



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP-4100-001-10/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 53 08, F +48 22 444 52 52
kap@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontroler	Cezary Domasik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89302 z dnia 13 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Rządowe Centrum Legislacji (dalej RCL), 00-582 Warszawa, Aleja Jana Chrystiana Szucha 2/4
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Berek, Prezes Rządowego Centrum Legislacji (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Prezes RCL rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 75.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

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

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.³ (dalej ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 75 – RCL zostały zaplanowane w kwocie 563,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 565,7 tys. zł, tj. 100,5% kwoty planowanej, głównie z tytułu opłat za uczestnictwo w aplikacji legislacyjnej (491,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 30-31, 34, 38, 52-57, 310-411)

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z Załącznikiem 5. do Programu kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna; pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości; negatywna.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm. Zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

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

(dowód: akta kontroli str. 30-31, 34, 52-57)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Dysponentem części 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji. RCL jest państwową jednostką organizacyjną podległą Prezesowi Rady Ministrów. W części 75 nie było jednostek podległych Prezesowi Rządowego Centrum Legislacji. W 2013 r. RCL było beneficjentem systemowym jednego projektu pt. *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* (w ramach Poddziałania 5.1.1 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego).

(dowód: akta kontroli str. 3, 53-57, 83-151, 246-296)

2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 75 – RCL zostały zaplanowane w kwocie 24 441,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o 542,1 tys. zł do kwoty 24 983,1 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę:

- 484,3 tys. zł z przeznaczeniem na koszty realizacji zadań finansowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych,
- 57,8 tys. zł z przeznaczeniem na współfinansowanie projektu pt. *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*.

(dowód: akta kontroli str. 32-34, 36-37, 64-76, 310-417)

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 542,1 tys. zł wykorzystano 486,3 tys. zł, tj. 89,7%. Jak wyjaśniono niepełne wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało głównie z oszczędności powstałych w wynagrodzeniach bezosobowych i składkach na ubezpieczenia społeczne, niższej niż planowano liczby uczestników szkoleń oraz z oszczędności powstałych m.in. w wyniku prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne.

(dowód: akta kontroli str. 64-76)

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

(dowód: akta kontroli str. 308-411)

W związku z niewykorzystaniem posiadanych środków, Prezes RCL decyzjami z dnia 19 i 30 grudnia 2013 r. dokonał blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 163,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 72-82)

Wydatki budżetu państwa w 2013 r. w części 75 – RCL zostały zrealizowane w kwocie 24 739,8 tys. zł, co stanowiło 101,2% planu wg ustawy budżetowej (24 441,0 tys. zł) oraz 99,0% planu po zmianach (24 983,1 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r., wydatki zrealizowane w 2013 r. stanowiły 99,3%.

Wydatki zrealizowane zostały w ramach dwóch działów:

- 750 – Administracja publiczna – 24 733,7 tys. zł (99,98% wydatków w części), co stanowiło 99,0% planu po zmianach (24 976,1 tys. zł). W ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75006 – Rządowe Centrum Legislacji,
- 752 – Obrona narodowa – 6,0 tys. zł (0,02% wydatków w części), co stanowiło 86,1% planu po zmianach (7,0 tys. zł). W ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w paragrafie 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków nie zostały przekroczone planowane wydatki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne.

(dowód: akta kontroli str. 32-34, 36-37, 412-416)

Struktura wydatków (wg grup ekonomicznych)

Struktura wydatków w części 75 – RCL przedstawiała się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 67,6 tys. zł (0,3% wydatków części), co stanowiło 100% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w całości w paragrafie 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 28,2 tys. zł, tj. o 71,6%.

Zrealizowane **wydatki bieżące** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) wyniosły 23 326,4 tys. zł (94,3% wydatków części), co stanowiło 99,2% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2012 r. o 217,2 tys. zł, tj. o 0,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (83,9% wszystkich wydatków bieżących) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 19 568,5 tys. zł⁴ (99,6% planu po zmianach na wynagrodzenia). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były wyższe niż w 2012 r.⁵ o 234,5 tys. zł. Jak wyjaśnił Dyrektor Biura Finansowego, głównymi powodami zwiększenia w 2013 r. wydatków na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były:

- mniejszy niż zakładano w 2012 r. poziom składników wynagrodzeń niebędących podstawą do ustalania składek na ubezpieczenia społeczne,
- zwiększenie w 2013 r. kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, o której mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁶,
- całoroczne skutki zwiększenia od 1 lutego 2012 r. składki na ubezpieczenia rentowe, w części dotyczącej płatnika,
- całoroczne skutki zmian wynagrodzeń wynikających z uchwały nr 113/2012 Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie częściowego podziału rezerwy celowej na zwiększenia wynagrodzeń wynikające ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2012 r.

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) zrealizowano w kwocie wyniosły 1 208,5 tys. zł (4,9% wydatków części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były niższe o 507,2 tys. zł, tj. o 29,6%. W całości były one przeznaczone na zakupy inwestycyjne.

⁴ §§ 4010, 4040, 4110, 4120.

⁵ Kwota wydatków w §§ 4010, 4040, 4110, 4120 w 2012 r. wynosiła 19 334,0 tys. zł.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 1442.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 137,3 tys. zł (0,5% wydatków części), co stanowiło 71,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 84,7 tys. zł, tj. o 161,0%. W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na zakup usług pozostałych (65,0 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (23,1 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (19,3 tys. zł). Przyczyny niższej niż planowano realizacji tych wydatków przedstawiono w pkt 2.2. wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 26-51, 412-416, 617, 686-697, 700-701, 744-766, 769-778)

W dniu 31 grudnia 2013 r. niewykorzystane środki w kwocie 59,4 tys. zł, znajdujące się na rachunku bankowym wydatków budżetowych RCL, zostały przeksięgowane automatycznie na centralny rachunek bankowy Ministerstwa Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 618)

Zobowiązania w części 75 na koniec 2013 r. wyniosły łącznie 1 622,4 tys. zł i były wyższe o 5,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. (1 534,8 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za 2013 r. oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem RCL. Zobowiązania wymagalne nie występowały.

(dowód: akta kontroli str. 32-34, 412-413, 619-620, 767-768)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 75 wyniosło 162 osoby⁷ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o dwie osoby.

(dowód: akta kontroli str. 35, 40, 53-57, 686-697)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 75 w 2013 r. przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 675,00 zł⁸ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. (8 703,80 zł) było niższe o 28,80 zł, tj. o 0,3%.

(dowód: akta kontroli str. 32-35, 40, 412-413)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach części 75 – RCL, w celu zapewnienia realizacji wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp, dysponent części sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp⁹.

(dowód: akta kontroli str. 53-63, 152-245, 615-616)

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto prawidłowość realizacji wydatków bieżących i wydatków majątkowych w łącznej kwocie 1 651,0 tys. zł¹⁰, tj. 6,7% wydatków w części 75 – RCL, z tego:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 832,2 tys. zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 818,8 tys. zł.

⁷ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

⁸ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

⁹ Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ufp obowiązek nadzoru i kontroli realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa realizowany był w 2013 r. w części 75 w formie:

- kwartalnych analiz wykonania budżetu (za I kwartał 2013 r. oraz za II, III, IV kwartały 2013 r.),
- poprzez realizację planu audytu wewnętrznego, w którym uwzględniono m.in. zagadnienia dot. kontroli zarządczej.

¹⁰ Ta kwota obejmuje również wydatki na realizację projektów z udziałem środków europejskich.

Badanie przeprowadzono na podstawie próby wydatków RCL wyznaczonej ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 – Subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące m.in.:

- wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50,00 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną (MUS), tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

Niezależnie od elementów próby dobranych poprzez losowanie metodą statystyczną, badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób niestatystyczny:

- które obrazują wydatki dokonane w 2013 r. w ramach realizacji badanego zamówienia publicznego o wartości 87,1 tys. zł, a nie zostały wylosowane w próbie statystycznej,
- które obrazują wydatki dokonane w ramach wydatków bieżących i majątkowych o wartości 40,0 tys. zł, a nie zostały wylosowane w próbie statystycznej.

Niezależnie od badania pod względem poprawności realizacji wydatków, próbę zbadano w zakresie wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej (nie przeprowadzano ekstrapolacji wyników badania próby).

W ramach próby badaniem objęto także prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ (dalej pzp) w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienia publiczne o wartości 418,2 tys. zł przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na usługę utrzymania czystości w siedzibie Rządowego Centrum Legislacji¹². Badaniem – pod względem kwalifikowalności - objęto także kwotę 6,1 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (opis wyników badania przedstawiono w pkt 2.2. wystąpienia).

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. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zapisy zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹² Zgodnie z § 5 i 6 podpisanej umowy całkowite wynagrodzenie za okres świadczenia przedmiotu umowy (od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2015 r.) nie może przekroczyć 418 150,80 zł brutto. W ramach kwoty 104,5 tys. zł (wydatków poniesionych w 2013 r.) wylosowano dowód księgowy na kwotę 17,4 tys. zł. Doborem celowym objęto pozostałą kwotę wydatków poniesionych w 2013 r., tj. 87,1 tys. zł.

29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

(dowód: akta kontroli str. 418-550, 615, 621-685, 779-842)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

2.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 75 – RCL zostały zaplanowane w kwocie 765,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o 326,4 tys. zł do kwoty 1 091,4 tys. zł. Zmiana planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikała ze zwiększenia z rezerwy celowej budżetu środków europejskich, z przeznaczeniem na realizację projektu pt. *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*.

(dowód: akta kontroli str. 19-29, 39, 53-57, 64, 71-76, 83-151, 310-411)

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

(dowód: akta kontroli str. 308-411)

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 75 – RCL zostały zrealizowane w kwocie 778,2 tys. zł, co stanowiło 101,7% planu według ustawy budżetowej na rok 2013 (765,0 tys. zł) oraz 71,3% planu po zmianach (1 091,4 tys. zł), w tym środki otrzymane z rezerwy celowej (326,4 tys. zł) zostały wykorzystane w kwocie 53,8 tys. zł, tj. zaledwie w 16,5%. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. (297,7 tys. zł) wydatki zrealizowane w 2013 r. były wyższe o 161,4%.

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 39, 64, 71-76, 686-697, 769-778)

Jak wyjaśnił Dyrektor Biura Finansowego niepełne wykorzystanie planowanych na 2013 r. wydatków budżetu środków europejskich, w tym z rezerw celowych wynikało m.in. z:

- wydłużenia procedury akceptacji modyfikacji wniosku o dofinansowanie, co uniemożliwiło zrealizowanie nowych zadań przyjętych do realizacji m.in. w związku z nowelizacją Regulaminu Pracy Rady Ministrów¹⁴,
- długotrwałej procedury udzielenia zamówienia publicznego (problemy Wykonawcy ze złożeniem prawidłowej polisy OC jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy) za usługę doradztwa przy budowie systemu e-RPL, a także z przesunięcia terminu podjęcia prac nad dokumentacją i rozpoczęcia analiz w ramach realizacji kontraktu z wybraną w przetargu firmą - z uwagi na brak możliwości odbycia w grudniu 2013 r. warsztatów z wytypowanymi przez ministerstwa przedstawicielami (dot. funkcjonalności i wewnętrznych systemów IT wspierających prace legislacyjne w ministerstwach),
- niższej niż planowano liczby uczestników szkoleń,
- oszczędności powstałych w wyniku prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne,

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁴ Jak wyjaśniono, zadania, które nie zostały podjęte w 2013 r. w związku z wydłużeniem procedury akceptacji modyfikacji wniosku o dofinansowanie, będą realizowane w 2014 r.

- oszczędności w wynagrodzeniach w związku z chorobą członków zespołu projektowego i zatrudnienia pracownika po niższych kosztach niż założono.

W związku z powyższym, niewykorzystane środki finansowe w kwocie 313,0 tys. zł zostały zablokowane decyzją Prezesa RCL z dnia 19 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 53-57, 64, 71-80, 769-778)

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

W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki poniesione w § 4307 – Zakup usług pozostałych – w kwocie 368,2 tys. zł, tj. 81,3% planu po zmianach (452,8 tys. zł). Stanowiły one 47,3% wydatków ogółem budżetu środków europejskich w części 75.

(dowód: akta kontroli str. 26)

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, w tym na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 39)

Struktura wydatków (wg programów operacyjnych)

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 75 – RCL zostały przeznaczone w całości na realizację projektu pt. *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej* (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).

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 53-57, 83-151)

Badanie prawidłowości realizacji budżetu środków europejskich

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich objęto prawidłowość realizacji wydatków bieżących w kwocie 34,7 tys. zł¹⁵, tj. 4,5% tego rodzaju wydatków w części 75 – RCL.

Z ww. kwoty 5,5 tys. zł stanowiły wydatki dobrane statystyczną metodą monetarną (MUS), a 29,2 tys. zł dobrane w sposób niestatystyczny, jako kwota wynikająca z wylosowanych do badania dowodów potwierdzających współfinansowanie wydatku z budżetu państwa.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym projektu realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie¹⁶. Szczegółowe badanie w zakresie kwalifikowalności, którym objęto wydatki w łącznej kwocie 40,8 tys. zł (z tego 34,7 tys. zł z budżetu środków europejskich i 6,1 tys. zł z budżetu państwa na współfinansowanie projektów) wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie 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

¹⁵ Badaniem objęto 10 dowodów księgowych.

¹⁶ Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki NR: UDA-POKL.05.01.01-00-001/12-00 z dnia 14 grudnia 2012 r., aneksowana w dniu 25.04.2013 r.

i zapłaty współfinansowania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 615, 621-685, 779-842)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

2.3. Efekty rzeczowe realizacji wydatków budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że w części 75 – RCL w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych (w całości na zakupy inwestycyjne) w kwocie 1 208,5 tys. zł¹⁷ zakupiono głównie sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie.

(dowód: akta kontroli str. 36-37, 412-416, 686-697)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że cel kontroli zarządczej dotyczący zapewnienia wiarygodności sprawozdań budżetowych realizowany jest w RCL poprzez ustanowienie struktury organizacyjnej, a także systemów oraz procedur zarządzania i kontroli umożliwiających rzetelne i prawidłowe ich sporządzenie. W tym celu Dyrektor Biura Finansowego opracował i wprowadził w życie w 2006 r. opis procesów związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, w tym m.in. dotyczący sporządzania sprawozdań z realizacji budżetu państwa. Ponadto, zapewnienie prawidłowości danych wykazywanych w sprawozdaniach, ujmujących operacje związane z dysponowaniem środkami publicznymi, znajduje aktualnie odzwierciedlenie w zarządzeniu nr 194 Prezesa Rządowego Centrum Legislacji z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont, zmienionym zarządzeniem nr 205 z dnia 3 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 53-63, 297-307)

W ocenie NIK, prawidłowe stosowanie tych procedur znacząco ogranicza ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach nie są rzetelne. Ocenę taką potwierdzają także ustalenia dotyczące sporządzania sprawozdań przedstawione w pkt 3.2. wystąpienia.

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

3.2. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że dysponent części 75 – RCL dokonywał kontroli sprawozdań budżetowych za 2013 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym.

¹⁷ W 2013 r. nie realizowano wydatków majątkowych z budżetu środków europejskich.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych RCL z 2013 r.:

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

kwartalne sprawozdania budżetowe:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- oraz sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE).

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

Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane Ministrowi Finansów w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁸. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 17 lutego 2014 r. zestawieniem obrotów i sald¹⁹. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez oddział okręgowy NBP. W sprawozdaniach Rb-28 oraz Rb-BZ1 - w okresie do zakończenia kontroli – dokonano korekty w związku z uwzględnieniem zobowiązań dotyczących 2013 r. ustalonych na podstawie rachunku, który wpłynął do RCL po sporządzeniu sprawozdań rocznych. Ww. dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 26-51, 53-63, 297-307, 412-416, 551-615, 686-699, 702-743)

Nieprawidłowości
i uwagi dotyczące
badanej działalności

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

IV. Uwagi i wnioski

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

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

¹⁸ - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Rozporządzenie obowiązywało do dnia 23 stycznia 2014 r.,

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

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

¹⁹ W toku kontroli uwzględniono również zestawienia obrotów i sald sporządzone w dniu 27 stycznia 2014 r. oraz 27 i 31 marca 2014 r.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia kwietnia 2014 r.

Kontroler:
Cezary Domasik
Specjalista k.p.

.....

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej

Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.