

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.012.2016

Nr ewid. 67/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

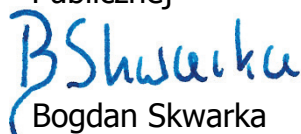
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

---

Dyrektor Departamentu Administracji  
Publicznej

  
Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *23.05.* 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. Wprowadzenie .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>   | <b>5</b>  |
| 1. Ocena ogólna .....   | 5         |
| 2. Sprawozdawczość.....   | 5         |
| 3. Uwagi i wnioski.....   | 6         |
| <b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji .....</b> | <b>7</b>  |
| 1. Dochody budżetowe .....  | 7         |
| 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....   | 7         |
| 3. Sprawozdania.....  | 14        |
| <b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>  | <b>15</b> |
| <b>Załączniki .....</b>   | <b>16</b> |

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji. Rządowe Centrum Legislacji (dalej: RCL) jest państwową jednostką organizacyjną, zapewniającą koordynację działalności legislacyjnej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i innych organów administracji rządowej<sup>1</sup>. Dysponent części 75 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych.

Dysponent części 75 w 2015 r. był beneficjentem projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej: PO KL), Działanie 5.1. *Wzmocnienie potencjału administracji rządowej*. Instytucją Pośredniczącą II stopnia (dalej IP II) dla tego projektu była Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>2</sup> (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

W ramach części 75 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zadania z zakresu obsługi merytorycznej i kancelaryjno-biurowej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 75 dochody (w całości przez kontrolowaną jednostkę) wyniosły 749,2 tys. zł.

W 2015 r. w części 75 zrealizowano (w całości przez kontrolowaną jednostkę) wydatki budżetu państwa w wysokości 25 591,8 tys. zł. Ponadto, z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 1 696,6 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Zarządzenie nr 79 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Rządowemu Centrum Legislacji (M.P. z 2015 r. poz. 1097).

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, ze zm.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>5</sup>

Najwyższa Izba Kontroli, w wyniku kontroli 4,6% wydatków budżetu państwa i 4,2% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w 2015 r. w części 75 – RCL stwierdza, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły nierzetelnego wdrażania Systemu e-RPL realizowanego w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*, a także nierzetelnego dokumentowania monitorowania przebiegu realizacji tego wdrożenia. W efekcie, do czasu zakończenia kontroli, nie został osiągnięty jeden z celów projektu, a IP II wstrzymała – do czasu jego osiągnięcia – decyzję o uznaniu kwalifikowalności wydatków zgłoszonych przez RCL w ostatecznym rozliczeniu projektu (szczegółowy opis w pkt 2.3. informacji).

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w RCL. Na ocenę ogólną złożyły się ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków 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, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w tym ze sporządzonym zestawieniem obrotów i sald. NIK ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych z budżetu środków europejskich. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

### **3. Uwagi i wnioski**

W wyniku przeprowadzonej kontroli Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek dotyczący opracowania i pełnej realizacji harmonogramu dotyczącego Systemu e-RPL w celu umożliwienia uznania kwalifikowalności wydatków poniesionych na budowę tego systemu.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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 budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej<sup>6</sup> na rok 2015 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 799,0 tys. zł, tj. o 71,0 tys. zł (9,8%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 749,2 tys. zł i były niższe o 6,2% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 7,3%. Przyczyną niższej realizacji planu dochodów była mniejsza niż zakładano liczba podań o przyjęcie na aplikację legislacyjną w edycji w 2015/2016 (o cztery osoby) oraz niezakwalifikowanie trzech kandydatów do odbycia aplikacji, a tym samym niższe wpływy z tytułu opłat za uczestnictwo w aplikacji.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 75 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 0,1 tys. zł w całości dotyczące miesięcznej opłaty czynszu za najem powierzchni. W porównaniu do 2014 r. wysokość należności pozostawała na tym samym poziomie (0,1 tys. zł). Na koniec 2015 r. zaległości nie wystąpiły.

#### 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 75 – RCL zostały zaplanowane w kwocie 25 623,0 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków budżetowych został zwiększony o 354,2 tys. zł, tj. do 25 977,2 tys. zł. Zmiany kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa, z tego:

- 175,4 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w nowo utworzonym Departamencie Postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym<sup>7</sup> (od 1 września 2015 r.);
- 178,8 tys. zł z przeznaczeniem na współfinansowanie wydatków majątkowych w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*.

Środki z rezerw celowych budżetu państwa zostały wykorzystane w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów.

Prezes RCL czterema decyzjami dokonał blokady planowanych wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 323,8 tys. zł, z tego:

- blokada z 8 października 2015 r. dotycząca kwoty 21,8 tys. zł została dokonana w związku z przedłużającym się terminem złożenia wniosku o dofinansowanie projektu *Doskonalenie i standaryzacja procesu legislacyjnego w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*<sup>8</sup>,
- blokada z 12 listopada 2015 r.:

<sup>6</sup> Po nowelizacji ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz.U. poz. 2195).

<sup>7</sup> Zarządzenie Nr 69 Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Rządowemu Centrum Legislacji (M.P. poz. 753).

<sup>8</sup> Projekt przewidziany do finansowania ze środków EFS PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 (działanie 2.16 *Usprawnienie procesu stanowienia prawa*); dalej PO WER.

- dotycząca kwoty 17,1 tys. zł została dokonana m.in. w związku oszczędnościami uzyskanymi w wyniku postępowań przetargowych dotyczących realizacji projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* oraz rezygnacją z opracowania i wydania, z przyczyn niezależnych od beneficjenta, publikacji dotyczącej nowych technik prawodawczych. Jak wyjaśniła Dyrektor Biura Finansowego, późne podpisanie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad techniki prawodawczej uniemożliwiło opracowanie i wydanie publikacji w tym zakresie, w terminie przewidzianym w harmonogramie projektu,
- dotycząca kwoty 12,2 tys. zł została dokonana w związku z dalej przedłużającym się terminem złożenia wniosku o dofinansowanie projektu *Doskonalenie i standaryzacja procesu legislacyjnego w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* (do 11 grudnia 2015 r.),
- blokada z 15 grudnia 2015 r. dotycząca kwoty 95,7 tys. zł została dokonana m.in. w związku z oszczędnościami uzyskanymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup oprogramowania do usprawnienia procesu przygotowania do ogłoszenia aktów prawnych w dziennikach urzędowych oraz oprogramowania do obsługi kadr,
- blokada z 30 grudnia 2015 r. dotycząca kwoty 177,0 tys. zł została dokonana w związku z oszczędnościami w wydatkach na finansowanie wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Blokad dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

Wydatki w części 75 – RCL wyniosły 25 591,8 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach (25 977,2 tys. zł) i 101,3% wydatków zrealizowanych w 2014 r. Zrealizowano je prawie w całości (25 586,2 tys. zł, tj. 99,98% wydatków w części) ramach działu 750 – Administracja publiczna w rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków wynikające z planu limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 11,2 tys. zł (0,04% wydatków w części), co stanowiło 100,0 % planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. (16,1 tys. zł) wydatki te były niższe o 4,9 tys. zł, tj. o 30,4%. Wydatki przeznaczono na dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 24 482,3 tys. zł (95,7% wydatków w części), co stanowiło 98,6% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. (23 916,2 tys. zł) o 566,1 tys. zł, tj. o 2,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków, tj. 83,5% wydatków bieżących, stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń<sup>9</sup> – 20 435,0 tys. zł (99,1% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były wyższe niż w 2014 r.<sup>10</sup> o 533,1 tys. zł, tj. o 2,7%. Wzrost wynagrodzeń związany był z finansowaniem nowych zadań, dotyczących m.in. przygotowywania i weryfikacji tekstów jednolitych ustaw oraz zapewnienia udziału Rady Ministrów w postępowaniach przed Trybunałem Konstytucyjnym.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 75 – RCL wyniosło 167 osób<sup>11</sup> i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o dwie osoby. Zwiększenie zatrudnienia było wynikiem m.in. zatrudnienia pracowników do realizacji nowych zadań związanych z zapewnieniem udziału Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów w postępowaniu przed Trybunałem Konstytucyjnym.

<sup>9</sup> §§ 4010, 4019, 4040, 4110, 4119, 4120, 4129.

<sup>10</sup> Kwota wydatków na wynagrodzenia wraz pochodnymi w 2014 r. wynosiła 19 901,9 tys. zł.

<sup>11</sup> Według sprawozdania Rb-70 Kwartałne sprawozdanie z zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2015 r., w przeliczeniu na pełne etaty.



Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 75 w 2015 r. przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 739,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (8 659,2 zł) było wyższe o 79,9 zł, tj. 0,9%. Wzrost ten dotyczył głównie wydatków jednorazowych na odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, wynagrodzenia z tytułu godzin nadliczbowych oraz premie.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. zostały zawarte w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. zaplanowane w łącznej wysokości 524,0 tys. zł zostały w trakcie roku zmniejszone do kwoty 511,0 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 468,6 tys. zł<sup>12</sup>, co stanowiło 91,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były niższe o 1,3 tys. zł, tj. o 0,3%. Wysokość wynagrodzeń bezosobowych 2015 r. była zgodna z art. 16 i 17 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>13</sup>, nie przekroczyła wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2014, z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 1 098,3 tys. zł (4,3% wydatków w części), co stanowiło 95,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. (1 340,8 tys. zł) wydatki te były niższe o 242,5 tys. zł, tj. o 18,1%. Wydatki zrealizowano w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 816,5 tys. zł (95,1% planu po zmianach) oraz w § 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 243,8 tys. zł (98,0% planu po zmianach).

**Zobowiązania** w części 75 na koniec 2015 r. wyniosły 1 596,0 tys. zł i były niższe o 2,3% niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. (1 632,7 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi od wynagrodzeń). W 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Prezes RCL sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa w części 75, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. poprzez kontrolę prawidłowości wykorzystania środków finansowych, tj. przeznaczenia ich na zapłatę za określone zadania w ustalonych terminach. Jednocześnie Prezes prowadził kontrolę i nadzór realizacji planów w układzie zadaniowym. Celem zwiększenia prawidłowości przestrzegania procedur wydatkowania środków publicznych, przedmiotem analiz była wysokość osiągniętych mierników w stosunku do planu i planu po zmianach.

**Szczegółowym badaniem** objęto realizację wydatków bieżących i majątkowych RCL<sup>14</sup> w kwocie 1 173,0 tys. zł, tj. 4,6% wydatków bieżących i majątkowych w części 75. Badaniem objęto:

- wydatki na zakup towarów i usług w kwocie 419,0 tys. zł (m.in. § 4300 – Zakup usług pozostałych – 231,9 tys. zł, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 108,2 tys. zł, § 4260 – Zakup energii – 40,7 tys. zł, § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 17,4 tys. zł), tj. 1,7% wydatków bieżących poniesionych w części 75,
- wydatki majątkowe w kwocie 754,0 tys. zł (§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 575,2 tys. zł, § 6069 – współfinansowanie wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 178,8 tys. zł), tj. 68,7% wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 1 173,0 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>12</sup> Łącznie z wydatkami na realizację programów współfinansowanych z udziałem środków europejskich.

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 1877, ze zm.

<sup>14</sup> Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu<sup>14</sup> wydatkom budżetowym dysponenta części 75. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>14</sup>) spośród 1128 zapisów księgowych na łączną kwotę 4 751,1 tys. zł.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

W wyniku analizy dokumentacji dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie zapytania o cenę oraz w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 380,0 tys. zł<sup>16</sup> nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej wydatki budżetu środków europejskich w części 75 – RCL zostały zaplanowane w kwocie 1 152,0 tys. zł. W trakcie roku plan został zwiększony ze środków rezerw celowych o 1 013,0 tys. zł do wysokości 2 165,0 tys. zł. Środki przyznane z rezerwy celowej zostały wykorzystane w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Ministra Finansów<sup>17</sup> na realizację zadania *Utworzenie i wdrożenie systemu e-RPL* w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*.

Wydatki w części 75 – RCL zostały zrealizowane w ramach jednego działu 750 – Administracja publiczna i jednego rozdziału 75006 – Rządowe Centrum Legislacji w kwocie 1 696,6 tys. zł, co stanowiło 78,4% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2014 (890,0 tys. zł) wydatki zrealizowane w 2015 r. były wyższe o 90,4%.

W związku z niepełnym wykorzystaniem środków, Prezes RCL dokonał dwóch blokad planowanych wydatków (8 października i 12 listopada 2015 r.) na łączną kwotę 468,3 tys. zł. Blokad dokonano m.in. w związku z koniecznością przesunięcia na późniejszy, terminu złożenia wniosku o dofinansowanie projektu *Doskonalenie i standaryzacja procesu legislacyjnego w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* ze środków polityki spójności w ramach PO WER, oszczędnościami uzyskanymi w wyniku postępowań przetargowych na zadania realizowane w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* oraz koniecznością rezygnacji z planowanych wydatków na sfinansowanie publikacji dotyczącej zasad techniki prawodawczej.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 75, wynikające z planu finansowego (po zmianach) limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2015 r., według programów operacyjnych, zawarte zostało w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki budżetu środków europejskich zostały w całości poniesione na realizację projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* w ramach PO KL<sup>18</sup>, m.in. na:

- budowę zintegrowanego, wspólnego dla administracji rządowej systemu informatycznego, wspierającego rządowy proces legislacyjny nad projektem dokumentu rządowego e-RPL<sup>19</sup> (1 198,7 tys. zł<sup>20</sup>),
- zakup usług hotelowych, gastronomicznych, transportowych oraz wynajem sal dla uczestników szkoleń specjalistycznych z zakresu legislacji (255,7 tys. zł<sup>21</sup>),

<sup>16</sup> Wydatki poniesione w 2015 r. z tytułu realizacji umów zawartych w wyniku badanych postępowań wyniosły 137,4 tys. zł.

<sup>17</sup> Decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie środków europejskich na 2015 r. z 15 września 2015 r.

<sup>18</sup> Projekt realizowany na podstawie umowy o dofinansowanie projektu w ramach PO KL nr UDA-POKL.05.01.01-00-001/12-00 z dnia 14 grudnia 2012 r.

<sup>19</sup> Słownik pojęć zawarty w załączniku nr 1 do umowy nr RCL-I-8/2015 z 17 marca 2015 r. na Realizację dzieła polegającego na: zaprojektowaniu, zbudowaniu i wdrożeniu Systemu e-RPL przeznaczonego do obsługi Rządowego Procesu Legislacyjnego, a także usług szkolenia oraz administrowania i utrzymania Systemu e-RPL.

<sup>20</sup> Wydatki sklasyfikowane w § 6067 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>21</sup> Wydatki sklasyfikowane w § 4307 – zakup usług pozostałych.

- wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych dla osób prowadzących szkolenia (61,5 tys. zł<sup>22</sup>), zakup materiałów promocyjno-szkoleniowych dla uczestników szkoleń oraz materiałów biurowych (61,4 tys. zł<sup>23</sup>).

**Szczegółowym badaniem** w zakresie kwalifikowalności wydatków bieżących budżetu środków europejskich zrealizowanych przez RCL<sup>24</sup> objęto wydatki w kwocie 72,9 tys. zł<sup>25</sup>, co stanowiło 4,2% wydatków budżetu środków europejskich części 75 poniesionych w 2015 r. Zostały one przeznaczone na zadania określone w umowie o dofinansowanie projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*. Badanie wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminie wynikającym z wniosku o dofinansowanie. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Kwoty wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez RCL wykazane w księgach rachunkowych (strona Ma konta 227 – *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich*) były zgodne z informacją o zrealizowanych płatnościach przekazaną dysponentowi przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK).

W wyniku analizy jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na łączną kwotę 28,6 tys. zł, sfinansowanego z budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 75 – RCL, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 75 – RCL w 2015 r. w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 2 296,9 tys. zł (w tym 1 442,5 tys. zł z budżetu środków europejskich) w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne zakupiono m.in.:

- budowę systemu e-RPL zrealizowanego w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO KL (1 442,5 tys. zł)<sup>26</sup>,
- wdrożenie i integrację systemu e-RPL (369,9 tys. zł)<sup>27</sup>,
- oprogramowanie (194,4 tys. zł)<sup>28</sup>,
- rozbudowę systemu telekomunikacyjnego Alcatel Lucent o niezbędny sprzęt telekomunikacyjny (179,8 tys. zł)<sup>29</sup>,
- dostosowanie systemów teleinformatycznych RCL do wymagań Krajowych Ram Interpretacyjności (18,5 tys. zł)<sup>30</sup>.

W budżecie części 75 – RCL w układzie zadaniowym ujęto 28 działań, zgrupowanych w 13 podzadaniach, siedmiu zadaniach i pięciu funkcjach.

<sup>22</sup> Wydatki sklasyfikowane w § 4177 – wynagrodzenia bezosobowe.

<sup>23</sup> Wydatki sklasyfikowane w § 4217 – zakup materiałów i wyposażenia.

<sup>24</sup> Doboru próby dokonano w sposób celowy.

<sup>25</sup> Badaniem w zakresie kwalifikowalności wydatków objęto wydatki w łącznej kwocie 85,8 tys. zł (z tego 72,9 tys. zł z budżetu środków europejskich i 12,9 tys. zł z budżetu państwa).

<sup>26</sup> Wydatek zrealizowany na podstawie umowy nr RCL-I-8/2015 z 17 marca 2015 r. której przedmiotem było zaprojektowanie, zbudowanie wdrożenie Systemu e-RPL przeznaczonego do obsługi Rządowego Procesu Legislacyjnego, a także świadczenie usług szkolenia oraz administrowania i utrzymania Systemu e-RPL.

<sup>27</sup> Sfinansowano m.in. przeprowadzenie audytu bezpieczeństwa kodu źródłowego Systemu e-PRL.

<sup>28</sup> Sfinansowano m.in. zakup systemu Informacji Prawnej Lex Omega, oprogramowania rozszerzającego funkcjonalności systemu zapasowego e-Dziennik, rozbudowę systemu wspomagającego działalność Departamentu Dzienników Urzędowych i Systemów Informacyjnych o moduł archiwizacji danych, oprogramowania Quorum Kadry, Quorum eWnioski, Quorum eIK.

<sup>29</sup> Zakupiono m.in. aparaty telefoniczne wraz z montażem uruchomieniem i zaprogramowaniem elementów systemu.

<sup>30</sup> Realizacja tego zadania wynika z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 113).

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 75 przeprowadzał miesięczny monitoring realizacji wydatków, kwartalny monitoring wykonania mierników w zakresie zadań, podzadań i działań oraz efektywności i skuteczności, analizował dane służące do ustalenia mierników, porównywał je w kolejnych szeregach czasowych, wyjaśniał budzące wątpliwości odchylenia.

Szczegółowe badanie pięciu działań<sup>31</sup> pod względem realizacji celu, poziomu założonych wskaźników oraz prawidłowości oceny skuteczności realizowanych działań na podstawie przyjętych mierników wykazało, że:

- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. ksiąg rachunkowych, systemu informatycznego, informacji komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji zadań objętych miernikami),
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym nie wpłynęły na wartość mierników realizacji czterech spośród badanych działań,
- wartości mierników realizacji celów w czterech działaniach osiągnęły poziom wyższy od zakładanego.

W jednym działaniu<sup>32</sup> miernik celu – wskaźnik procentowy liczby projektów ustaw opracowanych przez RCL na podstawie założeń w stosunku do liczby projektów ustaw opracowanych na podstawie przyjętych uprzednio założeń, wniesionych przez Radę Ministrów do Sejmu planowany na poziomie >75% – osiągnięto na poziomie niższym o 11,67 punktu procentowego. Zakładany poziom miernika nie został osiągnięty z powodu ograniczenia opracowywania ustaw w RCL w związku ze zmianą planu i polityki legislacyjnej Rządu.

NIK stwierdziła nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym wdrażaniu Systemu e-RPL, realizowanego w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*, w wyniku czego nie został osiągnięty jeden z celów projektu, co spowodowało, że IP II zawiesiła końcowe rozliczenie wydatków poniesionych na jego realizację w kwocie 1 410,2 tys. zł.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celem projektu było podniesienie jakości stanowionego prawa m.in. poprzez usprawnienie mechanizmów koordynacyjnych rządowego procesu legislacyjnego. Jednym ze wskaźników osiągnięcia celu projektu była liczba instytucji administracji publicznej, które wdrożyły system e-RPL (20 instytucji).

RCL w końcowym wniosku o płatność z 16 grudnia 2015 r. przedstawiło do rozliczenia wydatki na realizację zadania 5 *Utworzenie i wdrożenie Systemu e-RPL* w wysokości 1 410,2 tys. zł. IP II, w związku z ustaleniami kontroli prowadzonej w RCL przez Departament Kontroli i Nadzoru<sup>33</sup> w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM), zawiesiła do wyjaśnienia uznanie tego wydatku za kwalifikowalny. Powodem było nieosiągnięcie ww. wskaźnika liczby instytucji, które wdrożyły system. Według IP II<sup>34</sup> uznanie kwalifikowalności powyższego wydatku będzie możliwe po przedstawieniu przez beneficjenta harmonogramu wdrożenia Systemu e-RPL oraz potwierdzeniu jego działania w zakładanej liczbie urzędów.

Dopiero w 2016 r., w wyniku wskazań IP II, RCL podjęło działania w celu pełnego wdrożenia Systemu e-RPL. Według stanu na dzień zakończenia kontroli<sup>35</sup> konto *na środowisku produkcyjnym*, które

<sup>31</sup> Zadanie 1.3.2.1. Opracowywanie rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonych w regulaminie pracy Rady Ministrów, 1.3.2.2. Opracowywanie stanowisk prawno-legislacyjnych do rządowych projektów aktów prawnych, 1.3.2.3. Koordynacja procesu legislacyjnego, 1.3.4.1. Redagowanie Dziennika Ustaw RP oraz Dziennika Urzędowego RP Monitor Polski, 16.7.4.2. Projekty oraz systemy nie objęte Programem Zintegrowanej Informatyzacji Państwa.

<sup>32</sup> Działanie 1.3.2.1. *Opracowanie rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonym w Regulaminie pracy Rady Ministrów.*

<sup>33</sup> Obecnie Centrum Oceny Administracji.

<sup>34</sup> Wyjaśnienia uzyskane od IP II w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f oraz art. 40 ust. 7 ustawy o NIK.

<sup>35</sup> Protokół oględzin z 15 kwietnia 2016 r.

umożliwia prowadzenie pracy nad rządowymi dokumentami legislacyjnymi założyło 20<sup>36</sup> instytucji (wg ustaleń kontroli KPRM na 19 lutego 2016 r. konta produkcyjne posiadały dwie jednostki). Jednak nadal wszelkie czynności użytkowników są przeprowadzane *na środowisku testowym*, a harmonogram prac mających na celu ustanowienie Systemu e-RPL narzędziem pracy nad rządowymi dokumentami legislacyjnymi jest w trakcie szczegółowego opracowania. Zakładany termin na przekazanie harmonogramu prac wyznaczono na 30 kwietnia 2016 r. RCL przeprowadziło szkolenie pracowników Ministerstwa Cyfryzacji oraz planuje przeprowadzenie szkoleń dla 25 instytucji, a także w zależności od potrzeb szkolenia dla większej liczby zainteresowanych. Z notatki ze spotkania, które miało miejsce w Ministerstwie Cyfryzacji wynika m.in., że przedmiotem rozmów było m.in. przekazanie zarządzania Systemem e-RPL do Ministerstwa Cyfryzacji.

Zdaniem NIK, poprzedni Prezes RCL (równocześnie kierownik projektu<sup>37</sup>) nie podjął wystarczających działań w celu wdrożenia Systemu e-RPL w 20 instytucjach. Założenia projektu<sup>38</sup> przewidywały że utworzenie Systemu e-RPL poprzedzone będzie uporządkowaniem uregulowań określających procedury postępowania z projektami rządowych aktów legislacyjnych oraz przyjęciem nowego Regulaminu pracy Rady Ministrów<sup>39</sup>. Niestety, regulamin ten (przyjęty 29 października 2013 r.), nie zawierał przepisów dotyczących obowiązku stosowania Systemu e-RPL. W okresie od rozpoczęcia realizacji projektu do jego ostatecznego odbioru i złożenia końcowego wniosku o płatność, oprócz ogólnych założeń funkcjonowania Systemu e-RPL określanych w różnych dokumentach i prezentowanych podczas różnych spotkań, brakowało prac nad wdrożeniem formalnego obowiązku stosowania systemu przez instytucje rządowe.

Według NIK zasadność wprowadzenia legislacyjnych podstaw określających obowiązek stosowania Systemu e-RPL przez instytucje rządowe jeszcze przed jego utworzeniem (a co najmniej w początkowej fazie jego budowy) wynika nie tylko z założeń projektu, ale także z ogólnej zasady ponoszenia wydatków publicznych określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Tymczasem technicznego „podłączenia” ministerstw nie przeprowadzono nawet po ostatecznym odbiorze systemu w październiku 2015 r. Na koniec I kwartału 2016 r. jednostki, które wg wyjaśnień poprzedniego Prezesa RCL powinny „dobrowolnie” korzystać z systemu, pod presją wyników kontroli służb KPRM i odmowy uznania kwalifikowalności wydatków na projekt, założyły dopiero tzw. „konta produkcyjne” niezbędne do korzystania z e-RPL, przy czym w praktyce korzystały z ich wersji testowych.

Ponadto, według NIK nie ma dowodów, że poprzedni Prezes RCL, także jako kierownik projektu zapewnił należyte dokumentowanie monitorowania przebiegu jego realizacji. Zgodnie z § 8 obowiązującego zarządzenia<sup>40</sup> kierownik Zespołu ds. realizacji projektu „System e-RPL” (dalej: Zespół) miał obowiązek przekazywania Prezesowi RCL kwartalnych sprawozdań z realizacji zadań Zespołu. Obecna Prezes RCL nie przedstawiła tych sprawozdań, a kontrola KPRM<sup>41</sup> wykazała, że Zespół od połowy 2014 r. nie opracowywał sprawozdań z realizacji zadań. Według poprzedniego Prezesa RCL *Sprawozdania były przedstawiane – zależnie od intensywności działań podejmowanych w danym okresie oraz potrzeby precyzyjnego przedstawienia informacji, sprawozdania przybierały formę ustną lub pisemną. Kopii sprawozdań odchodząc z RCL nie zabrałem, więc nimi nie dysponuję. Całość dokumentacji dotyczącej projektu pozostawiłem w opisanym segregatorze w gabinecie prezesa RCL. (...).* Zdaniem NIK wynikający z zarządzenia obowiązek kwartalnego raportowania o postępach prac nad projektem powinien zostać rzetelnie udokumentowany, a dokumentacja zarchiwizowana

<sup>36</sup> W tym RCL.

<sup>37</sup> Od 1 stycznia 2015 r. W okresie 14 grudnia 2012 r. – 31 grudnia 2014 r. funkcję kierownika projektu pełnił Wiceprezes RCL Piotr Gryśka.

<sup>38</sup> Szczegółowy opis zadań i produktów (pkt 5 str. 9 wniosku o dofinansowanie).

<sup>39</sup> Uchwała nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979, ze zm.).

<sup>40</sup> Zarządzenie nr 207 Prezesa Rządowego Centrum Legislacji z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie Zespołu do spraw realizacji projektu „System e-RPL”.

<sup>41</sup> Kontrola w zakresie realizacji projektów informatycznych w latach 2014–2015. Czynności kontrolne w RCL były wykonywane w okresie od 22 stycznia do 12 lutego 2016 r.

tak aby zarówno kierownictwo RCL jak i organy kontrolne miały do niej dostęp i możliwość oceny realizacji projektu, a w razie potrzeby reagowania na nieprawidłowości bądź opóźnienia.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 75 – RCL:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków 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, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w tym ze sporządzonym 23 marca 2016 r. zestawieniem obrotów i sald. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i terminowo stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>42</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>43</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>44</sup>.

W sprawozdaniach: Rb-28 oraz RB-BZ1, w okresie do zakończenia kontroli, dokonano korekty zobowiązań dotyczących 2015 r. na podstawie dokumentów, które wpłynęły do RCL po upływie terminu sporządzenia ww. sprawozdań. Dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

<sup>42</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

<sup>43</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>44</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 28 kwietnia 2016 r.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, w wystąpieniu pokontrolnym NIK wnioskowała o opracowanie i pełną realizację harmonogramu dotyczącego Systemu e-RPL w celu umożliwienia uznania kwalifikowalności wydatków poniesionych na budowę tego systemu.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne<sup>45</sup> Prezes RCL poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku pokontrolnego polegających m.in. na udostępnieniu użytkownikom technicznej możliwości korzystania z Systemu e-RPL oraz zapoznaniu ich z rozwiązaniami proponowanymi przez ten System (udostępniono konta oraz hasła do kont oraz rozpoczęto pilotażowe wykorzystanie Systemu w prowadzeniu procesu legislacyjnego rozporządzeń ministrów). Jednocześnie podjęto działania mające na celu przekazanie Systemu e-RPL ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji. W opinii Prezesa RCL podjęte działania spowodują rozliczenie wydatków i pozwolą uznać ich kwalifikowalność przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia.

---

<sup>45</sup> Pismo Prezesa RCL nr RCL.DPPTK.090.4/2016 z 20 maja 2016 r.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| Lp.         | Wyszczególnienie  | 2014         | 2015                 |              | 5:3                  | 5:4         |
|-------------|---|--------------|----------------------|--------------|----------------------|-------------|
|             |   | Wykonanie    | Ustawa <sup>1)</sup> | Wykonanie    |                      |             |
|             |   | tys. zł      |                      |              |                      |             |
| 1           | 2   | 3            | 4                    | 5            | 6                    | 7           |
|             | <b>Ogółem w tym:</b>  | <b>698,5</b> | <b>799,0</b>         | <b>749,2</b> | <b>107,3</b>         | <b>93,8</b> |
| <b>1.</b>   | <b>dział 750 – Administracja publiczna</b>  | <b>698,5</b> | <b>799,0</b>         | <b>749,2</b> | <b>107,3</b>         | <b>93,8</b> |
| 1.1.        | <b>rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji</b>  | 32,1         | 799,0                | 749,2        | 2334,9 <sup>2)</sup> | 93,8        |
| 1.1.1.      | § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych  | 7,8          | 0,0                  | 2,0          | 25,6                 | x           |
| 1.1.2.      | § 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych  | 3,0          | 0,0                  | 32,3         | 1076,7               | x           |
| 1.1.3.      | § 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 | 1,7          | 2,0                  | 1,7          | 100,0                | 85,0        |
| 1.1.4.      | § 0830 – Wpływy z usług   | 0,0          | 782,0                | 697,1        | x                    | 89,1        |
| 1.1.5.      | § 0920 – Pozostałe odsetki  | 0,1          | 0,0                  | 0,0          | x                    | X           |
| 1.1.6.      | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów  | 19,5         | 15,0                 | 16,1         | x                    | 107,3       |
| <b>1.2.</b> | <b>rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, z tego:</b>   | <b>666,4</b> | <b>–</b>             | <b>0,0</b>   | <b>x</b>             | <b>x</b>    |
| 2.1.1.      | § 0830 – Wpływy z usług   | 666,4        | –                    | 0,0          | x                    | x           |

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

<sup>2)</sup> W 2015 r. w rozdziale 75006 – RCL skalsyfikowane zostały wpływy, które w latach poprzednich zaliczane były do rozdziału 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu zadań, które w 201r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.



## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| Lp.         | Wyszczególnienie  | 2014            | 2015                 |                    | 6:3             | 6:4          | 6:5         |             |
|-------------|---|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|
|             |   | Wykonanie       | Ustawa <sup>46</sup> | Budżet po zmianach |                 |              |             | Wykonanie   |
|             |   | tys. zł         |                      |                    |                 |              |             | %           |
| 1           | 2   | 3               | 4                    | 5                  | 6               | 7            | 8           | 9           |
|             | <b>Ogółem w części 75,</b><br>z tego:                                     | <b>25 273,1</b> | <b>25 623,0</b>      | <b>25 977,2</b>    | <b>25 591,8</b> | <b>101,3</b> | <b>99,9</b> | <b>98,5</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:</b>                       | <b>25 252,2</b> | <b>25 616,0</b>      | <b>25 970,2</b>    | <b>25 586,2</b> | <b>101,3</b> | <b>99,8</b> | <b>98,5</b> |
| <b>1.1.</b> | <b>Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, z tego:</b>               |                 |                      |                    |                 |              |             |             |
|             |   | 25 252,2        | 25 616,0             | 25 970,2           | 25 586,2        | 101,3        | 99,8        | 98,5        |
| 1.1.1.      | § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń                      | 16,1            | 15,0                 | 11,2               | 11,2            | 69,6         | 74,7        | 100,0       |
| 1.1.2.      | § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników                                | 15 819,6        | 16 215,0             | 16 299,2           | 16 221,2        | 102,5        | 100,0       | 99,5        |
| 1.1.3.      | § 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników                                | 13,9            | 7,0                  | 7,0                | 6,5             | 46,8         | 92,9        | 92,9        |
| 1.1.4.      | § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                   | 1 230,9         | 1 354,0              | 1 249,1            | 1 248,1         | 101,4        | 92,2        | 99,9        |
| 1.1.5.      | § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                               | 2 527,8         | 2 785,0              | 2 684,3            | 2 611,7         | 103,3        | 93,8        | 97,3        |
| 1.1.6.      | § 4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne                               | 3,8             | 12,0                 | 4,0                | 1,9             | 50,0         | 15,8        | 47,5        |
| 1.1.7.      | § 4120 – Składki na Fundusz Pracy   | 323,6           | 383,0                | 355,5              | 345,3           | 106,7        | 90,2        | 97,1        |
| 1.1.8.      | § 4129 – Składki na Fundusz Pracy   | 0,6             | 4,0                  | 3,1                | 0,3             | 50,0         | 7,5         | 9,7         |
| 1.1.9.      | § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 172,5           | –                    | 176,3              | 174,9           | 101,4        | x           | 99,2        |
| 1.1.10.     | § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe   | 451,2           | 494,0                | 494,0              | 457,7           | 101,4        | 92,7        | 92,7        |
| 1.1.11.     | § 4179 – Wynagrodzenia bezosobowe   | 18,7            | 30,0                 | 17,0               | 10,9            | 58,3         | 36,3        | 64,1        |
| 1.1.12.     | § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia                                   | 503,9           | 357,0                | 417,2              | 366,1           | 72,7         | 102,5       | 87,8        |
| 1.1.13.     | § 4219 – Zakup materiałów i wyposażenia                                   | 13,0            | 15,0                 | 15,0               | 10,8            | 83,1         | 72,0        | 72,0        |
| 1.1.14.     | § 4220 – Zakup środków żywności   | 42,9            | 44,0                 | 49,0               | 47,1            | 109,8        | 107,0       | 96,1        |
| 1.1.15.     | § 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                  | 52,5            | 48,0                 | 41,0               | 40,4            | 77,0         | 84,2        | 98,5        |
| 1.1.16.     | § 4260 – Zakup energii  | 427,4           | 480,0                | 432,0              | 426,0           | 99,7         | 88,8        | 98,6        |
| 1.1.17.     | § 4270 – Zakup usług remontowych  | 298,5           | 241,0                | 333,6              | 330,5           | 110,7        | 137,1       | 99,1        |
| 1.1.18.     | § 4280 – Zakup usług zdrowotnych  | 5,9             | 15,0                 | 7,9                | 7,4             | 125,4        | 49,3        | 93,7        |
| 1.1.19.     | § 4300 – Zakup usług pozostałych  | 1 227,7         | 1 385,0              | 1 461,4            | 1 441,2         | 117,4        | 104,1       | 98,6        |
| 1.1.20.     | § 4309 – Zakup usług pozostałych  | –               | 75,0                 | 66,9               | 45,1            | x            | 60,1        | 67,4        |
| 1.1.21.     | § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet <sup>47</sup>              | 58,4            | –                    | –                  | –               | x            | x           | x           |

<sup>46</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>47</sup> Uchylony z dniem 31 stycznia 2015 r.

|             |  |             |            |            |            |             |             |             |
|-------------|--|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 1.1.22.     | § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej <sup>48</sup>     | 46,0        | 65,0       | 69,0       | 68,5       | 148,9       | 105,4       | 99,3        |
| 1.1.23.     | § 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej <sup>49</sup> | 7,3         | –          | –          | –          | x           | x           | x           |
| 1.1.24.     | § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii   | 12,3        | 20,0       | 0,0        | 0,0        | x           | x           | x           |
| 1.1.25.     | § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe   | 67,4        | 69,0       | 69,0       | 67,4       | 100,0       | 97,7        | 97,7        |
| 1.1.26.     | § 4410 – Podróże służbowe krajowe  | 5,4         | 3,0        | 4,8        | 4,8        | 88,9        | 160,0       | 100,0       |
| 1.1.27.     | § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne  | 19,4        | 10,0       | 39,4       | 39,3       | 202,6       | 393,0       | 99,7        |
| 1.1.28.     | § 4430 – Różne opłaty i składki  | 24,2        | 25,0       | 25,0       | 20,7       | 85,5        | 82,8        | 82,8        |
| 1.1.29.     | § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych  | 193,7       | 197,0      | 199,2      | 199,2      | 102,8       | 101,1       | 100,0       |
| 1.1.30.     | § 4480 – Podatek od nieruchomości  | 36,5        | 37,0       | 36,5       | 36,5       | 100,0       | 98,6        | 100,0       |
| 1.1.31.     | §4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego  | 59,1        | 29,0       | 67,6       | 67,6       | 114,4       | 233,1       | 100,0       |
| 1.1.34.     | § 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych   | –           | 0,7        | 0,7        | 0,7        | x           | 100,0       | 100,0       |
| 1.1.35.     | § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego   | 4,6         | 5,0        | 7,0        | 0,1        | 2,2         | 2,0         | 1,4         |
| 1.1.36.     | § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej   | 178,7       | 133,0      | 168,0      | 166,5      | 93,2        | 125,2       | 99,1        |
| 1.1.37.     | § 4709 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej   | 22,6        | 36,0       | 21,0       | 12,3       | 54,4        | 34,2        | 58,6        |
| 1.1.38.     | § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych  | 147,6       | 353,0      | 38,0       | 38,0       | 25,7        | 10,8        | 100,0       |
| 1.1.39.     | § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych  | 1 167,0     | 650,0      | 858,4      | 816,5      | 70,0        | 125,6       | 95,1        |
| 1.1.40.     | § 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych  | 26,2        | 25,0       | 248,8      | 243,8      | 930,5       | 975,2       | 98,0        |
| <b>2.</b>   | <b>Dział 752 – Obrona narodowa, z tego:</b>  | <b>13,9</b> | <b>7,0</b> | <b>7,0</b> | <b>5,6</b> | <b>40,3</b> | <b>80,0</b> | <b>80,0</b> |
| <b>2.1.</b> | <b>Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne, z tego:</b>   | <b>13,9</b> | <b>7,0</b> | <b>7,0</b> | <b>5,6</b> | <b>40,3</b> | <b>80,0</b> | <b>80,0</b> |
| 2.1.1.      | § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia  | 3,4         | –          | –          | –          | x           | x           | x           |
| 2.1.2.      | § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej   | 10,5        | 7,0        | 7,0        | 5,6        | 53,3        | 80,0        | 80,0        |

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

<sup>48</sup> Od 1 stycznia 2015 r. łącznie z wydatkami na zakup usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do internetu.

<sup>49</sup> Uchylony z dniem 31 stycznia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| Lp.    | Wyszczególnienie   | Wykonanie 2014                   |                                      |  | Wykonanie 2015                   |                                      |  | 8:5   |
|--------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|-------|
|        |  | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego |       |
|        |  | Osób <sup>2)</sup>               | tys. zł                              | zł   | Osób <sup>2)</sup>               | tys. zł                              | zł   |       |
| 1      | 2  | 3                                | 4                                    | 5  | 6                                | 7                                    | 8  | 9     |
|        | Ogółem w części 75, z tego:  | 165                              | 17 145,3                             | 8 659,2  | 167                              | 17 513,2                             | 8 739,1  | 100,9 |
| 1.     | Dział 750  | 165                              | 17 145,3                             | 8 659,2  | 167                              | 17 513,2                             | 8 739,1  | 100,9 |
| 1.1.   | – Administracja publiczna, z tego: Rozdział 75006                          |                                  |                                      |  |                                  |                                      |  |       |
|        | – Rządowe Centrum Legislacji, wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym: | 165                              | 17 145,3                             | 8 659,2  | 167                              | 17 513,2                             | 8 739,1  | 100,9 |
| 1.1.1. | Status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń             | 6                                | 240,6                                | 3 341,1  | 6                                | 247,4                                | 3 436,4  | 102,8 |
| 1.1.2. | Status 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji                        | 159                              | 16 904,7                             | 8 859,9  | 161                              | 17 265,8                             | 8 936,7  | 100,9 |

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>4)</sup> Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 *Administracja publiczna*, 752 *Obrona narodowa*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne*, 755 *Wymiar sprawiedliwości* lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki, a w przypadku części 85/02-32 działu 750 *Administracja publiczna*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 851 *Ochrona zdrowia* lub innych działów, biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| Lp.  | Wyszczególnienie                                     | 2014      | 2015                 |                       |           | 6:3   | 6:4   | 6:5  |
|------|--|-----------|----------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|------|
|      |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet<br>po zmianach | Wykonanie |       |       |      |
|      |  | tys. zł   |                      |                       |           |       |       |      |
| 1    | 2  | 3         | 4                    | 5                     | 6         | 7     | 8     | 9    |
|      | <b>Ogółem, w tym:</b>                                | 890,9     | 1 152,0              | 2 165,0               | 1 696,6   | 190,4 | 147,3 | 78,4 |
| 1.   | <b>Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:</b>  | 890,9     | 1 152,0              | 2 165,0               | 1 696,6   | 190,4 | 147,3 | 78,4 |
| 1.1. | Program Operacyjny Kapitał Ludzki                    | 890,9     | 967,0                | 1 980,0               | 1 696,6   | 190,4 | 175,4 | 85,7 |
| 1.2. | Programy Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 | 0,0       | 185,0                | 185,0                 | 0,0       | x     | x     | X    |

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

Oceny wykonania budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria<sup>50</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>51</sup>.

Dochody<sup>52</sup>: 749,2 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 27 288,4 tys. zł

Łączna kwota G : 27 288,4 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Wynik końcowy Wk: 5 (ocena pozytywna)

Ocena ogólna została obniżona o jeden stopień z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość dotyczącą nierzetelnego wdrożeniu Systemu e-RPL realizowanego w ramach projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* co spowodowało, że nie został osiągnięty jeden z celów projektu. Instytucja Pośrednicząca II stopnia zawiesiła końcowe rozliczenie wydatków poniesionych na utworzenie i wdrożenie Systemu e-RPL w kwocie 1 410,2 tys. zł (z tego: 1 198,7 tys. zł z budżetu środków europejskich i 211,5 tys. zł z budżetu państwa) uznając wydatek ten za niekwalifikowalny.

Ocena końcowa: opisowa

<sup>50</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>51</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>52</sup> W części 75 budżetu państwa, w której zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej 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. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
12. Rządowe Centrum Legislacji