



KAP.430.016.2020

Nr ewid. 74/2020/P/20/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.  
w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji

## 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

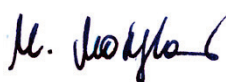
Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

**Akceptuję:**

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 25 maja 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI .....</b>	<b>6</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	9
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>10</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>11</b>
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI.....	11
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI.....	12
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI .....	13
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI .....	14
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	15

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 75 – Rządowe Centrum Legislacji.

## Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019 z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 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. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (dalej ufp).

## Jednostki kontrolowane

Rządowe Centrum Legislacji

Dysponentem części 75 jest Prezes Rządowego Centrum Legislacji, będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. Rządowe Centrum Legislacji (dalej: RCL, Centrum) jest państwową jednostką organizacyjną zapewniającą koordynację działalności legislacyjnej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i innych organów administracji rządowej<sup>2</sup>. W ramach części 75 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania z zakresu, m.in. obsługi merytorycznej i kancelaryjno biurowej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów. Dysponent części 75 nie posiadał jednostek podległych i nadzorowanych.

W części 75 realizowano 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), dwóch podzadań (1.3.2. Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów i 11.4.2.W. 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).

Zrealizowane w 2019 r. dochody wyniosły 666,9 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 27 700,0 tys. zł.

W części 75 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane z udziałem środków z budżetu środków europejskich. Nie zwiększono planu wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa oraz nie przekazywano dotacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>2</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>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

## 2. OCENA OGÓLNA

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

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

W wyniku kontroli 7,4% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 75 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Wydatki ponoszono na zadania służące realizacji celów jednostki. Dysponent części rzetelnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji przedstawiona została w załączniku nr 5.1. do niniejszej informacji.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 na rok 2019<sup>4</sup> (dalej: ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 75 zostały zaplanowane w kwocie 554,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 666,9 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 20,4% od kwoty planowanej, głównie z wpływów z usług związanych z prowadzeniem aplikacji legislacyjnej, które stanowiły 93,7% dochodów (624,9 tys. zł<sup>5</sup>). W porównaniu do 2018 r. wykonane dochody były wyższe o 5,3% (o 33,8 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2019 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 5.2. do niniejszej informacji.

Na koniec 2019 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 75 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 11,3 tys. zł (w tym odsetki: 0,8 tys. zł) z tytułu nieuregulowanej przez kontrahenta płatności. W marcu 2019 r. sprawę wierzytelności RCL skierowało na drogę sądową.

Jak wyjaśniła Dyrektor Biura Finansowego, do czasu otrzymania wyroku sądowego należność nie może być egzekwowana, stąd kwota ta jest prezentowana w sprawozdaniu Rb-27 wyłącznie jako należności pozostałe do zapłaty ogółem. W związku z tym, na koniec 2019 r. zaległości netto nie występowały.

Należności na koniec 2019 r. zwiększyły się w porównaniu do należności na koniec 2018 r. o 10,8 tys. zł, co wynikało głównie z braku uregulowania ww. płatności objętej postępowaniem sądowym.

#### 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

##### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 75 zostały zrealizowane w 2019 r. w kwocie 27 700,0 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (27 715,7 tys. zł) oraz 99,6% planu wg ustawy budżetowej (27 803,0 tys. zł). W porównaniu do wydatków roku 2018 wydatki były wyższe o 400,5 tys. zł, tj. o 1,5%, głównie w związku z zakupem urządzeń wielofunkcyjnych i adaptacją systemu telekomunikacyjnego<sup>6</sup> w nowej siedzibie RCL oraz wymianą zużytego i przestarzałego sprzętu informatycznego i wyposażenia do prowadzenia zadań statutowych<sup>7</sup>. Wzrost wydatków związany był też z ustawowym wzrostem wynagrodzeń osobowych.

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

Prezes RCL w 2019 r. po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych dokonała, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 upf, blokady wydatków na kwotę 87,3 tys. zł<sup>8</sup>. Wydatki zablokowano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokadę<sup>9</sup>.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

<sup>5</sup> W § 0830 – Wpływy z usług (opłaty za uczestnictwo w aplikacji).

<sup>6</sup> W § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>7</sup> W § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

<sup>8</sup> Decyzje z dnia 22 października 2019 r. na kwotę 6,2 tys. zł, w związku z oszczędnościami uzyskanymi w realizacji szkoleń z zakresu obronności i z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę 81,1 tys. zł, w związku z oszczędnościami uzyskanymi w wyniku postępowań o zamówienia publiczne, w realizacji wydatków, korekt odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

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

Zestawienie wydatków budżetowych w 2019 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 5.3. do niniejszej informacji.

Wydatki w części 75 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 16,9 tys. zł (0,06% wydatków w części), co stanowiło 100,0% planu po zmianach i zostały poniesione na dofinansowanie zakupu okularów korygujących. W porównaniu do wydatków 2018 r. (16,7 tys. zł), wydatki te były nieznacznie wyższe (o 1,2 %).

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 27 087,8 tys. zł (97,8% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach (27 103,5 tys. zł). Były one wyższe niż wydatki w 2018 r. o 405,8 tys. zł, tj. o 1,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 22 987,9 tys. zł (100% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do wydatków w 2018 r.<sup>10</sup> o 574,6 tys. zł (o 2,6%).

Przeciętne zatrudnienie<sup>11</sup> w 2019 r. w części 75 wyniosło 165 osób i było o dwie osoby wyższe niż przeciętne zatrudnienie w 2018 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 9915,0 zł<sup>12</sup> i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. (9803,0 zł) było wyższe o 112,0 zł, tj. o 1,1%. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał z ustawowych podwyżek płac. Limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, nie zostały przekroczone.

W 2019 r. 83 osoby (w tym 40 pracowników RCL) realizowały umowy cywilnoprawne na rzecz RCL, na które wydatkowano kwotę 460 tys. zł (w tym 269 tys. zł – pracownicy RCL). Umowy zawierane były w związku z realizacją działalności szkoleniowej i dydaktycznej w formie aplikacji legislacyjnej, do której prowadzenia RCL zostało zobowiązane rozporządzeniem Prezesa RM<sup>13</sup>. Wydatki na realizację tych umów były wyższe od wydatków poniesionych w 2018 r. o 1,0 tys. zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2019 r. przedstawiono w załączniku nr 5.4. do niniejszej informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 595,3 tys. zł (2,1% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach. Wydatki w całości zostały poniesione na zakupy inwestycyjne (w § 6060), niezbędne do realizacji m.in. zadań dla zapewnienia bezpieczeństwa systemu informatycznego RCL oraz poprawy jego wydajności. Wymieniono wyeksploatowane serwery, urządzenia służące ochronie i dostępności do poczty elektronicznej, systemy skanowania i wydruku oraz wykonywania kopii zapasowej. W trakcie roku w ramach zmian planu wydatków majątkowych zrezygnowano z jednego zadania, tj. z zakupu oprogramowania dla baz danych na kwotę 24,0 tys. zł i częściowo z dwóch zadań (na łączną kwotę 76,0 tys. zł), wprowadzając jedno nowe zadanie – zakup modułu telekomunikacyjnego w nowej siedzibie wraz z wykonaniem połączenia światłowodowego do centrali telefonicznej (97,7 tys. zł).

Zobowiązania w części 75 na koniec 2019 r. wyniosły 1738,9 tys. zł i były niższe o 107, 2 tys. zł (o 5,8%), niż kwota zobowiązań na koniec 2018 r. Wśród zobowiązań największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1614,4 tys. zł). Na koniec 2019 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Badaniem szczegółowym objęto prawidłowość realizacji wydatków (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup>, dalej: ustawy Pzp), w kwocie 2060,4 tys. zł (bieżących – 1558,1 tys. zł i majątkowych - 502,3 tys. zł) poniesionych w 2019 r. w Centrum. Zbadana kwota stanowiła 7,4% 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

<sup>10</sup> Kwota wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2018 r. wynosiła 22 413,3 tys. zł.

<sup>11</sup> Według sprawozdania Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2019 r.

<sup>12</sup> Według sprawozdania Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2019 r.

<sup>13</sup> Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie aplikacji legislacyjnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1434).

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.



udokumentowanej dowodem) w wysokości 2046,7 tys. zł (45 dowodów) i dobranych celowo (wg osądu kontrolera) w wysokości 436,5 tys. zł (trzy dowody).

W ramach powyższej próby badaniem objęto prawidłowość realizacji postępowań w odniesieniu do trzech zamówień publicznych o łącznej wartości 436,5 tys. zł, udzielonych przez RCL. Jedno postępowanie (na dostawę instalację i konfigurację systemu wykonywania kopii zapasowych<sup>15</sup>) zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa postępowania (na zakup komputerów i monitorów ekranowych oraz usługi załadunku, transportu i rozładunku wyposażenia siedziby<sup>16</sup> – każde o wartości poniżej 30 000 euro), przeprowadzono bez zastosowania ustawy Pzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz przy zachowaniu trybów udzielania zamówień publicznych i procedur wewnętrznych. W wyniku analizy postępowań badanych pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Pzp oraz w regulacjach wewnętrznych, nie stwierdzono naruszeń tych przepisów.

### 3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W części 75 realizowane były w 2019 r. dwa zadania w ramach funkcji 1. Zarządzanie państwem oraz funkcji 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, tj. odpowiednio: 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* oraz dwa podzadania: 1.3.2. *Obsługa działalności legislacyjnej Prezesa Rady Ministrów, Rady Ministrów i członków Rady Ministrów* i 11.4.2. *W Pozamilitarne przygotowania obronne*. W RCL, podobnie jak w roku 2018, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>17</sup> odstąpiono od zdefiniowania celów i mierników dla zadania 1.3., ze względu na jego charakter<sup>18</sup>. Dysponent monitorował efektywność realizowanego zadania i dokonywał porównania w odniesieniu do roku ubiegłego, na podstawie monitoringu celów i mierników ustalonych w ramach podzadań i działań.

Szczegółowe badanie dwóch realizowanych w RCL w 2019 r. podzadań, wykazało że:

- cele tych podzadań<sup>19</sup> oraz mierniki realizacji celów: 1.3.2. – *liczba projektów aktów prawnych podlegających koordynacji w przeliczeniu na jednego legislatora; liczba stron materiału wydawniczego Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego w przeliczeniu na jednego redaktora*, 11.4.2. – *liczba zrealizowanych szkoleń z zakresu przygotowania RCL do realizacji pozamilitarnych zadań obronnych (w szt.)*, zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej;
- wartości mierników zostały osiągnięte: dla podzadania 1.3.2. na poziomie 36,87 projektów na legislatora (przy planowanym poziomie nie mniej niż 20) oraz 5488,07 stron na redaktora (przy planowanej wielkości nie mniej niż 3000.); w ramach podzadania 11.4.2. planowano i zrealizowano dwa szkolenia;
- monitoring mierników prowadzony był w okresach kwartalnych, na podstawie rzetelnych źródeł danych (księgi rachunkowe, informacje od komórek organizacyjnych zawierające dane niezbędne do obliczenia wykonania mierników). Po zakończeniu każdego kwartału w Biurze Finansowym sporządzana była informacja z wykonania budżetu w układzie zadaniowym, w tym wykonania w ujęciu finansowym oraz wykonania mierników efektywności i skuteczności, którą dyrektor BF przekazywał do zatwierdzenia Prezesa Rządowego Centrum Legislacji.

<sup>15</sup> Umowa RCL-I-2/2019 z dnia 3 października 2019 r.

<sup>16</sup> Umowy: nr RCL-VIII-44/2019 z dnia 23 października 2019 r. i nr RCL-VIII-3/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.

<sup>17</sup> Dz. U. poz. 1154.

<sup>18</sup> Tj. m.in.: koordynacja działalności legislacyjnej Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów i innych organów administracji rządowej, obsługa prawna Rady Ministrów, analizowanie orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, Sądu Najwyższego i Naczelnego Sądu Administracyjnego, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej i Sądu Pierwszej Instancji w szczególności w zakresie wpływu na polski system prawa; Wydawanie, z upoważnienia Prezesa Rady Ministrów, na zasadach i w trybie określonych w odrębnych przepisach Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski"; Monitorowanie wydawania przez organy administracji rządowej przepisów wykonawczych do ustaw.

<sup>19</sup> Celem podzadania 1.3.2. jest *Zapewnienie prawidłowości procesu legislacyjnego*. Celem podzadania 11.4.2. jest *Utrzymanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez Rządowe Centrum Legislacji*.



Ponadto ustalono, że Plan działalności RCL na rok 2019 oraz sprawozdanie z tej działalności (dokumenty zostały zatwierdzone w terminach określonych w przepisach), były dokumentami spójnymi z układem zadaniowym budżetu części 75 w zakresie celów i mierników.

W ramach wydatków poniesionych na realizację podzadania 1.3.2. (27 699,2 tys. zł), sfinansowano m.in.: adaptację systemu telekomunikacyjnego i Infokiosku w nowej siedzibie RCL, zakup urządzeń wielofunkcyjnych, serwerów oraz zadania w zakresie obsługi prawnej Rady Ministrów i Prezesa Rady Ministrów, a także koszty 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 (0,8 tys. zł).

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.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2019 r. przez dysponenta części 75 – Rządowe Centrum Legislacji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 75 terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>20</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>21</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>22</sup>. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach RCL były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany w RCL system kontroli zarządczej zapewnił, w sposób racjonalny, prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

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

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

<sup>21</sup> 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).

<sup>22</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704).

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Rządowego Centrum Legislacji 17 kwietnia 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie formułowano uwag i wniosków pokontrolnych.

W ustawowym terminie Prezes Rządowego Centrum Legislacji nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

---

### 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

---

Oceny wykonania budżetu w części 75 – Rządowe Centrum Legislacji dokonano stosując kryteria<sup>23</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych, opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku<sup>24</sup>.

Dochody (D) <sup>25</sup> :	666,9 tys. zł
Wydatki (W):	27 700,0 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	27 700,0 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	<b>(Ww = W : G) 1,00</b>
Ocena cząstkowa dochodów:	odstąpiono od formułowania oceny
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Łączna ocena wydatków ŁO <sup>26</sup> :	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>23</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>24</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>25</sup> 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.

<sup>26</sup> ŁO = Ow x Ww.

## 5.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem część 75, w tym:</b>		<b>633,1</b>	<b>554,0</b>	<b>666,9</b>	<b>105,3</b>	<b>120,4</b>
1.	dział 750-Administracja Publiczna	633,1	554,0	666,9	105,3	120,4
1.1.	rozdział 75006-Rządowe Centrum Legislacji, w tym:	633,1	554,0	666,9	105,3	120,4
1.1.1.	§ 0830 Wpływy z usług	577,8	551,0	624,9	108,2	113,4
1.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	10,4	0,0	31,3	301,0	-
1.1.3.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	39,0	0,0	0,8	2,1	-
1.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5,8	3,0	8,5	146,6	283,3

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

## 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające <sup>2)</sup>			
1	2	3	4	5	6		7	8	9
<b>Ogółem część 75, w tym:</b>		<b>27 299,5</b>	<b>27 803,0</b>	<b>27 715,7</b>	<b>27 700,0</b>	<b>-</b>	<b>101,5</b>	<b>99,6</b>	<b>99,9</b>
1.	dział 750 – Administracja Publiczna	27 299,5	27 796,0	27 714,9	27 699,2	-	101,5	99,7	99,9
1.1.	rozdział 75006-Rządowe Centrum Legislacji, w tym:	27 299,5	27 796,0	27 714,9	27 699,2	-	101,5	99,7	99,9
1.1.1	§ 3020- Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	16,7	14,0	16,9	16,9		101,2	120,7	100,0
1.1.2	§ 4000-Grupa wydatków bieżących jednostki <sup>3)</sup>	-	2 922,0	3 156,2	-		-	-	-
1.1.3	§ 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	17 811,3	18 237,0	18 261,3	18 257,2		102,5	100,1	100,0
1.1.4	§ 4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 363,5	1 515,0	1 374,3	1 374,3		100,8	90,7	100,0
1.1.5	§ 4110-Składki na ubezpieczenia społeczne	2 890,6	3 104,0	2 999,7	2 998,1		103,7	96,6	99,9
1.1.6	§ 4120-Składki na Fundusz Pracy i SF Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	347,9	425,0	358,4	358,3		103,0	84,3	100,0
1.1.7	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	431,6	435,0	459,5	459,3		106,4	105,6	100,0
1.1.8	§ 4210-Zakup materiałów i wyposażenia	209,5	0,0	0,0	467,4		223,1	-	-
1.1.9	§4300-Zakup usług pozostałych	1 793,1	0,0	0,0	1 328,2		74,1	-	-
1.1.10	§ 4400-Oplaty za administrowanie i czynsze	508,1	0,0	0,0	1 021,0		200,9	-	-
1.1.11	§ 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	328,4	578,0	595,3	595,3		181,3	103,0	100,0
2.	dział 752-Obrona narodowa	0,0	7,0	0,8	0,8		-	11,4	100,0
2.1.	rozdział 75212-Pozostałe wydatki obronne	0,0	7,0	0,8	0,8		-	11,4	100,0
2.1.1	§ 4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	7,0	0,8	0,8		-	11,4	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

<sup>2)</sup> W 2019 r. nie było wydatków niewygasających z końcem roku.

<sup>3)</sup> Zgodnie z § 6. 1. Noty budżetowej na 2019 r. – paragraf 400 odnosi się wyłącznie do planowania i sporządzania planu po zmianach. Wykonanie planów jednostka zobowiązana jest klasyfikować w szczegółowych paragrafach wchodzących w zakres paragrafu 400. Tym samym wymienione w tabeli paragrafy szczegółowe (4210, 4300, 4400) mają zastosowanie wyłącznie do wykonywania budżetu i zostały wykazane w sprawozdaniach z wykonania budżetu RCL.

## 5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 75 – RZĄDOWE CENTRUM LEGISLACJI

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, w tym:</b>		<b>163</b>	<b>19 174,6</b>	<b>9 803,0</b>	<b>165</b>	<b>19 631,6</b>	<b>9 915,0</b>	<b>101,1</b>
1.	dział 750 Administracja publiczna	163	19 174,6	9 803,0	165	19 631,6	9 915,0	101,1
1.1.	rozdział 75006 Rządowe Centrum Legislacji, wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:	163	19 174,6	9 803,0	165	19 631,6	9 915,0	101,1
1.1.1	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	280,2	4 670,6	5	295,1	4 918,3	105,3
1.1.2	status 13 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji	158	18 894,4	9 965,4	160	19 336,5	10 071,1	101,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2019 r. zweryfikowanych przez NIK.

- 1) załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 5.5. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prezes Rządowego Centrum Legislacji