

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.012.2017

Nr ewid. 57/2017/P/17/001/KAP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

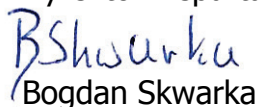
Warszawa maj 2017r.

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 2016 r.
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdania	13
4. Księgi rachunkowe	14
IV. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	16

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 rządowej¹. Dysponent części 75 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych.

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. Dysponent części 75 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji (Funkcja 1. Zarządzanie państwem, Funkcja 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic), dwóch zadań (Zadanie 1.3. Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów, Zadanie 11.4.W. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa), trzech podzadań (Podzadania: 1.3.2. Obsługa prawna Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i członków Rady Ministrów, 1.3.4. Redagowanie i udostępnianie Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", 11.4.2.W. Pozamilitarne przygotowania obronne) i siedmiu działań.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² (dalej: ustawa budżetowa) w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016³;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- prawidłowość ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej;
- 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 publicznych⁴ (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2016 r. w części 75 dochody wyniosły 634,3 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 26 268,9 tys. zł. Nie wydatkowano żadnej kwoty z budżetu środków europejskich (pomimo zaplanowania 461,0 tys. zł).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Zarządzenie nr 79 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Rządowemu Centrum Legislacji (M.P. z 2017 poz. 282).

² Ustawa budżetowa na 2016 r. z dnia 25 lutego 2016 (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

W wyniku kontroli 8,6% zrealizowanych w części 75 wydatków budżetu państwa stwierdzono, 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.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Stwierdzone w toku kontroli NIK nieprawidłowości polegały na niestosowaniu w 2016 r. przepisów zarządzenia Nr 156 Prezesa Rządowego Centrum Legislacji z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Rządowym Centrum Legislacji⁷ (dalej: zarządzenie Nr 156 Prezesa RCL) w zakresie planowania, wszczynania i dokumentowania zamówień publicznych, a także określania ich wartości szacunkowej.

Nieprawidłowości te nie miały jednak wpływu na rozstrzygnięcie badanych postępowań oraz – zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny – nie spowodowały obniżenia oceny wykonania budżetu państwa w części 75, świadczą natomiast o tym, że sprawowane przez dysponenta części 75 nadzór i kontrola nad wykonywaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp nie były w pełni skuteczne.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji rocznych sprawozdań za 2016 r.:

- 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 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁷ Zmienione zarządzeniami Prezesa RCL Nr 211 z 23 października 2013 r. i Nr 225 z 30 kwietnia 2014 r.

sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek dotyczący zapewnienia funkcjonowania skutecznej kontroli zarządczej w zakresie przestrzegania obowiązujących w RCL procedur w sprawie udzielania zamówień publicznych. NIK zwróciła także uwagę na niezrealizowanie ubiegłorocznego wniosku pokontrolnego dotyczącego pełnego wdrożenia Systemu e-RPL (służącego wsparciu procesu legislacyjnego w urzędach administracji rządowej) w celu umożliwienia uznania kwalifikowalności wydatków poniesionych na jego budowę. Chociaż wydatki uznano za kwalifikowalne (System zainstalowano w wymaganej liczbie urzędów) praktyczne testy Systemu wykazały jego niską funkcjonalność, przez co System zamiast wspierać utrudnia pracę i nie jest w urzędach wykorzystywany. Stan taki oznacza, że wydatki RCL na ten System z lat poprzednich w kwocie 1 410,2 tys. zł, zostały poniesione z naruszeniem zasady celowości i oszczędności wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Dalsze losy Systemu e-RPL zależą od działań Ministra Cyfryzacji, który od początku 2017 r., zgodnie z aktualnym podziałem kompetencyjnym, przejął odpowiedzialność za jego wdrażanie.

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 2016 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 dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 716,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 634,3 tys. zł, tj. 88,6% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływu z usług dotyczących aplikacji legislacyjnej (617,3 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. wykonane dochody były niższe o 15,3%.

Niższe wykonanie dochodów wynikało z realizacji aplikacji legislacyjnej edycji 2016/2017 w nowym stanie prawnym (zmniejszenie opłat), wynikającym ze zmian wprowadzonych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów⁸. Nowe opłaty wynoszą 2,5 krotność przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej⁹, podczas gdy w poprzednim roku była to 6,5 krotność. Wpływ obniżenia opłat na zmniejszenie dochodów budżetowych został znacznie zniwelowany poprzez zwiększenie liczby aplikantów w edycji 2016/2017.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2016 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2016 r.¹⁰ w części 75 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 0,1 tys. zł w całości dotyczące kary umownej nałożonej na wykonawcę. W porównaniu do 2015 r. wysokość należności pozostawała na tym samym poziomie. Na koniec 2016 r. zaległości nie wystąpiły.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 75 zostały zrealizowane w 2016 r. w kwocie 26 268,9 tys. zł, co stanowiło 96,7% planu po zmianach (27 174,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 677,1 tys. zł, tj. o 2,7%.

W związku z nadmiarem posiadanych środków, Prezes RCL na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 upf, dwoma decyzjami dokonał blokady planowanych wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 742,0 tys. zł. Prezes RCL dokonał blokad¹¹ niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2016 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 75 przedstawiały się następująco:

⁸ Rozporządzenie z dnia 12 maja 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie aplikacji legislacyjnej (Dz. U. poz. 660).

⁹ Wynagrodzenie ustalone na podstawie art. 20 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 887, ze zm.).

¹⁰ Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹¹ Blokad: z 28 października 2016 r. na kwotę 240,0 tys. zł oraz z 10 listopada 2016 r. na kwotę 502,0 tys. zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17,4 tys. zł (0,07% wydatków w części), co stanowiło 100,0 % planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. (11,2 tys. zł) wydatki te były wyższe o 6,2 tys. zł, tj. o 55,4%. Wydatki przeznaczono na dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 25 887,0 tys. zł (98,5% wydatków w części), co stanowiło 98,8% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2015 r. (24 394,5 tys. zł) o 1 492,5 tys. zł, tj. o 6,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków, tj. 85,0% wydatków bieżących, stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 22 004,8 tys. zł (99,2% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były wyższe niż w 2015 r.¹² o 1 569,8 tys. zł, tj. o 7,7%.

Niższe od planu wykonanie wydatków wynikało z oszczędności środków finansowych: na ubezpieczenia społeczne w związku z osiągnięciem przez niektórych pracowników RCL trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej¹³, w wynagrodzeniach bezosobowych z tytułu obniżenia opłat i redukcji kosztów, a także zmian w organizacji i w prowadzeniu aplikacji legislacyjnej.

Wzrost wynagrodzeń wynikał m.in. z podwyżki płac oraz z finansowania nowych zadań, związanych z zapewnieniem udziału Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów w postępowaniach przed Trybunałem Konstytucyjnym.

Przeciętne zatrudnienie¹⁴ w 2016 r. w części 75 – RCL wyniosło 175 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o osiem osób. Zwiększenie zatrudnienia było wynikiem m.in. zatrudnienia pracowników do realizacji nowego zadania związanego z zapewnieniem udziału przedstawiciela Rady Ministrów w postępowaniach przed Trybunałem Konstytucyjnym.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2016 r. wyniosło 8 962,4 zł¹⁵ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. (8 739,1 zł) było wyższe o 223,3 zł, tj. o 2,6%. Wzrost ten wynikał głównie z podwyżek płac.

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

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 364,5 tys. zł (1,4% wydatków w części), co stanowiło 42,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. (1 098,3 tys. zł) wydatki te były niższe o 733,8 tys. zł, tj. o 66,8%. Wydatki zrealizowano w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 364,5 tys. zł (45,5% planu po zmianach).

Niższe od planu wykonanie wydatków majątkowych było spowodowane koniecznością odstąpienia od zakupu urządzeń klimatyzacyjnych oraz prac budowlanych związanych z zapewnieniem wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń służbowych RCL, warunkowanych uzyskaniem zaleceń konserwatorskich; zadanie to, podyktowane koniecznością dostosowania się do planowanego przez Wspólnotę Mieszkaniową, do której należy RCL, remontu elewacji frontowej budynku¹⁶, nie zostało zrealizowane z uwagi na uzyskanie zaleceń Stołecznego Konserwatora Zabytków w terminie uniemożliwiającym ich wykonanie w 2016 r.

Zobowiązania w części 75 na koniec 2016 r. wyniosły 1 731,0 tys. zł i były wyższe o 8,5% niż kwota zobowiązań na koniec 2015 r. Wśród zobowiązań największy udział miały zobowiązania z tytułu

¹² Kwota wydatków na wynagrodzenia wraz pochodnymi w 2015 r. wynosiła 20 435,0 tys. zł.

¹³ Tj. progu, powyżej którego nie są pobierane składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe; na Fundusz Pracy w związku z realizacją wynagrodzeń osób powracających z urlopów: macierzyńskiego, rodzicielskiego, wychowawczego oraz osób, o których mowa w art. 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, ze zm.).

¹⁴ Według sprawozdania Rb-70 Kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2016 r., w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁵ Według sprawozdania Rb-70 Kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2016 r.

¹⁶ Uchwała nr 3/2016 z 5 kwietnia 2016 r. Wspólnoty Mieszkaniowej Szucha 2/4.

dotkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 535,1 tys. zł.). Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ - dalej: Pzp) w kwocie 2 259,7 tys. zł (bieżących – 1 899,9 tys. zł, majątkowych – 359,2 tys. zł i świadczeń na rzecz osób fizycznych – 0,6 tys. zł), na podstawie próby¹⁸ wydatków poniesionych w 2016 r. w RCL, która stanowiła 8,6% wydatków budżetu państwa w części 75.

W ramach powyższych prób badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do sześciu postępowań o zamówienia publiczne o łącznej wartości 928,6 tys. zł (wartość podpisanych umów brutto, wydatek w 2016 r. wyniósł 501,1 tys. zł) z czego dwa udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 586,0 tys. zł (wydatek w 2016 r. – 158,5 tys. zł) i cztery w trybie zapytania ofertowego na kwotę 342,7 tys. zł (kwota w całości wydatkowana w 2016 r.).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że za wyjątkiem przypadków opisanych w części niniejszego rozdziału informacji dotyczącej nieprawidłowości, wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Pzp nie wykazało nieprawidłowości.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości, związane z niestosowaniem przepisów zawartych w zarządzeniu Nr 156 Prezesa RCL:

1. Nie zgłoszono do planu zamówień publicznych na 2016 r. zapotrzebowania na dostawy, usługi lub roboty budowlane, co było niezgodne z § 6 ust. 4 stanowiącym, że zapotrzebowanie na dostawy, usługi lub roboty budowlane, które mają być uwzględnione w planie, należy zgłaszać najpóźniej do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy, którego plan dotyczy.
2. Nie sporządzono planu zamówień publicznych RCL na 2016 r., co było niezgodne z § 6 ust. 1, 2 i 3 stanowiącym, że postępowania o udzielenie zamówienia prowadzi się zgodnie z planem zamówień publicznych, który sporządza się na okres jednego roku budżetowego, a zawiera on w szczególności przewidywane zamówienia na dostawy, usługi lub roboty budowlane, proponowany tryb udzielenia zamówienia i szacowaną wartość zamówienia.
3. Nie sporządzono protokołu z posiedzenia komisji przetargowej, na którym dokonano oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty dla jednego z dwóch¹⁹ przeprowadzonych w 2016 r. z zastosowaniem Pzp postępowań, co było niezgodne z § 11 ust. 1 i 2, według którego komisja przetargowa obraduje na posiedzeniach, a z posiedzenia komisji przetargowej sporządza się protokół.

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹⁸ Doбору próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków kontrolowanej jednostki. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS - z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) w wysokości 1 660,0 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 599,7 tys. zł.

¹⁹ Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr RCL-27-185/2016 na usługę wsparcia technicznego dla oprogramowania Check Point, umowa nr RCL-I-2/2016 z 22 sierpnia 2016 r. na kwotę 358 668,00 zł z Asseco Data System S.A.

4. Obecni na posiedzeniach członkowie komisji przetargowych nie podpisali protokołów w obydwóch postępowaniach przeprowadzonych w 2016 r. z zastosowaniem Pzp²⁰. Było to niezgodne z § 11 ust. 3, zgodnie z którym protokół komisji przetargowej powinien być podpisany przez wszystkich obecnych na posiedzeniu członków komisji przetargowej.
5. Wszczęto postępowania w trybie zapytania ofertowego, dla wszystkich czterech badanych zamówień, do których nie zastosowano Pzp²¹, przed sporządzeniem wniosków o realizację zamówienia publicznego, co było niezgodne z § 21 ust. 1. Stosownie do podanego przepisu podstawą wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość jest równa lub przekracza 3 500 zł (netto) jest *Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego* skierowany do właściwego Wicedyrektora Biura Administracyjnego, wg wzoru określonego w załączniku do ww. zarządzenia.
6. We wszystkich czterech badanych zamówieniach, do których nie zastosowano Pzp, szacunkowa wartość zamówienia, która stanowiła podstawę do ustalenia wartości zamówienia, została ustalona po wysłaniu zapytań ofertowych wykonawcom, na podstawie przesłanych ofert, a nie jak określono w § 6 ust. 5 pkt. 2, na etapie umieszczenia zamówienia w planie zamówień publicznych na dany rok.
7. Dla wszystkich czterech badanych zamówień, do których nie zastosowano Pzp, nie sporządzono dokumentu zatwierdzającego wybór najkorzystniejszej oferty. Było to niezgodne z § 32, zgodnie z którym podstawą zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego jest dokument zatwierdzający wybór najkorzystniejszej oferty.

Jak podnoszono w wyjaśnieniach, wobec niesporządzenia (z uwagi na opóźnienia wynikające ze zmian organizacyjnych) planu zamówień publicznych do ich planowania wykorzystano inne dokumenty (plany wydatków majątkowych oraz zakupów rzeczowych). Wobec pozostałych braków dokumentacyjnych (brak protokołów, brak podpisów w protokołach) wyjaśniano, że zastępują je inne dokumenty zawierające niezbędne informacje. Natomiast wszczynanie postępowań oraz ustalanie ich wartości bez wcześniejszych wniosków i szacunków argumentowano racjonalnością działania (wiedza wynikająca ze złożonych ofert jest pełniejsza).

Zdaniem NIK, naruszone przepisy zarządzenia Nr 156 Prezesa RCL zostały określone jednoznacznie. Zgodnie z przyjętymi w RCL regulacjami, postępowania powinny być prowadzone zgodnie z planem, którego sporządzenie powinno być poprzedzone zgłoszeniem zapotrzebowania na dostawy, usługi i roboty budowlane. Ponadto wniosek o udzielenie zamówienia publicznego (wraz z szacowaną wartością) sporządza się na samym początku postępowania, przed wysłaniem do wykonawców zapytań ofertowych, ponieważ jednym z celów jego sporządzenia jest ocena czy planowany zakup dokonywany będzie na podstawie Pzp, czy też nie.

²⁰ Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr RCL-27-150/2016 na świadczenie usług utrzymania czystości w siedzibie RCL, umowa z nr RCL-I-1/2016 z 30 czerwca 2016 r. na kwotę 227 304,00 zł z Konsorcjum firm: Michał Bloch BM.COMPLEX i Jan Bloch Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Viva-Aqua, protokoły z posiedzeń komisji przetargowych z 17 czerwca 2016 r. (protokół z otwarcia ofert) i z 20 czerwca 2016 r. (protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty); postępowanie RCL-27-185/2016 na usługę wsparcia technicznego dla oprogramowania Check Point, protokół z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 25 lipca 2016 r. (protokół z otwarcia ofert).

²¹ Umowy: nr RCL-VIII-70/2016 na sprzedaż, dostawę, instalację i konfigurację urządzenia Check Point SandBlast Appliance TE250X z 21 listopada 2016 r. na kwotę 153 381,00 zł z Asseco Data System S.A.; nr RCL-VIII-60/2016 na sprzedaż, dostarczenie i konfigurację 2 sztuk urządzeń wielofunkcyjnych Kyocera TaskAlfa 4501i z 22 sierpnia 2016 r. na kwotę 40 078,32 zł z ARCUS S. A.; nr RCL-VIII-72/2016 na sprzedaż, dostawę, instalację i konfigurację macierzy dyskowej producenta HP, model MSA 2042 z 14 listopada 2016 r. na kwotę 70 494,99 zł z DECSOFT S. A.; nr RCL-VIII-77/2016 na sprzedaż, dostawę, instalację i konfigurację dwuletniej licencji na oprogramowanie uwierzytelniania, producenta Gemalto, nazwa SafeNet Authentication Service SPE/PCE z 25 listopada 2016 r. na kwotę 78 708,00 zł z Asseco Data Systems S. A.

Odpowiedzialność za powstanie powyższych nieprawidłowości ponoszą Wicedyrektor oraz Dyrektor BA, w szczególności sprawujący nadzór nad realizacją zamówień. Zdaniem NIK mechanizmy kontroli zarządczej nie działały w BA wystarczająco skutecznie, choć jak stwierdził Dyrektor BA, w BA *był prowadzony bieżący monitoring funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym monitoring zarządzenia nr 156 Prezesa RCL*.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. w cz. 75 zaplanowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 461,0 tys. zł na kontynuację wdrażanego w 2015 r. projektu informatycznego *Doskonalenie i standaryzacja procesu legislacyjnego w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*²². Wydatki te nie zostały zrealizowane z uwagi na wprowadzane od początku roku zmiany prawno-organizacyjne, tj. w związku z przekazywaniem zadań z zakresu informatyzacji do Ministerstwa Cyfryzacji (dalej: MC). Dysponent części 75 na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, 7 kwietnia 2016 r. podjął decyzję o blokowaniu zaplanowanych w budżecie środków europejskich wydatków budżetowych w pełnej wysokości²³.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w 2016 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

W wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 75²⁴ NIK sformułowała wniosek, dotyczący opracowania i pełnej realizacji harmonogramu dotyczącego Systemu e-RPL²⁵ w celu umożliwienia uznania kwalifikowalności wydatków poniesionych na budowę tego systemu. Harmonogram opracowano i przekazano do Instytucji Pośredniczącej II stopnia – Kancelarii Prezesa Rady Ministrów²⁶ (dalej: IP II), jak również przekazano informacje o realizacji działań w zakresie Systemu e-RPL²⁷. W RCL przeszkolono w 2016 r. ok. 150 osób z 29 instytucji w zakresie użytkowania Systemu. Założono w środowisku produkcyjnym konta dla przedstawicieli tych 29 instytucji, jak również zostały stworzone pomocnicze instrukcje ułatwiające korzystanie z Systemu. W efekcie 27 czerwca 2016 r. IP II uznała wydatki poniesione w związku z realizacją Systemu e-RPL za kwalifikowalne²⁸.

Równoległe do powyższych działań mających na celu uznanie kwalifikowalności wydatków na System e-RPL, Prezes RCL, mając na uwadze, że 1 stycznia 2016 r. działem administracji publicznej *informatyzacja* została objęta również informatyzacja podmiotów wykonujących zadania publiczne, podjęła działania zmierzające do przekazania tego Systemu do MC. Przeprowadzono pilotaż²⁹ Systemu z udziałem MC, Ministerstwa Edukacji Narodowej, Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Jak poinformowała Prezes RCL *przeprowadzony pilotaż wykazał, że System został stworzony z pominięciem uwarunkowań technicznych i organizacyjnych istniejących w ministerstwach*. Wyjaśniła ponadto, że *System ten w aktualnej wersji nie zawiera spodziewanych korzyści zachęcających potencjalnych użytkowników do jego wdrożenia. (...) Chociaż testy wykazały techniczne możliwości użytkowania Systemu, to ministerstwa wskazały jednak, że już przy tworzeniu Systemu przyjęto złe założenia programowe i wskazały na: konieczność integracji e-RPL z systemami obecnie*

²² Projekt w ramach Działania 2.16. *Usprawnienie procesu stanowienia prawa*, II Osi priorytetowej Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

²³ Blokada z 7 kwietnia 2016 r. na kwotę 547,0 tys. zł, w tym 461,0 tys. zł w budżecie środków europejskich i 86,0 tys. zł w budżecie państwa na współfinansowanie.

²⁴ Wystąpienie z 28 kwietnia 2016 r. nr KAP.410.001.11.2016.

²⁵ Dysponent części 75 był beneficjentem projektu *Doskonalenie technik legislacyjnych w urzędach obsługujących organy władzy publicznej*, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Działanie 5.1. *Wzmocnienie potencjału administracji rządowej*.

²⁶ Pismo RCL.BA.149-1(69)/15 z 5 maja 2016 r.

²⁷ Pisma: RCL.BA.149-1(69)/15 z 6 czerwca 2016 r. i RCL.BA.149-1(70)/15 z 21 czerwca 2016 r.

²⁸ Pismo DOSR.WEFS.3740.1.2016 z 27 czerwca 2016 r.

²⁹ Pilotaż – przeprowadzenie procesu legislacyjnego na środowisku testowym (13–20 kwietnia 2016 r.).

wykorzystywanymi w procesie legislacji oraz w elektronicznym zarządzaniu dokumentacją w urzędach, w tym zwłaszcza z EZD³⁰, konieczność uproszczenia procedur i schematów postępowania ze sprawami w e-RPL, w szczególności na podstawie zgłaszanych, już na etapie pilotażu, uwag i propozycji przez poszczególnych użytkowników, konieczność objęcia Systemem e-RPL jak największej liczby podmiotów uczestniczących w procesie legislacyjnym na kolejnych jego etapach – chodzi o włączenie do e-RPL etapu KRM i RM, jako warunek używalności systemu dla uczestników procesu legislacyjnego realizowanego poprzez e-RPL, zapewnienie zgodności Systemu z instrukcją kancelaryjną poszczególnych podmiotów wykorzystujących e-RPL. Bez spełnienia tych warunków żaden resort nie wyraził chęci pracy z wykorzystaniem e-RPL z uwagi na niską funkcjonalność Systemu i bardzo dużą pracochłonność wymagającą pracy równoległe w EZD jak i w e-RPL. (...) W odpowiedzi na zgłoszone przez ministerstwa zastrzeżenia zostały opracowane założenia zmian zmierzających do integracji Systemu e-RPL z innymi systemami elektronicznego zarządzania dokumentami. Dokument ten został przedstawiony wykonawcy Systemu, który jedynie koszt sporządzenia analiz we wskazanym zakresie wycenił na kwotę 284 714,25 zł (...). Sporządzenie analizy, po konsultacji z MC, z uwagi na nieproporcjonalną wysokość do wynagrodzenia wykonawcy za budowę Systemu, nie zostało zlecone. W związku z trwającymi w Ministerstwie Cyfryzacji pracami zmierzającymi do stworzenia jednolitego systemu elektronicznego zarządzania dokumentami w administracji publicznej podejmowane są obecnie działania w celu zintegrowania tego systemu z e-RPL, co wypełniłoby postulaty ministerstw.

Prezes RCL powołała Zespół do spraw przygotowania przekazania Systemu e-RPL do MC³¹, a następnie podpisała z MC porozumienie³², na podstawie którego z dniem 1 stycznia 2017 r. System e-RPL został przejęty przez MC³³, a RCL zobowiązało się do współpracy i wsparcia merytorycznego MC w pracach związanych z wykorzystaniem narzędzi informatycznych w rządowym procesie legislacyjnym.

Zdaniem NIK wniosek pokontrolny nie został w pełni zrealizowany, gdyż mimo formalnego uznania przez IP II kwalifikowalności wydatków Projektu (poprzedzonego opracowaniem przez RCL harmonogramu i przekazaniem informacji o realizacji działań w zakresie e-RPL), nie uzyskano zakładanego celu Projektu, tj. podniesienia jakości stanowionego prawa m.in. poprzez usprawnienie mechanizmów koordynacyjnych rządowego procesu legislacyjnego. Wprawdzie jeden ze wskaźników osiągnięcia celu projektu (liczba instytucji administracji publicznej, które wdrożyły System e-RPL - 20 instytucji) – został przez IP II uznany za osiągnięty, to w opinii NIK samo założenie kont dla 29 instytucji oraz przeszkolenie potencjalnych użytkowników Systemu nie jest równoznaczne z uzyskaniem efektu w postaci wykorzystania tego Systemu przez uczestników procesu legislacyjnego. W ocenie NIK oznacza to, że nakłady na realizację Systemu e-RPL w kwocie 1 410,2 tys. zł, zostały poniesione w poprzednich latach z naruszeniem zasady celowości i oszczędności wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki zostały poniesione w szczególności na obsługę merytoryczną i kancelaryjno-biurową Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów. W ramach wydatków majątkowych zrealizowano zadania w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa dla systemu informatycznego RCL, w tym zakupy licencji i urządzeń technicznych.

Szczegółowe badanie zadania 1.3 Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów; dwóch podzadań: 1.3.2. Obsługa prawna Rady

³⁰ EZD – elektroniczne zarządzanie administracją – system teleinformatyczny.

³¹ Zarządzenie Nr 265 Prezesa Rządowego Centrum Legislacji z dnia 23 września 2016 r. w sprawie Zespołu do spraw przygotowania przekazania systemu informatycznego „System e-RPL”.

³² Porozumienie w sprawie przekazania i współpracy przy utrzymaniu i administrowaniu systemu informatycznego „System e-RPL” zawarte w dniu 10 października 2016 r.

³³ Protokół przekazania-przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych PT 2/2016.

Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i członków Rady Ministrów, 1.3.4. Redagowanie i udostępnianie Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski"³⁴ w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów wykazało, że:

- cele zadania (Zapewnienie zgodności opracowanych i opiniowanych projektów aktów prawnych z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej) i podzadań (Efektywność procesu legislacyjnego i Ogłaszanie prawa zgodnego z tekstem skierowanym do publikacji) oraz mierniki realizacji celów:
 - zadania (liczba projektów aktów prawnych - ustaw, rozporządzeń RM, Prezesa RM i ministrów – opracowanych lub opiniowanych przez 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 w %),
 - podzadań (liczba stanowisk prawno-legislacyjnych do projektów dokumentów rządowych i innych dokumentów uzgadnianych pod względem formalno-prawnym z RCL w przeliczeniu na jednego legislatora i wskaźnik % aktów prawnych, do których nie ogłaszano sprostowań) zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej³⁵,
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami) a jego efektem była optymalizacja kosztów realizacji działań,
- wartości mierników realizacji celów zostały osiągnięte i wyniosły: dla zadania 99,69% (planowano ponad 98%), dla podzadań odpowiednio 51,58 (planowano ponad 40) i 99,92% (planowano nie mniej niż 99,50%).

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.:

- 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).

³⁴ W ramach jednej funkcji państwa 1. Zarządzanie państwem.

³⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań 2016 r. Zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo, 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 zadaniowym³⁶. Kwoty wykazane w kontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającym z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

W rocznych sprawozdaniach: Rb-28, RB-BZ1 i w sprawozdaniu Rb-N z IV kwartał 2016 r. w okresie do zakończenia kontroli, dokonano korekt zobowiązań i należności dotyczących 2016 r. na podstawie dokumentów, które wpłynęły do RCL po upływie terminu sporządzenia sprawozdań. Dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 75 przeprowadzono na próbie 107 zapisów księgowych o łącznej wartości 1 660,0 tys. zł wylosowanych metodą monetarną³⁷, która została uzupełniona 4 zapisami na łączną kwotę 18,9 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych (obejmującego 21 338 zapisów księgowych) oraz zapisami dobranymi w sposób celowy (28 zapisów na łączną kwotę 165,0 tys. zł). Zbadano poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zapisy zawierały wszystkie elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁸, były sprawdzalne i zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

³⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), 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), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

³⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

³⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 19 kwietnia 2017 r.

W wystąpieniu pokontrolnym z kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 75*, NIK wnioskowała o zapewnienie funkcjonowania skutecznej kontroli zarządczej w zakresie przestrzegania obowiązujących w RCL procedur w sprawie udzielania zamówień publicznych.

W związku z przekazaniem Systemu e-RPL z RCL do MC, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosku pokontrolnego, dotyczącego kontynuacji działań związanych z pełną realizacją wniosku pokontrolnego NIK z kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 75*.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne³⁹ Prezes RCL poinformowała NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku pokontrolnego polegających m.in. na zobowiązaniu dyrektora i wicedyrektora komórki organizacyjnej właściwej w sprawach zamówień publicznych, do ścisłego przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych w RCL oraz zapewnienia efektywnej kontroli zarządczej w kierowanej przez nich komórce organizacyjnej, w zakresie prawidłowości wykonywania przez pracowników przypisanych im zadań związanych z udzielaniem zamówień publicznych.

³⁹ Pismo RCL.DPPTK.090.3.2017 z 4 maja 2017 r.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 75, w tym:	749,2	716,0	634,3	84,7	88,6
1.	Dział 750 - Administracja publiczna:	749,2	716,0	634,3	84,7	88,6
1.1.	Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji:	749,2	716,0	634,3	84,7	88,6
1.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,0	-	0,2	10,0	-
1.1.2.	§ 0589 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	32,3	-	-	-	-
1.1.3.	§ 0750 - Wpływy 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	697,1	713,0	617,3	88,6	86,6
1.1.5.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,1	1,0	15,1	93,8	1510,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			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:	25 591,8	27 174,0	27 174,0	26 268,9	102,6	96,7	96,7
1.	Dział 750 - Administracja publiczna, z tego:	25 586,2	27 167,0	27 167,0	26 267,1	102,7	96,7	96,7
1.1.	Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji z tego:	25 586,2	27 167,0	27 167,0	26 267,1	102,7	96,7	96,7
1.1.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,2	15,0	17,4	17,4	155,4	116,0	100,0
1.1.2.	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 580,0	2 660,5	0,0	x	x	x
1.1.3.	§ 4009 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	6,0	6,0	0,0	x	x	x
1.1.4.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	16 221,2	17 598,0	17 603,7	17 601,5	108,5	100,0	100,0
1.1.5.	§ 4019 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	6,5	56,0	56,0	0,0	x	x	x
1.1.6.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 248,1	1 378,0	1 226,0	1 225,9	98,2	89,0	100,0
1.1.7.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	2 611,7	2 974,0	2 935,6	2 821,4	108,0	94,9	96,1
1.1.8.	§ 4119 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1,9	10,0	10,0	0,0	x	x	x
1.1.9.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	345,3	415,0	406,2	356,0	103,1	85,8	87,6
1.1.10.	§ 4129 - Składki na Fundusz Pracy	0,3	1,0	1,0	0,0	x	x	x
1.1.11.	§ 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	174,9	0,0	146,3	146,3	83,6	x	100,0
1.1.12.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	457,7	494,0	475,0	377,8	82,5	76,5	79,5
1.1.13.	§ 4179 - Wynagrodzenia bezosobowe	10,9	9,0	9,0	0,0	x	x	x
1.1.14.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	366,1	0,0	0,0	439,7	120,1	x	x
1.1.15.	§ 4219 - Zakup materiałów i wyposażenia	10,8	0,0	0,0	0,0	x	x	x
1.1.16.	§ 4220 - Zakup środków żywności	47,1	0,0	0,0	42,6	90,4	x	x
1.1.17.	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	40,4	0,0	0,0	0,0	x	x	x
1.1.18.	§ 4260 - Zakup energii	426,0	0,0	0,0	391,9	92,0	x	x
1.1.19.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	330,5	244,0	312,0	300,8	91,0	123,3	96,4

1.1.20.	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	7,4	0,0	0,0	4,9	66,2	x	x
1.1.21.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 441,2	0,0	0,0	1 631,0	113,2	x	x
1.1.22.	§ 4309 - Zakup usług pozostałych	45,1	0,0	0,0	0,0	x	x	x
1.1.23.	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	68,5	0,0	0,0	47,4	69,2	x	x
1.1.24.	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	67,4	0,0	0,0	67,4	100,0	x	x
1.1.25.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	4,8	1,0	0,6	0,6	12,5	60,0	100,0
1.1.26.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	39,3	10,0	6,8	6,8	17,3	68,0	100,0
1.1.27.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	20,7	20,0	15,2	15,2	73,4	76,0	100,0
1.1.28.	§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	199,2	200,0	208,6	208,6	104,7	104,3	100,0
1.1.29.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	36,5	38,0	36,3	36,3	99,5	95,5	100,0
1.1.30.	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	67,6	37,0	67,3	67,3	99,6	181,9	100,0
1.1.31.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	0,7	1,0	0,0	0,0	x	x	x
1.1.32.	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	0,0	0,0	x	x	x
1.1.33.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	166,5	123,0	97,0	95,8	57,5	77,9	98,8
1.1.34.	§ 4709 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	12,3	4,0	4,0	0,0	x	x	x
1.1.35.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	38,0	65,0	65,0	0,0	x	x	x
1.1.36.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	816,5	888,0	801,5	364,5	44,6	41,0	45,5
1.1.37.	§ 6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	243,8	0,0	0,0	0,0	x	x	x
2.	Dział 752 - Obrona narodowa	5,6	7,0	7,0	1,8	32,1	25,7	25,7
2.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	5,6	7,0	7,0	1,8	32,1	25,7	25,7
2.1.1.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5,6	7,0	7,0	1,8	32,1	25,7	25,7

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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	8:5
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w części 75, w tym:	167	17 513,2	8 739,1	175	18 821,0	8 962,4	102,6
1.	Dział 750 – Administracja publiczna, z tego:	167	17 513,2	8 739,1	175	18 821,0	8 962,4	102,6
1.1.	Rozdział 75006 – Rządowe Centrum Legislacji, wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:	167	17 513,2	8 739,1	175	18 821,0	8 962,4	102,6
1.1.1.	Status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	247,4	3 436,4	6	280,6	3 897,8	113,4
1.1.2.	Status 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji	161	17 265,8	8 936,76	169	18 540,3	9 142,2	102,3

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁰, 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

⁴⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		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 (część 75 – Rządowe Centrum Legislacji), w tym:	1 696,6	461,0	461,0	0,0	x	x	x
1.	Dział 750 Administracja Publiczna	1 696,6	461,0	461,0	0,0	x	x	x
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	1 696,6	0	0	0,0	x	x	x
1.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	0	461,0	461,0	0,0	x	x	x

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria⁴¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁴².

Dochody⁴³: 634,3 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 26 268,9 tys. zł.

Łączna kwota G: 26 268,9 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 (pozytywny)

Ocena końcowa: pozytywna

Opisane w wystąpieniu pokontrolnym P/17/001 nieprawidłowości dotyczące niestosowania przepisów zawartych w zarządzeniu Nr 156 Prezesa RCL z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Rządowym Centrum Legislacji, nie miały wpływu na rozstrzygnięcie badanych postępowań oraz – zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny – nie wpłynęły na ocenę wykonania budżetu państwa w części 75.

⁴¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴³ Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 75, planowania i realizacji dochodów nie objęto szczegółowym badaniem.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Rozwoju i 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. Rządowe Centrum Legislacji