

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.012.2018

Nr ewid. 67/2018/P/18/001/KAP

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

Warszawa, kwiecień 2018 r.

---

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

---

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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

---

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 26. IV 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	9
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>10</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>11</b>

## I. Wprowadzenie

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

W ramach tej części 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 (1. Zarządzanie państwem i 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic), dwóch zadań (1.3. Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów i 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa) i dwóch podzadań (1.3.2. Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów i 11.4.2. Pozamilitarne przygotowania obronne) i czterech działań (1.3.2.1. Obsługa prawna Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów, 1.3.2.2. Redagowanie i udostępnianie Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, 1.3.2.3. Prowadzenie działalności szkoleniowej i 11.4.2.4. Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 75 – Rządowe Centrum Legislacji w związku z wykonywaniem budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016 i 2017<sup>2</sup>;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2017 r. dochody wyniosły 578,7 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 26 183,0 tys. zł.

W części 75 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane z udziałem środków z budżetu środków europejskich.

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

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

<sup>2</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna<sup>5</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

Kontrola 4,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 75 wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Wydatki ponoszono na zadania służące realizacji celów jednostki.

Dysponent części prawidłowo, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 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 2017 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 ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

---

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej<sup>6</sup> dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 456,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 578,7 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 26,9% od kwoty planowanej, głównie z wpływów z usług dotyczących aplikacji legislacyjnej, które stanowiły 93,5% dochodów (541,1 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były niższe o 8,8% (o 55,6 tys. zł), głównie z powodu obniżenia opłat za aplikację legislacyjną z 6,5 do 2,5 krotności przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 75 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 3,8 tys. zł, w tym zaległości na kwotę 0,4 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. należności zwiększyły się o 3,7 tys. zł, głównie w związku z naliczeniem kary umownej za nienależyte wykonanie przedmiotu umowy<sup>7</sup>.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 75 zostały zrealizowane w 2017 r. w kwocie 26 183,0 tys. zł, co stanowiło 98,0% planu po zmianach (26 721,0 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie niższej o 85,9 tys. zł, tj. o 0,3%.

Prezes RCL w 2017 r. związku z nadmiarem posiadanych środków, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął cztery decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 465,0 tys. zł. Decyzje te, zostały podjęte niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru środków.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 75 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 9,5 tys. zł (0,04% wydatków w części), co stanowiło 63,3 % planu po zmianach (15,0 tys. zł) i zostały poniesione na dofinansowanie zakupu okularów korygujących. W porównaniu do 2016 r. (17,4 tys. zł) wydatki te były niższe o 7,9 tys. zł, tj. o 45,4% głównie w związku z mniejszą liczbą osób korzystających z dofinansowania do zakupu okularów korygujących.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 26 014,4 tys. zł (99,4% wydatków w części), co stanowiło 98,8% planu po zmianach (26 334,6 tys. zł). Były one wyższe niż w 2016 r. o 127,4 tys. zł, tj. o 0,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 22 761,7 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2016 r.<sup>8</sup> o 756,9 tys. zł (3,4%).

<sup>6</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>7</sup> Nienależyte wykonanie usługi sprzątanía (umowa nr RCL-VIII-32/2017 z dnia 29 września 2017 r. zawarta z „Security & Cleaning System” Sp. z o.o.). RCL obciążyło ww. firmę (nota obciążeniowa nr 1/2018) karą na kwotę 3 431,88 zł.

<sup>8</sup> Kwota wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2016 r. wynosiła 22 004,8 tys. zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał m.in. z wyższego o 347 tys. zł limitu przewidzianego w 2017 r. w ustawie budżetowej na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań.

Przeciętne zatrudnienie<sup>9</sup> w 2017 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji wyniosło 170 osób i było o pięć osób niższe, niż w 2016 r. (175 osób). Zmniejszenie zatrudnienia było wynikiem m.in. fluktuacji kadr oraz przebywaniem pracowników na urlopach bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich<sup>10</sup>.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 9 395,1 zł<sup>11</sup> i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. (8 962,4 zł) było wyższe o 432,7 zł, tj. o 4,8%. Wzrost wynagrodzeń wynikał głównie z planowych podwyżek płac.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 159,1 tys. zł (0,6% wydatków w części), w całości na zakupy inwestycyjne (§ 6060), co stanowiło 42,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były niższe o 205,4 tys. zł, tj. o 56,4%. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków majątkowych w 2017 r. było m. in. niezrealizowanie zakupu sprzętu na potrzeby serwerowni. Podzielone na trzy części zamówienie<sup>12</sup>, zostało unieważnione w zakresie części pierwszej przedmiotu zamówienia, gdyż cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą RCL przeznaczył na jego sfinansowanie. Natomiast w odniesieniu do części trzeciej zamówienia, wyłoniony w postępowaniu wykonawca uzależnił podpisanie umowy od wydłużenia terminu jej realizacji i w efekcie nie podpisał umowy.

Zobowiązania w części 75 na koniec 2017 r. wyniosły 1 826,5 tys. zł i były wyższe o 5,5% niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. (1 731,0 tys. zł). Wśród zobowiązań największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi (1 622,1 tys. zł). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem NIK objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> – dalej Pzp) w kwocie 1.184,1 tys. zł (wydatki bieżące – 1 049,6 tys. zł i wydatki majątkowe – 134,5 tys. zł), poniesionych w 2017 r. w Rządowym Centrum Legislacji, obejmujących 4,5% wydatków budżetu państwa w części 75.

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienie publiczne o wartości 360,4 tys. zł, udzielonego przez RCL w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usługi całodobowej ochrony osób i mienia oraz pięć, do których nie zastosowano Pzp<sup>14</sup>, w łącznej kwocie 48,5 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy postępowań badanych pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Pzp nie stwierdzono naruszeń tych przepisów.

<sup>9</sup> Według sprawozdania Rb-70 Kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2017 r.

<sup>10</sup> W 2017 r. nieobecności z ww. tytułów wyniosły prawie 11 etatów.

<sup>11</sup> Według sprawozdania Rb-70 Kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2017 r.

<sup>12</sup> Część nr 1 – dwa serwery typu A, część nr 2 – dwa serwery typu B, część nr 3 – trzy serwery typu C.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

<sup>14</sup> Zamówienia udzielone zgodnie z wewnętrznymi procedurami określonymi w Zarządzeniu nr 274 Prezesa Rządowego Centrum Legislacji z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Rządowym Centrum Legislacji i dotyczyły: opłaty zryczałtowanej za 5 zastrzeżonych wydzielonych stanowisk postojowych (29,4 tys. zł), naprawy samochodu Skoda (7,7 tys. zł), uszczelnienia wycieku oleju z silnika oraz wymiany uszczelnienia wału korbowego w samochodzie Audi (6,8 tys. zł), usługi wymiany zużytych 4 szt. akumulatorów w centrali sygnalizacyjnej pożaru (2,2 tys. zł) oraz wymiany części niesprawnej instalacji wodnej w siedzibie RCL (2,4 tys. zł).

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 75, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek<sup>15</sup>, który dotyczył zapewnienia funkcjonowania skutecznej kontroli zarządczej w zakresie przestrzegania obowiązujących w RCL procedur w sprawie udzielania zamówień publicznych. Wobec braku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień publicznych, NIK uznaje wniosek za zrealizowany.

## 2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W części 75 realizowano dwa zadania 1.3. Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów, Ministrów i członków Rady Ministrów i 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa oraz dwa podzadania 1.3.2. Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów i 11.4.2. Pozamilitarne przygotowania obronne. W RCL, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017<sup>16</sup> (dalej: nota budżetowa), ze względu na charakter zadania publicznego 1.3., odstąpiono od zdefiniowania celu zadania oraz stopnia realizacji tego celu. W 2016 r. cele i mierniki zadania były zdefiniowane.

W 2017 r. badanie podzadania 1.3.2 Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów oraz prawidłowości realizacji określonych dla niego celów i mierników, rzetelności monitoringu mierników oraz stopnia osiągnięcia zaplanowanych celów wykazało, że

- cele podzadania (Zapewnienie prawidłowości procesu legislacyjnego) i działań (1.3.2.1. Obsługa prawna Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów, 1.3.2.2. Redagowanie i udostępnianie Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, 1.3.2.3. Prowadzenie działalności szkoleniowej) oraz mierniki realizacji celów:
  - podzadania (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),
  - działań (liczba stanowisk prawno-legislacyjnych do projektów dokumentów rządowych i innych dokumentów uzgadnianych pod względem formalno-prawnym z RCL w przeliczeniu na jednego legislatora, wskaźnik dostępności Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w wersji elektronicznej na stronach RCL (w %), wskaźnik aktów prawnych, do których nie ogłaszano sprostowań (w %), średnia ocena modułów tematycznych zrealizowana w ramach dni szkoleniowych (ocena w skali od 1 do 6)

zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej.

- 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 podzadania 34,10 (planowano >20), oraz 4846,81 (planowano >=3000), dla działań odpowiednio: 57,14 (planowano >40), 99,88% (planowano >=99%), 99,89% (planowano >=99,5%) i 4,68 (planowano >=4,5).

Prezes Rządowego Centrum Legislacji zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 75. Nadzór polegał w szczególności na analizie danych w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, zgodności dokonywania wydatków z planami:

<sup>15</sup> Wystąpienie pokontrolne z 18 kwietnia 2017 r. nr KAP.410.001.10.2017.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 735. Zgodnie z treścią załącznika nr 49 rozporządzenia (ust. 64 pkt 10) dopuszcza się odstępianie od definiowania celów i mierników w przypadkach, w których nie znajduje to uzasadnienia ze względu na specyfikę zadania publicznego, dysponenta lub kategorii wydatku, zgodnie z załącznikiem nr 45 do rozporządzenia.



zakupu towarów i usług, wydatków majątkowych oraz zamówień publicznych. Dane podsumowujące realizację dochodów i wydatków były zawierane w kwartalnych informacjach z wykonania budżetu RCL.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 75 terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>18</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>19</sup>. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany w RCL system kontroli zarządczej zapewnił, w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

W rocznych sprawozdaniach Rb-28 oraz Rb-BZ1, w okresie do zakończenia kontroli, dokonano korekt zobowiązań dotyczących 2017 r. na podstawie dokumentów, które wpłynęły do RCL po upływie terminu sporządzenia sprawozdań.

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. – Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>19</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. – Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 6 kwietnia 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

## Załączniki

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

1	Wyszczególnienie	2016		2017		5:3	5:4	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie				
		tys. zł			%			
2	3	4	5	6	7			
	<b>Ogółem część 75, w tym:</b>	<b>634,3</b>	<b>456,0</b>	<b>578,7</b>	<b>91,2</b>	<b>126,9</b>		
<b>1.</b>	<b>Dział 750-Administracja Publiczna</b>	<b>634,3</b>	<b>456,0</b>	<b>578,7</b>	<b>91,2</b>	<b>126,9</b>		
1.1	Rozdział 75006-Rządowe Centrum Legislacji	634,3	456,0	578,7	91,2	126,9		
1.1.1	§ 0580-Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,2	-	-	x	x		
1.1.2	§ 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	1,4	82,4	70,0		
1.1.3	§ 0830-Wpływy z usług	617,3	453,0	541,1	87,7	119,5		
1.1.4	§ 0940-Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	-	17,6	x	x		
1.1.5	§ 0950-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	11,1	x	x		
1.1.6	§ 0970-Wpływy z różnych dochodów	15,1	1,0	7,5	49,7	750,0		

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem w części 75, z tego:</b>	<b>26 268,9</b>	<b>26 721,0</b>	<b>26 721,0</b>	<b>26 183,0</b>	<b>99,7</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750-Administracja Publiczna, z tego:</b>	<b>26 267,1</b>	<b>26 714,0</b>	<b>26 714,0</b>	<b>26 182,4</b>	<b>99,7</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 75006-Rządowe Centrum Legislacji, z tego:</b>	<b>26 267,1</b>	<b>26 714,0</b>	<b>26 714,0</b>	<b>26 182,4</b>	<b>99,7</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
1.1.1.	§ 3020-Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	17,4	15,0	15,0	9,5	54,6	63,3	63,3
1.1.2.	§ 4000-Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 640,0	2 468,0	0,0	x	x	x
1.1.3.	§ 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	17 601,5	17 827,0	17 863,6	17 860,4	101,5	100,2	100,0
1.1.4.	§ 4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 225,9	1 496,0	1 305,0	1 304,6	106,4	87,2	100,0
1.1.5.	§ 4110-Składki na ubezpieczenia społeczne	2 821,4	3 033,0	2 963,0	2 870,1	101,7	94,6	96,9
1.1.6.	§ 4120-Składki na Fundusz Pracy	356,0	421,0	367,9	352,5	99,0	83,7	95,8
1.1.7.	§ 4140-Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	146,3	0,0	154,4	154,4	105,5	x	100,0
1.1.8.	§ 4170-Wynagrodzenia bezosobowe	377,8	494,0	494,0	424,5	112,4	85,9	85,9
1.1.9.	§ 4210-Zakup materiałów i wyposażenia	439,7	0,0	0,0	205,7	46,8	x	x
1.1.10.	§ 4220-Zakup środków żywności	42,6	0,0	0,0	32,7	76,8	x	x
1.1.11.	§ 4260-Zakup energii	391,9	0,0	0,0	393,0	100,3	x	x
1.1.12.	§ 4270-Zakup usług remontowych	300,8	244,0	280,2	269,9	89,7	110,6	96,3
1.1.13.	§ 4280-Zakup usług zdrowotnych	4,9	0,0	0,0	4,9	100,0	x	x
1.1.14.	§ 4300-Zakup usług pozostałych	1 631,0	0,0	0,0	1 600,4	98,1	x	x
1.1.15.	§ 4360-Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	47,4	0,0	0,0	37,6	79,3	x	x
1.1.16.	§ 4400-Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	67,4	0,0	0,0	88,2	130,9	x	x
1.1.17.	§ 4410-Podróże służbowe krajowe	0,6	1,0	1,0	0,3	50,0	30,0	30,0
1.1.18.	§ 4420-Podróże służbowe zagraniczne	6,8	10,0	0,0	0,0	x	x	x
1.1.19.	§ 4430-Różne opłaty i składki	15,2	20,0	14,4	14,4	94,7	72,0	100,0
1.1.20.	§ 4440-Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	208,6	200,0	223,1	219,7	105,3	109,9	98,5
1.1.21.	§ 4480-Podatek od nieruchomości	36,3	38,0	37,1	36,0	99,2	94,7	97,0

1.1.22.	§ 4520-Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	67,3	37,0	67,3	67,3	100,0	181,9	100,0
1.1.23.	§ 4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	95,8	124,0	88,6	77,2	80,6	62,3	87,1
1.1.24.	§ 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	364,5	114,0	371,4	159,1	43,6	139,6	42,8
<b>2.</b>	<b>Dział 752-Obrona narodowa</b>	<b>1,8</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>	<b>0,6</b>	<b>33,3</b>	<b>8,6</b>	<b>8,6</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>1,8</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>	<b>0,6</b>	<b>33,3</b>	<b>8,6</b>	<b>8,6</b>
2.1.1.	§ 4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,8	7,0	7,0	0,6	33,3	8,6	8,6

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

- 1) Ustawa budżetowa rok 2017.
- 2) W 2017 r. nie wystąpiły wydatki niewygasające.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem w części 75, w tym:</b>	175	18 821,0	8 962,4	170	19 166,1	9 395,1	104,8
1.	<b>Dział 750-Administracja Publiczna, z tego:</b>	175	18 821,0	8 962,4	170	19 166,1	9 395,1	104,8
1.1.	<b>Rozdział 75006-Rządowe Centrum Legislacji, wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup>, w tym:</b>	175	18 821	8 962,4	170	19 166,1	9 395,1	104,8
1.1.1.	Status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	280,6	3 897,8	6	296,2	4 113,3	105,5
1.1.2.	Status 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji	169	18 540,3	9 142,2	164	18 869,9	9 588,4	104,9

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### **Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 75 - Rządowe Centrum Legislacji**

Oceny wykonania budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria<sup>20</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>21</sup>.

Dochody: 578,7 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 75 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (w całości wydatki budżetu państwa): 26 183,0 tys. zł

Łączna kwota G : 26 183,0 tys. zł

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

Ocena częściowa dochodów: odstąpiono od dokonania oceny.

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: 5 (pozytywna)

Łączna ocena wydatków: 5 (pozytywna)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

**Ocena ogólna: pozytywna**

---

<sup>20</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>21</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

## **Załącznik 5. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

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