

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.012.2019

Nr ewid. 57/2019/P/19/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji**

p.o. Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

B Skwarka

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

[Signature]

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *7 maja* 2019 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 |
| III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa | 6 |
| 1. Dochody budżetowe | 6 |
| 2. Wydatki budżetu państwa..... | 6 |
| 3. Sprawozdawczość..... | 9 |
| IV. Informacje dodatkowe..... | 10 |
| Załączniki | 11 |

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 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 podzadań (1.3.2. Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów i 11.4.2. Pozamilitarne przygotowania obronne) oraz 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 2018, 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 2017 i 2018²;
- 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 2018 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 publicznych³ (dalej: ufp).

Zrealizowane w 2018 r. dochody wyniosły 633,1 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 27 299,6 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 Kontroli⁴.

¹ 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).

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

Kontrola 8,0% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 75 wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp 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 2018 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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 2018 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 prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 w formie opisowej.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 budżetowej⁶ dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 524,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 633,1 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 20,8% od kwoty planowanej, głównie z wpływów z usług związanych z prowadzeniem aplikacji legislacyjnej, które stanowiły 91,3% dochodów (577,8 tys. zł). W porównaniu do 2017 r. wykonane dochody były wyższe o 9,4% (o 54,4 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2018 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 75 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 0,5 tys. zł, stanowiące w całości zaległości. W porównaniu do stanu na koniec 2017 r. należności zmniejszyły się o 3,3 tys. zł. Zaległości w porównaniu z 2017 r. wzrosły o 0,1 tys. zł i dotyczyły kosztów zastępstwa procesowego od dwóch byłych pracowników RCL. Zaległości zostały spłacone w kwietniu 2019 r., w drodze egzekucji komorniczej.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 75 zostały zrealizowane w 2018 r. w kwocie 27 299,6 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach (27 508,0 tys. zł). W porównaniu do 2017 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie wyższej o 1 116,6 tys. zł, tj. o 4,3%, głównie w związku ze zmianą siedziby RCL i koniecznością poniesienia wydatków m.in. na usługi transportowe (przeprowadzka), opłaty za administrowanie i adaptację pomieszczeń.

Prezes RCL w 2018 r., po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych dokonała, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, blokady wydatków⁷ na kwotę 169,6 tys. zł. Wydatki zablokowano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokadę.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 75 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 16,7 tys. zł (0,06% wydatków w części), co stanowiło 100,0% planu po zmianach (16,7 tys. zł) i zostały poniesione na dofinansowanie zakupu okularów korygujących. W porównaniu do 2017 r. (9,5 tys. zł) wydatki te były wyższe o 7,2 tys. zł, tj. o 75,8% w związku z większą liczbą osób korzystających z dofinansowania do zakupu okularów korygujących.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 26 682,0 tys. zł (97,7% wydatków w części), co stanowiło 99,7% planu po zmianach (26 751,3 tys. zł). Były one wyższe niż w 2017 r. o 668,2 tys. zł, tj. o 2,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 22 413,3 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2017 r.⁸ o 25,7 tys. zł (o 0,1%).

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

⁷ Decyzje Prezesa RCL z dnia 21 grudnia i 28 grudnia 2018 r.

⁸ Kwota wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2017 r. wynosiła 22 387,6 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie⁹ w 2018 r. w części 75 wyniosło 163 osoby i było o siedem osób niższe, niż w 2017 r. (170 osób). Zmniejszenie zatrudnienia było wynikiem m.in. fluktuacji kadr oraz przebywaniem pracowników na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 9803,0 zł¹⁰ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. (9395,1 zł) było wyższe o 407,9 zł, tj. o 4,3%. Wzrost wynagrodzeń wynikał głównie z realizacji polityki zwiększenia wynagrodzeń pracowników obsługi RCL¹¹ oraz ze zmniejszenia (o sześć etatów) zatrudnienia w grupie 13 – *Pracownicy Rządowego Centrum Legislacji* przy zbliżonej do 2017 r. kwocie środków na wynagrodzenia.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 600,8 tys. zł (2,2% wydatków w części), co stanowiło 81,2% planu po zmianach (740,0 tys. zł). Na wydatki inwestycyjne (§6050) wydatkowano 272,4 tys. zł a na zakupy inwestycyjne (§6060) – 328,4 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. wydatki majątkowe były wyższe o 441,7 tys. zł, tj. o 277,6%, a ich wzrost wynikał m.in. z konieczności poniesienia wydatków na adaptację nowej siedziby RCL. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków majątkowych w 2018 r. było m.in. niezrealizowanie inwestycji polegającej na przygotowaniu infrastruktury do przeniesienia aparatów telefonicznych z zachowaniem dotychczasowej numeracji, do nowej centrali w związku ze zmianą siedziby. Wykonawca niniejszego zadania odmówił podpisania umowy¹² z uwagi na brak możliwości zrealizowania zamówienia do końca 2018 r. Do planu wydatków majątkowych RCL, który zawierał trzy zadania inwestycyjne, nie były w 2018 r. wprowadzane zmiany.

Zobowiązania w części 75 na koniec 2018 r. wyniosły 1846,1 tys. zł i były wyższe o 1,1% niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. (1826,5 tys. zł). Wśród zobowiązań największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi (1614,6 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem szczegółowym NIK objęto prawidłowość realizacji części wydatków (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³ – dalej ustawa Pzp) w kwocie 2171,2 tys. zł (wydatki bieżące – 1598,3 tys. zł i wydatki majątkowe – 572,9 tys. zł), poniesionych w 2018 r. w Rządowym Centrum Legislacji, które stanowiły 8,0% wydatków budżetu państwa w części 75. Próba dotyczyła wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS (metoda statystyczna, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości udokumentowanej dowodem) w wysokości 2129,5 tys. zł (73 zapisy) i dobranych celowo według osądu kontrolera w wysokości 41,7 tys. zł (osiem zapisów).

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o zamówienie publiczne o wartości 128,4 tys. zł, udzielonego przez RCL w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usługi całodobowej ochrony osób i mienia oraz dwóch, do których nie zastosowano ustawy Pzp¹⁴, w łącznej kwocie 147,9 tys. zł.

⁹ Według sprawozdania Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2018 r.

¹⁰ Według sprawozdania Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2018 r.

¹¹ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w tej grupie (01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) wzrosło w porównaniu do 2017 r. o 13,5%.

¹² Zapytanie ofertowe zostało rozstrzygnięte 29 listopada 2018 r. 5 grudnia Wykonawca poinformował o odstąpieniu od podpisania umowy z powodu niemożności dostarczenia przez producenta sprzętu w wymaganym umową terminie tj. najpóźniej do 21 grudnia 2018 r.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

¹⁴ 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: sprzedaży i dostawy do siedziby RCL 6 sztuk niszczarek Kobra (22,9 tys. zł) oraz świadczenia usługi przeprowadzki do nowej siedziby RCL (125,0 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.

2.2. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹⁵ (dalej: nota budżetowa), ze względu na charakter zadania publicznego 1.3., podobnie jak w roku ubiegłym, odstąpiono od zdefiniowania celu zadania oraz stopnia realizacji tego celu.

Szczegółowe badanie dwóch realizowanych w RCL w 2018 r. podzadań wykazało, że:

- cele tych podzadań (1.3.2. – *Zapewnienie prawidłowości procesu legislacyjnego*; 11.4.2. – *Utrzymanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez Rządowe Centrum Legislacji*) oraz mierniki ich realizacji (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*) zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej;
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (kwartalne informacje od komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami o wykonaniu budżetu w układzie zadaniowym);
- wartości mierników zostały osiągnięte i wyniosły: dla podzadania 1.3.2. – 34,97 (przy planowanej wartości nie mniejszej niż 20) oraz 3964,67 (przy planowanej wartości nie mniejszej niż 3000) a dla podzadania 11.4.2. – 2 (przy planowanej wartości 2).

W ramach wydatków poniesionych na realizację podzadania 1.3.2. (27 299,6 tys. zł) sfinansowano m.in.: adaptację (w tym przeprowadzkę) nowej siedziby RCL, zakup serwerów do nowej siedziby oraz zadania w zakresie obsługi prawnej Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów, a także redagowania i udostępniania *Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej* oraz *Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”*. W ramach podzadania 11.4.2. przeprowadzono szkolenia obronne dla pracowników RCL.

Dysponent części 75, w okresie trzech lat poprzedzających, zachował stałość miernika i sposobu ich wyliczenia dla podzadania 1.3.2.¹⁶ W związku z niedokonywaniem zmian w planie wydatków oraz niekorzystaniem z rezerw kwoty mierników nie wymagały aktualizacji.

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 bieżącej weryfikacji planowanych wydatków z planami zakupów towarów i usług oraz wydatków majątkowych. Dane podsumowujące realizację wydatków były zawierane w kwartalnych informacjach z wykonania budżetu RCL.

¹⁵ Dz. U. poz. 1154. Zgodnie z treścią załącznika nr 48 rozporządzenia (ust. 13 pkt 9) 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.

¹⁶ Dla podzadania 11.4.2 dysponentem wiodącym jest Minister Obrony Narodowej.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 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 2018 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 w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹. 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-27, Rb-28 i Rb-BZ1, do zakończenia kontroli, dokonywane były korekty w zakresie: należności i zobowiązań dotyczących 2018 r. na podstawie dokumentów, które wpłynęły do RCL po upływie terminu złożenia sprawozdań.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

¹⁸ 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).

¹⁹ 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.).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 10 kwietnia 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

Oceny wykonania budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku²¹.

Dochody (D): 633,1 tys. zł Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu łącznej kwoty branej pod uwagę przy ocenie (G), gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 75 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

| | |
|--|----------------------------------|
| Wydatki (W) (w całości z budżetu państwa): | 27 299,6 tys. zł |
| Łączna kwota (G = W): | 27 299,6 tys. zł |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: | (Ww = W : G) 1.0000 |
| Ocena cząstkowa dochodów: | odstąpiono od formułowania oceny |
| Nieprawidłowości w wydatkach: | <i>nie stwierdzono</i> |
| Ocena cząstkowa wydatków: | 5 (pozytywna) |
| Łączna ocena wydatków: | 5 (pozytywna) |
| Opinia o sprawozdaniach: | pozytywna |
| Ocena ogólna: | pozytywna |

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

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

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| 1 | Wyszczególnienie 2 | 2017 | | 2018 | | 5:3 6 | 5:4 7 |
|-----------|--|-----------|----------------------|-----------|--|----------|----------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | |
| | Ogółem część 75, w tym: | 578,7 | 524,0 | 633,1 | | 109,4 | 120,8 |
| 1. | Dział 750-Administracja Publiczna | 578,7 | 524,0 | 633,1 | | 109,4 | 120,8 |
| 1.1. | Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji | 578,7 | 524,0 | 633,1 | | 109,4 | 120,8 |
| 1.1.1. | § 0830 - Wpływy z usług | 541,1 | 517,0 | 577,8 | | 106,8 | 111,8 |
| 1.1.2. | § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 17,6 | 5,0 | 10,5 | | 59,7 | 210,0 |
| 1.1.3. | § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 11,1 | 0,0 | 39,0 | | 351,4 | x |
| 1.1.4. | § 0970 - Wpływy z różnych dochodów | 7,5 | 2,0 | 5,8 | | 77,3 | 290,0 |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| Lp. | Wyszczególnienie | 2017 | 2018 | | | 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, w tym: | 26 183,0 | 27 508,0 | 27 508,0 | 27 299,5 | 104,3 | 99,2 | 99,2 |
| 1. | Dział 750 - Administracja publiczna | 26 182,4 | 27 501,0 | 27 501,0 | 27 299,5 | 104,3 | 99,3 | 99,3 |
| 1.1. | Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji | 26 182,4 | 27 501,0 | 27 501,0 | 27 299,5 | 104,3 | 99,3 | 99,3 |
| 1.1.1. | § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 9,5 | 14,0 | 16,7 | 16,7 | 175,8 | 119,3 | 100,0 |
| 1.1.2. | § 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki | 0,0 | 2 919,0 | 3 033,1 | 0,0 | x | x | x |
| 1.1.3. | § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 17 860,4 | 17 827,0 | 17 819,9 | 17 811,3 | 99,7 | 99,9 | 99,9 |
| 1.1.4. | § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 1 304,6 | 1 515,0 | 1 363,5 | 1 363,5 | 104,5 | 90,0 | 100,0 |
| 1.1.5. | § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 2 870,1 | 3 037,0 | 2 923,2 | 2 890,6 | 100,7 | 95,2 | 98,9 |
| 1.1.6. | § 4120 - Składki na Fundusz Pracy | 352,5 | 421,0 | 349,4 | 347,9 | 98,7 | 82,6 | 99,6 |
| 1.1.7. | § 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 154,4 | 0,0 | 158,6 | 158,6 | 102,7 | x | 100,0 |
| 1.1.8. | § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 424,5 | 421,0 | 436,0 | 431,6 | 101,7 | 102,5 | 99,0 |
| 1.1.9. | § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia | 205,7 | 0,0 | 0,0 | 209,5 | 101,8 | x | x |
| 1.1.11. | § 4260 - Zakup energii | 393,0 | 0,0 | 0,0 | 430,3 | 109,5 | x | x |
| 1.1.12. | § 4270 - Zakup usług remontowych | 269,9 | 220,0 | 247,0 | 244,5 | 90,6 | 111,1 | 99,0 |
| 1.1.14. | § 4300 - Zakup usług pozostałych | 1 600,4 | 0,0 | 0,0 | 1 793,1 | 112,0 | x | x |
| 1.1.16. | § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 88,2 | 0,0 | 0,0 | 508,1 | 576,1 | x | x |
| 1.1.25. | § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 0,0 | 0,0 | 400,0 | 272,4 | x | x | 68,1 |
| 1.1.26. | § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 159,1 | 740,0 | 340,0 | 328,4 | 206,4 | 44,4 | 96,6 |
| 2. | Dział 752 - Obrona narodowa | 0,6 | 7,0 | 7,0 | 0,0 | x | x | x |
| 2.1. | Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne | 0,6 | 7,0 | 7,0 | 0,0 | x | x | x |
| 2.1.1. | § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 0,6 | 7,0 | 7,0 | 0,0 | x | x | x |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2017 | | | Wykonanie 2018 | | | |
|--------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|-------|
| | | 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 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | 8:5 |
| | | osób ²⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem w części 75, w tym: | 170 | 19 166,1 | 9 395,1 | 163 | 19 174,6 | 9 803,0 | 104,3 |
| 1. | Dział 750 - Administracja Publiczna, z tego: | 170 | 19 166,1 | 9 395,1 | 163 | 19 174,6 | 9 803,0 | 104,3 |
| 1.1. | Rozdział 75006 - Rządowe Centrum Legislacji, wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym: | 170 | 19 166,1 | 9 395,1 | 163 | 19 174,6 | 9 803,0 | 104,3 |
| 1.1.1. | Status 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 6 | 296,2 | 4 113,9 | 5 | 280,2 | 4 670,0 | 113,5 |
| 1.1.2. | Status 12 - pracownicy Rządowego Centrum Legislacji | 164 | 18 869,9 | 9 588,4 | 158 | 18 894,4 | 9 965,4 | 103,9 |

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 8. 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