

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.410.001.10.2015

Nr ewid. 90/2015/P/15/001/KAP

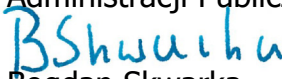
Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

Warszawa maj 2015 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 25. maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
3. Sprawozdania	9
III. Informacje dodatkowe	11

Dysponentem części 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji (dalej Prezes RCL). Rządowe Centrum Legislacji (dalej RCL) jest państwową jednostką organizacyjną podległą Prezesowi Rady Ministrów. Poza tą jednostką w 2014 r. w części 75 nie było jednostek podległych Prezesowi RCL.

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

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² w 2014 r. wykonanie budżetu państwa w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

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

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. W rezultacie osiągnięto większość celów prowadzonej działalności zaplanowanych w układzie zadaniowym wydatków. Prezes RCL rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu państwa w części 75.

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

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe⁴ za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 75 na podstawie ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

Ewidencja księgowa RCL prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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 Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁴ Roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

A także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.:

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

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) oraz 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).

3. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

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

Prezes RCL sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa w części 75, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. w formie kwartalnych analiz wykonania budżetu oraz poprzez realizację planu audytu wewnętrznego, w którym uwzględniono m.in. zagadnienia dotyczące kontroli zarządczej. Jednocześnie Prezes RCL prowadził kontrolę i nadzór realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.⁶ (dalej ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 75 zaplanowano w kwocie 728,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 698,5 tys. zł, tj. 95,9% kwoty planowanej oraz 123,5% dochodów zrealizowanych w 2013 r., głównie z tytułu opłat za uczestnictwo w aplikacji legislacyjnej (666,4 tys. zł). Głównym powodem niewykonania planowanych dochodów budżetowych była mniejsza (o pięć) liczba osób zakwalifikowanych do odbycia aplikacji legislacyjnej w edycji 2014/2015.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2014 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2014 r. w części 75 – RCL wystąpiły należności budżetowe w kwocie 0,1 tys. zł (głównie z tytułu czynszu za najem powierzchni), w tym nie było zaległości. W porównaniu do 2013 r. (0,2 tys. zł) należności ogółem były niższe o 0,1 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 75 zaplanowano w kwocie 25 603,0 tys. zł. Nie były one w trakcie roku zmieniane.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 25 273,1 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu (25 603,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2013 (24 739,8 tys. zł) wydatki zrealizowane w 2014 r. stanowiły 102,2%.

Wydatki zrealizowane zostały w ramach dwóch działów: 750 – *Administracja publiczna* – 25 259,2 tys. zł (99,9% wydatków w części), co stanowiło 98,7% planu po zmianach (w ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji); 752 – *Obrona narodowa* – 13,9 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 81,8% planu po zmianach (w ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej). Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 75, wynikające z planów limity wydatków nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2014 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) największy udział miały **wydatki bieżące jednostek budżetowych**⁷ w kwocie 23 785,2 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu po zmianach i 94,1% wydatków RCL. Były one wyższe niż w 2013 r. (23 326,4 tys. zł) o 458,8 tys. zł, tj. o 2,0%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń⁸ – 19 901,9 tys. zł.

⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

⁷ Bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich.

⁸ §§ 4010, 4040, 4110, 4120.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 75 wyniosło 165 osób⁹ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o trzy osoby. Zwiększenie stanu zatrudnienia było wynikiem realizacji nowych zadań związanych ze wsparciem opiniodawczym właściwych organów w zakresie przygotowania tekstów jednolitych aktów normatywnych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 75 w 2014 r. przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 659,2 zł¹⁰ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. (8 675,0 zł) było niższe o 15,8 zł, tj. o 0,2%.

Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2014 r. była zgodna z postanowieniami art. 14 i 15 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹¹, tj. nie przekroczyła wysokości wyżej wskazanych wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2013 r. (przed nowelizacją), z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

Zestawienie dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2014 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 75 wyniosły 16,1 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu po zmianach i 0,1% wydatków RCL. W porównaniu do 2013 r. (67,6 tys. zł) wydatki te były niższe o 51,5 tys. zł, tj. o 76,2%. Wydatki zrealizowano w całości w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, na dofinansowanie do zakupu okularów do pracy przy monitorach ekranowych.

Wydatki majątkowe¹² w części 75 wyniosły 1 314,6 tys. zł, co stanowiło 94,0% planu po zmianach i 5,2% wydatków RCL. W porównaniu do 2013 r. (1 208,5 tys. zł) wydatki te były wyższe o 106,1 tys. zł, tj. o 8,8%. Wydatki zrealizowano w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oraz w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp¹³ wyniosły 157,2 tys. zł, co stanowiło 94,5% planu po zmianach i 0,6% wydatków RCL. W porównaniu do 2013 r. (137,3 tys. zł) wydatki te były wyższe o 19,9 tys. zł, tj. o 14,5%. W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na: zakup usług pozostałych (58,4 tys. zł), zakupy inwestycyjne (26,2 tys. zł), szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (22,6 tys. zł).

Zobowiązania w części 75 na koniec 2014 r. wyniosły 1 637,9 tys. zł i były wyższe o 1,0% niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. Dotyczyły one głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za 2014 r. oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem RCL. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie występowały.

Szczegółowe badanie wydatków w kwocie 1 992,3 tys. zł (tj. 7,9% wydatków w części 75) obejmujących wydatki bieżące i majątkowe (w tym m.in. kwotę 890,2 tys. zł poniesioną na zakupy towarów i usług), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazało, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrola dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w 2014 r., na realizację których w 2014 r. poniesiono wydatki w kwocie 152,1 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁴.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 75 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 936,0 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych o 18,6 tys. zł, do kwoty 954,6 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. zostały zrealizowane w kwocie 890,9 tys. zł, co stanowiło 95,2% planu według ustawy budżetowej oraz 93,3% planu po zmianach, w tym środki otrzymane z rezerwy celowej (18,6 tys. zł) zostały wykorzystane w kwocie 17,8 tys. zł, tj. w 95,7%. W porównaniu do 2013 r. wydatki zrealizowane w 2014 r. były wyższe o 14,5%.

⁹ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁰ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

¹² Bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich.

¹³ Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

¹⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w ramach jednego działu 750 – Administracja publiczna i jednego rozdziału 75006 – Rządowe Centrum Legislacji. W strukturze wydatków największy udział miały wydatki poniesione w § 4307 – Zakup usług pozostałych – w kwocie 330,7 tys. zł (37,1% wydatków w części 75). Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 75, wynikające z planów limity wydatków nie zostały przekroczone.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2014 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. w części 75 – RCL zostały przeznaczone w całości na realizację projektu pt. *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* (Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Priorytet V Dobre rządzenie, Działanie 5.1 Wzmocnienie potencjału administracji rządowej, Poddziałanie 5.1.1 Modernizacja systemów zarządzania i podnoszenie kompetencji kadr).

Niepełne wykorzystanie planowanych na 2014 r. środków, w tym środków z rezerw celowych wynikało m.in. z niższej niż planowano liczby uczestników szkoleń, oszczędności powstałych w wyniku prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne oraz ze zmniejszenia wydatków na dodatki specjalne finansowanych z budżetu środków europejskich z powodu absencji chorobowej dwóch pracowników zaangażowanych w realizację wyżej wymienionego projektu.

Szczegółowe badanie, którym objęto kwotę 56,5 tys. zł (tj. 6,3% wydatków w części 75) wydatków bieżących wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem rzeczowym i finansowym projektu realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto kwotę 66,5 tys. zł (z tego 56,5 tys. zł z budżetu środków europejskich i 10,0 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów) wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowane. Stwierdzono, że zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramach płatności. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz w poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektu były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowie o dofinansowanie oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno kwoty płatności jak i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych. Kontrola jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2014 r., na realizację którego w 2014 r. poniesiono wydatki w kwocie 25,4 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W części 75 – Rządowe Centrum Legislacji w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 1 489,4 tys. zł (w tym 148,6 tys. zł z budżetu środków europejskich):

- w ramach wydatków na inwestycje m.in. opracowana została dokumentacja projektowa dostosowania budynku biurowego przy Al. J. Ch. Szucha 2/4 do wymogów w zakresie bezpieczeństwa pożarowego,
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne m.in. zakupiono sprzęt komputerowy¹⁵ i oprogramowanie¹⁶.

W budżecie części 75 w układzie zadaniowym wydatki zostały ujęte w 28 działaniach zgrupowanych w 13 podzadaniach, siedmiu zadaniach i pięciu funkcjach państwa.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 75 dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków m.in. w ramach zadań realizowanych w funkcji pierwszej (Zarządzenie państwem) oraz 16 (Sprawy obywatelskie):

¹⁵ Zakupiono m.in.: dwa serwery, cztery monitory do monitorowania sieci RCL oraz urządzenie wielofunkcyjne.

¹⁶ Zakupiono oprogramowanie m.in.: System Informacji Prawnej Lex Omega, Avamar – zapewniające zdeduplikowanie przechowywanych danych oraz oprogramowanie zwiększające funkcjonalność Systemu Informacji o Rządowym Procesie Legislacyjnym.

- 1.3. (Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów); miernik: *Liczba projektów aktów prawnych (ustaw, rozporządzeń RM, Prezesa RM i Ministrów) opracowanych lub opiniowanych przez Rządowe Centrum Legislacji (RCL), których niezgodność z Konstytucją nie została stwierdzona przez Trybunał Konstytucyjny w stosunku do liczby wszystkich aktów prawnych tego typu opracowanych lub opiniowanych przez RCL* został zrealizowany na poziomie 98,43%, tj. zgodnie z planem;
- 16.7.W (Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego); miernik: *Wskaźnik dostępności stron internetowych systemów informatycznych umiejscowionych na stronie internetowej RCL z wyłączeniem stron internetowych systemów dedykowanych do publikacji Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski"* został zrealizowany na poziomie 99,93%, tj. zgodnie z planem.

Szczegółowe badanie pięciu działań¹⁷ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań, zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej¹⁸,
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, systemy informatyczne i informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji zadań objętych miernikami),
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym¹⁹, z uwagi na ich wielkość i specyfikę mierników, nie wpłynęły na wartość mierników realizacji celów tych działań.

3. Sprawozdania

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań została opisana i przyjęta do stosowania m.in. w:

- zarządzeniu Nr 182 Prezesa RCL z dnia 27 października 2011 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Rządowym Centrum Legislacji (zmienione zarządzeniem Prezesa RCL Nr 195 z 22.08.2012 r.),
- zarządzeniu Nr 164 Prezesa RCL z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie zasad postępowania w Rządowym Centrum Legislacji przy planowaniu, gromadzeniu i dysponowaniu środkami publicznymi oraz w zakresie gospodarowania i ochrony składników majątkowych (zmienione zarządzeniem Prezesa RCL Nr 2014 z 31.10.2013 r.),
- zarządzeniu Nr 229 Prezesa RCL z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 75 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, które przeprowadzono na próbie 15 dowodów księgowych (operacji gospodarczych) wykazało, że ustanowione formalnie procedury działań kontrolnych ograniczających ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w powyższym zakresie były przestrzegane.

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 75 dokonywał kontroli sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań²⁰ budżetowych RCL w 2014 r., w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach.

¹⁷ 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 Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”; 3.1.2.14. Prowadzenie aplikacji legislacyjnej i doskonalenie umiejętności kadr obsługujących organy władzy publicznej; 1.3.2.1. Opracowywanie rządowych projektów ustaw na zasadach i w trybie określonych w regulaminie pracy Rady Ministrów.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

¹⁹ Kwoty wydatków w przypadku dwóch działań zwiększono (od 1,4% do 3,6%), a w przypadku trzech zmniejszono (od 1,7% do 26,4%).

²⁰ Patrz przypis nr 4.

Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane właściwym odbiorcom w terminach określonych w obowiązujących przepisach²¹. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 18 marca 2015 r. zestawieniem obrotów i sald²². W sprawozdaniach: Rb-28, Rb-BZ1, Rb-70 oraz Rb-N – w okresie do zakończenia kontroli – dokonano korekty w związku z uwzględnieniem zobowiązań dotyczących 2014 r. ustalonych na podstawie dokumentów, które wpłynęły do RCL po sporządzeniu przedmiotowych sprawozdań. Wyżej wskazane dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

²² W toku kontroli uwzględniono również zestawienia obrotów i sald sporządzone w dniach: 30.01.2015 r., 03.02.2015 r., 05.02.2015 r., 25.02.2015 r., 02.03.2015 r. oraz 17.03.2015 r.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 14 kwietnia 2015 r. W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu państwa w tej części nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Załącznik 1. Dochody budżetowe części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 75, z tego:	565,6	728,0	698,5	123,5	95,9
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	565,6	728,0	698,5	123,5	95,9
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, z tego:	74,2	728,0	32,1	43,3	4,4
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	47,5	0,0	7,8	16,4	0,0
1.1.2.	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0
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	725,0	0,0	0,0	0,0
1.1.5.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8,7	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.6.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1,8	0,0	0,1	5,6	0,0
1.1.7.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	14,5	1,0	19,5	134,5	1950,0
1.2.	Rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, z tego:	491,4	0,0	666,4	135,6	0,0
1.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	491,4	0,0	666,4	135,6	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w części 75, z tego:	24 739,8	25 603,0	25 603,0	25 273,1	102,2	98,7	98,7
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	24 733,8	25 586,0	25 586,0	25 259,2	102,1	98,7	98,7
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, z tego:	24 733,8	25 586,0	25 586,0	25 259,2	102,1	98,7	98,7
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	67,6	10,0	17,0	16,1	23,8	161,0	94,7
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 620,1	15 935,0	15 831,3	15 819,6	101,3	99,3	99,9
1.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 178,7	1 331,0	1 230,9	1 230,9	104,4	92,4	100,0
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 454,2	2 650,0	2 616,5	2 527,8	103,0	95,4	96,6
1.1.5.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	315,4	425,0	324,3	323,6	102,6	76,1	99,8
1.1.6.	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	161,1	0,0	172,7	172,5	107,1	0,0	99,9
1.1.7.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	405,0	454,0	482,0	451,2	111,4	99,4	93,6
1.1.8.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	514,2	424,0	519,6	503,9	98,0	118,8	97,0
1.1.9.	§ 4220 – Zakup środków żywności	0,0	33,0	44,9	42,9	0,0	130,0	95,5
1.1.10.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	53,8	61,0	61,0	52,5	97,6	86,1	86,1
1.1.11.	§ 4260 – Zakup energii	449,5	512,0	433,6	427,4	95,1	83,5	98,6
1.1.12.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	266,8	193,0	299,8	298,5	111,9	154,7	99,6
1.1.13.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	14,8	15,0	6,0	5,9	39,9	39,3	98,3
1.1.14.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 039,9	1 106,0	1 231,3	1 227,7	118,1	111,0	99,7
1.1.15.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	49,9	51,0	50,0	46,0	92,2	90,2	92,0
1.1.16.	§ 4360 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	6,8	7,0	7,6	7,3	107,4	104,3	96,1
1.1.17.	§ 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	11,5	15,0	12,3	12,3	107,0	82,0	100,0
1.1.18.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	61,1	50,0	50,0	32,3	52,9	64,6	64,6
1.1.19.	§ 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	206,8	213,0	69,0	67,4	32,6	31,6	97,7

1.1.20.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	5,6	3,0	5,7	5,4	96,4	180,0	94,7
1.1.21.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	16,0	15,0	21,7	19,4	121,3	129,3	89,4
1.1.22.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	25,8	31,0	28,0	24,2	93,8	78,1	86,4
1.1.23.	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	189,6	194,0	196,2	193,7	102,2	99,8	98,7
1.1.24.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	36,2	40,0	40,0	36,5	100,8	91,3	91,3
1.1.25.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	58,8	30,0	59,1	59,1	100,5	197,0	100,0
1.1.26.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12,3	6,0	6,1	4,6	37,4	76,7	75,4
1.1.27.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członami korpusu służby cywilnej	166,5	194,0	205,0	178,7	107,3	92,1	87,2
1.1.28.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	345,0	147,6	147,6	0,0	42,8	100,0
1.1.29.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 208,5	1 093,0	1 250,4	1 167,0	96,6	106,8	93,3
1.1.30.	§ 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	9,7	11,0	14,0	13,9	143,3	126,4	99,3
1.1.31.	§ 4099 – Honoraria	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.32.	§ 4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	3,8	5,0	4,2	3,8	100,0	76,0	90,5
1.1.33.	§ 4129 – Składki na Fundusz Pracy	0,7	1,0	1,0	0,6	85,7	60,0	60,0
1.1.34.	§ 4179 – Wynagrodzenia bezosobowe	23,1	18,0	22,9	18,7	81,0	103,9	81,7
1.1.35.	§ 4219 – Zakup materiałów i wyposażenia	19,3	17,0	15,5	13,0	67,4	76,5	83,9
1.1.36.	§ 4309 – Zakup usług pozostałych	65,0	55,0	58,4	58,4	89,9	106,2	100,0
1.1.37.	§ 4369 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.38.	§ 4709 – Szkolenia pracowników niebędących członami korpusu służby cywilnej	15,5	28,0	24,1	22,6	145,8	80,7	93,8
1.1.39.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	13,0	26,3	26,2	0,0	201,5	99,6
2.	Dział 752 – Obrona narodowa, z tego:	6,0	17,0	17,0	13,9	231,7	81,8	81,8
2.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne, z tego:	6,0	17,0	17,0	13,9	231,7	81,8	81,8
2.1.1.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	5,0	5,0	3,4	0,0	68,0	68,0
2.1.2.	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,0	12,0	12,0	10,5	175,0	87,5	87,5

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w części 75, z tego:	162	16 864,2	8 675,0	165	17 145,3	8 659,2	99,8
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	162	16 864,2	8 675,0	165	17 145,3	8 659,2	99,8
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, według statusów zatrudnienia³⁾, z tego:	162	16 864,2	8 675,0	165	17 145,3	8 659,2	99,8
1.1.1	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	221,6	3 692,4	6	240,6	3 341,1	90,5
1.1.2	status 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji	157	16 642,6	8 833,7	159	16 904,7	8 859,9	100,3

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w części 75, z tego:	778,2	936,0	954,6	890,9	114,5	95,2	93,3
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	778,2	936,0	954,6	890,9	114,5	95,2	93,3
1.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	778,2	936,0	954,6	890,9	114,5	95,2	93,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁸.

Dochody: 698,5 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa, planowanie i realizacja dochodów w części 75 nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki: 26 164,0 tys. zł (25 273,1 tys. zł budżet państwa + 890,9 tys. zł budżet środków europejskich)

Łączna kwota G: 26 164,0 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

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

Wynik końcowy Wk: 5

Ocena końcowa: pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Administracji i Cyfryzacji
11. Minister Finansów
12. Prezes Rządowego Centrum Legislacji