



Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2011 r.

Pan
Maciej Berek
Prezes
Rządowego Centrum Legislacji

KAP-4100-10-01/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej - przeprowadziła w okresie od 3 stycznia do 25 marca 2011 r. w Rządowym Centrum Legislacji, zwanym dalej RCL, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 75-Rządowe Centrum Legislacji.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 75-Rządowe Centrum Legislacji. Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności dokonywanie wydatków zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Ponadto, NIK pozytywnie zaopiniowała sprawozdawczość roczną oraz skuteczność funkcjonowania w RCL systemu rachunkowości i ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej.

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

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

1. W ustawie budżetowej z dnia 22 stycznia 2010 r.³, zwanej dalej „ustawą budżetową”, dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 1 tys. zł. W 2010 r. RCL zrealizowało dochody w kwocie 42,9 tys. zł, tj. ponad czterdziestokrotnie wyższej od kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej. Nieplanowane dochody osiągnięto m.in. z tytułu zwrotu przez ZUS nadpłat składek za lata ubiegłe (33,05 tys. zł), zatrzymania wadium (6 tys. zł) oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych w latach ubiegłych za zużycie wody, energii elektrycznej, wywóz śmieci, usług telefonii komórkowej, kosztów utrzymania nieruchomości (3,3 tys. zł). Dochodów tych, zdaniem NIK, nie można było przewidzieć na etapie planowania. Na koniec 2010 r. należności pozostałe do zapłaty, z tytułu kar umownych, wyniosły 8,8 tys. zł.⁴ i zostały uregulowane w styczniu 2011 r. oraz odprowadzone na dochody budżetu państwa. Wyniki badania 51,7% uzyskanych dochodów wykazały, że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości i w terminach określonych w obowiązujących przepisach⁵. Należności na koniec 2010 r. wyniosły 8,2 tys. zł i w większości (5,9 tys. zł, tj. 71,7%) była to należność w tytułu zwrotu, przez ZUS (za pośrednictwem płatnika) składek na ubezpieczenia społeczne i rentowe byłym pracownikom RCL. Należności, w kwocie 5,9 tys. zł, zostały uregulowane w 2011 r. Pozostałe do rozliczenia należności w kwocie 2,3 tys. zł dotyczyły zwróconych przez ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i rentowe (1,1 tys. zł⁶) oraz zwrotu wpłaconej kaucji za butelki na wodę (1,2 tys. zł⁷). W 2010 r. w RCL nie dokonywano umorzeń, zaniechać poboru i odroczeń płatności należności budżetowych. Nie stwierdzono przypadków dopuszczenia do przedawnienia należności. Na koniec roku nie wystąpiły należności długoterminowe oraz zaległości.

2. Plan wydatków budżetu państwa w części 75, ustalony w ustawie budżetowej w kwocie 24 563,5 tys. zł, został w trakcie roku zwiększony środkami z rezerw celowych do łącznej kwoty 25 027,2 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 24 627,5 tys. zł, tj. w 98,4% kwoty z planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2009 r. (21 461,0 tys. zł) poniesione wydatki wzrosły w 2010 r. o 14,7%. Wzrost wydatków wynikał z konieczności zrealizowania przez RCL w 2010 r. dodatkowych zadań, w szczególności:

³ Dz. U. Nr 19, poz. 102.

⁴ Wskazana kwota dotyczyła kary umownej naliczonej przez RCL, w związku z niewykonaniem przez wykonawcę Qualent Software Sp. z o.o. przedmiotu umowy (wykonanie i wdrożenie oprogramowania systemu kancelaryjnego).

⁵ Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

⁶ Nierozliczenie kwoty 1,1 tys. zł zwróconych przez ZUS składek na ubezpieczenie społeczne wynikało z braku odpowiedzi byłych pracowników RCL na prośbę dotyczącą podania konta w celu zwrotu nadpłaconych składek.

⁷ Zwrot kaucji nastąpi w momencie dokonania przez RCL zwrotu butelek.

- utworzenia Systemu Informacji o Rządowym Procesie Legislacyjnym, który zapewnia bieżący dostęp do informacji dotyczących prac nad rządowymi projektami aktów prawnych,
- realizacji projektu informatycznego „Portal Użyteczności Informacji Prawnej Rządowego Centrum Legislacji”, w ramach którego wykonana została digitalizacja archiwalnych egzemplarzy Dzienników Ustaw i Dziennika Urzędowego „Monitor Polski”.

W 2010 r. budżet państwa w części 75, zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa:

- o kwotę 381,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie projektu informatycznego „Portal Użytecznej Informacji Prawnej Rządowego Centrum Legislacji”. Przyznane środki wykorzystane zostały w całości zgodnie z ich przeznaczeniem.

- o kwotę 82,5 tys. zł na realizację projektu „Promowanie i wdrażanie programów udoskonalania i ujednociania technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL). Środki przeznaczone na realizację ww. projektu realizowanego w ramach PO KL wykorzystane zostały w kwocie 66,3 tys. zł (tj. w 80%), zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów. Przyczyny niepełnego wykorzystania środków opisane zostały w pkt 3 wystąpienia.

Realizując uprawnienia dysponenta głównego, Prezes RCL dokonał na podstawie 16 decyzji zmian w planie wydatków, polegających na przeniesieniu wydatków na łączną kwotę 917,4 tys. zł, pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu, działając zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych. Powyższe przeniesienia były celowe i zostały poprzedzone analizą wykonania planu wydatków.

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

Zasilanie rachunku bankowego RCL realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań. Niewykorzystane w 2010 r. środki budżetowe w kwocie 61,2 tys. zł (tj. 0,2% środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa⁸.

2.1. Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. w części 75, wg sprawozdania Rb-70, wyniosło 159 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 13 osób. W odniesieniu do 2009 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 15⁹. Zatrudnienie na dzień

⁸ Op. cyt. przypis 5.

⁹ Wzrost przeciętnego zatrudnienia, wg sprawozdania Rb-70, w 2010 r. stosunku do 2009 r. związany był m.in. z powrotami pracowników z urlopów macierzyńskich, wychowawczych i bezpłatnych.

31 grudnia 2010 r. wyniosło 171 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było wyższe od stanu zatrudnienia na koniec 2009 r. o 1 osobę¹⁰. Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 16 356,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach oraz 105,7% wydatków zrealizowanych w 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto w 2010 r. wyniosło 8 572,79 zł i było niższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2009 r. o 4,3%. Zmniejszenie przeciętnego wynagrodzenia w 2010 r. związane było m.in. z zatrudnieniem nowych pracowników.

2.2. Na zakupy towarów i usług wydatkowano w 2010 r. 2 860,8 tys. zł, tj. 93,8% kwoty z planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie środków, obok konieczności częściowego unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (na kwotę 135,0 tys. zł), spowodowane było również między innymi niewykonaniem przez wszystkich pracowników odpłatnych badań, na które zostali skierowani oraz brakiem możliwości zrealizowania części planowanych zajęć szkoleniowych z powodu m.in. absencji chorobowej pracowników. Na zakupy majątkowe wydatkowano 2 704,8 tys. zł, tj. 97,6% kwoty z planu po zmianach. W ramach poniesionych wydatków, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym, sfinansowano m.in. niezbędne dla potrzeb realizacji zadań zakupy: na rozbudowę platformy sprzętowej i platformy oprogramowania dla informatycznego systemu wspomagającego działalność statutową RCL, systemów zabezpieczeń, systemu informacji o Rządowym Procesie Legislacji (w tym podsystemu zdalnego dostępu do informacji dla użytkowników publikujących dokumenty), systemu udostępniania e-dzienników, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz digitalizacja Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego z lat 1918-1999.

Wyniki szczegółowej kontroli wydatków (w tym majątkowych) na łączną kwotę 3 591,9 tys. zł, tj. 14,6% wydatków poniesionych w 2010 r. wykazały, że dokonano ich w ramach planu finansowego po zmianach, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczane towary lub świadczone usługi skutkujące zapłatą odsetek. Wydatki wynikały z zawartych umów i były ponoszone po uzyskaniu pisemnej akceptacji Głównego Księgowego RCL. Płatności dokonywano zgodnie z zawartymi umowami i ewidencjonowano zgodnie z przepisami.

Wydatki na realizację ośmiu objętych kontrolą zamówień publicznych, w łącznej kwocie 2 214,1 tys. zł, zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami. Zamówień tych udzielono z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹. NIK zwraca natomiast uwagę, że w przypadku jednego zamówienia¹², o wartości 168,8 tys. zł,

¹⁰ Jest wynikiem nawiązania stosunku pracy z pracownikami w wymiarze 13,9 etatu i ustania stosunku pracy z pracownikami w wymiarze 12,65 etatu.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹² Zamówienie publiczne na zakup urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby Rządowego Centrum Legislacji (RCL-27-211/2010), umowa nr RCL-I-11/2010 z dnia 7 września 2010 r.

ogłoszenie o jego udzieleniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych¹³ po upływie 63 dni od dnia zawarcia umowy, podczas gdy zgodnie z art. 95 ust. 1 ww. ustawy ogłoszenia takie należy przekazywać niezwłocznie po zawarciu umowy.

3. Plan wydatków budżetu środków europejskich w części 75 ustalony został w ustawie budżetowej w wysokości 25,5 tys. zł. W ciągu roku plan wydatków zwiększono środkami z rezerw celowych budżetu państwa do kwoty 513,7 tys. zł. Wydatki zrealizowane zostały w kwocie 421,2 tys. zł, tj. 82% planu po zmianach, w całości na realizację projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) pn. „Promowanie i wdrażanie programów udoskonalania i ujednolicania technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej”. Projekt ten realizowano w ramach PO KL, Priorytet V - Dobre rządzenie, działanie 5.1. Wzmocnienie potencjału administracji rządowej. Projekt realizowany był na podstawie zawartego przez RCL, w dniu 9 marca 2010 r. aneksu nr 1 do umowy nr POKL.05.01.01-00-006/09 z dnia 21 lipca 2009 r. z Instytucją Pośredniczącą II stopnia – Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Na podstawie ww. aneksu na RCL przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki beneficjenta projektów systemowych. Wartość projektu została określona na kwotę 1 528 528,64 zł, w tym 229 279,30 zł środków z współfinansowania krajowego oraz 1 299 249,30 zł podlegających refundacji z EFS. Okres realizacji projektu określony został od 1 kwietnia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r. Wydatki ponoszone w ramach projektu ewidencjonowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami¹⁴, na wyodrębnionych dla projektu kontach.

Przyznane na realizację projektu środki wykorzystane zostały w kwocie 412,2 tys. zł, tj. w 82% planu po zmianach, zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów, m.in. na organizację szkoleń specjalistycznych, wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla wykładowców, zakup materiałów biurowych, druk „Podręcznika Legislatora”. Głównymi przyczynami niepełnego wykorzystania zaplanowanych środków były oszczędności uzyskane w wyniku przeprowadzonych przez RCL postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i mniejsza niż zakładano liczba uczestników szkoleń organizowanych w ramach projektu.

¹³ Wartość szacunkowa tego postępowania nie przekraczała 125 000 euro. Do tej kwoty dla dostaw towarów lub usług, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie kwot wartości zamówień i konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 224, poz. 1795), zamawiający ma obowiązek zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

¹⁴ 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).

Oszczędności uzyskano także w kosztach wynagrodzeń¹⁵ niektórych pracowników zaangażowanych w realizację projektu. Złożone w 2010 r. przez RCL cztery wnioski o płatność na łączną kwotę 495,5 tys. zł (421,2 tys. zł z budżetu środków europejskich oraz 74,3 tys. zł z budżetu państwa) zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia.

Wyniki szczegółowego badania przekazanych przez RCL do Banku Gospodarstwa Krajowego zleceń płatności na łączną kwotę 114,6 tys. zł (tj. 27,2% kwoty zrealizowanych w 2010 r. wydatków z budżetu środków europejskich) wykazały, iż zlecenia te dotyczyły kwot wynikających z dowodów księgowych i zostały przekazane w terminach umożliwiających uregulowanie zobowiązań przed upływem terminu zapłaty.

4. Wynikający z art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu realizowany był w formie kwartalnych pisemnych analiz dotyczących m.in. wykonania planu dochodów i wydatków oraz zatrudnienia. Wyniki przeprowadzonych audytów, w tym zalecenia i rekomendacje, dotyczące m.in. zwiększenia nadzoru kierownictwa Biura Administracyjnego RCL w odniesieniu do Wydziału Informatyki (np. poprzez wprowadzenie pisemnego raportowania o stopniu realizacji projektów informatycznych również w aspekcie finansowym), wprowadzenia zasad przygotowywania równoległe założeń techniczno-organizacyjnych łącznie z opisem przedmiotu zamówienia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia dla większej liczby projektów, w I kwartale roku¹⁶, przedstawiane były Prezesowi RCL i stanowiły podstawę analiz oraz podejmowania działań.

5. System rachunkowości RCL spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷ i rozporządzeniach w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) ¹⁸. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych RCL. Powyższa opinia wynika z badania bezpośredniego 78 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę

¹⁵ Dotyczyło to ograniczenia poboru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w związku z przekroczeniem przez niektórych pracowników zaangażowanych w realizację projektu kwoty, powyżej której składki te nie są pobierane.

¹⁶ Zalecenia z zadania audytowego „Audyt wdrażania w Rządowym Centrum Legislacji nowych rozwiązań w zakresie IT ze szczególnym uwzględnieniem aspektu bezpieczeństwa systemów informatycznych”

¹⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz z rozporządzenie op. cyt. przypis 14.

3 591,9 tys. zł¹⁹. Badanie próby w zakresie wymogów formalnych dotyczących dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji księgowych nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w księgach wykazało, że zostały one ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym oraz na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych.

6. Roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r.: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, 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, Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich oraz w sprawozdaniach kwartalnych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzone zostały na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej. Sprawozdania te przekazane zostały do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²¹. W związku z powyższym, NIK pozytywnie opiniuje ww. sprawozdawczość roczną RCL.

7. Dysponent części 75, zgodnie z art. 142 pkt 10 ustawy o finansach publicznych, dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienia budżetu w układzie zadaniowym obejmujące realizację zadania „Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów” (zadanie nr 1.3) w ramach funkcji 1 pn. „Zarządzanie państwem”.

Dla ww. zadania oraz realizowanych w jego ramach dwóch podzadań określono cele i mierniki oraz planowane wydatki, które aktualizowano w trakcie roku w związku ze zmianami planu wydatków. W celu rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym w RCL prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa na koncie 930, a zasady jej prowadzenia zostały ustalone w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości.

Szczegółową kontrolą objęto, realizowane w ramach zadania głównego „Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów”, podzadanie „Obsługa prawna Rady Ministrów”. Podzadanie i jego cel, tj. „tworzenie dobrego prawa” odzwierciedlały priorytety i obszar działalności dysponenta części 75. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów

¹⁹ Z tego o wartości 3 468,9 tys. zł wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS) oraz wartości 123,0 tys. zł dobranych celowo.

²⁰ Dz. U. Nr 20 poz. 103.

²¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu²².

Zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010²³ określono także miernik podzadania, tj. „wyrażona w % proporcja między liczbą projektów, ustaw rozporządzeń RM opracowanych lub opiniowanych przez RCL, których niezgodność z konstytucją nie została stwierdzona przez TK, a liczbą aktów tego typu opracowanych lub opiniowanych przez RCL”, którego wartość docelową określono na 98%. Założona wartość miernika zrealizowana została w wysokości 96%. Na realizację podzadania wydatkowano 20 457,0 tys. zł (tj. 98% planu po zmianach). Wydatki te zostały ujęte w ewidencji księgowej RCL (na koncie księgowym 930).

W ramach podzadania wyodrębniono także trzy działania²⁴, dla których określono planowane wydatki i źródła ich finansowania. NIK zwraca natomiast uwagę, że dla dwóch mierników zadania²⁵ nie podano wartości docelowej – wskazując, że będzie ona zależna od liczby wniesionych projektów. Było to niezgodne z wytycznymi zawartymi w rozdziale 6 załącznika nr 77 do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r.²⁶, który stanowi m.in., że mierniki użyte przez dysponenta powinny być zdefiniowane w sposób umożliwiający ciągłość ich pomiaru oraz mierzyć tylko to na co wykonawca zadania ma wpływ.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 75 Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

²² Komunikat Nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010.

²³ Rozdział 6 załącznika nr 77 (*Szczegółowe zasady sporządzania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r. (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

²⁴ Działanie 1.3.2.1. - opracowywanie rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonym w regulaminie pracy Rady Ministrów. Działanie 1.3.2.2 - opracowywanie stanowisk prawno-legislacyjnych do rządowych projektów aktów prawnych. Działanie 1.3.2.3. - analiza i monitorowanie wykonania orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego.

²⁵ Liczba dokumentów rządowych i innych dokumentów uzgadnianych pod względem formalno-prawnym z RCL oraz liczba kolumn materiału wydawniczego Dz. U. i MP w przeliczeniu na jednego pracownika.

²⁶ Op. cyt. przypis 23.