



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.001.12.2020

Jolanta Rusiniak
Prezes
Rządowego Centrum Legislacji
Ul. Krucza 36/Wspólna 6
00-522 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 75 - Rządowe Centrum Legislacji

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

Jednostka kontrolowana	Rządowe Centrum Legislacji, ul. Krucza 36/Wspólna 6, 00-522 Warszawa (dalej RCL, Centrum)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jolanta Rusiniak, Prezes, od 16 grudnia 2015 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontroler	Małgorzata Bielecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/12/2020 z 15 stycznia 2020 r. (akta kontroli str.1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 75 – Rządowe Centrum Legislacji. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ufp). <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów oraz stanu należności pozostałych do zapłaty,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 75 w trakcie roku budżetowego,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 75 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków RCL (dysponenta III stopnia),

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.⁵ dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 554,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 666,9 tys. zł, tj. 120,4% kwoty planowanej oraz 105,3% w porównaniu do roku ubiegłego (633,1 tys. zł).

Dochody pochodziły głównie z opłat za uczestnictwo w aplikacji legislacyjnej (624,9 tys. zł⁶) i były wyższe o 13,4% od planu. Dyrektor Biura Finansowego wyjaśniła, że osiągnięcie wyższych niż planowano dochodów związane było ze wzrostem liczby uczestników aplikacji legislacyjnej.

dowód: akta kontroli str. 103, 468-469, 495-496, 606-608, 703-705, 833)

Na koniec 2019 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 75 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 11,3 tys. zł, w tym odsetki od nieterminowo zapłaconej na rzecz Centrum od kontrahenta faktury⁷ (w kwocie 0,8 tys. zł). Zaległości na koniec roku nie wystąpiły. W związku z brakiem zapłaty we wskazanym terminie⁸, RCL skierowało w marcu 2019 r. sprawę na drogę postępowania sądowego. Do czasu kontroli NIK postępowanie to nie zostało zakończone.

Jak wyjaśniła Dyrektor Biura Finansowego, do czasu otrzymania wyroku sądowego należność nie może być egzekwowana, stąd kwota ta jest prezentowana w sprawozdaniu Rb-27 wyłącznie jako należności pozostałe do zapłaty ogółem.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz. U. poz. 198.

⁶ W § 0830 – Wpływy z usług.

⁷ Faktura nr 77/2018 i odsetki naliczone na dzień 31 grudnia 2019 r. (dla wspólnoty mieszkaniowej za usunięcie awarii w budynku wspólnym w byłej siedzibie RCL).

⁸ Wezwanie do zapłaty z 26 lutego 2019 r.

W porównaniu do 2018 r. wysokość należności zwiększyła się o 10,8 tys. zł i wynikała z braku uregulowania płatności objętej ww. postępowaniem. Na koniec 2018 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 75 wystąpiły należności z roku poprzedniego w kwocie 0,5 tys. zł (będące zaległościami) i dotyczyły głównie kosztów zastępstwa procesowego od dwóch byłych pracowników RCL. Należności te zostały spłacone w 2019 r. w drodze egzekucji komorniczej⁹.

(akta kontroli str.467- 469, 480-494, 607-609, 706-707)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 75 zostały zrealizowane w kwocie 27 700,0 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (27 715,7 tys. zł).

W porównaniu do roku 2018 wydatki wzrosły o 400,5 tys. zł (o 1,5%), głównie w związku z zakupem urządzeń wielofunkcyjnych i adaptacją systemu telekomunikacyjnego¹⁰ w nowej siedzibie RCL oraz wymianą zużytego i przestarzałego sprzętu informatycznego i wyposażenia do prowadzenia zadań statutowych¹¹.

(akta kontroli str. 102-111, 136-146, 329, 618-619, 627-637, 693, 704-709)

Prezes RCL, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych dokonała, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 upf, dwoma decyzjami blokady wydatków¹² na kwotę 87,3 tys. zł. Wydatki zablokowano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokadę¹³.

(akta kontroli str. 114-116, 154, 158-176, 177-253, 889-892)

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w części 75, w 2019 r. wyniosły 22 987,9 tys. zł, 100%planu po zmianach (22 993,7 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 9915,0 zł (według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*). W porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. (9803,0 zł) było wyższe o 112,0 zł, tj. o 1,14%. Przeciętne zatrudnienie (według sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełne etaty) w 2019 r. w części 75 wyniosło 165 osób i było o 2 osoby wyższe niż przeciętne zatrudnienie w 2018 r.

Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał z ustawowych podwyżek płac.

⁹ Na ww. kwotę (0,5 tys. zł) składają się : - koszty zastępstwa prawnego i procesowego windykowane od dwóch byłych pracowników (0,43 tys. zł), które zostały wpłacone na rachunek dochodów RCL w dn. 16 stycznia 2019 r. i 5 marca 2019 r.) oraz odsetki (0,07 tys. zł) naliczone na dzień 31 grudnia 2018 r. od ww. kontrahenta (wspólnoty mieszkaniowej) za opóźnienie w zapłacie faktury nr 77/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.

¹⁰ W § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

¹¹ W § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

¹² Z dnia 22 października 2019 r. na kwotę 6,2 tys. zł, w związku z oszczędnościami uzyskanymi w realizacji szkoleń z zakresu obronności (w dziale 752, rozdziale 75212, §4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej) i z 30 grudnia 2019 r. na kwotę 81,1 tys. zł, w związku z oszczędnościami uzyskanymi w wyniku postępowań o zamówienia publiczne, w realizacji wydatków, korekt odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych (w dziale 750, rozdziale 75006 w §§ 4000, 4110, 4120, 4430, 4440, 6060).

¹³ MF poinformowało RCL o rozdysonowaniu środków pochodzących z blokady (m.in. decyzją MF/BP4.4143.16.4.2019.RC z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019, wskazując art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2019 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 i o utworzeniu rezerwy celowej poz. 100).

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

W części 75 w 2019 r. nie zwiększono planu wydatków z rezerw celowych.

W 2019 r. na rzecz RCL ogółem 83 osoby (w tym 40 pracowników RCL) realizowały umowy cywilnoprawne. Poniesiono z tego tytułu wydatki na kwotę 460 tys. zł (w tym 269 tys. zł – pracownicy RCL). Umowy zawierane były w związku z realizacją działalności szkoleniowej i dydaktycznej w formie aplikacji legislacyjnej, do której prowadzenia RCL zostało zobowiązane rozporządzeniem Prezesa RM¹⁴. Wydatki na realizację tych umów były wyższe od wydatków poniesionych w 2018 r. o 1,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.112-120,168-169, 624-627, 818, 833-861)

Dysponent części 75 w 2019 r. dokonał 17 decyzjami zmian w planie wydatków, - w tym jedna dotyczyła wydatków majątkowych w kwocie 19,4 tys. zł, w związku z potrzebą adaptacji systemu telekomunikacji w nowej siedzibie RCL¹⁵.

Wydatki majątkowe w 2019 r. zostały zrealizowane w kwocie 595,3 tys. zł (2,1% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. (600,8 tys. zł)¹⁶ wydatki te były nieznacznie niższe, (o 0,9%). Wydatki majątkowe w całości zostały poniesione na zakupy inwestycyjne (w §6060), w ramach których zrealizowano zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa dla systemu informatycznego RCL oraz zakupem urządzeń technicznych. W trakcie roku w ramach zmian planu wydatków majątkowych wprowadzono jedno nowe zadanie - zakup modułu telekomunikacyjnego (87,9 tys. zł) wraz z wykonaniem połączenia światłowodowego do centrali telefonicznej (9,8 tys. zł) oraz zrezygnowano z zakupu oprogramowania bazodanowego na kwotę 24,0 tys. zł. Jak wynika z udzielonych przez Z-cę Dyrektora Biura Administracyjnego wyjaśnień, zakup oprogramowania bazodanowego miał najniższy priorytet realizacji wśród wszystkich zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli str.146, 161-168, 297, 328-337, 451, 640, 647,693, 878, 886)

Zobowiązania w części 75 na koniec 2019 r. wyniosły 1 738,9 tys. zł i były niższe o 107, 2 tys. zł (o 5,8%) niż kwota zobowiązań na koniec 2018 r. Największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 614,4 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Spadek zobowiązań, jak wyjaśniła Dyrektor Biura Finansowego, wynikał głównie z niższych wydatków na funkcjonowanie RCL w nowej siedzibie.

(dowód: akta kontroli str. 300-301, 618-619, 874-875, 885, 889, 894-896)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków, w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷) w kwocie 2 060,4 tys. zł (bieżących - 1 558,1 tys. zł i majątkowych - 502,3 tys. zł) poniesionych w 2019 r. w Centrum. Zbadana kwota stanowiła 7,4% wydatków

¹⁴ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie aplikacji legislacyjnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1434).

¹⁵ Zgodę na to zadanie, z uwzględnieniem warunków (dot. m.in. projektu technicznego, harmonogramu, autoryzowanego wykonawcy) wyraziło KPRM w dniu 6 września 2019 r.

¹⁶ Wydatki poniesiono w §6050-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (272,4 tys. zł) i w §6060 (328,4 tys. zł).

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: Pzp.

budżetu państwa w części 75. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłaconych wydatków kontrolowanej jednostki. Część próby wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) obejmowała 45 dowodów księgowych na kwotę 2 046,7 tys. zł. Część próby wydatków dobranych celowo (wg osądu kontrolera) dotyczyła trzech dowodów księgowych na kwotę 436,5 tys. zł.

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość przyjętego trybu określonego w ustawie Pzp, a także prawidłowość samych postępowań w odniesieniu do trzech zamówień o łącznej wartości 436,5 tys. zł udzielonych przez RCL. Jedno postępowanie (na dostawę instalację i konfigurację systemu wykonywania kopii zapasowych¹⁸) zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa postępowania (na zakup komputerów i monitorów ekranowych oraz usługi załadunku, transportu i rozładunku wyposażenia siedziby¹⁹ – każde o wartości poniżej 30 000 euro) przeprowadzono bez zastosowania ustawy Pzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz przy zachowaniu trybów udzielania zamówień publicznych i procedur wewnętrznych. W wyniku analizy badanych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp. RCL realizowało zamówienia z zachowaniem konkurencyjności wyboru wykonawców na wykonanie usług.

(dowód: akta kontroli str. 344-370, 497-506, 518-550, 601-603, 641-644, 646-694)

W RCL terminowo opracowano i opublikowano na stronie internetowej BIP plan postępowań o udzielenie zamówień. W ustawowym terminie zostało przekazane Prezesowi UZP roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach.

(dowód: akta kontroli str. 338-341, 881-883)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Wydatki w Rządowym Centrum Legislacji w 2019 r. zostały poniesione na zadania z zakresu obsługi merytorycznej i kancelaryjno-biurowej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów, w szczególności na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników (22 987,9 tys. zł, tj. 83,1%).

W efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 595,3 tys. zł, zakupiono:

- urządzenia wielofunkcyjne (107,0 tys. zł), system do wykonywania kopii zapasowej (294,5 tys. zł), w tym urządzenia dla ochrony systemu RCL i dostępu do poczty w przypadku jego awarii oraz serwery (79,1 tys. zł),
- moduł centrali telefonicznej i wykonano adaptację systemu w nowej siedzibie Centrum (97,7 tys. zł),
- kiosk internetowy (Infokiosk) dla zapewnienia dostępu do aktów prawnych (17,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 602-605, 693-694)

¹⁸ Umowa RCL-I-2/2019 z dnia 3 października 2019 r.

¹⁹ Umowy: nr RCL-VIII-44/2019 z dnia 23 października 2019 r. i nr RCL-VIII-3/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.

Wydatki w RCL w 2019 r. były realizowane w ramach zadania 1.3. *Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów oraz dwóch podzadań 1.3.2. Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów oraz 11.4.2. W Pozamilitarne przygotowania obronne.*

W RCL, podobnie jak w roku 2018, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej²⁰ odstąpiono od zdefiniowania celów i mierników dla zadania 1.3., ze względu na charakter zadania publicznego²¹.

Dysponent monitorował efektywność realizowanego zadania i dokonywał porównania w odniesieniu do roku ubiegłego na podstawie monitoringu celów i mierników ustalonych w ramach podzadań i działań.

(akta kontroli str.96, 99-100, 830, 863-866)

Szczegółowe badanie dwóch podzadań (wszystkich realizowanych przez RCL w 2019 r.), tj.: 1.3.2., na które wydatkowano środki z budżetu państwa w kwocie ogółem 27 699,2 tys. zł oraz 11.4.2.W, na które wydatkowano środki z budżetu państwa w kwocie ogółem 0,8 tys. zł wykazało że:

- cele tych podzadań²² oraz mierniki realizacji celów: 1.3.2. - *liczba projektów aktów prawnych podlegających koordynacji w przeliczeniu na jednego legislatora; liczba stron materiału wydawniczego Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego w przeliczeniu na jednego redaktora*, 11.4.2. - *liczba zrealizowanych szkoleń z zakresu przygotowania RCL do realizacji pozamilitarnych zadań obronnych (w szt.)*, zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej,
- monitoring mierników prowadzony był w okresach kwartalnych, na podstawie rzetelnych źródeł danych (księgi rachunkowe, informacje od komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań²³ objętych miernikami o wykonaniu budżetu w układzie zadaniowym). Po zakończeniu każdego kwartału w Biurze Finansowym sporządzana była informacja z wykonania budżetu w układzie zadaniowym, w tym wykonania w ujęciu finansowym oraz wykonania mierników efektywności i skuteczności, którą dyrektor BF przekazywał do zatwierdzenia Prezesa Rządowego Centrum Legislacji.
- wartości mierników zostały osiągnięte: dla podzadania 1.3.2. na poziomie 36,87 projektów na legislatora (planowano nie mniej niż 20) oraz 5488,07 stron na redaktora (planowano nie mniej niż 3000.); w ramach podzadania 11.4.2. przeprowadzono planowane 2 szkolenia.

(dowód: akta kontroli str. 97, 711-717, 734-736, 746-772, 783-793, 872)

²⁰ Dz. U. poz. 1154.

²¹ Tj. m.in.: koordynacja działalności legislacyjnej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i innych organów administracji rządowej, obsługa prawna Rady Ministrów, analizowanie orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, Sądu Najwyższego i Naczelnego Sądu Administracyjnego, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej i Sądu Pierwszej Instancji w szczególności w zakresie wpływu na polski system prawa; Wydawanie, z upoważnienia Prezesa Rady Ministrów, na zasadach i w trybie określonych w odrębnych przepisach Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski"; Monitorowanie wydawania przez organy administracji rządowej przepisów wykonawczych do ustaw.

²² Celem podzadania 1.3.2. jest *Zapewnienie prawidłowości procesu legislacyjnego*. Celem podzadania 11.4.2. jest *Utrzymanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez Rządowe Centrum Legislacji*.

²³ Tj. zgodnie z procedurami opracowania i monitorowania realizacji budżetu Rządowego Centrum Legislacji w układzie zadaniowym, - monitoring realizowalny był w szczególności przez dyrektorów komórek organizacyjnych Centrum, którzy w zakresie swojej właściwości składali do dyrektora Biura Finansowego kwartalne informacje zawierające dane niezbędne do obliczenia wykonania mierników realizacji celów za poszczególne kwartały. Dane z realizacji planu i mierników były przedmiotem analiz w BF, głównie w zakresie korelacji wykonania mierników oraz realizacji nakładów finansowych.

Badania wykazały, że Plan działalności na rok 2019²⁴ oraz w sprawozdanie (zatwierdzone w dniu 11 marca 2020 r.), były dokumentem spójnym z układem zadaniowym w zakresie celów i mierników.

(dowód: akta kontroli str. 67-68, 98, 712, 736, 892-919, 876, 897-923)

Dysponent części 75 - Rządowe Centrum Legislacji realizował skutecznie nadzór w obszarze wydatków, dokonując kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji wydatków budżetowych, w ramach ustanowionych mechanizmów kontrolnych²⁵. Planowane do zrealizowania wydatki były na bieżąco weryfikowane z planami zakupów oraz wydatków majątkowych. Wyniki przeprowadzanych na podstawie analizy ryzyka audytów przedstawiane były kierownictwu Centrum.

(dowód: akta kontroli str. 695-700, 738-745, 862, 892-993, 920-924)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez Rządowe Centrum Legislacji w zakresie objętych kontrolą wydatków budżetowych. Kontrola wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2019 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 wyżej wymienionych sprawozdaniach RCL były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁸. Badanie systemu kontroli zarządczej w zakresie sporządzania

²⁴ Podpisany 29 marca 2019 r.

²⁵ Tj. kontrola merytoryczna, formalno-rachunkowa, kontrola w zakresie zgodności z planem finansowym, mechanizm wieloetapowej kontroli w procesie dokonywania trwałych zapisów w księgach rachunkowych, mechanizm dopuszczenia do wykonywania przez pracownika tylko tych czynności, do których ma nadane uprawnienia na danym stanowisku w systemie finansowo-księgowym, czy wielostopniowy proces kontrolny sporządzanych sprawozdań i zatwierdzenia dokumentów.

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

²⁷ 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).

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

sprawozdań (obejmujące m.in. procedurę i nadzór nad ich sporządzaniem) wykazało, że stosowany w RCL system zapewniał w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

W rocznych sprawozdaniach: Rb-28 i Rb-BZ1 oraz Rb-70 do zakończenia kontroli dokonywane były korekty w zakresie: zobowiązań dotyczących 2019 r. na podstawie dokumentów²⁹, które wpłynęły do RCL po upływie terminu złożenia sprawozdań oraz, w związku z nabyciem przez pracownika uprawnień z tytułu stażu pracy, w okresie po sporządzeniu sprawozdania³⁰.

(akta kontroli str. 479, 616-617, 835, 871-875, 871- 876, 894-896)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania budżetowe w części 75 przedstawiały dane wynikające z ewidencji księgowej oraz (po korektach sprawozdań Rb-28, Rb-BZ1 i Rb-70) były zgodne ze stanem faktycznym.

V. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 75 - Rządowe Centrum Legislacji, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2

²⁹ Wzrost zobowiązań (w § 4260 – Zakup energii) o kwotę 7,8 tys. zł i wynikał z ujęcia dokumentów dotyczących 2019 roku, które wpłynęły po przekazaniu sprawozdań. Wg RB-BZ1 wzrost zobowiązań nastąpił odpowiednio w działaniach: 1.3.2.1. Obsługa prawna Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów i w działaniu 1.3.2.2. Redagowanie i udostępnianie Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

³⁰ Rb-70 (korekta z 20 stycznia 2020 r.) dotyczyła zwiększenia kosztów wynagrodzeń w statusie 13, w związku z nabyciem w grudniu 2019 r. uprawnień do dodatku za staż pracy pracownika od 9 grudnia 2019 r. (pismo w sprawie wpłynęło do BF po przekazaniu sprawozdania do NIK i GUS).

³¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonych własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15zszs ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³², organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, dnia.....kwietnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej

Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
podpis

Kontroler

Małgorzata Bielecka

.....
podpis

³² Dz.U. poz.374, 567 i 568.