wydatki w części 75 zostały w trakcie roku, w wyniku dokonanej blokady wydatków, zmniejszone do kwoty 21.574,9 tys. zł. Zrealizowano wydatki w wysokości 21 461,0 tys. zł (w całości w dziale 750 – Administracja Publiczna i rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji), co stanowiło 99,5% planu po zmianach oraz 134,7% wydatków zrealizowanych w 2008 r. Najwyższe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 17 671,0 tys. zł (82,3% wydatków ogółem oraz 99,4% planu po zmianach),
- zakup towarów i usług - 2.123,1 tys. zł (10,0% wydatków ogółem oraz 99,3% planu po zmianach),
- wydatki majątkowe - 1 280,0 tys. zł (6,0% wydatków ogółem oraz 100,0% planu po zmianach).

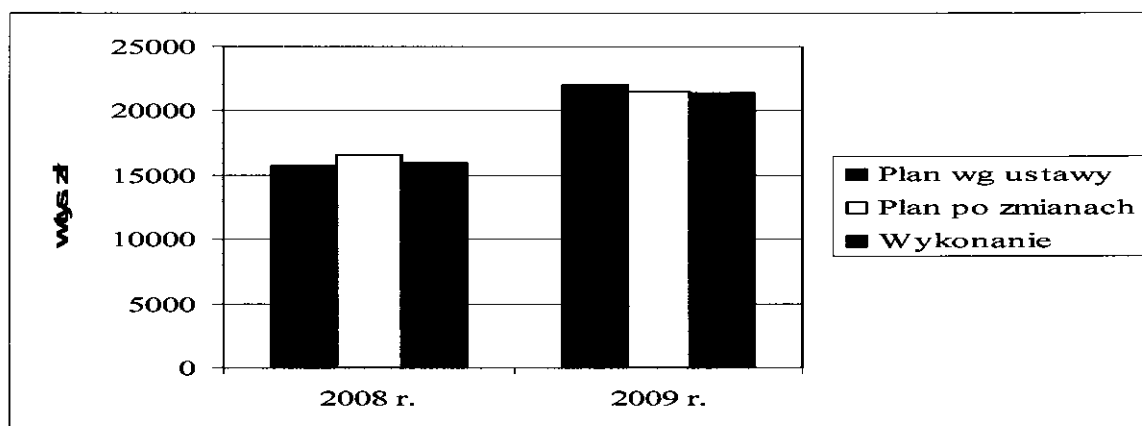
Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

¹² Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2009 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji. Dane o wydatkach budżetowych w latach 2008-2009 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

Plan i realizacja wydatków budżetowych w części 75 w latach 2008-2009



Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w § 4010 – *wynagrodzenia osobowe pracowników*, w którym nie wykorzystano 75,4 tys. zł (zrealizowano 99,5% planu po zmianach) oraz w § 4111 - *składki na ubezpieczenia społeczne*, w którym nie wykorzystano 16,5 tys. zł (zrealizowano 99,1% planu po zmianach). Powodem niższej niż planowano realizacji wydatków było niepełne wykorzystanie limitu zatrudnienia oraz przekroczenie progu wynagrodzeń, powyżej którego nie pobiera się składek na ubezpieczenia społeczne.

Wzrost wydatków zrealizowanych w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. (o 34,7%) wynikał głównie z realizacji nowych zadań, nałożonych na RCL ustawą z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie ustawy o Radzie Ministrów oraz niektórych innych ustaw¹³. Dotyczyły one m.in. opracowywania rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonym w regulaminie pracy Rady Ministrów oraz analizowania orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, Sądu Najwyższego i Naczelnego Sądu Administracyjnego, a także Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich i Sądu Pierwszej Instancji, w szczególności w zakresie wpływu na polski system prawa. RCL zobowiązane zostało również do bezpłatnego udostępniania, na swoich stronach internetowych, Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego¹⁴ do wglądu i do pobrania w formie dokumentu elektronicznego.

13 Dz. U. Nr 42, poz. 337. W art. 1 pkt 2 tej ustawy określono obowiązki RCL w zakresie obsługi prawnej Rady Ministrów.

14 Obowiązek ten wprowadzony został postanowieniami art. 1 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 10 września 2009 r. o zmianie ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 90, poz. 1473) od 1 stycznia 2010.

W 2009 r. budżet części 75 zwiększono środkami z rezerwy celowej o kwotę 3 249,9 tys. zł, na sfinansowanie od dnia 1 stycznia 2009 r. wydatków na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla 30 osób nowo zatrudnionych w RCL. Dysponent części 75 na etapie nowelizacji ustawy budżetowej zgłosił ograniczenia wydatków w ramach środków przyznanej rezerwy celowej o kwotę 355,0 tys. zł a także dokonał blokady nadmiaru środków pochodzących z ww. rezerwy na kwotę 400,0 tys. zł. Po uwzględnieniu ww. zmian kwota przyznanej rezerwy wyniosła 2.494,9 tys. zł. Z przyznanej kwoty wydatkowano 2.464,3 tys. zł, tj. 98,8%. Badaniem objęto 86,7% wydatków z rezerwy celowej i ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Realizując uprawnienia dysponenta głównego, Prezes RCL dokonał w 2009 r. zmian planu wydatków polegających na przeniesieniu kwot (12 decyzji na łączną kwotę 791,3 tys. zł) pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 148 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

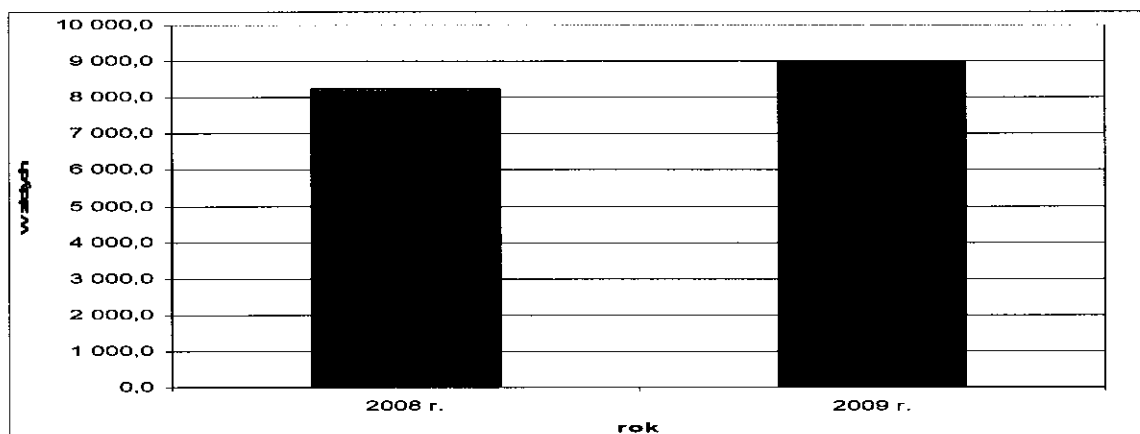
W 2009 r. przeciętne zatrudnienie w części 75 wyniosło 144 osoby i było niższe od planowanego o 23 etaty, tj. o 13,8%. W porównaniu do 2008 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 23 osoby, tj. o 19,0%.

Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) zrealizowano w kwocie 15 482,0 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach oraz 129,7% wydatków zrealizowanych w 2008 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2009 r. przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 959 zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2008 r. o 8,9%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji. Średnie wynagrodzenie w części 75 prezentuje wykres 3.

Wykres 3

Średnie wynagrodzenie w części 75 w latach 2008-2009



Wydatki na PFRON w 2009 r. dokonywane były zgodnie z planem finansowym RCL.

Na zakup towarów i usług w 2009 r. wydatkowano kwotę 2 123,1 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach.

Na zakupy majątkowe wydatkowano 1 280,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. W ramach poniesionych wydatków, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym, sfinansowano m.in. niezbędne na potrzeby realizacji nowych zadań zakupy: sprzętu, oprogramowania, systemów zabezpieczeń oraz systemu zarządzania dokumentami dla Departamentu Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki (w tym majątkowe) na łączną kwotę 2 143,2 tys. zł, tj. 10,0% ogółu wydatków poniesionych w 2009 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.

Na koniec 2009 r. w części 75 budżetu państwa zobowiązania wyniosły 1 330,8 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1 060,8 tys. zł) oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem RCL; nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki w układzie zadaniowym

Kontrola wykazała, że dysponent części 75, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy z 2005 r. o finansach publicznych, dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienia budżetu w układzie zadaniowym obejmujące realizację zadania *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów* (zadanie 1.3) w ramach funkcji nr 1 *Zarządzanie państwem*. Dla ww. zadania, oraz realizowanych w jego ramach dwóch podzadań, określono cele i mierniki oraz planowane wydatki, które były aktualizowane w trakcie roku w związku ze zmianami planu wydatków. Dla rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym, w RCL prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa na koncie 930.

Badaniem objęto prawidłowość doboru i zdefiniowania celu oraz sposób określenia mierników i ich wartości bazowej i docelowej, który dysponent części 75 zamierzał osiągnąć w wyniku realizacji podzadania 1.3.2. *Obsługa prawna Rady Ministrów*. Tytuł oraz treść określonego celu podzadania, tj. „tworzenie dobrego prawa”, odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 75, określone w załączniku nr 63 (*Szczegółowe zasady sporządzania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009*) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie

szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r.¹⁵ Jako miernik realizacji celu podzadania 1.3.2. ustalono wyrażoną w procentach proporcję pomiędzy liczbą projektów ustaw, rozporządzeń Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów opracowanych lub opiniowanych przez RCL do aktów prawnych tego typu uznanych przez Trybunał Konstytucyjny za niezgodne z Konstytucją lub innymi aktami, a jego wartość ustalono na ponad 98 %. Taka definicja miernika jest nieprecyzyjna, gdyż w dosłownym jej rozumieniu osiągnięcie założonej wartości byłoby możliwe tylko wtedy, gdy liczba aktów prawnych uznanych przez Trybunał Konstytucyjny za niezgodne z Konstytucją lub innymi aktami byłaby wyższa od liczby opracowanych lub opiniowanych przez RCL aktów prawnych. NIK zwróciła uwagę na konieczność zmiany powyższej definicji z uwzględnieniem stosowanej w RCL rzeczywistej jej interpretacji wyrażonej w wyjaśnieniach złożonych przez Dyrektora Biura Finansowego. Miernik ten, jak wyjaśniono, liczono jako proporcję aktów prawnych niekwestionowanych przez Trybunał Konstytucyjny do wszystkich aktów prawnych opiniowanych i opracowywanych przez RCL. Założona wartość miernika została osiągnięta i w 2009 r. wyniosła 98,9%. Na realizację podzadania wydatkowano 17 632,0 tys. zł (tj. 99,3% planu po zmianach).

Według złożonych wyjaśnień, na realizację tego podzadania składały się trzy działania, które zostały zdefiniowane w regulaminie organizacyjnym RCL, tj.:

- opracowywanie rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonych w regulaminie pracy Rady Ministrów,
- opracowywanie stanowisk prawno-legislacyjnych do rządowych projektów aktów prawnych,
- analiza i monitorowanie orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego.

Jako mierniki dwóch pierwszych działań przyjęto miernik określony dla podzadania, natomiast jako miernik trzeciego działania określono wskaźnik procentowy orzeczeń przeanalizowanych w terminie. Nie określono natomiast kosztów realizacji poszczególnych działań. NIK uwzględnia fakt, że koszty takie należy określać w odniesieniu do układu zadaniowego budżetu RCL na 2010 r. stosownie do obowiązku sformułowanego wprost dopiero w przepisach określających metodykę opracowania budżetu zadaniowego na rok 2010.

15 Dz. U. Nr 87, poz. 537.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części 75 nadzoru i kontroli nad wykonywaniem budżetu. Stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dysponent części 75 dokonywał kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. W 2009 r. audytor wewnętrzny zrealizował trzy zadania audytowe przewidziane planem oraz jedno zadanie doradcze. Wyniki przeprowadzonych audytów, w tym zalecenia i rekomendacje były przedstawiane Prezesowi RCL, który podejmował działania w celu ich realizacji.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 7 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 14 kwietnia 2010 r. W wystąpieniu NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 75	55,3	11,0	42,2	76,3	383,6
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	55,3	11,0	42,2	76,3	383,6
1.1	Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji	55,3	11,0	42,2	76,3	383,6
1.1.1	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,5	10,0	6,0	109,1	60,0
1.1.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	44,9	1,0	17,7	39,4	1 770,0
1.1.3.	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne	4,9	–	18,5	377,6	–

¹⁾ Ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 75	15 934,4	21 974,9	21 574,9	21 461,0	134,7	97,7	99,5
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	15 934,4	21 974,9	21 574,9	21 461,0	134,7	97,7	99,5
1.1.	Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji	15 934,4	21 974,9	21 574,9	21 461,0	134,7	97,7	99,5
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8,1	23,1	22,1	22,1	272,8	95,7	100,0
1.1.2.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	11 157,6	15 124,6	14 744,0	14 668,6	131,5	97,0	99,5
1.1.3.	§ 4018 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	–	14,1	14,1	12,5	–	88,6	88,6
1.1.4.	§ 4019 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	–	2,5	2,5	2,2	–	88,0	88,0
1.1.5.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	784,3	800,1	800,1	800,0	102,0	100,0	100,0
1.1.6.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 371,7	2 089,8	1 863,0	1 846,5	134,6	88,4	99,1
1.1.7.	§ 4118 - Składki na ubezpieczenia społeczne	–	2,1	2,1	1,7	–	81,0	81,0
1.1.8.	§ 4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne	–	0,4	0,4	0,3	–	75,0	75,0
1.1.9.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	279,6	381,3	344,3	338,8	121,2	88,9	98,4
1.1.10.	§ 4128 - Składki na Fundusz Pracy	–	0,3	0,3	0,3	–	100,0	100,0
1.1.11.	§ 4129 - Składki na Fundusz Pracy	–	0,1	0,1	0,1	–	100,0	100,0
1.1.12.	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	65,7	51,3	91,9	91,9	139,9	179,1	100,0
1.1.13.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	22,8	17,2	28,2	28,2	123,7	164,0	100,0
1.1.14.	§ 4177 - Wynagrodzenia	10,8	12,8	12,6	12,6	116,7	98,4	100,0
1.1.15.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	429,9	173,0	356,8	353,6	82,3	204,4	99,1
1.1.16.	§ 4217 – Zakup materiałów i wyposażenia	16,1	18,0	9,0	9,0	55,9	50,0	100,0
1.1.17.	§ 4230 – Zakup leków, materiałów medycznych	0,3	0,0	1,4	1,4	466,7	0,0	100,0
1.1.18.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	9,5	7,6	10,2	10,2	107,4	134,2	100,0
1.1.19.	§ 4247 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1,0	1,0	3,2	3,1	310,0	310,0	96,9
1.1.20.	§ 4260 – Zakup energii	132,1	215,0	209,0	207,8	157,3	96,7	99,4
1.1.21.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	108,0	131,0	181,8	181,8	168,3	138,8	100,0
1.1.22.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	8,3	10,0	14,6	13,1	157,8	131,0	89,7

1.1.23.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	483,0	623,4	563,4	562,7	116,5	90,3	99,9
1.1.24.	§ 4307 – Zakup usług pozostałych	3,0	6,4	6,4	6,4	213,3	100,0	100,0
1.1.25.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	5,2	9,0	8,2	7,2	138,5	80,0	87,8
1.1.26.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	28,4	8,7	8,7	8,6	30,3	98,9	98,9
1.1.27.	§ 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	56,9	54,0	47,0	46,5	81,7	86,1	98,9
1.1.28.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	–	0,4	0,4	0,4	–	100,0	100,0
1.1.29.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	29,5	89,0	78,3	78,2	265,1	87,9	99,9
1.1.30.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1,1	1,0	–	–	–	–	–
1.1.31.	§ 4427 – Podróże służbowe zagraniczne	6,0	12,4	12,0	12,0	200,0	96,8	100,0
1.1.32.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	24,8	23,0	17,0	17,0	68,6	73,9	100,0
1.1.33.	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	121,5	169,0	160,7	160,7	132,3	95,1	100,0
1.1.34.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	5,5	17,0	14,0	13,9	252,7	81,8	99,3
1.1.35.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,1	–	45,3	45,3	45,3	–	100,0
1.1.36.	§ 4580 – Pozostałe odsetki	0,1	–	–	–	–	–	–
1.1.37.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	135,8	132,0	136,0	133,0	97,9	100,8	97,8
1.1.38.	§ 4707 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	81,2	81,0	75,0	72,7	89,5	89,8	96,9
1.1.39.	§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	17,9	20,0	30,2	30,1	168,2	150,5	99,7
1.1.40.	§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	274,0	329,0	337,5	337,4	123,1	102,6	100,0
1.1.41.	§ 4757 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i	45,2	44,3	43,1	43,1	95,4	97,3	100,0
1.1.42.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	209,4	1 280,0	1 280,0	1 280,0	611,3	100,0	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) W części 75 nie występowały wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2008.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8: 5 %
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenie według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenie 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 część 75; z tego wg statusu zatrudnienia*	121	11 941,9	8 224	144	15 482,0	8 959	108,9
1.	Dział 750- Administracja publiczna	121	11 941,9	8 224	144	15 482,0	8 959	108,9
1.1	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji	121	11 941,9	8 224	144	15 482,0	8 959	108,9
1.1.1	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	1	63,0	5 249	2	93,6	3 900	74,3
1.1.2	Pracownicy Rządowego Centrum Legislacji (12)	110	9 157,0	6 937	130	12 283,5	7 874	113,5
1.1.3.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi (16)	10	2 721,9	22 682	12	3 104,9	21 562	95,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 75 Rządowe Centrum Legislacji**

Oceny wykonania budżetu części 75 Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku¹⁶.

Dochody : 42,2 tys. zł

Wydatki : 21 461,0 tys. zł

Łączna kwota G : 21 503,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = W : G$ (0,9980)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0020)

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9980 + 5 \times 0,0020 = 5$

16 Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk.budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

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