



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KAP.410.001.04.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 17 – Administracja publiczna, części 27 – Informatyzacja i części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej.

Kontrolerzy

1. Lucjan Matuszewski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 92093 z dnia 9 stycznia 2015 r.,
2. Małgorzata Bielecka, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 92090 z dnia 9 stycznia 2015 r.,
3. Maciej Mierzejewski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 92092 z dnia 9 stycznia 2015 r.,
4. Maciej Bukowski, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 92091 z dnia 9 stycznia 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-8)

Jednostka kontrolowana Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji, ul. Królewska 27, 00 – 060 Warszawa.

Kierownik jednostki kontrolowanej Ministrem Administracji i Cyfryzacji od 22 września 2014 r. jest Pan Andrzej Halicki. Poprzednio, w okresie od 3 grudnia 2013 r. do 22 września 2014 r., Ministrem Administracji i Cyfryzacji był Pan Rafał Kazimierz Trzaskowski.

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:

- Minister AiC – Minister Administracji i Cyfryzacji,
- MAC lub Ministerstwo – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji,
- DBiF – Departament Budżetu i Finansów w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,
- DAP – Departament Administracji Publicznej w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,
- DSI – Departament Społeczeństwa Informacyjnego w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,
- DWRI MN – Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,
- DRKL – Departament Rozwoju Kapitału Ludzkiego w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,
- DKSiW – Departament Kontroli, Skargi i Wniosków,
- BDG – Biuro Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji,
- MF – Ministerstwo Finansów,
- MIR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju,
- CPI – Centrum Projektów Informatycznych,
- GUGiK – Główny Urząd Geodezji i Kartografii,
- WWPE – Władza Wdrażająca Programy Europejskie,
- PARP – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości,
- BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego,
- Kpa - Kodeks postępowania administracyjnego – ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹,
- ustawa budżetowa na rok 2014 – ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.²,
- ufp – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
- uor – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,

¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.

² Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- Pzp – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵,
- nota budżetowa – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014⁶,
- PO IG – Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka,
- PO KL – Program Operacyjny Kapitał Ludzki,
- PO PT – Program Operacyjny Pomoc Techniczna,
- EZD – system elektronicznego zarządzania dokumentacją.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonywanie budżetu państwa w 2014 roku w części 17 – Administracja publiczna.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp, a także terminowe i rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- niepodjęcia, w dwóch przypadkach, niezwłocznych działań mających na celu odzyskanie zaległości budżetowych MAC,
- braku powiązania, w dwóch na pięć objętych kontrolą działań, wartości docelowej mierników osiągania celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 załącznika nr 68 noty budżetowej.

Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to jednak – z uwagi na skalę – obniżenia oceny kontrolowanej działalności.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe⁸ za 2014 r. – łączne sporządzone przez dysponenta części 17 – Administracja publiczna na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowe Ministerstwa (dysponenta III stopnia)⁹, sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹². Podstawą sporządzenia sprawozdań Ministerstwa była ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie kontroli zarządczej w zakresie finansowym, spełniającym wymagania

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁸ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem rachunków izb celnych), Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁹ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N oraz Rb-Z.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

¹¹ 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).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

Ocena ogólna
część 27

przepisów oraz standardów. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono skuteczne mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 27 – Informatyzacja.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp, a także terminowe i rzetelne sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły braku powiązania, w dwóch na pięć objętych kontrolą działań, wartości docelowej mierników osiągania celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 załącznika nr 68 noty budżetowej.

Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to jednak – z uwagi na skalę – obniżenia oceny.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe za 2014 r. – łączne¹³ sporządzone przez dysponenta części 27 – Informatyzacja na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowe Ministerstwa (dysponenta III stopnia)¹⁴, sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, 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 zadaniowym.

Podstawą sporządzenia sprawozdań Ministerstwa była ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie kontroli zarządczej w zakresie finansowym, spełniającym wymagania przepisów oraz standardów. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono skuteczne mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Ocena ogólna
część 43

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 43 – Wyznanie religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp, a także terminowe i rzetelne sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości, które dotyczyły nieterminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób duchownych. Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami oceny, nie spowodowało to jednak – z uwagi na charakter i brak negatywnych skutków – obniżenia oceny.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe za 2014 r. – łączne¹⁵ sporządzone przez dysponenta części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowe Ministerstwa (dysponenta III stopnia)¹⁶, sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sporządzano je terminowo, rzetelnie, 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 zadaniowym.

¹³ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N oraz Rb-Z.

¹⁴ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N oraz Rb-Z.

¹⁵ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N oraz Rb-Z.

¹⁶ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N oraz Rb-Z.

Podstawą sporządzenia sprawozdań Ministerstwa była ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie kontroli zarządczej w zakresie finansowym, spełniającym wymagania przepisów oraz standardów. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono skuteczne mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

III. Wyniki kontroli

A Część 17 – Administracja Publiczna

W ramach części 17 budżetu państwa finansowano zadania realizowane przez dwie jednostki budżetowe, tj. MAC oraz GUGiK. W MAC dysponentem trzeciego stopnia ustanowiono Dyrektora Generalnego, a w GUGiK – Głównego Geodetę Kraju¹⁷. Rolę Instytucji Pośredniczącej II stopnia dla Działania 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej PO KL pełnił Minister AiC.

(Dowód: akta kontroli str. 2436-2437, 2475-2621, 3667-3718)

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 17 – Administracja publiczna została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2014 r. dochody budżetu państwa w części 17 zostały zaplanowane w kwocie 15,0 tys. zł i były o 955,0 tys. zł niższe, niż zaplanowane w 2013 r. (970,0 tys. zł). Powodem znaczącej różnicy w planowanych kwotach była zmiana przepisów¹⁸, która spowodowała, że od 2014 r. przychody z tytułu postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii ujmowane są, zamiast w części budżetowej, w planie Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Zrealizowano dochody w kwocie 970,0 tys. zł głównie w GUGiK (521,0 tys. zł) oraz w Ministerstwie – dysponent III stopnia (341,3 tys. zł). Dotyczyły one przede wszystkim z grzywien i kar umownych, odsetek od nieterminowych wpłat należności oraz zatrzymanych wadów z powodu odstąpienia kontrahentów od podpisania umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 1717, 3160, 3161, 3922-3935)

Na koniec 2014 r. w części 17 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 1 028,4 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 780,0 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności ogółem były wyższe o 269,6 tys. zł, a zaległości wyższe o 104,1 tys. zł. Zaległości wystąpiły głównie w GUGiK (774,7 tys. zł) i dotyczyły kar umownych od firm za odstąpienie od umowy i za niepełne wykonanie zamówienia. W Ministerstwie (dysponent główny) wystąpiły zaległości w kwocie 5,3 tys. zł i dotyczyły niezwróconych przez beneficjentów projektów PO KL kwot uznanych jako niekwalifikowalne oraz pobrane w nadmiernej wysokości¹⁹.

Na koniec 2014 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wystąpiły wyłącznie niewymagalne należności budżetowe w kwocie 11,3 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. były one niższe o 3,5 tys. zł. Dotyczyły głównie rozliczeń z tytułu opłat za dostęp do telefonu i Internetu od Agencji Rozwoju Komunalnego i Fundacji na rzecz Rozwoju Administracji Publicznej oraz z tytułu orzeczeń Międzyresortowej Komisji Orzekającej przy MAC w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i z tytułu kary umownej za odstąpienie od wykonania umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 1716-1717, 2627-2632, 3922-3933)

¹⁷ Główny Geodeta Kraju był dysponentem środków państwowego funduszu celowego - Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, utworzonym na podstawie art. 41 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.).

¹⁸ Art. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustaw regulujących wykonanie niektórych zawodów (Dz. U. z 2013 r., poz. 829).

¹⁹ Na kwotę 5 283,64 zł składają się zaległości w ramach realizowanych projektów od: Gminy Izbicko w wysokości 775,55 zł (wydatki niekwalifikowane w projekcie *Urząd na 5+*), Uniwersytetu Warszawskiego w wysokości 4 033,14 zł (wydatki niekwalifikowane w projekcie *Akademia Liderów Samorządowych*) i Mediator Ośrodek Szkoleń i Doradztwa Gospodarczego w wysokości 474,95 zł (pobranie środków w nadmiernej wysokości w projekcie *Profesjonalny urzędnik*).

W 2014 r. w części 17 budżetu państwa nie było przypadków zaniechania poboru należności budżetowych, przedawnienia oraz nie podejmowano decyzji o umorzeniu lub ulgi w spłacie.

(Dowód: akta kontroli str. 1776-1777, 3068)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W odniesieniu do zaległości dwóch beneficjentów, tj. Gminy Izbicko oraz Uniwersytetu Warszawskiego MAC nie podjęło niezwłocznie działań w celu ich odzyskania, co NIK ocenia jako nierzetelność:

1) Minister AiC decyzją z dnia 30 czerwca 2014 r. zobowiązał gminę Izbicko do zwrotu m.in. kwoty 16,0 tys. zł (uznanej za wydatek niekwalifikowalny) wraz z odsetkami²⁰. Decyzją z dnia 28 października 2014 r.²¹ Minister Infrastruktury i Rozwoju utrzymał w mocy ww. decyzję Ministra AiC. Gmina Izbicko złożyła 17 listopada 2014 r. do MAC wniosek²² o umorzenie odsetek i zgodę na zapłatę wyłącznie należności głównej w kwocie 16,0 tys. zł²³. Wniosek nie został rozpatrzony przez MAC, w terminie określonym w art. 35 § 3 Kpa²⁴. Dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. po czterech miesiącach od otrzymania wniosku gminy Izbicko, MAC podjęło czynności, celem jego załatwienia i rozstrzygnięcia sprawy.

Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka podała m.in., że rozpatrzenie wniosku w sprawie umorzenia odsetek było niemożliwe, z uwagi na brak wpłaty należności głównej w kwocie 16,0 tys. zł. Organ nie mógł umorzyć odsetek jako należności ubocznych, bez wpłaty należności głównej. Ze względu na interes beneficjenta zaniechano wydania decyzji odmownej i oczekiwano na wpłatę należności głównej.

Wójt gminy Izbicko Pani Brygida Pytel podała m.in., że Gmina nie wpłaciła należności głównej, gdyż oczekiwała na rozstrzygnięcie wniosku. Stwierdziła także, że MAC kontaktowało się z gminą telefonicznie jedynie 24 marca 2015 r., informując że uregulowanie należności głównej jest warunkiem umorzenia odsetek. Gmina uregulowała zaległość następnego dnia, a MAC wydało decyzję o umorzeniu odsetek 31 marca 2015 r.

NIK zwraca uwagę, że wyjaśnienia Dyrektora DBiF nie zmieniają faktu, że przez blisko cztery miesiące MAC biernie oczekiwało na uregulowanie zaległości, nie podejmując działań w sprawie złożonego wniosku, ani nie informując gminy o właściwym trybie załatwienia sprawy.

2) Minister AiC decyzją z dnia 5 listopada 2014 r. zobowiązał Uniwersytet Warszawski do zwrotu dofinansowania w wysokości 12,5 tys. zł wraz z odsetkami, które w decyzji nie zostały określone. Beneficjent terminowo dokonał wpłaty (20 listopada 2014 r.) w wysokości 15,0 tys. zł. Instytucja Pośrednicząca zaliczyła wpłaconą kwotę proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek. Jednakże wpłacona kwota w ocenie MAC nie pokrywała całości kwoty należności. W trakcie kontroli NIK, po ponad trzech miesiącach od dokonania zwrotu środków przez Uniwersytet Warszawski, MAC:

- w dniu 3 marca 2015 r. wszczęło postępowanie z urzędu w sprawie określenia wysokości przypadających do zwrotu środków w części wynikającej z różnicy pomiędzy dokonanymi wpłatami, a kwotą pozostałą do zwrotu,
- w dniu 20 marca 2015 r. Minister AiC wydał decyzję określającą do zwrotu kwoty dofinansowania w wysokości 8,9 tys. zł wraz z odsetkami.

Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka podała m.in., że wraz z decyzją z 5 listopada 2014 r. Minister AiC wydał postanowienie o zaliczenie wpłat Uniwersytetu Warszawskiego na poczet należności głównej i odsetek. Jednocześnie w MAC stwierdzono nieprawidłowe zarachowanie wpłaty na poczet tej należności. Dlatego wystąpiono 24 listopada 2014 r. do MIR o stwierdzenie nieważności postanowienia.

²⁰ Decyzję tą wydano na podstawie art. 207 ust. 1 pkt 2 ufp, w związku z art. 207 ust. 9 i ust. 11 ufp. oraz art. 104 Kpa.

²¹ Minister Infrastruktury i Rozwoju uchylił w części decyzję Ministra AiC z 30 czerwca 2014 r. w zakresie kwoty 13,2 tys. zł, a pozostawiał w mocy w zakresie kwoty 16,0 tys. zł.

²² Wniosek Gminy Izbicko w sprawie umorzenia odsetek w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych wpłynął do MAC 1 grudnia 2014 r.

²³ Z tego: 0,7 tys. zł z budżetu państwa i 15,3 tys. zł z budżetu środków europejskich.

²⁴ W związku z art. 67 ufp do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ufp, stosuje się przepisy Kpa oraz przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.). Ponadto w myśl art. 64 ust. 1 ufp właściwy organ, na wniosek zobowiązanego, może udzielać określonych w art. 55 ulg w spłacie zobowiązań z tytułu należności, o których mowa w art. 60 ufp.

Kontrola ustaliła, że MIR w dniu 22 grudnia 2014 r. stwierdziło niedopuszczalność unieważnienia tego postanowienia, zatem już wtedy a nie dopiero po ponad dwóch miesiącach od rozpatrzenia sprawy przez MIR należało podjąć działania w sprawie ostatecznego rozliczenia należności od Uniwersytetu Warszawskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 1717, 3160-3161, 3922-3933, 4511-4563, 4606-4633, 4816-4849, 4851-4853, 4882-4889, 4894-4898, 4904-4907)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 17 zostały zaplanowane w kwocie 106 263,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone per saldo o kwotę 2 284,1 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 5 155,2 tys. zł, w tym:
 - 63,6 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla siedmiu osób,
 - 1 220,9 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń dla 16 członków korpusu służby cywilnej oraz zakup komputerów przenośnych i wyposażenia dla Centrów Powiadamiania Ratunkowego,
 - 3 870,8 tys. zł dla GUGiK²⁵,
- ze zmniejszenia o kwotę 447,2 tys. zł, w związku z przeniesieniem tej kwoty z części 17 do części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne,
- ze zmniejszenia o kwotę 2 501,1 tys. zł, w związku z przeniesieniem tej kwoty z części 17 do części 27 – Informatyzacja,
- ze zwiększenia o kwotę 77,2 tys. zł, w związku z przeniesieniem tej kwoty z części 27 do części 17.

(Dowód: akta kontroli str. 24-120, 287-348, 1137, 1182-1188, 2398, 2407, 2415, 3501-3506)

W trakcie roku, Minister AiC podjął trzy decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 21 663,0 tys. zł (w tym 1 170,2 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE). Powodem blokowania środków budżetowych był nadmiar środków wynikający m.in. z:

- przesunięcia na 2015 r. części zadań związanych z budową Systemu Powiadamiania Ratunkowego oraz modernizacją budynku MAC,
- niższych niż planowano wydatków na kontrole, promocje i wdrażanie pomocy technicznej w PO KL,
- oszczędności powstałych w funduszu płac Ministerstwa.

Blokada środków przeznaczonych na modernizację budynku MAC nastąpiła 13 listopada 2014 r., tj. dwa i pół miesiąca po odstąpieniu przez MAC od umowy z Biurem Projektów Budownictwa Ogólnego (szczegółowy opis przedstawiono w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości).

(Dowód: akta kontroli str. 128-137, 161-165, 171-182, 348-349, 1194-1196, 2436, 2648-2669, 4816-4849, 4890-4892, 4894)

Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków w części 17 (dziewięcioma decyzjami na łączną kwotę 2 669,5 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

²⁵ Z tego: 315,8 tys. zł na projekt Opracowanie założeń i wytycznych technicznych do modernizacji i aktualizacji baz danych topograficznych, produkcji materiałów technicznych kartograficznych, systemów odniesień przestrzennych oraz standaryzacji opracowań geodezyjnych w ramach Programu Polska Pomoc (decyzja Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2014 r.), 3 367,0 tys. zł na utrzymaniem infrastruktury teleinformatycznej systemu Integrującej Platformy Elektronicznej oraz modernizację rozwiązań sprzętowych i oprogramowania (decyzja Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2014 r.), 188,0 tys. zł na projekt European Location Framework dotyczący opracowania struktury informacji przestrzennej Unii Europejskiej do wymiany i udostępniania danych w zakresie lokalizacji przestrzennej oraz usług w ramach Programu Wspierania Polityki Dotyczącej Technologii Informacyjnych i Komunikacyjnych (decyzja Ministra Finansów z dnia 17 września 2014 r.).

Dyrektor Generalny Ministerstwa (dysponent III stopnia), w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta części budżetowej, dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków Ministerstwa (20 decyzjami na łączną kwotę 2 097,5 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

(Dowód: akta kontroli str. 348, 350-352, 1140)

Wydatki budżetu państwa w 2014 r. w części 17 zostały zrealizowane w kwocie 74 679,4 tys. zł, co stanowiło 70,3% planu wg ustawy budżetowej na 2014 r. (106 263,0 tys. zł) oraz 68,8% planu po zmianach (108 547,1 tys. zł). W porównaniu z wydatkami w 2013 r. (79 411,8 tys. zł), zrealizowane wydatki w 2014 r. stanowiły 94,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 3922-3931)

W strukturze zrealizowanych w 2014 r. w części 17 wydatków największy udział miały wydatki w następujących działach:

- dział 710 – Działalność usługowa w kwocie 43 189,0 tys. zł (57,8% wydatków w części), co stanowiło 81,9% planu według ustawy budżetowej (52 742,0 tys. zł) oraz 82,4% planu po zmianach (52 429,4 tys. zł); w ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii w kwocie 33 364,7 tys. zł, co stanowiło 81,0% planu według ustawy budżetowej (41 200,0 tys. zł) oraz 82,1% planu po zmianach (40 615,6 tys. zł),
- dział 750 – Administracja publiczna w kwocie 29 576,0 tys. zł (39,6% wydatków w części), co stanowiło 57,3% planu według ustawy budżetowej (51 606,0 tys. zł) oraz 54,5% planu po zmianach (54 202,7 tys. zł); wydatki te zostały poniesione w całości w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 23 243,9 tys. zł, co stanowiło 51,3% planu pierwotnego (45 300,0 tys. zł) oraz 50,1% planu po zmianach (46 411,3 tys. zł). Wydatki Ministerstwa były o 3,3% mniejsze niż w roku 2013.

(Dowód: akta kontroli str. 1716, 1718-1719, 1758-1766, 1771-1774, 2416-2418, 2627-2631, 3162-3169)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 17, nie zostały przekroczone wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

(Dowód: akta kontroli str. 1718-1719, 3162-3169, 3949)

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

Z przyznanych środków z rezerw celowych na łączną kwotę 5 155,2 tys. zł wykorzystano 4 566,9 tys. zł, tj. 88,6%. Główną przyczyną niepełnej realizacji przyznanej kwoty były oszczędności uzyskane w wyniku realizacji przez GUGiK oraz Ministerstwo zamówień publicznych dotyczących m.in. rozbudowy infrastruktury sprzętowej, modyfikacji harmonogramu projektu ELF²⁶ oraz zakupu sprzętu komputerowego wraz z akcesoriami dla Centrów Powiadamiania Ratunkowego.

W wyniku badania wykorzystania przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) środków przeniesionych z dwóch rezerw celowych w kwocie 772,9 tys. zł (tj. 4,1% ogólnej kwoty wydatków poniesionych z rezerw celowych) ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp, na cele na które rezerwy zostały utworzone, m.in. na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 16 nowo zatrudnionych członków korpusu służby cywilnej. Środki przyznane z rezerwy wykorzystano w 96,5%.

(Dowód: akta kontroli str. 287-333, 2398, 2407-2415, 2648-2669, 2724-2731, 3501-3508)

²⁶ Projekt realizowany na rzecz Komisji Europejskiej przez członków EuroGeographics to E.L.F. (European Location Framework), w którego realizacji udział bierze GUGiK. Celem jest dostęp do zharmonizowanych (m.in. w jednolitych standardach) europejskich danych również w kontekście trans-granicznym. Wspólna platforma projektu pozwoli na zgromadzenie w jednym miejscu danych referencyjnych (źródłowych) z obszaru całej Europy.

Realizacja wydatków według grup ekonomicznych

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 1 856,7 tys. zł (2,5% wydatków w części), co stanowi 99,9% planu po zmianach (1 857,0 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 194,6 tys. zł, tj. o 12,0%. Poniesione w 2014 r. wydatki dotyczyły w całości dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

(Dowód: akta kontroli str. 3523)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 53,1 tys. zł (0,07% wydatków w części), co stanowiło 86,0% planu po zmianach (62,3 tys. zł). W porównaniu do 2013 r. były wyższe o 31,0 tys. zł, tj. o 140,3%. Na niezrealizowanie planu wydatków w tej grupie miało wpływ poniesienie niższych niż planowano wydatków na sfinansowanie świadczeń rzeczowych w GUGiK, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. Ministerstwo poniosło wydatki głównie na dopłaty do okularów korekcyjnych, zakup ubiorów służbowych, środków higieny, wody dla pracowników w okresie letnim oraz wypłatę ekwiwalentów za pranie odzieży.

(Dowód: akta kontroli str. 3162-3169, 3523, 4428-4434)

Zrealizowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) wyniosły 44 751,3 tys. zł (60,0% wydatków w części), co stanowiło 85,0% planu po zmianach (53 203,1 tys. zł). Były one niższe od wykonania w 2013 r. o 2 288,5 tys. zł, tj. o 4,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 19 694,6 tys. zł (95,0% planu po zmianach) oraz zakupy towarów i usług – 21 957,6 tys. zł (79,0% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2013 r. o 70,5 tys. zł (0,4%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał m.in. ze wzrostu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłaty dodatków służbowych i nagród jubileuszowych oraz wynagrodzenia dla odwołanych dwóch Ministrów MAC²⁷ (osoby odwołane ze stanowiska, niewykonujące swojej funkcji, nie są wykazywane w stanie zatrudnienia w sprawozdaniu Rb-70).

Niepełna realizacja wydatków bieżących była spowodowana m.in. zakupem – dzięki wprowadzeniu elektronicznego obiegu dokumentów – mniejszej ilości papieru, mniejszymi wydatkami na reprezentację i usługi cateringowe (w związku z mniejszą liczbą spotkań) oraz niewykorzystaniem pełnej kwoty na usługi pocztowe.

(Dowód: akta kontroli str. 3162-3169, 3523, 3922-3923, 3926-3928, 4418-4422, 4428-4434, 4499-4500)

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zrealizowano w kwocie 4 031,9 tys. zł (6,0% wydatków w części), co stanowiło 20,0% planu po zmianach (20 910,0 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 1 914,9 tys. zł, tj. o 90,5%. W ramach tej grupy wydatkowano na zakupy inwestycyjne 3 844,8 tys. zł, tj. 65,7% planu po zmianach oraz na inwestycyjne 129,4 tys. zł, tj. 0,86% planu po zmianach.

Niepełna realizacja wydatków majątkowych wynikała głównie z zaniechania przebudowy siedziby MAC, z powodu niezyskania od Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy pozwolenia na budowę. W związku z niezyskaniem pozwolenia (m.in. ze względu na protesty właścicieli sąsiednich nieruchomości), na podstawie programu inwestycji opracowanego w październiku 2014 r. wprowadzono do realizacji nową zamienną inwestycję pn. *Przebudowa zachodniego skrzydła budynku wraz z oświetleniem w całym budynku położonym przy ulicy Królewskiej 27 w Warszawie*. Kontrola wykazała, że MAC nie poniosło kosztów przygotowania zaniechanej inwestycji, gdyż według umowy zawartej z projektantem wypłata wynagrodzenia została uzależniona od uzyskania pozwolenia na budowę. Niepełna realizacja wydatków majątkowych wynikała także z rezygnacji zakupu: oprogramowania statystycznego (dwie licencje), oprogramowania do modelowania procesów biznesowych systemu zarządzania bezpieczeństwem oraz drukarek i routerów.

(Dowód: akta kontroli str. 1141-1159, 1174-1181, 1206-1207, 1771-1774, 1718-1719, 2724-2731, 3162-3169, 3523-3524, 4428-4436, 4457-4460, 4891-4894)

²⁷ Wypłata wynagrodzenia obejmowała okres od 1 stycznia do 28 lutego 2014 r. oraz od 23 września do 30 listopada 2014 r.

Wydatki na realizację programów współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 23 986,4 tys. zł (33,0% wydatków w części), co stanowiło 74,0% planu po zmianach (32 514,7 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki te były niższe o 4 584,4 tys. zł, tj. o 16,0%.

W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 4 543,3 tys. zł. (97,0% planu po zmianach),
- wynagrodzenia bezosobowe – 160,1 tys. zł (34,0% planu po zmianach),
- zakupy inwestycyjne – 1 425,9 tys. zł (82,0% planu po zmianach),
- dotacje celowe – 6 332,1 tys. zł (81,3% planu po zmianach).

Powody niewydatkowania w pełnej wysokości środków na realizację programów współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej zostały przedstawione w pkt 2.2. wystąpienia.

(Dowód: akta kontroli str. 3162-3169, 3174-3177, 3523, 4428-4429, 4434, 4499)

Dysponent części 17 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki niewykorzystane do zakończenia roku budżetowego w kwocie 86,9 tys. zł, w terminach określonych w § 22 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁸.

(Dowód: akta kontroli str. 2396, 2436-2437, 4899-4900)

Zobowiązania w części 17 na koniec 2014 r. wyniosły 2 497,6 tys. zł i były wyższe o 22,9%, od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. (2 032,3 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz niewymagalnych płatności wynikających z realizowanych umów. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. wystąpiły w GUGiK w kwocie 19,3 tys. zł i dotyczyły niezapłaconej faktury za świadczenie usług utrzymania infrastruktury Geoportal 2.

(Dowód: akta kontroli str. 3162-3169, 3922-3928)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 17 wyniosło 297 osób²⁹ i wzrosło w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2013 r. o trzy osoby. Różnice w liczbie zatrudnionych wystąpiły wśród pracowników: zajmujących kierownicze stanowiska, członków korpusu służby cywilnej oraz nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia.

Zatrudnienie było niższe o 74 osoby od planowanego na 2014 r. W Ministerstwie przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 172 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, tj. 80,5% planu (215 etatów). Przyczyną niepełnej realizacji planowanego zatrudnienia była m.in. duża fluktuacja kadr, długotrwałe nabory oraz rezygnacja z wyłonionych kandydatów do pracy.

(Dowód: akta kontroli str. 708, 1194-1196, 2836, 3056-3059, 3065)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w części 17 w 2014 r. wyniosło 6 816,47 zł³⁰ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. (6 640,60 zł) było wyższe o 175,87 zł, tj. o 2,7%. Powodem wzrostu przeciętnego wynagrodzenia były m.in. wypłaty wynagrodzeń dla odwołanych Ministrów Administracji i Cyfryzacji oraz większa niż w 2013 r. liczba wypłaconych nagród jubileuszowych i ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy.

(Dowód: akta kontroli str. 708, 1194-1196, 2836, 3065, 4418-4422)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W ramach części 17, w celu zapewnienia realizacji wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp podejmowano m.in. następujące działania:

- dysponent części sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp,

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.).

²⁹ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowe z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

³⁰ Według sprawozdania Rb-70, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

- Dyrektor Generalny MAC, wykonując funkcję dysponenta środków budżetowych III stopnia został upoważniony przez Ministra AiC do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- dyrektorzy komórek organizacyjnych Ministerstwa na prośbę Dyrektora Generalnego przedstawiali informacje w sprawie realizowanych zadań oraz poniesionych na nie wydatków.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto:

- prawidłowość realizacji oraz rozliczenia zadań finansowanych z dotacji celowych w łącznej kwocie 2 107,9 tys. zł (tj. 3,7% przekazanych dotacji celowych w części), na podstawie trzech umów zawartych z beneficjentami w 2014 r.,
- prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 2 217,4 tys. zł (tj. 4,5% tego rodzaju wydatków w części), na podstawie próby³¹ wydatków poniesionych w 2014 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia), która stanowiła 9,5% wydatków Ministerstwa (23 243,9 tys. zł). W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do postępowania o zamówienie publiczne o wartości 837,0 tys. zł; badaniem (pod względem kwalifikowalności) objęto także kwotę 264,8 tys. zł budżetu państwa na współfinansowanie projektów w udziale środków Unii Europejskiej.

W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 837,0 tys. zł. Badaniem (pod względem kwalifikowalności) objęto także kwotę 264,8 tys. zł budżetu państwa na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Łącznie badaniem objęto 4 325,3 tys. zł, tj. 5,8% wydatków z budżetu państwa w części 17.

(Dowód: akta kontroli str. 287, 297, 320, 2407-2415, 2436-2437, 3097, 3523, 3532-3533, 3667-3795, 3949, 4124-4126, 4851-4853)

Dotacje

Szczegółowym badaniem objęto dotacje celowe w kwocie 2 107,9 tys. zł udzielone trzem beneficjentom³², na realizację zadania *Prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań (PCK) przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz ochronie osób cywilnych podczas wojny*³³. W dwóch przypadkach umowy dotacji na kwotę 1 290,0 tys. zł były wieloletnie i nie zostały zakończone w 2014 r. (dotacja dla Śląskiego Związku Gmin i Powiatów – beneficjent wyłoniony w wyniku konkursu³⁴ i Uniwersytetu Łódzkiego – projekt systemowy³⁵). Kontrola wykazała, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp. Rozliczenie trzeciej dotacji dla PCK nastąpiło zgodnie z warunkami i w terminie określonym w umowie oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp. MAC przeprowadziło w I kw. 2015 r. kontrolę w zakresie rozliczenia dotacji dla PCK, uznając poprawność realizacji umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 1002, 1003, 1197, 2396, 2436-2437, 2475-2621, 3667-3795, 3748, 4124-4126)

³¹ Wylosowanych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (PPS/MUS) za pomocą narzędzia informatycznego PK 5.5. na kwotę 1 166,3 tys. zł (16 dowodów) oraz dobranych w sposób celowy na kwotę 278,2 tys. zł (łącznie 64 dowody). Ponadto, zbadane wydatki z rezerwy celowej w kwocie 772,9 tys. zł (24 dowody).

³² Doboru próby do badania wydatków na dotacje dokonano z zastosowaniem metody statystycznej (PPS/MUS).

³³ Umowę dotacji nr 3/DAP/2014 dla Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań zawarto 15 maja 2014 r. z Polskim Czerwonym Krzyżem, która obowiązywała do 31 grudnia 2014 r. Wylosowano wydatek w 2014 r. w wysokości 464,2 tys. zł, doboru celowym dobrano dowody na kwotę 1 450,2 tys. zł, co stanowiło całość wydatkowanej kwoty 1 914,4 tys. zł (§ 2820 – 1 856,8 tys. zł oraz § 6230 – 57,6 tys. zł).

³⁴ Konkurs nr 3/POKL/5.2.1/2009/IN przeprowadzono w 2009 r., umowa nr UDA-POKL.05.02.01-00-146/10-00 z 10 czerwca 2011 r. na kwotę 4 773,8 tys. zł, obowiązująca cztery i pół roku. Wylosowano płatność w 2014 r. w kwocie 118,5 tys. zł (§ 2009) oraz dobrano 671,5 tys. zł (§ 2007).

³⁵ Projekt systemowy - nie konkursowy. Porozumienie partnerskie z dnia 9 kwietnia 2013 r. na rzecz realizacji Projektu Systemowe wspieranie procesów zarządzania w JST w ramach działania 5.2.2.PO KL dla Uniwersytetu Łódzkiego w wysokości 7 852,9 tys. zł, obowiązującego do 30 września 2015 r. Wylosowano płatność w 2014 r. w kwocie 75,0 tys. zł (§ 2009) dobrano 425,0 tys. zł (§ 2007).

Pozostałe wydatki

Badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 2 217,4 tys. zł, z tego:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 1 621,8 tys. zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 595,6 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Z wyjątkiem rozliczania delegacji zagranicznych (opis poniżej w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości), wydatków dokonano zgodnie z przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z umowami i przepisami. Objęte kontrolą postępowania o zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 287, 297, 320, 2407-2415, 2436-2437, 3097, 3523, 3532, 3533, 3667-3795, 3949-3951, 4124-4126)

Uwagi Uwagi NIK odnoszą się do dokonywania blokady środków budżetowych. Ustalono bowiem, że blokady środków w kwocie 14 750,0 tys. zł (tj. 68,1 % łącznej kwoty blokad dokonanych przez Ministra AiC w 2014 r.) przeznaczonych na modernizację budynku MAC dokonano z opóźnieniem w stosunku do wystąpienia okoliczności uzasadniających jej dokonanie. Blokada nastąpiła 13 listopada 2014 r., tj. dwa i pół miesiąca po odstąpieniu przez MAC od umowy z Biurem Projektów Budownictwa Ogólnego³⁶. Komórka merytoryczna zgłosiła środki do blokady po upływie półtora miesiąca od odstąpienia od tej umowy³⁷. Dyrektor BDG Pan Daniel Kasprzak podał m.in., że czekano na uprawomocnienie się decyzji z 19 września 2014 r. o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania pozwolenia na budowę, które nastąpiło 25 listopada 2014 r.

W ocenie NIK, to rozwiązanie umowy z wykonawcą, a nie uprawomocnienie się decyzji, było przesłanką do stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków i dokonania blokady. Takie działanie umożliwiłoby Ministrowi Finansów wcześniejsze zagospodarowanie nadmiernego dla MAC limitu wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 128-137, 161-165, 171-182, 287, 334-349, 1139, 2436-2437, 2724-2731, 3507-3511, 4816-4819, 4848-4849, 4890-4894)

NIK odnotowuje również nierzetelne i niezgodne z przepisami rozliczenie delegacji zagranicznych przez czterech pracowników Ministerstwa, uczestniczących w sześciu, na dziesięć zbadanych, wyjazdach służbowych (co stanowiło 60% próby kontrolnej)³⁸. Pracownikom wypłacono pełne diety, mimo że w cenach noclegów zagwarantowano im śniadania. Zgodnie z § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej³⁹, w przypadku korzystania przez pracownika z usługi hotelarskiej, w ramach której zapewniono wyżywienie (śniadanie), kwotę diety pomniejsza się o 15%.

W wyjaśnieniach Główny Księgowy Ministerstwa Pani Ewa Dropia – Kurpiak oraz Zastępca Dyrektora DBiF Pani Halina Tymczyszyn podały m.in., że pracownicy DBiF wykonywali swoje czynności na podstawie dokumentów i oświadczeń składanych przez osobę delegowaną. Zwracano uwagę na terminowość rozliczeń, a delegacje rozliczano przyjmując złożone oświadczenia za prawdziwe.

Pracownicy MAC w trakcie kontroli zwrócili nienależnie pobrane środki w łącznej kwocie 444,56 zł do kasy lub na rachunek bankowy Urzędu.

(Dowód: akta kontroli str. 3749-3795, 3949-3951, 4168-4198, 4201-4214)

Pismem z dnia 10 marca 2015 r. Zastępująca Dyrektora Generalnego Pani Elżbieta Markowska poinformowała dyrektorów komórek organizacyjnych, że NIK stwierdziła

³⁶ Umowa z dnia 5 kwietnia 2013 r. z firmą Biuro Projektów Budownictwa Ogólnego (...) dot. m.in. wykonania projektu modernizacji siedziby MAC. Ministerstwo odstąpiło od tej umowy 1 września 2014 r. na podstawie art. 635 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. tj. z 2014 r., poz. 121 ze zm.).

³⁷ W dniu 13 października 2014 r. Biuro Dyrektora Generalnego przekazało do Departamentu Budżetu i Finansów informację o zablokowaniu środków, co nastąpiło około miesiąc później.

³⁸ Za pomocą Pomocnika Kontrolera wylosowano rozliczenie delegacji zagranicznej i dobrano dziewięć kolejnych.

³⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 167.

nieprawidłowości w rozliczeniach z odbytych delegacji i uznała, że działania pracowników⁴⁰ stanowiły naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych, mających na celu wprowadzenie pracodawcy w błąd, w celu uzyskania zawyżonych świadczeń. Sprawa została skierowana do rzecznika dyscypliny, celem wszczęcia postępowania wyjaśniającego wobec pracowników MAC. Zobowiązała także dyrektorów oraz podległych im pracownikom do bezwzględnego przestrzegania przepisów w zakresie rozliczania delegacji. Pani Elżbieta Markowska poinformowała, że każde stwierdzone naruszenie zasad wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, jak i z przepisów wewnętrznych, będzie skutkowało skierowaniem spraw do postępowania wyjaśniającego przez rzecznika dyscypliny, a ponadto trwają już prace nad wprowadzeniem zmian w obowiązujących w Ministerstwie regulacjach w celu ich doprecyzowania oraz nad analizą zakupu usług związanych z wydatkami w obszarze delegacji służbowych, w celu wyeliminowania w przyszłości ewentualnych uchybień.

W ocenie NIK, podjęte przez Dyrektora Generalnego MAC decyzje umożliwią rzetelne i zgodne z przepisami prawa rozliczanie delegacji służbowych.

(Dowód: akta kontroli str. 994-1001, 3749-3798, 3949-3951, 4168-4198, 4201-4214, 4438-4440, 4793)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 17 zaplanowano w kwocie 153 523,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zmniejszone per saldo o 11 106,4 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych na realizację projektów z PO KL o kwotę 13 670,9 tys. zł na realizację działania 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej w ramach priorytetu V PO KL⁴¹,
- ze zmniejszenia w wyniku przeniesienia dwiema decyzjami Ministra Finansów wydatków z części 17 budżetu państwa do części 27 budżetu państwa na łączną kwotę 21 185,7 tys. zł,
- ze zmniejszenia w wyniku przeniesienia decyzją Ministra Finansów wydatków z części 17 budżetu państwa do części 43 budżetu państwa na kwotę 4 029,5 tys. zł,
- ze zwiększenia w wyniku przeniesienia dwiema decyzjami Ministra Finansów wydatków z części 27 budżetu państwa do części 17 budżetu państwa na łączną kwotę 437,9 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 24-85, 287, 334-348, 1138, 1189-1193)

Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków w części (na podstawie dziesięciu decyzji) na łączną kwotę 1 516,3 tys. zł, polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami w ramach części i działu klasyfikacji wydatków, każdorazowo uzyskując zgodę Ministra Infrastruktury i Rozwoju.

W trakcie roku, Minister AiC podjął dwie decyzje o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 11 239,8 tys. zł. Główną przyczyną było niewykorzystanie środków (w wysokości 10 570,0 tys. zł, pochodzących z rezerwy celowej) przeznaczonych na wypłatę zaliczek dla beneficjentów projektów (działania 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej Priorytet V Dobre Rządzenie w ramach PO KL). Z powodu późnych rozstrzygnięć przetargowych beneficjenci aktualizowali harmonogramy płatności, przesuując część środków planowanych do wydatkowania z 2014 r. na 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 128-137, 161-165, 171-182, 287, 334-349, 1139, 3507-3511, 4816-4819, 4848, 4849)

Wydatki w części 17 zostały zrealizowane w kwocie 116 821,3 tys. zł, co stanowiło 76,1% planu według ustawy budżetowej na rok 2014 oraz 82,0% planu po zmianach. W porównaniu

⁴⁰ Polegały one na składaniu przez pracowników niezgodnych z prawdą oświadczeń, z których wynikało, że nie mieli zapewnionego w cenie noclegów wyżywienia (śniadań), mimo że w cenach noclegów usługa taka była zapewniona, a fakt ten potwierdziły składane w trakcie kontroli dodatkowe wyjaśnienia oraz zwroty pobranych nienależnie środków.

⁴¹ Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy ufp lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, tj. w § 2007 w kwocie 11 832,9 tys. zł (wydatki bieżące) oraz w § 6207 w kwocie 1 838,0 tys. zł.

do wydatków zrealizowanych w 2013 r. wydatki zrealizowane w 2014 r. były niższe o 54 903,4 tys. zł (tj. o 32,0%).

(Dowód: akta kontroli str. 3178, 3922-3931, 4493)

Największy udział w strukturze wydatków budżetu środków europejskich miały wydatki w następujących działach:

- dział 710 – Działalność usługowa – 47 761,0 tys. zł (40,9% wydatków w części), co stanowiło 80,1% planu po zmianach – wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii,
- dział 750 – Administracja publiczna – 69 060,3 tys. zł (59,1% wydatków w części), co stanowiło 83,4% planu po zmianach – wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 1 797,7 tys. zł, co stanowiło 57,9% planu pierwotnego (3 104,0 tys. zł) oraz 66,1% planu po zmianach (2 721,0 tys. zł). W porównaniu z wydatkami zrealizowanymi w 2013 r. stanowiły one 273,2% wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 1723, 1767, 1768, 2627-2632, 3178)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 17, wynikające z planów limity wydatków, w tym na wynagrodzenia i pochodne nie zostały przekroczone.

(Dowód: akta kontroli str. 1723, 3949)

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

Z przyznanej pochodzącej z rezerw celowych⁴² kwoty 13 670,9 tys. zł wykorzystano 3 088,2 tys. zł⁴³, tj. 22,6%. Niska realizacja przyznanej kwoty wynikała z aktualizacji harmonogramów dokonywanych przez beneficjentów PO KL. Jak podała Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska, kwota rezerw opierała się na danych szacunkowych, a nie faktycznych kwotach, wynikających ze złożonych wniosków.

W wyniku badania wykorzystania przez Ministerstwo środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 250,0 tys. zł (tj. 8,1% ogólnej kwoty wydatków poniesionych ze środków przeniesionych z rezerw celowych) ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na które rezerwy zostały utworzone.

(Dowód: akta kontroli str. 287, 334-347, 3502, 3507, 3719-3747, 4124, 4126, 4428-4433)

Realizacja wydatków według programów operacyjnych

W ramach PO KL wydatkowano kwotę 69 060,3 tys. zł, (59,1% wydatków w części), co stanowiło 83,4% planu po zmianach (82 814,9 tys. zł). Przyczynami niezrealizowania planowanych wydatków w części 17 były m.in.: zmiany harmonogramów płatności zgłaszane przez beneficjentów z powodu przedłużających się procedur przetargowych. Na skutek tych zmian, część środków planowanych do wydatkowania w 2014 r. przesunięto na 2015 r. Ponadto, niektórzy beneficjenci rozwiązali umowy o dofinansowanie, co wpłynęło na niższe, niż zakładano wydatkowanie środków.

Z kwoty 69 060,3 tys. zł Ministerstwo (dysponent III stopnia) wydatkowało na realizację czterech projektów 1 797,7 tys. zł⁴⁴, tj. 66,1% planu po zmianach. Niepełne zrealizowanie wydatków spowodowane było m.in. ograniczeniem wydatków na kontrolę i promocję w ramach PO KL w związku z niższą, niż zakładano liczbą projektów realizowanych przez beneficjentów; przesunięciem na 2015 r. zakończenia badania ewaluacyjnego podsumowującego projekt systemowy *Akademia Liderów Samorządowych*; zmianami harmonogramów płatności przez beneficjentów z uwagi na opóźnienia w realizacji procedur przetargowych i procedur dotyczących m.in. tworzenia punktów potwierdzania profilu zaufanego.

⁴² Rezerwa celowa przeznaczona była na wypłatę zaliczek dla beneficjentów realizujących projekty działania 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej Priorytet V Dobre Rządzenie PO KL na lata 2007 – 2013.

⁴³ W § 2007 kwota 1 725,7 tys. zł i w § 6207 kwota 1 362,5 tys. zł.

⁴⁴ Akademia Liderów Samorządowych – 35,8 tys. zł, Dobre prawo – sprawne rządzenie – 282,6 tys. zł, Systemowe wsparcie procesów zarządzania – 268,8 tys. zł i Nowoczesne kadry polskiej teleinformatyki – 1 210,5 tys. zł.

Ustalono, że w ramach PO KL wszystkie wnioski o płatność, których termin realizacji przypadał na 2014 r. zostały zrealizowane zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich BGK.

W ramach PO IG wydatkowano kwotę 47 278,0 tys. zł (40,5% wydatków w części), co stanowiło 82,0% planu po zmianach. Przyczynami niezrealizowania planowanych wydatków były m.in. przesunięcia terminu realizacji części zadań i płatności z 2014 r. na 2015 r. w projektach: *Zintegrowany System Informacji o Nieruchomościach (ZSIN)*, *GEOPORTAL 2*⁴⁵ i *TERYT 3*⁴⁶.

W ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009 – 2014⁴⁷ wydatkowano kwotę 483,0 tys. zł (0,4% wydatków w części), co stanowiło 24,8% planu po zmianach. Przyczynami niezrealizowania planowanych wydatków były m.in.: opóźnienia wykonawcy w realizacji umowy, co skutkowało przesunięciem płatności na 2015 r., zmiany w zatrudnieniu członków zespołu projektowego, niższe wydatki na delegacje oraz szkolenia, przeniesienie na 2015 r. dwóch zamówień publicznych oraz unieważnienie jednego postępowania przetargowego.

Ustalono, że kwoty wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) wykazane w księgach rachunkowych (strona Ma konta 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich) były zgodne z informacją o zrealizowanych płatnościach przekazaną dysponentowi przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK).

(Dowód: akta kontroli str. 1002-1003, 1197, 1723, 1767-1768, 2416, 2627-2632, 3178, 3525, 3922-3931, 4392, 4491-4493, 4502-4510)

W tabeli nr 5 *Zestawienie stanu realizacji celu wydatkowania środków w ramach krajowych programów operacyjnych dla resortów odnotowujących wyniki poniżej celów założonych w 2014 r. – stan na 31 grudnia 2014 r.*, zamieszczonej w Informacji o wykorzystaniu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności w Polsce na koniec 2014 roku wraz z rekomendacjami⁴⁸, przedstawiono poziom certyfikacji wydatków, jako procent osiągnięcia celu w odniesieniu do kwot zakładanych na rok 2014. W przypadku MAC na 2014 r. zamieszczono następujące dane: MAC – realizacja (działanie 5.2 w ramach PO KL) na poziomie 74,9% celu (cel – 107 735,0 tys. zł, wykonanie 80 728,0 tys. zł).

Jak wyjaśnił Minister AiC⁴⁹ niewykonanie celu certyfikacji wydatków MAC spowodowane było:

- nieznacznym postępem finansowym realizacji projektu systemowego pn. *Powszechne e-Usługi administracji publicznej na platformie ePUAP* (umowa na kwotę 21,0 mln zł została podpisana dopiero 27 czerwca 2014 r., okres realizacji projektu od 1 kwietnia 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.) – we wnioskach o płatność złożonych w ramach ww. projektu w 2014 r. zatwierdzone zostały wydatki w wysokości 35,0 tys. zł, a większość z kluczowych działań w projekcie przesunięta została na rok 2015,
- aktualizacją harmonogramów postępu rzeczowego projektów realizowanych w 2014 r. (w 2014 r. realizowane były 104 projekty, w tym cztery projekty systemowe) – opóźnienia wynikające w głównej mierze z przedłużających się procedur przetargowych (w przypadku beneficjentów zobligowanych do stosowania ustawy Pzp), jak również długotrwałych procedur dotyczących Tworzenia Punktów Potwierdzania Profilu Zaufanego, bezpośrednio przekładały się na poziom wydatkowania w ramach poszczególnych projektów, co w konsekwencji skutkowało znaczącym zmniejszeniem kwoty możliwej do certyfikacji w 2014 r.,

⁴⁵ Projekt GEOPORTAL 2 to kontynuacja projektu Geoportal.gov.pl, realizowanego przez Główny Urząd Geodezji i Kartografii w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw 2004-2006. Projekt był realizowany w ramach 7 osi priorytetowej Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji.

⁴⁶ Projekt TERYT 3 – rozbudowa systemów do prowadzenia rejestrów adresowych, obejmujących ewidencję miejscowości, ulic i adresów oraz państwowy rejestr Granic i powierzchni jednostek podziału terytorialnego kraju. Jest to kontynuacja zakończonego projektu TERYT2, realizowanego przez GUGiK.

⁴⁷ Realizowany przez GUGiK projekt systemowy Model bazy danych przestrzennych dotyczących środowiska przyrodniczego wraz z systemem zarządzania w aspekcie kartograficznych opracowań tematycznych (TEM MAP).

⁴⁸ Dokument opracowany został w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju w lutym 2015 r.

⁴⁹ Z upoważnienia Ministra AiC wyjaśnienia złożył Podsekretarz Stanu w MAC Pan Bogdan Dombrowski.

- rozwiązaniem w 2014 r. dwóch umów o dofinansowanie oraz faktem, że niektóre z wniosków o płatność, w wyniku procesu weryfikacji zostały skierowane do poprawy, co uniemożliwiło ich zatwierdzenie w terminie pozwalającym na certyfikację zawartych w nich wydatków w 2014 r.,
- zmniejszeniem kwoty wydatków przekazanych do certyfikacji w roku 2014 o korekty finansowe przedstawiane przez beneficjentów we wnioskach o płatność oraz nieprawidłowości wykryte w trakcie kontroli projektów przeprowadzanych w siedzibie beneficjentów.

Minister AiC stwierdził także, że proces certyfikacji wydatków w 2014 r. był na bieżąco monitorowany w ramach składanych do Instytucji Zarządzającej PO KL – w systemie miesięcznym – *Poświadczeń i deklaracji wydatków IP*. Zgodnie z zapisami dokumentu pn. *Zasady dotyczące zamykania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* (opracowanego przez Instytucję Zarządzającą PO KL), ostatecznym terminem na zweryfikowanie i zatwierdzenie ostatnich wniosków o płatność jest koniec marca 2016 r. Powyższa data zapewni ujęcie wydatków w ostatnim *Poświadczeniu i deklaracji wydatków IP*, zgodnie ze stanem na koniec marca 2016 r. i certyfikację tych środków do Komisji Europejskiej do dnia 30 czerwca 2016 r. Instytucja Pośrednicząca nie ma wpływu na wysokość wydatków rozliczanych przez beneficjentów we wnioskach o płatność, składanych w trakcie realizacji projektów. W projektach realizowanych w ramach działania 5.2 PO KL mogą też występować oszczędności (związane m.in. z zakupem towarów i usług w kwotach mniejszych, niż zaplanowane we wnioskach aplikacyjnych), co skutkuje zwrotem niewykorzystanych środków na koniec realizacji projektów. W następstwie powyższego nie mogą być certyfikowane wszystkie środki przekazane beneficjentom w ramach transz dofinansowania projektów. Ponadto, z dniem 1 stycznia 2014 r. wszystkie oszczędności w zakończonych projektach pomniejszają alokację na dane działanie/priorytet PO KL i automatycznie zwiększają alokację na Priorytet VI PO KL, w którym jako jedynym możliwa jest nadkontraktacja środków w stosunku do pierwszej alokacji. Taki mechanizm zaproponowany przez IZ PO KL i przyjęty przez Radę Ministrów pozwala lepiej zarządzać środkami Europejskiego Funduszu Społecznego, tj. minimalizować ryzyko utraty środków stanowiących oszczędności w projektach oraz zapewnić cele certyfikacji dla całego PO KL w danym roku.

(Dowód: akta kontroli str. 4682-4782)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich objęto:

- prawidłowość przekazywania środków dla beneficjentów na realizację projektów w ramach PO KL na podstawie dziesięciu z 40 umów⁵⁰ zawartych w 2014 r. wybranych celowo, w ramach których wypłacono beneficjentom kwotę 10 694,3 tys. zł (z budżetu środków europejskich) na podstawie dziesięciu zaliczek oraz 25 zatwierdzonych wniosków o płatność,
- prawidłowość realizacji wydatków bieżących w kwocie 177,9 tys. zł⁵¹ (tj. 0,4% tego rodzaju wydatków w części 17), na podstawie próby wydatków poniesionych w 2014 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia), która stanowiła 9,9% wydatków Ministerstwa,

Badaniem objęto także prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 837,0 tys. zł.

⁵⁰ W 2014 r. zawarto 40 umów o udzielenie dotacji (okres ich obowiązywania - lata 2014-2015), działanie 5.2. *Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej w ramach Priorytetu V – Dobre rządzenie PO KL na lata 2007-2013, drugi konkurs o dofinansowanie projektów nr 2/POKL/5.2.1/2013 Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wdrożenia standardów świadczenia elektronicznych usług publicznych oraz elektronicznej wymiany korespondencji za pomocą ePUAP*. Na podstawie ww. umów beneficjenci wykorzystali 31 090,3 tys. zł (cała kwota z budżetu środków europejskich).

⁵¹ Wylosowano wydatek w wysokości 177,9 tys. zł zakwalifikowany do § 4307 (Zakup usług pozostałych).

Dotacje

Ustalono, że umowy z beneficjentami zawierane były według wzoru określonego w *Zasadach finansowania PO KL*. Wpłata transz dotacji następowała na podstawie składanych przez beneficjentów wniosków o płatność, zgodnie z umowami. Wnioski te były sprawdzane w MAC. Do wniosków załączone były m.in. oświadczenia oraz wyciągi bankowe, stosownie do postanowień zawartych w *Zasadach*. Wysokość wypłat dotacji była zgodna z ewidencją księgową. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym na projekty, które uzyskały decyzje o dofinansowaniu.

Ustalono także, że powyższe umowy dotacji były przedmiotem kontroli prowadzonych przez pracowników DRKL w MAC, w tym w odniesieniu do czterech z nich kontrole przeprowadzono bezpośrednio u beneficjentów, sprawdzając wydatki wysokości 857,6 tys. zł. W wyniku tych kontroli pracownicy MAC stwierdzili wydatki niekwalifikowalne na łączną kwotę 7,3 tys. zł.

Pozostałe wydatki

Szczegółowym badaniem objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego⁵² w kwocie 837,0 tys. zł, w tym wydatek w wysokości 177,9 tys. zł (III rata za studia podyplomowe II edycji).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatku dokonywano zgodnie z planem finansowym, na usługi służące realizacji celów jednostki. Płatności dokonywano zgodnie z umową i z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowanie o zamówienie publiczne zostało zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 3502, 3507, 3719-3748, 4124-4126, 4480-4484, 4487-4491)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że w 2014 r. w części 17 w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 23 679,3 tys. zł (w tym 18 221,5 tys. zł z budżetu środków europejskich):

- w ramach wydatków na inwestycje wydatkowano kwotę 129,4 tys. zł m.in. na dostawę i montaż klimatyzacji i klimatyzatorów w siedzibie MAC, wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej sieci informatycznej, instalacji elektrycznej i oświetlenia w budynku MAC w ramach zadania dotyczącego przebudowy zachodniego skrzydła siedziby MAC wraz z oświetleniem całego budynku,
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 13 191,6 tys. zł m.in. na: dostawę i konfigurację systemu SIEM, opracowanie projektu i budowę sieci Wi-Fi w budynku Ministerstwa, zakup sprzętu multimedialnego do sal konferencyjnych, zakup serwerów, macierzy dyskowych oraz oprogramowania dla zdalnego dostępu stacji roboczych.

W budżecie części 17 w układzie zadaniowym ujęto 35 działań zgrupowanych w 15 podzadaniach, ośmiu zadaniach i czterech funkcjach państwa. Działania były realizowane przez MAC (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) oraz GUGiK.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 Ministerstwa (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 17, dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków, poza przypadkami dwóch działań, które opisano poniżej w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości. Przykładowo, miernik dla zadania 2.4 (Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo), określony jako *Liczba zakończonych poszukiwań prowadzonych przez Biuro Informacji i Poszukiwań PCK* (w szt.) został zrealizowany na poziomie 3 995 szt., tj. w 100% przewidywanego wykonania. Zgodnie z planem wykonano mierniki dla zadania 2.5.W (Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków

⁵² Na usługi edukacyjne na poziomie akademickim dla osób kierujących komórkami IT w centralnych organach administracji rządowej.

klęsk żywiołowych) określone jako: 1) *stopień usunięcia skutków klęsk żywiołowych na poziomie 52% oraz 2) stopień zrealizowania programów mających na celu zapobieganie ich wystąpieniu na poziomie 30%*. Podobnie w zadaniu 7.3.W (Geodezja i kartografia), miernik określony jako *Pokrycie powierzchni kraju bazami danych przestrzennych dostępnych drogą elektroniczną dla wszystkich zakresów tematycznych* został zrealizowany na poziomie 80%, tj. zgodnie z planem. W przypadku zadania 16.1 (Obsługa administracyjna obywatela), miernik określony jako *Stosunek liczby skarg na bezczynność organu lub przewlekłe prowadzenie postępowania przez organ rozpatrzonych pozytywnie przez sądy administracyjne do liczby takich skarg ogółem w danym roku (w %)* został zrealizowany na poziomie 19%, tj. zgodnie z planem, a miernik dla zadania 16.7.W (Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego), określony jako *Liczba instytucji uczestniczących w wymianie dobrych praktyk z zakresu rozwoju polskiej informatyki administracji publicznej oraz podnoszenia kompetencji cyfrowych w administracji (w szt.)* został zrealizowany na poziomie 70 szt., tj. w całości.

(Dowód: akta kontroli str. 129, 136, 2425-2427, 2436-2474, 2724-2731, 3118-3119, 3146-3158, 4428, 4435-4437, 4457-4460, 4499-4501, 4651-4667, 4805-4815, 4850-4853, 4881) W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 17 m.in.:

- zorganizował system monitorowania realizacji budżetu jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na bieżącym⁵³, miesięcznym, kwartalnym, półrocznym i rocznym⁵⁴ monitorowaniu mierników przez komórki organizacyjne MAC; podstawą analizy wykonania budżetu w układzie zadaniowym były składane sprawozdania, przygotowane na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań (półroczne i roczne),
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych MAC informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników,
- ustalił procedurę planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach budżetowych 17, 26, 27 i 43⁵⁵.

Szczegółowe badanie pięciu działań⁵⁶ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji trzech działań zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej,
- monitoring mierników celów działań prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych, tj. m.in. na: podstawie sprawozdań lub danych zamieszczanych we wnioskach o płatność składanych kwartalnie przez beneficjentów do IP, które rejestrowane były w Krajowym Systemie Informatycznym SIMIK⁵⁷,

⁵³ Np. w przypadku działań: 2.4.3.2., 16.1.2.3., 16.1.2.8. i 2.5.3.1.

⁵⁴ Np. w przypadku działania 16.7.2.3.

⁵⁵ Powyższą procedurę wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 35).

⁵⁶ Szczegółowym badaniem objęto następujące działania: 2.4.3.2. – Realizacja zadań z zakresu prawa humanitarnego, 2.5.3.1. – Nadzór nad systemem powiadamiania ratunkowego 112, 16.1.2.3. – Szkolenie i doradztwo dla jednostek samorządu terytorialnego, 16.1.2.8 W – Sprawne funkcjonowanie organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, prowadzenie spraw związanych z działalnością wojewodów i funkcjonowaniem terenowej administracji rządowej oraz 16.7.2.3. – Podnoszenie kompetencji cyfrowych w administracji.

⁵⁷ KSI SIMIK - system zbierający i agregujący podstawowe dane Programów Operacyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w tym informacji o wszystkich wnioskach o dofinansowanie, zawartych w umowach, wypłaconych transzach dofinansowania, rozliczonych i certyfikowanych wydatkach. Dane z bazy pozwalają na ustalenie wartości mierników oraz dokonywanie ich bieżącego pomiaru.

- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym spowodowały zwiększenie kwot wydatków na realizację pięciu działań, przy czym nie wpłynęło to na wartość mierników realizacji celów tych działań.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w dwóch działaniach, tj. 2.5.3.1. *Nadzór nad systemem powiadamiania ratunkowego 112* oraz 16.1.2.3. *Szkolenie i doradztwo dla jednostek samorządu terytorialnego*, zaplanowane wartości docelowe mierników osiągania celów zostały tylko częściowo powiązane z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 Załącznika nr 68 noty budżetowej.

1. Celem działania 2.5.3.1. było zapewnienie jednolitości systemu powiadamiania ratunkowego i sprawności jego działania, a do mierzenia poziomu osiągnięcia przyjęto miernik o nazwie *Liczba operatorów numerów alarmowych przeszkolonych według jednolitych standardów w stosunku do liczby operatorów wymagających przeszkolenia*. Jak podała Zastępująca Dyrektora Generalnego Pani Elżbieta Markowska przeszkolenie operatorów numerów alarmowych po 1 stycznia 2014 r. (a więc już po okresie planowania budżetu w układzie zadaniowym) zostało powierzone Wojewodzie Wielkopolskiemu, z którego budżetu sfinansowano szkolenia. Środki poza obszarem szkolenia operatorów numerów alarmowych, przeznaczone były również na inne obszary dotyczące: utrzymania, rozbudowy i modernizacji systemu teleinformatycznego i centralnego punktu systemu powiadamiania ratunkowego; połączeń centrów z publiczną siecią alarmową oraz upowszechniania wiedzy o numerach alarmowych.

Powyższe oznacza, że miernik dotyczył tylko jednego z czterech obszarów działalności finansowanych w tym działaniu; w okresie realizacji budżetu w ogóle nie był powiązany ze środkami którymi dysponował Minister AiC.

W trakcie kontroli NIK, Minister MiC zgłosił propozycję zmiany katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań na 2016 r., gdzie dla każdego z obszarów ww. działalności w zakresie powiadamiania ratunkowego przyjęto osobne działanie.

2. Działanie 16.1.2.3. ujęto w podzadaniu Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej. Celem jego był wzrost efektywności lokalnej i regionalnej administracji publicznej, a do pomiaru stopnia realizacji celu przyjęto miernik o nazwie *Liczba pracowników administracji samorządowej, którzy wzięli udział w szkoleniach z zakresu wzmacniania zdolności regulacyjnych*. W tym działaniu zaplanowano finansowanie dotyczące czterech obszarów (finansowanych w ramach trzech konkursów PO KL i konkursów przeprowadzonych przed 2012 r.⁵⁸), natomiast wartość miernika przyjętego w planie odnosiła się do dwóch obszarów (tj. projektów PO KL⁵⁹). Miernik zaplanowano w wysokości 1 800, a wykonano w wysokości 3 191.

Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska podała m.in., że miernik w wysokości 1 800 został ustalony na podstawie projektu systemowego i projektów konkursowych, natomiast miernik w wysokości 3 191 na podstawie informacji z wniosków o płatność, dotyczących liczby osób przeszkolonych z zakresu zdolności regulacyjnych. Szkolenia nie dotyczyły obszarów wzmocnienia zdolności regulacyjnych w ramach konkursów nr 1 POKL/5.2.1/2013 oraz nr 2/POKL/5.2.1/2013.

W ocenie NIK, wykonanie miernika w zakresie dwóch obszarów (tj. projektu systemowego nr POKL 05.02.02-00-001 oraz projektów konkursowych przeprowadzonych przed 2012 r.), a wykazywanie w sprawozdaniu Rb BZ1 danych finansowych dotyczących czterech obszarów (razem z konkursami nr 1/POKL/5.2.1/2013 i nr 2/POKL/5.2.1/2013) nie odzwierciedlało stanu realizacji zadań w dwóch innych obszarach, których miernik nie obejmował.

(Dowód: akta kontroli str. 129, 136, 2436-2474, 2724-2731, 2962, 3118-3119, 3146-3158, 4428, 4435- 4437, 4499-4501, 4651-4675, 4805-4815, 4850-4853, 4881)

⁵⁸ Dotyczy to dziesięciu konkursów przeprowadzonych przed 2012 r.

⁵⁹ Wpływ na wysokość miernika miały projekt systemowy nr POKL 05.02.02-00-001 (1130) oraz projekty konkursowe przeprowadzone przed 2012 r. (2061).

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W części 17 została przyjęta koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, w której uwzględniono w szczególności:

- charakter działalności i celów oraz skalę dochodów i wydatków (w tym wydatków ponoszonych na realizację projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE) jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części budżetowej (środowisko kontroli),
- proces szacowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, analizę prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz planowane działania przeciwdziałające,
- system informacyjny dotyczący zdarzeń gospodarczych istotnych dla rachunkowości i sprawozdawczości określających procedury za pomocą, których te zdarzenia były identyfikowane, rejestrowane, przetwarzane (w tym kontrolowane, akceptowane) oraz raportowane,
- działania kontrolne ograniczające ryzyko, że mechanizmy kontroli zarządczej nie zdołają na czas zapobiec istotnym nieprawidłowościom lub ich wykryć i skorygować, w których uwzględniono: proces zaciągania zobowiązań finansowych, obieg (w tym terminowość) dokumentów finansowych, podział obowiązków i odpowiedzialność za wykonanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonującej, sposób weryfikacji operacji gospodarczych i finansowych przed i po realizacji,
- sprawowanie przez Kierownictwo Ministerstwa nadzoru nad skutecznością systemu kontroli zarządczej poprzez ocenę, czy zapewniono właściwe działanie kontroli oraz ewentualnie podjęto niezbędne działania korygujące.

Koncepcja kontroli zarządczej w powyższym zakresie została opisana i przyjęta do stosowania w:

- zarządzeniu Nr 11/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w komórce organizacyjnej Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji właściwej w sprawach realizacji zadań Dyrektora Generalnego jako dysponenta budżetu państwa trzeciego stopnia,
- zarządzeniu Nr 12 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (zasady rachunkowości dysponenta głównego),
- zarządzeniu Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia procedury planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach 17, 26, 27 i 43⁶⁰,
- instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 22/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 marca 2012 r.

Kontrola wykazała, że w ramach części 17 nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez MAC pełniącego funkcję dysponenta III stopnia.

Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka podała m.in., że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych szczegółowo określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wskazała także na praktyczne działania podejmowane w MAC w celu sprawdzenia poprawności sprawozdań.

⁶⁰ Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 35.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 17 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań, które przeprowadzono na próbie 80 dowodów (faktur lub rachunków) oraz losowo wybranych pięciu pozycji w każdym z rocznych sprawozdań łącznych (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE) z analogicznymi pozycjami ze sprawozdań jednostkowych wykazało, że:

- przestrzegane były ustanowione formalne działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej,
- faktycznie podejmowane działania (które nie zostały formalnie opisane) w okresie objętym kontrolą przez pracowników Ministerstwa w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) były wystarczające, aby na akceptowanym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne; potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań, przedstawione w niniejszym punkcie wystąpienia.

(Dowód: akta kontroli str. 1716-1731, 2279-2280, 2417-2419, 2767-2795, 3108-3110, 3146, 3159-3179, 3648-3649, 4851-4853)

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 17 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno – rachunkowym, jak i merytorycznym.

Dysponent części 17 otrzymywał sprawozdania budżetowe od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach. Również terminowo i w obowiązujących formach (elektronicznej i papierowej) przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców. Przekazane sprawozdania do dnia zakończenia kontroli nie były korygowane.

Badanie poprawności ujęcia w każdym z rocznych sprawozdań łącznych⁶¹ wybranych pozycji z analogicznymi pozycjami ze wszystkich sprawozdań jednostkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania łącznego wykazało, że dane zawarte w ww. sprawozdaniach jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia)⁶², w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym z zestawieniem obrotów i sald, sporządzonym w dniu 30 stycznia 2015 r. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

(Dowód: akta kontroli str. 1716-1731, 2279-2280, 2417-2419, 2767-2795, 3108-3146, 3159-3179, 3648-3649, 4851-4853)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Część 27 – Informatyzacja

W ramach części 27 – Informatyzacja finansowano zadania realizowane przez trzy jednostki budżetowe: MAC, CPI oraz WWPE. W 2014 r. w ramach PO IG, Minister AiC pełnił rolę Instytucji Pośredniczącej I stopnia, a Dyrektor WWPE Instytucji Pośredniczącej II stopnia.

(Dowód: akta kontroli str. 1199)

⁶¹ Roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z.

⁶² Ze sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28.

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 27 – Informatyzacja została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 30,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 17 252,6 tys. zł, głównie z tytułu nieplanowanych odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz z tytułu zwrotów niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem kwot dotacji. Największe dochody, w kwocie 14 478,4 tys. zł (83,9% dochodów w części 27), zrealizowało Ministerstwo jako dysponent główny.

Dochody Ministerstwa, jako dysponenta III stopnia w ramach części 27, zrealizowano w kwocie 19,6 tys. zł (98,0% planu).

Na koniec 2014 r. w części 27 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 13 337,6 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 1 215,4 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności ogółem były wyższe o 612,4 tys. zł, a zaległości niższe o 5 607,3 tys. zł. Najwyższe należności (w kwocie 12 995,4 tys. zł, tj. 97,4% ogólnej kwoty należności, w tym zaległości w kwocie 897,3 tys. zł) wystąpiły we WWPE, głównie z przypisanych do zwrotu środków dotacji od trzech beneficjentów. Ponadto, należności wystąpiły w CPI (318,1 tys. zł – w całości zaległości) m.in. z tytułu kar umownych naliczonych dwóm firmom za opóźnienia w realizacji umów i u dysponenta głównego (24,1 tys. zł – w całości zaległości powstałe z winy PARP).

Na koniec 2014 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia) należności budżetowe nie wystąpiły.

W 2014 r. w części 27 budżetu państwa nie było przypadków zaniechania poboru należności budżetowych lub ich przedawnienia.

(Dowód: akta kontroli str.1732-1733, 1741-1743, 1776-1777, 2904-2906, 3068, 3517-3522, 3652-3653, 4564)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 224 229,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone per saldo o kwotę 146 507,8 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia o kwotę 146 936,8 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa, na podstawie dziewięciu decyzji Ministra Finansów, z przeznaczeniem m.in. na:
 - współfinansowanie priorytetu 8 Społeczeństwo Informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki w ramach PO IG 2007 – 2013, dla PARP (73 861,0 tys. zł),
 - sfinansowanie poniesionych wydatków oraz wypłatę przez WWPE zaliczek na rzecz beneficjentów realizujących projekty w ramach 7 i 8 osi priorytetowej PO IG 2007 – 2013 (73 049,4 tys. zł),
 - sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla dwóch urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2013 r. (25,4 tys. zł),
 - sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla pracownika służby cywilnej, przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2014 r. (1,1 tys. zł),
- ze zwiększenia o kwotę 224,6 tys. zł, w związku z jej przeniesieniem z części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne na realizację projektu *Rozwój systemu informatycznego ZUS wspomagającego udostępnianie e-Uслуг* w ramach PO IG,

- ze zwiększenia o kwotę 2 697,2 tys. zł, w związku z jej przeniesieniem z części 17 – Administracja publiczna i 26 – Łączność, w celu zapewnienia środków dla WWPE na dotacje i płatności beneficjentów 7 i 8 osi priorytetowej (działania 8.3 i 8.4) PO IG,
- ze zmniejszenia o kwotę 1 385,3 tys. zł, w związku z jej przeniesieniem do części 43 na sfinansowanie realizacji projektów wdrażanych w ramach PO KL (na projekty realizowane na rzecz społeczności romskiej),
- ze zmniejszenia o kwotę 32,3 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 17 na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników GUGiK zaangażowanych w realizację projektu ZSIN (I faza), realizowanego w ramach 7 osi priorytetowej PO IG,
- ze zmniejszenia o kwotę 418,3 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 43 na sfinansowanie projektów konkursowych wdrażanych w ramach Priorytetu I Zatrudnienie i Integracja Społeczna, Działania 1.3 Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej w ramach PO KL,
- ze zmniejszenia o kwotę 44,9 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 17 na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację projektów: TERYT 3 – Rozbudowa systemów do prowadzenia rejestrów adresowych (etap I) i ZSIN (faza I), realizowanych w ramach 7 osi priorytetowej PO IG przez GUGiK,
- ze zmniejszenia o kwotę 1 470,0 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 26 na realizację projektu *Działanie na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu*, realizowanego w ramach PO IG.

(Dowód: akta kontroli str. 372-382, 396-521, 790-791, 1830-1968)

W trakcie kontroli ustalono, że Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej, dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków w części 27 (57 decyzji na łączną kwotę 22 953,1 tys. zł, w tym cztery decyzje dotyczące wydatków majątkowych na kwotę 220,4 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Ponadto, na wniosek Ministra AiC, Minister Finansów wyraził zgodę na dokonanie trzech zmian planu wydatków majątkowych na kwotę 2 908,2 tys. zł⁶³. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

Ustalono, że Dyrektor Generalny Ministerstwa (dysponent środków budżetowych III stopnia), w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta części budżetowej, dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków Ministerstwa (19 decyzji na łączną kwotę 1 397,3 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

(Dowód: akta kontroli str. 184-185, 353-361, 395, 622-624, 626-704)

W trakcie roku, Minister AiC podjął sześć decyzji⁶⁴ o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 28 088,9 tys. zł, w tym 14 353,2 tys. zł na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich. Nie stwierdzono przypadków celowego opóźniania wydawania decyzji o blokadach po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie środków. Powodem blokowania środków budżetowych był nadmiar środków wynikający m.in. z:

- opóźnień w realizacji poszczególnych zadań projektowych w ramach systemu ePUAP oraz opóźnień powstałych u wykonawców z tytułu realizacji umów w ramach PO IG,
- oszczędności powstałych w efekcie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu *Systemu Informatycznego Powiadamiania Ratunkowego (SIPR)*; ponadto, w ramach projektu przesunięta została realizacja części zadań na rok 2015,
- zwrotu niewykorzystanych przez beneficjentów dotacji w trakcie roku budżetowego. PARP ponownie wykorzystywała te środki i w związku z powyższym występowała do MAC o mniejsze kwoty,
- oszczędności powstałych w funduszu płac Ministerstwa.

(Dowód: akta kontroli str. 128-182, 1194-1196, 4795-4799)

⁶³ Jednorazowe zgody na kwotę powyżej 100,0 tys. zł.

⁶⁴ W dniu 13 listopada 2014 r. oraz w dniach: 15, 19, 23, 30 i 31 grudnia 2014 r.

Wydatki budżetu państwa w 2014 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 313 285,4 tys. zł, co stanowiło 139,7% planu wg ustawy budżetowej (224 229,0 tys. zł) oraz 84,5% planu po zmianach (370 736,8 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki zrealizowane stanowiły 110,0% planu.

Najwyższy udział w strukturze wydatków miały wydatki w następujących działach:

- dział 750 – Administracja publiczna – 171 235,7 tys. zł (54,7% wydatków w części), co stanowiło 86,0% planu po zmianach – największych wydatków dokonano w rozdziale:
 - 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 144 689,0 tys. zł (84,5% wydatków działu), co stanowiło 86,4% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono w § 6209 (Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ...) w kwocie 89 355,1 tys. zł (61,8% wydatków rozdziału), co stanowiło 88,4% planu po zmianach i § 2009 (Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich...) w kwocie 28 292,3 tys. zł (19,5% wydatków rozdziału), co stanowiło 82,5% planu po zmianach,
 - 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – 15 458,4 tys. zł (9,0% wydatków działu), co stanowiło 86,5% planu po zmianach; – największe wydatki poniesiono w §§ 4020 i 4028 (Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej) w kwocie 7 816,5 tys. zł (50,6% wydatków rozdziału), co stanowiło 90,0% planu po zmianach,
- dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 126 542,8 tys. zł (40,4% wydatków w części), co stanowiło 90,2% planu po zmianach – wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości w §§ 2008 i 2009 (Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich...).

(Dowód: akta kontroli str. 2904, 2907-2916, 3654-3661)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) oraz łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 27, wynikające z planów limity, w tym limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(Dowód: akta kontroli str. 1734-1739, 1758-1766, 2627-2635, 2907-2916)

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

Z przyznanej pochodzącej z rezerw celowych kwoty 146 936,8 tys. zł, wykorzystano 129 769,9 tys. zł, tj. 88,3%. Jak ustalono, główną przyczyną niepełnej realizacji przyznanej kwoty były m.in. opóźnienia w projektach realizowanych przez beneficjentów. W 2014 r. beneficjenci składali wnioski o płatność w późniejszych terminach oraz na niższe kwoty niż wynikało to z harmonogramów rzeczowo – finansowych, co spowodowało przesunięcia realizacji poszczególnych etapów z roku 2014 na rok 2015.

(Dowód: akta kontroli str. 3501-3502, 3505-3506, 3509-3513, 4393-4402)

W wyniku badania wykorzystania przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 26,5 tys. zł ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2013 r. oraz z dniem 1 grudnia 2014 r. Z przyznanych środków wykorzystano 12,6 tys. zł, tj. 47,5%. Jak wyjaśnił Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego Pan Daniel Kasprzak niskie wykorzystanie środków z rezerw celowych spowodowane było absencją pracowników (choroby, urlopy macierzyńskie oraz wychowawcze).

(Dowód: akta kontroli str. 2398-2406, 2648-2650)

Realizacja wydatków według grup ekonomicznych

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich) wydatkowano kwotę 4 777,5 tys. zł (1,5% wydatków w części), co stanowiło 99,2% planu po zmianach.

W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 1 659,0 tys. zł, tj. o 53,2%. Poniesione w 2014 r. wydatki dotyczyły w całości dotacji celowych przeznaczonych dla beneficjentów nie zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych m.in. na działania na rzecz poprawy dostępności zasobów i serwisów Internetowych dla osób niepełnosprawnych oraz na tworzenie usług i aplikacji wykorzystujących informacje z sektora publicznego.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 139,2 tys. zł (0,04% wydatków w części), tj. 81,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były niższe o 116,5 tys. zł, tj. o 45,6%. Najwięcej wydatków poniosło Ministerstwo (47,6% wydatków ogółem) głównie na dopłaty do okularów korekcyjnych, zakup wody dla pracowników w okresie letnim, środki higieny osobistej, wypłatę ekwiwalentów za pranie odzieży i obuwia roboczego oraz ubiorów służbowych.

Zrealizowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) wyniosły 33 248,5 tys. zł (10,6% wydatków w części), tj. 67,3% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2013 r. o 12 887,9 tys. zł, tj. o 27,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 17 153,7 tys. zł (92,8% planu po zmianach) oraz zakupy towarów i usług – 13 967,7 tys. zł (49,9% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były niższe w porównaniu z 2013 r. o 1 630,5 tys. zł. Niskie wykonanie planowanych na 2014 r. wydatków bieżących wynikało m.in. z niższych kosztów przeznaczonych na pokrycie zobowiązań związanych z utrzymaniem systemu ePUAP za zadania zrealizowane w 2013 r., niższych kosztów zakupu usług certyfikujących dla systemów integrujących się z ePUAP, niższych wydatków na Centralne Repozytorium Informacji Publicznej (CRIP), oszczędności przy zakupie energii elektrycznej, ciepłej centralnego ogrzewania i ciepłej wody oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych.

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zrealizowano w kwocie 1 306,6 tys. zł (0,4% wydatków w części), tj. 75,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki były niższe o 38,2 tys. zł, tj. o 2,8%. Wszystkie wydatki poniesione zostały na zakupy inwestycyjne, głównie na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania. Niepełne ich wykonanie w 2014 r. wynikało m.in. z rezygnacji zakupu: oprogramowania statystycznego (dwóch licencji), drukarek dla członków kierownictwa Ministerstwa oraz z oprogramowania do modelowania procesów biznesowych.

(Dowód: akta kontroli str. 1206-1207, 1771-1774, 3515, 3526-3528, 4393-4402)

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp zrealizowano w kwocie 273 813,7 tys. zł (87,4% wydatków w części), tj. 87,0% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 39 894,0 tys. zł, tj. o 17,1%. W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na:

- dotacje celowe – 89 355,0 tys. zł (88,4% planu po zmianach),
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 14 701,3 tys. zł (94,1% planu po zmianach).

(Dowód: akta kontroli str. 1771-1774, 1799-1829, 3515, 3526-3528, 4393-4402)

Główny Księgowy Resortu w DBiF Pani Agnieszka Szymczak – Guzik podała, że na poziomie realizacji wydatków w 2014 r. w części 27 wpływ miały głównie wydatki na projekty realizowane z udziałem środków UE i EFTA, które stanowiły ponad 97,0% wszystkich wydatków w tej części budżetowej. Samo współfinansowanie stanowiło 84,9% wydatków budżetu państwa na poziomie planu po zmianach, przy czym na poziomie wykonania 87,4%. Budżet środków europejskich i budżet państwa (wydatki na współfinansowanie) należy traktować łącznie, gdyż są to dwa strumienie finansowe dotyczące realizacji tych samych zadań. Odnosząc się do planu ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2014 w części 27 należy stwierdzić, że został on wykonany w całości. Dodatkowo pozyskano środki z rezerwy celowej. W trakcie realizacji budżetu plan ten był wielokrotnie zmieniany poprzez dokonywanie przeniesień niewykorzystanych środków do zadań, które wymagały ich zwiększenia. Z uwagi na konstrukcję budżetu resortu administracji i cyfryzacji (pięć części budżetowych) procedura przenoszenia środków była znacznie utrudniona, gdyż niemal każdorazowo konieczne było wnioskowanie do Ministra Finansów i ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. Ograniczenia proceduralne miały znaczący wpływ na tempo

dokonywania wydatków, a z drugiej strony niemożliwe było występowanie o uruchomienie środków z rezerwy z uwagi na próg wydatkowania na poziomie 70,0%, który obejmował łącznie wszystkie części budżetowe będące w dyspozycji Ministra AiC. W części 27 realizowane są dwa rodzaje wydatków: na projekty konkursowe (większość wydatków MAC – dysponent głównego i WWPE) oraz na projekty systemowe i indywidualne (Ministerstwo – dysponent główny, WWPE i CPI). Większość wydatków stanowią dotacje budżetowe, których bezpośrednimi beneficjentami są przedsiębiorstwa. Na niepełne wykonanie planów wydatków składają się przede wszystkim zwroty dotacji. Przyczyny niewydatkowania środków w pełnej wysokości w części 27 leżały, zatem nie po stronie MAC, gdyż to nie ono było ich beneficjentem, a po stronie beneficjentów. W trakcie roku budżetowego pojawiły się opóźnienia po stronie beneficjentów i ich podwykonawców przy realizacji projektów, co skutkowało składaniem wniosków o płatność na niższe kwoty, niż określone w harmonogramach rzeczowo – finansowych. W rezultacie część środków nie została wydatkowana. Ponadto, trudności w terminowym wydatkowaniu środków pojawiły się również w CPI, w szczególności w realizacji projektu *System Informatyczny Powiadamiania Ratunkowego (SPR)* oraz projektu *Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej (ePUAP)*. W 2014 r. podpisano aneksy do porozumień wydłużające terminy realizacji każdego z tych projektów, stąd część wydatków została przeniesiona na rok 2015.

NIK uwzględniając powyższe okoliczności wykonywania zadań współfinansowanych ze środków UE podkreśla potrzebę efektywnego kontynuowania tych, których realizacja została wydłużona na 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3517-3522, 4455-4456)

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 16 995,9 tys. zł, co stanowiło 65,2% planu pierwotnego (26 070,0 tys. zł) oraz 82,7% planu po zmianach (20 558,0 tys. zł). W porównaniu z wydatkami zrealizowanymi w 2013 r. (36 344,4 tys. zł) stanowiły one 46,8%. Jak wyjaśniła Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska plan wydatków Ministerstwa na 2014 r., w porównaniu do 2013 r., był niższy w związku z powierzeniem CPI od 1 stycznia 2014 r. zadania dotyczącego zapewnienia technicznego utrzymania systemów, w tym systemu ePUAP. Natomiast niepełne wykonanie planowanych wydatków w 2014 r. wynikało m.in. z niższych kosztów przeznaczonych na pokrycie zobowiązań związanych z utrzymaniem systemu ePUAP za zadania zrealizowane w 2013 r.

Dysponent części 27 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki w kwocie 17 210,1 tys. zł, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

(Dowód: akta kontroli str. 2396-2397, 4901-4903)

Zobowiązania w części 27 budżetu państwa na koniec 2014 r. wyniosły 2 408,3 tys. zł i dotyczy głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 762,1 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. w części 27 nie wystąpiły.

(Dowód: akta kontroli str. 1744-1747, 2907-2016, 3517-3522, 4455-4456)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 27 wyniosło 350 osób⁶⁵ i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 61 osób. Zmiany w zatrudnieniu wystąpiły:

- w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia (zmniejszenie zatrudnienia o 44 osoby),
- w grupie członków służby cywilnej (zmniejszenie zatrudnienia o 17 osób).

Na spadek przeciętnego zatrudnienia w części 27 w 2014 r., w porównaniu z 2013 r., największy wpływ miało zmniejszenie zatrudnienia we WWPE (o 32 osoby). Jak wyjaśniła Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska, powodem było podjęcie przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego decyzji o zakończeniu współpracy w zakresie realizacji zadań Instytucji Wdrażającej dla XI priorytetu *Kultura i dziedzictwo kulturowe* oraz podjęcia przez Ministra Spraw Wewnętrznych decyzji o utworzeniu z dniem 1 stycznia 2014 r. nowej jednostki organizacyjnej Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSW, która przejęła od WWPE zadania związane z wdrażaniem Programu Ogólnego

⁶⁵ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi (SOLID). Ponadto, na spadek zatrudnienia w części 27 miała także wpływ fluktuacja kadr w MAC oraz restrukturyzacja zatrudnienia w CPI.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. w części 27 wynosiło 7 532,47 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 462,43 zł, tj. o 6,5%.

Jak wyjaśniono przyczynami wzrostu w 2014 r., w porównaniu z 2013 r., przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, był m.in. wzrost dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłata wynagrodzenia odwołanego podsekretarza stanu w MAC oraz reorganizacja w CPI.

(Dowód: akta kontroli str. 709, 1194-1196, 2837, 3056-3062, 3180-3181, 3937, 4418-4422)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach części 27, w celu zapewnienia realizacji wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp podejmowano m.in. następujące działania:

- dysponent części sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp,
- Dyrektor Generalny MAC, wykonując funkcję dysponenta środków budżetowych III stopnia został upoważniony przez Ministra AiC do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- dyrektorzy komórek organizacyjnych Ministerstwa na prośbę Dyrektora Generalnego przedstawiali informacje w sprawie realizowanych zadań oraz poniesionych na nie wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 2959-2963)

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto:

- prawidłowość procedur przekazywania dotacji celowej dla PARP w kwocie 127 366,0 tys. zł (tj. 97,0% przekazanych dotacji), na podstawie umowy zawartej w dniu 21 stycznia 2014 r.⁶⁶, w których nie stwierdzono nieprawidłowości,
- prawidłowość realizacji oraz rozliczenia zadań finansowanych z dotacji celowych w łącznej kwocie 1 745,0 tys. zł (1,2% przekazanych dotacji celowych), na podstawie pięciu umów zawartych z beneficjentami⁶⁷ w 2014 r.,
- prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 1 623,6 tys. zł (tj. 9,6% tego rodzaju wydatków w części 27), na podstawie próby⁶⁸ wydatków poniesionych w 2014 r. w Ministerstwie, w tym prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 551,8 tys. zł.

Dotacje

W zakresie prawidłowości realizacji oraz rozliczenia zadań finansowanych z dotacji celowych udzielonych pięciu beneficjentom ustalono, że dotacji udzielono na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶⁹. Kontrola wykazała, że przekazywanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp.

⁶⁶ Umowa była zmieniana na podstawie dwóch aneksów: nr 1 z dnia 13 czerwca 2014 r. oraz nr 2 z dnia 18 sierpnia 2014 r. Powyższy wydatek na kwotę 124 219,0 tys. zł wylosowano metodą statystyczną MUS za pomocą narzędzia informatycznego PK 5.5 oraz dobrano w sposób celowy na kwotę 3 147,0 tys. zł.

⁶⁷ Dotacji udzielono następującym beneficjentom: Fundacji Ekologicznej – Wychowanie i Sztuka ELEMENTARZ, na kwotę 306,6 tys. zł (wydatek wylosowany metodą statystyczną MUS), Fundacji Widzialni, na kwotę 1 011,7 tys. zł (wydatek wylosowany metodą statystyczną MUS), Fundacji Panoptikon, na kwotę 86,0 tys. zł (wydatek dobrany celowo), Polskiemu Związkowi Głuchych – Oddział w Łodzi, na kwotę 109,4 tys. zł (wydatek dobrany celowo) oraz Związkowi Pracodawców Branży Internetowej IAB Polska, na kwotę 231,3 tys. zł (wydatek dobrany celowo).

⁶⁸ Wylosowanych metodą statystyczną MUS za pomocą narzędzia informatycznego PK 5.5 na kwotę 1 534,8 tys. zł oraz dobranych w sposób celowy na kwotę 88,8 tys. zł.

⁶⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

Dyrektor DSI Pan Maciej Groń podał m.in., że nadzór merytoryczny nad realizacją ww. zadań publicznych sprawowany był przez pracowników DSI od momentu inicjatywy projektu do jego zakończenia. W miarę możliwości pracownicy brali udział w wybranych wydarzeniach organizowanych przez beneficjentów. Cyklicznie monitorowane były strony internetowe projektów w odniesieniu do postępów oraz produktów realizowanych zadań. Ponadto, beneficjenci byli zobowiązani do informowania pracowników MAC o każdej zmianie w projekcie. Zmiana projektu wymagała także zmiany umowy, poprzez jej aneksowanie.

DKSiW przeprowadził w lutym 2015 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dwóch dotacji udzielonych Fundacji Widzialni oraz Stowarzyszeniu Talent. Do dnia 18 marca 2015 r. skierowano jedno wystąpienie pokontrolne adresowane do Prezesa Fundacji Talent. DKSİW pozytywnie oceniło realizację zadania wynikającego z zawartej umowy, pomimo stwierdzenia pewnych uchybień przy jego realizacji. Wystąpienie adresowane do Prezesa Fundacji Talent było w trakcie opracowywania.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji objętych szczegółową kontrolą ustalono, że w efekcie poniesionych na nie wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. W terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, rozliczono trzy dotacje, natomiast w przypadku pozostałych dwóch beneficjentów niezbędne były dodatkowe czynności wyjaśniające i korekty.

(Dowód: akta kontroli str. 1969-2279, 2747-2765, 2928-2929, 3532-3645, 3952-4123, 4494-4498, 4878-4880)

Pozostałe wydatki

Badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 1 623,6 tys. zł, z tego:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 1 432,9 tys. zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 190,7 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano i ewidencjonowano zgodnie z umowami i z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowania o zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 1135-1136, 1771-1774, 1969-2279, 2747-2766, 2993-3022)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie formułowano uwag.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 939 503,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone per saldo o kwotę 558 598,3 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia o 552 133,8 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa, na podstawie dziesięciu decyzji Ministra Finansów, z przeznaczeniem na:
 - sfinansowanie priorytetu 8 Społeczeństwo Informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki, działanie 8.1 – Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej oraz działanie 8.2 – Wspieranie wdrożenia elektronicznego biznesu typu B2B w ramach PO IG 2007 – 2013, dla PARP (183 758,3 tys. zł),
 - refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek przez WWPE na rzecz beneficjentów realizujących projekty w ramach 8 osi priorytetowej, działanie 8.2 – Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – e-Inclusion oraz działanie 8.4 – Zapewnienie dostępu do Internetu na etapie *ostatniej mili* (304 290,5 tys. zł),
 - refundację projektów wdrażanych w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy, dla WWPE (64 085,0 tys. zł),

- ze zwiększenia o kwotę 1 270,4 tys. zł na realizację projektu *Rozwój systemu informatycznego dla ZUS wspomagającego udostępnianie e-usług* w ramach PO IG,
- ze zwiększenia o kwotę 1 160,4 tys. zł w związku z jej przeniesieniem z części 17 i 26 na dotacje i płatności dla beneficjentów 7 i 8 osi priorytetowej (działania 8.3 i 8.4) PO IG, dla WWPE,
- ze zwiększenia o kwotę 21 136,2 tys. zł w związku z jej przeniesieniem z części 17 na realizację działań 8.1 – Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej i 8.2 – Wspieranie wdrożenia elektronicznego biznesu typu B2B w ramach PO IG,
- ze zmniejszenia o kwotę 183,7 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 17 na wynagrodzenia dla pracowników GUGiK zaangażowanych w realizację projektu *ZSIN (faza I)*,
- ze zmniejszenia o kwotę 2 375,9 tys. zł w związku z przeniesieniem jej do części 43 na realizację projektów konkursowych wdrażanych w ramach priorytetu I Zatrudnienie i integracja Społeczna, działania 1.3 – Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej w ramach PO KL,
- ze zmniejszenia o kwotę 5 958,7 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 43 na sfinansowanie realizacji projektów wdrażanych w ramach PO KL,
- ze zmniejszenia o kwotę 254,2 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 17 na wynagrodzenia dla pracowników zaangażowanych w realizację projektów *TERYT 3 (etap I)* oraz *ZSIN (faza I)*,
- ze zmniejszenia o kwotę 8 330,0 tys. zł w związku z jej przeniesieniem do części 26 na sfinansowanie projektu *Działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu*, realizowanego w ramach PO IG.

Zmiany były zgodne z wnioskami Ministra Infrastruktury i Rozwoju zaopiniowanymi przez dysponenta części 27. Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków w części (14 decyzji na łączną kwotę 117 583,3 tys. zł, polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami w ramach części i działu klasyfikacji wydatków). Ponadto, na wniosek Ministra AiC, Minister Finansów wyraził zgodę na dokonanie siedmiu zmian w planie wydatków majątkowych na kwotę 36 830,9 tys. zł⁷⁰.

(Dowód: akta kontroli str. 383-395, 522-621, 625-704, 707)

Ustalono, że Dyrektor Generalny Ministerstwa (dysponent środków budżetowych III stopnia), w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta części budżetowej, dokonał w 2014 r. jednej zmiany planu wydatków Ministerstwa na kwotę 153,5 tys. zł, polegającej na przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Dokonana zmiana była celowa i została dokonana zgodnie z przepisami.

(Dowód: akta kontroli str. 186-187)

W trakcie roku, Minister AiC podjął cztery decyzje⁷¹ o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 5 558,9 tys. zł. Powody blokowania wynikały głównie z niewykorzystania środków w ramach projektu *System Informatyczny Powiadamiania Ratunkowego SIPR*, realizowanego w PO IG. Nie zrealizowano drugiego etapu umowy na budowę i wdrożenie ogólnokrajowego *Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego (SWD PRM)*, z uwagi na negatywny wynik testów systemu. Nie stwierdzono przypadków celowego opóźniania wydawania decyzji o blokadach po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie środków. Powody blokowania środków zostały przedstawione przy opisie blokad w budżecie państwa (część B pkt 2.1 wystąpienia).

(Dowód: akta kontroli str. 128-182)

⁷⁰ Jednorazowe zgody na kwotę powyżej 100,0 tys. zł.

⁷¹ W dniu: 19, 23, 30 i 31 grudnia 2014 r.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 429 772,4 tys. zł, co stanowiło 152,2% planu wg ustawy budżetowej na rok 2014 (939 503,0 tys. zł) oraz 95,4% planu po zmianach (1 498 101,3 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki zrealizowane w 2014 r. były wyższe o 23,7%.

Największy udział w strukturze wydatków budżetu środków europejskich miały wydatki w następujących działach:

- dział 750 – Administracja publiczna – 880 181,8 tys. zł (61,6% wydatków części), co stanowiło 92,9% planu po zmianach; w ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 854 542,4 tys. zł (97,1% wydatków w dziale), co stanowiło 93,7% planu po zmianach,
- dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 545 740,0 tys. zł (38,2% wydatków części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach; poniesionych wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 179,7 tys. zł, tj. 55,6% planu po zmianach (323,4 tys. zł).

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 27, wynikające z planów limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(Dowód: akta kontroli str. 1740, 2338-2339, 2627-2635, 2834-2835, 2917-2925)

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 552 133,8 tys. zł, wykorzystano 527 679,8,1 tys. zł, tj. 95,6%. Jak ustalono, główną przyczyną niepełnej realizacji przyznanej kwoty było niskie wykorzystanie przez beneficjentów kwot dotacji określonych w umowach o dofinansowanie oraz zwroty niewykorzystanych środków dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 3507-3508, 3511-3513)

Realizacja wydatków wg programów operacyjnych

W podziale na programy operacyjne, wydatki budżetu środków europejskich w części 27 przedstawiały się następująco:

- w ramach PO IG wydatkowano kwotę 1 280 214,7 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach,
- w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy wydatkowano kwotę 149 187,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- w ramach PO KL wydatkowano kwotę 370,7 tys. zł, tj. 18,0% planu po zmianach.

(Dowód: akta kontroli str. 1002-1003, 1197-1198, 1740, 1767-1768, 2917-2925)

Jak wyjaśniła Główna Księgowa Resortu w DBiF Pani Agnieszka Szymczak – Guzik powody niewydatkowania środków budżetu środków europejskich w pełnej wysokości były te same, co przy niewydatkowaniu środków na współfinansowanie, gdyż dotyczyły tych samych zadań.

(Dowód: akta kontroli str. 2917-2925, 3517-3522, 3662)

Ustalono, że kwoty wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) wykazane w księgach rachunkowych (strona Ma konta 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich) była zgodna z informacją o zrealizowanych płatnościach przekazanych dysponentowi przez BGK.

(Dowód: akta kontroli str. 1740, 2338-2339, 2395, 2627-2635, 2834-2835, 2917-2925)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że 2014 r. w części 27 zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 740 796,7 tys. zł (w tym 645 977,3 tys. zł z budżetu środków europejskich), przy czym większość tej kwoty (96,1%) stanowiło finansowanie i współfinansowanie dla beneficjentów realizujących projekty PO IG oraz Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy. W jednostkach budżetowych (dysponent III stopnia) podległych dysponentowi części 27:

- w ramach wydatków na inwestycje (poniesionych wyłącznie przez CPI) wydatkowano kwotę 364,1 tys. zł m.in. na realizację projektu ePUAP2,
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 28 660,7 tys. zł m.in. na realizację projektów: ePUAP2 oraz SIPR.

(Dowód: akta kontroli str. 4239, 4393-4402, 4423-4427, 4794)

W budżecie części 27 w układzie zadaniowym zostało ujętych 36 działań zgrupowanych w 20 podzadaniach, siedmiu zadaniach i trzech funkcjach państwa. Działania były realizowane przez trzech dysponentów III stopnia (MAC, WWPE i CPI) oraz przez dysponenta głównego (MAC). W planie finansowym Ministerstwa (dysponent III stopnia) ujęto 26 działań zgrupowanych w 12 podzadaniach, siedmiu zadaniach i trzech funkcjach państwa.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 Ministerstwa (dysponenta III) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 27 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków. Przykładowo, miernik dla zadania 16.1. (Obsługa administracyjna obywatela), określony jako *Odsetek obywateli Polski używających Internetu do kontaktu z administracją* został zrealizowany na poziomie 27%, tj. zgodnie z planem. Planowo wykonano także miernik zadania 16.7.W (Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego), określony jako *Dynamika wzrostu liczby kont założonych na platformie ePUAP w stosunku do ubiegłego roku* (wykonanie na poziomie 327 514/836 599), miernik zadania 17.2.W (Koordynacja realizacji NSRO 2007 – 2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych), określony jako *Liczba projektów rozliczonych w stosunku do liczby projektów zrealizowanych* (wykonanie na poziomie 51,52%) oraz miernik zadania 17.3 (Zarządzanie realizacją i wdrażanie pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych), określony jako *Procent rozliczonych środków w stosunku do środków zakontraktowanych* (wykonanie na poziomie 28,24%).

(Dowód: akta kontroli str. 2428-2430, 2956-2958, 2967-2990)

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 upr. obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części m.in.:

- zorganizował system monitorowania realizacji budżetu jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na bieżącym⁷², miesięcznym⁷³, kwartalnym i rocznym monitorowaniu mierników przez komórki organizacyjne MAC, CPI i WWPE; podstawą analizy wykonania budżetu w układzie zadaniowym są składane sprawozdania, przygotowane na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań (półroczne i roczne),
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych MAC informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników,
- ustalił procedurę planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach budżetowych 17, 26, 27 i 43⁷⁴.

(Dowód: akta kontroli str. 2959-2990, 4485)

⁷² Np. przypadku działań: 16.7.4.2., 17.2.7.1. i 17.3.3.1.

⁷³ Np. w przypadku działań: 16.1.2.7. i 16.7.1.4.

⁷⁴ Powyższą procedurę wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r.

Szczegółowe badanie pięciu działań⁷⁵ dysponenta części 27 pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej,
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym spowodowały zmniejszenie (od 0,5% do 71,9%) lub zwiększenie (od 39,2% do 91,0%) kwot wydatków na realizację pięciu działań, przy czym nie wpłynęło to na wartość mierników realizacji celów tych działań,
- braku powiązania, w dwóch⁷⁶ na pięć objętych kontrolą działań, wartości docelowej mierników osiągania celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 Załącznika nr 68 noty budżetowej,
- monitoring mierników celów działań prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych, tj. m.in. na podstawie danych wprowadzonych do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku powiązania w przypadku dwóch⁷⁷ działań, wartości docelowej mierników osiągania celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 Załącznika nr 68 noty budżetowej.

1. Na działanie 16.1.2.7 (*Kształtowanie długofalowych polityk oraz nowoczesnych standardów w zakresie rozwoju kapitału ludzkiego w administracji*), którego celem była poprawa obsługi administracyjnej obywatela – zmniejszono w trakcie roku środki finansowe o 71,9% (z 8 618,0 tys. zł do 2 423,0 tys. zł), przy czym miernik *Procent wykonania projektu* wykonano w 2,1% wielkości planowanej (planowany wg ustawy budżetowej na rok 2014 – 48,48%, a wykonany – 1,03%, tj. na poziomie przewidywanym na koniec roku budżetowego).
2. Na działanie 17.2.7.1 (*Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej*), którego celem było wsparcie dla przedsiębiorców realizujących innowacyjne projekty z wykorzystaniem nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych – zwiększono w trakcie roku środki finansowe o 91,0% (z 846,1 tys. zł do 1 616,1 tys. zł), przy czym miernik *Ilość przedsiębiorców (narastająco), które otrzymały wsparcie na realizację innowacyjnych projektów (projekty zrealizowane)* wykonano w 83,1% wielkości planowanej (planowany według ustawy budżetowej na rok 2014 – 284, a wykonany – 236).

Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska podała, że wartości docelowe mierników na dany rok określano na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej. W trakcie roku budżetowego nie dokonywano aktualizacji wartości mierników realizacji zadań stosownie do zmian wprowadzonych w planie finansowym w układzie tradycyjnym. Bieżące zmiany wartości mierników wymagałyby bieżącej dostępności danych, jednym z kryteriów doboru mierników było nie generowanie przez system monitoringu dodatkowych kosztów dla budżetu państwa. Dyrektor Generalny MAC stwierdził także, że w 2014 r. w jednostkach organizacyjnych resortu (WWPE i CPI) nie przeprowadzono kontroli, których przedmiotem była problematyka efektywności i skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym.

(Dowód: akta kontroli str. 2956-2990, 2999-3000, 3005, 4127-4167, 4783-4790)

NIK zwraca uwagę, że powiązanie wydatków z uzyskanymi efektami rzeczowymi oraz możliwość zarządzania zmianami w tym zakresie stanowią podstawowy zarządczy cel wdrażania układu zadaniowego. Tymczasem w powyższych przypadkach zrezygnowano z bieżącego zarządzania zmianami w finansowaniu zadań, a dodatkowo ewentualny efekt

⁷⁵ Szczegółowym badaniem objęto następujące działania: 16.1.2.7. – Kształtowanie długofalowych polityk oraz nowoczesnych standardów w zakresie rozwoju kapitału ludzkiego w administracji, 16.7.1.4 – Utrzymywanie i eksploatacja systemu e-PUAP, 16.7.4.2 – Projekty oraz systemy nieobjęte planem informatyzacji państwa, 17.2.7.1. – Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej oraz 17.3.3.1.W – Wspieranie zarządzania i realizacji programu.

⁷⁶ Dotyczy działań 16.1.2.7 oraz 17.2.7.1.

⁷⁷ Dotyczy działań 16.1.2.7 oraz 17.2.7.1.

takich działań zarządczych został zminimalizowany poprzez nieprawidłowe powiązanie, już na etapie planowania, kwot wydatków i efektów rzeczowych na co wskazuje fakt, że:

- w działaniu 16.1.2.7 efekt osiągnięto w znikomym stopniu, nieproporcjonalnie niższym niż wynikałoby to z ograniczenia środków na ten cel,
- w działaniu 17.2.7.1 sytuacja wygląda jeszcze gorzej, gdyż nie osiągnięto efektów rzeczowych pomimo prawie dwukrotnie wyższych wydatków.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W części 27 została przyjęta koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, w której uwzględniono w szczególności:

- charakter działalności i celów oraz skalę dochodów i wydatków (w tym wydatków ponoszonych na realizację projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE) jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części budżetowej (środowisko kontroli),
- proces szacowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, analizę prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz planowane działania przeciwdziałające,
- system informacyjny dotyczący zdarzeń gospodarczych istotnych dla rachunkowości i sprawozdawczości określał procedury za pomocą, których te zdarzenia były identyfikowane, rejestrowane, przetwarzane (w tym kontrolowane, akceptowane) oraz raportowane,
- działania kontrolne ograniczające ryzyko, że mechanizmy kontroli zarządczej nie zdołają na czas zapobiec istotnym nieprawidłowościom lub ich wykryć i skorygować, w których uwzględniono: proces zaciągania zobowiązań finansowych, obieg (w tym terminowość) dokumentów finansowych, podział obowiązków i odpowiedzialność za wykonanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonującej, sposób weryfikacji operacji gospodarczych i finansowych przed i po realizacji,
- sprawowanie przez Kierownictwo Ministerstwa nadzoru nad skutecznością systemu kontroli zarządczej poprzez ocenę, czy zapewniono właściwe działanie kontroli oraz ewentualnie podjęto niezbędne działania korygujące.

Koncepcja kontroli zarządczej w powyższym zakresie została częściowo opisana i przyjęta do stosowania w:

- zarządzeniu Nr 11/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w komórce organizacyjnej Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji właściwej w sprawach realizacji zadań Dyrektora Generalnego, jako dysponenta budżetu państwa trzeciego stopnia,
- zarządzeniu Nr 12 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (zasady rachunkowości dysponenta głównego),
- zarządzeniu Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia procedury planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach 17, 26, 27 i 43,
- instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 22/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 marca 2012 r.

Kontrola wykazała, że w ramach części 27 nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez MAC pełniącego funkcję dysponenta III stopnia.

Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka wyjaśniła m.in., że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych szczegółowo określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wskazała także na praktyczne działania podejmowane w MAC w celu sprawdzenia poprawności sprawozdań.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 27 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań, które przeprowadzono na próbie 52 dowodów (faktur lub rachunków) oraz losowo wybranych pięciu pozycji w każdym z rocznych sprawozdań łącznych (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE) z analogicznymi pozycjami ze sprawozdań jednostkowych wykazało, że:

- przestrzegane były ustanowione formalne działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej,
- faktycznie podejmowane działania, (które nie zostały formalnie opisane) w okresie objętym kontrolą przez pracowników Ministerstwa w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) były wystarczające, aby na akceptowanym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne; potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań, przedstawione w niniejszym punkcie wystąpienia.

(Dowód: akta kontroli str. 2279-2280, 3023-3055, 4199-4200)

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 27 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno – rachunkowym, jak i merytorycznym.

Dysponent części 27 otrzymywał sprawozdania budżetowe od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach. Również terminowo i w obowiązujących formie elektronicznej przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców. Przekazane sprawozdania do dnia zakończenia kontroli nie były korygowane.

(Dowód: akta kontroli str. 3648-3650)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia)⁷⁸, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym z zestawieniem obrotów i sald, sporządzonym w dniu 30 stycznia 2015 r. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez Oddział Okręgowy NBP.

(Dowód: akta kontroli str. 1732-1747, 2391-2395, 2434, 2796-2818, 2926-2955, 2991-2992)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

Część 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne

W 2014 r. w ramach części 43 budżetu państwa zadania realizowane były przez dwie jednostki budżetowe: MAC i WWPE. W MAC ustanowiono dysponentem trzeciego stopnia Dyrektora Generalnego, a Dyrektora WWPE dysponentem drugiego stopnia, który pełnił rolę Instytucji Pośredniczącej II stopnia, w ramach Działania 1.3 Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej, Poddziałanie 1.3.1. Projekty na rzecz społeczności romskiej⁷⁹.

⁷⁸ Ze sprawozdań: Rb-23, Rb-27, Rb-28.

⁷⁹ Zadania związane z wdrażaniem tzw. komponentu romskiego Projekty na rzecz społeczności romskiej – projekty konkursowe. W 2014 r. podjęto w MAC kontynuację Programu integracji społecznej Romów w Polsce. Opracowano m.in. w oparciu o wytyczne Komisji Europejskiej projekt kolejnej strategii integracji na lata 2014 –

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa kontrola dochodów budżetowych w części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2014 r. dochody budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 1,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 142,3 tys. zł głównie z tytułu nieplanowanych zwrotów przez beneficjentów dotacji oraz odsetek od dotacji, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości⁸⁰.

(Dowód: akta kontroli str. 1748-1749, 1770, 2281-2282, 3184-3186, 3194, 3213-3214)

Na koniec 2014 r. w części 43 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 173,3 tys. zł, głównie z tytułu zwrotu dotacji i płatności oraz wpływów z różnych dochodów, w tym zaległości stanowiły kwotę 107,8 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności ogółem były niższe o 234,7 tys. zł, a zaległości niższe o 191,9 tys. zł (o 64,0%). Zmniejszenie kwoty zaległości w głównej mierze wynikało z umorzenia należności na kwotę ogółem 215,3 tys. zł, w tym od jednego podmiotu na kwotę 164,2 tys. zł⁸¹ z tytułu nie zwróconych dotacji udzielonych w latach 2010 – 2011, w tym wykorzystanych w części niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. MAC rozłożyło na raty należności od jednego podmiotu w kwocie 1,2 tys. zł⁸².

W 2014 r. w części 43 budżetu państwa nie było przypadków zaniechania poboru należności budżetowych lub ich przedawnienia.

(Dowód: akta kontroli str. 1749, 1777, 1310-1313, 2309, 2310-2313, 2722, 2732-2737, 2743, 2819-2821, 3213-3214, 3367, 3939, 3803, 3948, 4217)

Uwagi
dotyczące
badanej
działalności

W ocenie NIK, przepływ informacji dotyczących spraw, jakie są przekazywane i rejestrowane w MAC w systemie EZD wymaga wzmoczenia bieżącego nadzoru. Kontrola wykazała, że informacja niezbędna do wprowadzenia stosownych zapisów w systemie finansowo – księgowym danego roku (postanowienie Urzędu Skarbowego w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego wobec podmiotu) na kwotę ogółem 164,2 tys. zł, dotarła do DBiF po ponad pół roku od jej wpływu do MAC. Ustalono, że postanowienie US z dnia 16 maja 2014 r. wpłynęło do Kancelarii Głównej MAC i zostało zarejestrowane w dniu 23 maja 2014 r. (oryginał dokumentu pozostawał przez ponad pół roku w Kancelarii Głównej MAC). Dane wynikające z dokumentu wprowadzono do ksiąg rachunkowych dopiero w styczniu 2015 r.

W wyjaśnien udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego Pana Dariusza Boguckiego oraz Dyrektora DKSİW Panią Magdalenę Soszyńską wynika, m.in., że system EZD funkcjonuje w MAC od początku stycznia 2014 r., a zatem początek okresu związany z wdrożeniem systemu był narażony na ryzyka operacyjne. W tym przypadku wystąpił błąd systemu EZD, który został poprawiony w kolejnej jego wersji.

(Dowód: akta kontroli str. 2624-2626, 2732-2736)

2020. Jego głównym celem jest zwiększenie integracji społecznej Romów w Polsce poprzez cztery obszary interwencji: edukację, ochronę zdrowia, przeciwdziałanie bezrobociu oraz poprawę sytuacji mieszkaniowej. Celem głównym jest wypracowanie skutecznych mechanizmów integracji społecznej i zawodowej Romów. Program ma charakter integracyjny, beneficjentami nie są wyłącznie Romowie, ale cała lokalna społeczność.

⁸⁰ W § 2910, dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92104 – Działalność radiowa i telewizyjna, rozdz. 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury oraz w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdz.: 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie w § 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust.3 pkt 5 i 6 lub płatności w ramach budżetu środków europejskich; w rozdz. 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

⁸¹ Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa – Bemowo wydał postanowienie (z wniosku MAC o wszczęcie i przeprowadzenie egzekucji należności) w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z uwagi na fakt, iż cały majątek dłużnika (Stowarzyszenia Promocji Kultury im. Yehudi Menuhina) nie pozwalał na zaspokojenie wierzyciela (postanowienie Nr 1431.EA/7240/0/694/MS/14 z dnia 16 maja 2014 r.).

⁸² Stowarzyszenie Romów w Polsce.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 43 zostały zaplanowane w kwocie 119 749,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone per saldo o 40 794,8 tys. zł do kwoty 160 543,8 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 38 768,7 tys. zł, na realizację zobowiązań powstałych wobec ZUS z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych,
- ze zwiększenia o kwotę 2 250,7 tys. zł w związku z przeniesieniem tej kwoty na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów do części 43 (z części 17 i 27) na realizację projektów konkursowych w ramach PO KL (poddziałanie 1.3.1⁸³),
- ze zmniejszenia o kwotę 224,6 tys. zł w związku z przeniesieniem tej kwoty, na podstawie decyzji Ministra Finansów do części 27 na sfinansowanie realizacji projektu *Rozwój systemu informatycznego ZUS wspomagającego udostępnianie e-Usług* w ramach PO IG.

(Dowód: akta kontroli str. 797-824, 884, 1004-1006)

W trakcie roku⁸⁴, Minister AiC podjął dwie decyzje o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 1 247,9 tys. zł w budżecie państwa. Nie stwierdzono przypadków celowego opóźniania wydawania decyzji o blokadach po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie środków. Powodem blokowania środków budżetowych był nadmiar środków wynikający m.in. z:

- oszczędności powstałych w związku z ograniczeniem wydatków bieżących MAC, w tym w zakresie wydatków związanych z wynagrodzeniami bezosobowymi oraz zakupem towarów i usług,
- niższych cen uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- zwrotów niewykorzystanych przez beneficjentów dotacji w trakcie roku budżetowego.

(Dowód: akta kontroli str. 128-131, 171-174, 182-183, 4594, 4791-3792)

Ustalono, że Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków w części 43 (dwoma decyzjami na łączną kwotę 1 322,4 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. W badanym okresie nie dokonywano zmian w planie wydatków majątkowych. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

Ustalono, że Dyrektor Generalny Ministerstwa (dysponent III stopnia), w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta części budżetowej, dokonał w 2014 r. zmian planu wydatków Ministerstwa (dziesięć decyzji na łączną kwotę 156,4 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

(Dowód: akta kontroli str. 188-201, 203-258, 354-360, 364)

Wydatki budżetu państwa w 2014 r. w części 43 zostały zrealizowane w kwocie 158 549,1 tys. zł, co stanowiło 132,4% planu wg ustawy budżetowej (119 749,0 tys. zł) oraz 98,8% planu po zmianach (160 543,8 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. (153 928,5 tys. zł) wydatki zrealizowane w 2014 r. stanowiły 103,0%.

W strukturze zrealizowanych wydatków w 2014 r. największy udział miały wydatki w następujących działach:

- 758 – Różne rozliczenia – 133 142,7 tys. zł (84% wydatków w części), co stanowiło 100% planu po zmianach – w ramach działu wydatki te w całości były zrealizowane w rozdziale 7582 – Fundusz Kościelny w § 2860 – Dotacja z budżetu państwa stanowiąca zwrot

⁸³ Powyższa zmiana wynikała, z konieczności zapewnienia środków na sfinansowanie realizacji projektów wdrażania w ramach PO KL, Priorytet I Zatrudnienie i Integracja Społeczna, Działanie 1.3 Ogólnopolskie programy integracji i aktywizacji zawodowej.

⁸⁴ Blokadą zostały dokonane w dniach: 13 listopada 2014 r. i 30 grudnia 2014 r.

kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty ZUS i KRUS oraz dotacja dla Funduszu Kościelnego,

- 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 14 987,8 tys. zł (9,5% wydatków w części), co stanowiło 98,9% planu po zmianach – w ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale: 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury – 13 931,8 tys. zł, w tym w § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (9 157,7 tys. zł),
- 750 – Administracja publiczna – 9 990,6 tys. zł (6,3% wydatków w części), co stanowiło 85,3% planu po zmianach. Największych wydatków dokonano w rozdziałach:
 - 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, m.in. w § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (2 650,8 tys. zł),
 - 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie w § 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (3 012,3 tys. zł).

(Dowód: akta kontroli str. 3199-3201, 3209, 3367, 3529, 3939-3940)

Wydatki Ministerstwa (dysponenta III stopnia) wyniosły 6 769,4 tys. zł, co stanowiło 83,9% planu pierwotnego (8 066,0 tys. zł)⁸⁵ oraz planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych z 2013 r. (17 619,1 tys. zł) stanowiły one 38,4%. Niższe niż planowano wydatki poniesiono głównie na wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, które stanowiły kwotę 485,8 tys. zł (61,7% planu po zmianach) oraz na zakupy usług pozostałych na kwotę 520,3 tys. zł (76,6% planu po zmianach).

(Dowód: akta kontroli str. 1750-1756, 1765-1766, 1775, 2283-2300)

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) oraz łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 43, wynikające z planów limity, w tym na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(Dowód: akta kontroli str. 1205, 1775, 2388, 2822-2826, 3529, 3799-3800)

Realizacja wydatków ze środków przeniesionych z rezerw

W wyniku badania wykorzystania przez Ministerstwo (dysponent główny) środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 38 768,7 tys. zł (tj. 100% wydatków poniesionych z rezerw celowych) ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami upf na cele na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na sfinansowanie zobowiązań wynikających z not ZUS z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych.

(Dowód: akta kontroli str. 9-20, 88-89, 124-126, 962-988, 1711-1714, 3201, 3506, 3646)

Realizacja wydatków według grup ekonomicznych

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 147 596,3 tys. zł (93,1% wydatków w części), co stanowiło 99,7% planu po zmianach (148 061,7 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 15 463,7 tys. zł, tj. o 11,7%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły dotacje z budżetu państwa przeznaczone na opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne osób duchownych w kwocie 133 142,7 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 3201, 3529)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5,0 tys. zł (0,003% wydatków w części), co stanowiło 71,4% planu po zmianach. Wydatki dotyczyły ekwiwalentów za świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP oraz dopłat do okularów korekcyjnych. W porównaniu z 2013 r. były niższe o 2,4 tys. zł, tj. o 32,4%.

(Dowód: akta kontroli str. 1750, 2283-2284, 3529)

⁸⁵ W 2013 r. dominującą pozycję w wydatkach bieżących stanowiła jednorazowa wypłata odszkodowania na rzecz Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w RP w kwocie 10 564,8 tys. zł.

Zrealizowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) wyniosły 6 278,6 tys. zł (4,0% wydatków w części), co stanowiło 86,4% planu po zmianach. Były one niższe niż w 2013 r. o 10 932,5 tys. zł, tj. o 63,5%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 3 737,7 tys. zł (93,8% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi zmalały w porównaniu z 2013 r. o 196,2 tys. zł i wynikały, jak wyjaśniła Zastępująca Dyrektora Generalnego Pani Elżbieta Markowska m.in. z oszczędności w ramach funduszu wynagrodzeń.

Na zakup materiałów i wyposażenia poniesiono wydatki w kwocie 831,0 tys. zł (67,3% planu po zmianach), w tym na zakup usług 520,3 tys. zł (76,6% planu po zmianach).

Na niepełne wykonanie planu w dziale 750 – Administracja publiczna, jak wyjaśniła Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka, wpływ miało m.in. przesunięcie terminu organizacji konferencji podsumowującej Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce na lata 2004 – 2013 oraz promocji nowej edycji Programu (w związku z przyjęciem Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014 – 2020 uchwałą Rady Ministrów z dnia 7 października 2014 r.) oraz oszczędności związane m.in. z utrzymaniem środków transportu, usług pocztowych i cateringowych.

(Dowód: akta kontroli str. 1196, 3199-3200, 3367-3368, 3529-3530, 3799, 3940-3941)

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków europejskich) zrealizowano w kwocie 1 656,8 tys. zł (1,0% wydatków w części), co stanowiło 84,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były niższe o 244,6 tys. zł, tj. o 12,9%.

(Dowód: akta kontroli str. 2740-2741, 3529, 3799-3800, 4409)

Jak wyjaśniła Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych wynikało z rezygnacji z zakupów m.in.: licencji na oprogramowanie statystyczne, służące do modelowania procesów biznesowych z uwagi na zmiany organizacyjne w MAC oraz zakupu drukarek dla Kierownictwa Ministerstwa i Kancelarii Tajnej z uwagi na brak ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne.

(Dowód: akta kontroli str. 174, 1769-1770, 2385-2387, 2723)

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp wyniosły 3 012,3 tys. zł (1,2% wydatków w części), co stanowiło 92,8% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 336,3 tys. zł, tj. o 12,6%. Wydatki poniesiono w całości w § 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...).

Niepełne wykonanie wydatków wynikało z opóźnień w wydatkowaniu przez beneficjentów środków przeznaczonych na realizację projektów i zwrotów środków niewydatkowanych do końca 2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 122, 1004-1006, 3200-3201, 3209, 3529, 3367-3368, 3799-3800, 3939-3942)

Dysponent główny części 43 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki w kwocie ogółem 243,7 tys. zł, w terminach określonych w § 22 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

(Dowód: akta kontroli str. 2396-2397, 4872)

Zobowiązania w części 43 na koniec 2014 r. wyniosły 10 584,8 tys. zł i były wyższe o 5,7% od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. Dotyczyły one głównie dotacji stanowiących zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty ZUS oraz dotacji dla Funduszu Kościelnego w kwocie 10 294,3 tys. zł⁸⁶. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

(Dowód: akta kontroli str. 962, 2390, 1711-1713, 3201)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

⁸⁶ Składki na ubezpieczenie społeczne (9 335,3 tys. zł) i zdrowotne (959,0 tys. zł) osób duchownych za grudzień 2014 r.

Przeciętne zatrudnienie w części 43 w 2014 r. wyniosło 37 osób⁸⁷ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o sześć osób. Zmiany wystąpiły w grupie:

- członków korpusu służby cywilnej – zmniejszenie o dwie osoby,
- pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia zatrudnienie – zmniejszenie o cztery osoby.

(Dowód: akta kontroli str. 86, 710, 2739, 3938)

Jak wyjaśniła Zastępująca Dyrektora Generalnego Pani Elżbieta Markowska niewykonanie planu zatrudnienia związane było m.in. z dużą fluktuacją kadr w Ministerstwie oraz trudnościami w znalezieniu właściwej kadry, długotrwałymi procedurami naboru, a także przypadkami rezygnacji wyłonionych kandydatów z pracy w MAC.

(Dowód: akta kontroli str. 86, 710, 1195-1196)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 7 177,39 zł⁸⁸ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 671,94 zł, tj. o 10,3%. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r., w porównaniu do 2013 r., jak wyjaśniła Dyrektorka DBiF Pani Beata Rudzka związany był głównie z wypłatą odpraw emerytalno – rentowych (dla trzech pracowników), wzrostem dodatku stażowego i wzrostem liczby pracowników uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

(Dowód: akta kontroli str. 3938, 4238, 4405)

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W ramach części 43, w celu zapewnienia realizacji wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp podejmowano m.in. następujące działania:

- dysponent części sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp,
- Dyrektor Generalny MAC, wykonując funkcję dysponenta środków budżetowych III stopnia został upoważniony przez Ministra AiC do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto:

- prawidłowość przekazywania dotacji w łącznej kwocie 127 859,0 tys. zł na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych oraz dotacji dla Funduszu Kościelnego⁸⁹, tj. 86,6% wszystkich udzielonych dotacji (wyniki badań przedstawiono w opisie nieprawidłowości) oraz procedur udzielania oraz rozliczenia dotacji celowych i podmiotowych w łącznej kwocie 2 877,0 tys. zł, na podstawie 11 umów dotacji⁹⁰,
- prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 361,2 tys. zł (0,2% tego rodzaju wydatków w części 43) na podstawie próby⁹¹ wydatków poniesionych w 2014 r. w Ministerstwie (dysponent III stopnia); w ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w Pzp w odniesieniu do trzech postępowań o zamówienia publiczne o łącznej wartości 281,9 tys. zł⁹².

(Dowód: akta kontroli: 990, 3008, 3215, 3218, 3231, 3233-3234, 3259-3366, 3532, 3646-3647)

⁸⁷ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty. Stan ten, określony zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania RB-70, nie zawiera liczby dni nieobecności pracowników, których kosztów nie ponosi pracodawca, tj. urlopów wychowawczych, urlopów bezpłatnych oraz zasiłków opłaconych z ubezpieczenia społecznego.

⁸⁸ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁸⁹ Na podstawie art. 8 i art. 9 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 20 marca 1950 r. o przejęciu przez Państwo dóbr martwej ręki, poręczeniu proboszczom posiadania gospodarstw rolnych i utworzeniu Funduszu Kościelnego (Dz. U. Nr 9, poz. 87 ze zm.). Dotacje przekazywane były na podstawie not księgowych wystawianych przez ZUS.

⁹⁰ Wylosowane metodą statystyczną MUS, za pomocą narzędzia informatycznego PK 5.5. Wylosowano dowody na kwotę ogółem 126 215,7 tys. zł oraz dobrano w sposób celowy wydatek na kwotę 1 643,3 tys. zł (wynikający z not ZUS związany z tymi płatnościami, tj. nr 18/2014 i 21/2014), ogółem 41 dowodów. Z badania wyłączono dotacje dla Fundacji Dialog – PHENIBEN, objęte kontrolą NIK w zakresie: *Działania administracji publicznej na rzecz ochrony praw mniejszości romskiej w Polsce*.

⁹¹ Wylosowanych metodą statystyczną MUS i dobranych celowo na kwotę 158,5 tys. zł pn. „Przeprowadzenie kampanii promującej używanie języków mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego” (zamówienie realizowane w 2014 r. przez DWRiMN), ogółem 9 dowodów.

⁹² MAC na przedmiotowe zakupy poniósł wydatki ogółem na kwotę 746,2 tys. zł.

Dotacje

Szczegółowe badanie dotacji celowych udzielonych dziewięciu beneficjentom na podstawie 11 umów na kwotę 2 877,0 tys. zł wykazało, że dotacji udzielono na podstawie ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz języku regionalnym⁹³ i art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotacje były przekazywane na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji m.in. stowarzyszeniom i fundacjom polegających na wspieraniu wydawnictw, konferencji, spotkań dyskusyjnych, festiwali, programów telewizyjnych oraz audycji radiowych⁹⁴, a także na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Dotacje podmiotowe były przekazywane dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym dla instytucji kulturalnych mających istotne znaczenie dla kultury mniejszości narodowych i etnicznych oraz dla zachowania języka regionalnego⁹⁵ (na zadania dotyczące działalności statutowej, programowej i na wsparcie funkcjonowania realizacji działań bieżących).

Przyznawanie dotacji poprzedzało ogłoszenie Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2014 r. zadań mających na celu ochronę zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego.

(Dowód: akta kontroli str. 2349-2384, 3878, 4218-4223)

Umowy dotacji sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, w wyniku weryfikacji wniosków jakie wpłynęły od podmiotów⁹⁶. Sprawozdania z realizacji wszystkich zbadanych zadań zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym i finansowym w odpowiednich komórkach MAC.

(Dowód: akta kontroli str. 90-93, 2315-2337, 2340-2349, 4413-4417)

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej objętych szczegółową kontrolą dotowanych zadań ustalono, że w efekcie poniesionych na nie wydatków, zostały zrealizowane określone w umowach cele. Cztery dotacje rozliczono w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, natomiast w przypadku pozostałych siedmiu beneficjentów niezbędne były czynności wyjaśniające i korekty.

W trakcie weryfikacji były m.in. dokumenty rozliczeniowe od podmiotów⁹⁷, które po korektach na podstawie wykazanych przez komórki merytoryczne uchybień, głównie formalnych nadesłano ponownie do MAC. W dwóch przypadkach MAC przeprowadziło kontrole bezpośrednio w siedzibie beneficjentów, w zakresie wykorzystania środków finansowych przekazanych w ramach zawartej umowy oraz rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej. Z ustaleń przeprowadzonych kontroli wynika, że zadania zostały wykonane, a poniesione w ramach ich realizacji wydatki prawidłowo zostały zakwalifikowane.

(Dowód: akta kontroli str. 4226-4235, 4389-4391, 4595-4605, 4854-4871)

Pozostałe wydatki

Badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 361,2 tys. zł, z tego:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 161,7 tys. zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 199,5 tys. zł⁹⁸.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie

⁹³ Dz. U. Nr 17, poz.141 ze zm.

⁹⁴ Realizowanych przez organizacje mniejszości narodowych i etnicznych oraz organizacje społeczności posługujących się językiem regionalnym, a także organizacje pozarządowe, które uzyskały koncesję na rozpowszechnianie programów radiowych i telewizyjnych przeznaczonych dla mniejszości narodowych i etnicznych (dział 921, rozdz. 92104).

⁹⁵ W 2014 r. zawarto ogółem 441 umów z podmiotami, w tym 55 na udzielenie dotacji podmiotowych.

⁹⁶ Na podstawie ogłoszenia Informacji o zasadach przyznawania dotacji oraz w ramach jednego otwartego konkursu ofert pn. *Organizacja międzynarodowej konferencji naukowej poświęconej problematyce mniejszości narodowych i etnicznych w Polsce*, jednostki zaliczone i niezaliczone do sektora finansów publicznych złożyły do MAC ogółem 651 wniosków, przyjęto do realizacji w tej grupie ogółem 422 wnioski.

⁹⁷ Zarządzenie w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu dotacji na ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, zachowanie i rozwój języka regionalnego oraz integrację obywatelską mniejszości romskiej (Dz. Urz. MAC z 2012 r., poz.4).

⁹⁸ Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczyły zakupu sprzętu informatycznego, w tym akcesoriów komputerowych.

z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z umowami i z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowania o zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 3008, 3231-3232, 3646-3647)

Ustalone
nieprawidłowości

W okresie od marca do maja 2014 r. dokonano zapłaty z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych, na kwotę ogółem 30 432,0 tys. zł z przekroczeniem 5-dniowego terminu płatności⁹⁹ (o czas od siedmiu do 13 dni) określonego w § 23 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych¹⁰⁰, po których płatność stała się wymagalna.

(Dowód: akta kontroli str. 962, 969-974, 1713)

Powstałe opóźnienia w płatnościach z tego tytułu spowodowane były, jak wyjaśniła Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka m.in. tym, że czas na opłacenie not wynosił wcześniej 30 dni i harmonogram realizacji wydatków został opracowany z uwzględnieniem takiego terminu. Zdaniem NIK, techniczne kwestie związane z ustalaniem harmonogramu realizacji wydatków nie mogą wpływać na terminowość regulowania zobowiązań.

(Dowód: akta kontroli str. 9-20, 24, 55-56, 88-89, 124, 797, 1005-1006, 1713, 2309, 2673-2674, 2720-2721)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu środków europejskich w części 43 zaplanowano w kwocie 6 908,0 tys. zł, wyłącznie na projekty realizowane w ramach PO KL. Zostały one w trakcie roku zwiększone per saldo o kwotę 11 093,8 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia o kwotę 4 029,5 tys. zł, w związku z jej przeniesienia z części 17 na sfinansowanie projektów konkursowych wdrażane w ramach Priorytetu I Zatrudnienie i Integracja Społeczna, na Działanie 1.3 Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej, Poddziałanie 1.3.1 Projekty na rzecz społeczności romskiej w ramach PO KL (dla WWPE),
- ze zwiększenia o kwotę 8 334,6 tys. zł, w związku z jej przeniesieniem z części 27 na realizację wyżej wymienionych projektów,
- ze zmniejszenia o kwotę 1 270,4 tys. zł, w związku z jej przeniesieniem do części 27 na realizację projektów PO IG¹⁰¹.

Powyższe zmiany dokonano decyzjami Ministra Finansów i były zgodne z wnioskami MIR i dysponenta głównego części 43.

(Dowód: akta kontroli str. 362-364, 825-863, 867, 889-906)

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. w części 43 zostały zrealizowane w kwocie 17 714,8 tys. zł, co stanowiło 256,4% planu według ustawy budżetowej na rok 2014 (6 908,0 tys. zł) oraz 98,4% planu po zmianach (18 001,8 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2013 r. (14 618,9 tys. zł) wydatki zrealizowane w 2014 r. były wyższe o 21,2%.

(Dowód: akta kontroli str. 868-873, 891-897, 913-922, 3209, 3211, 3406, 3531, 4236-4237)

⁹⁹ Były to niżej wymienione noty: nota nr 17/2014 z dnia 24 marca 2014 r. na kwotę 8 993,5 tys. zł oraz nota nr 18/2014 z dnia 24 marca 2014 r. na kwotę 794,0 tys. zł (dot. składek za luty), opłacone w dniu 15 kwietnia 2014 r. (data wpływu do DBiF w dniu 28 marca 2014 r.), tj. siedem dni po terminie; nota nr 20/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. na kwotę 9 328,2 tys. zł oraz nota nr 21/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. na kwotę 849,3 tys. zł (dot. składek za marzec), opłacone w dniu 14 maja 2014 r. (data wpływu do DBiF w dniu 18 kwietnia 2014 r.), tj. osiem dni po terminie; nota nr 29/2014 z dnia 15 maja 2014 r. na kwotę 9 669,4 tys. zł oraz nota nr 30/2014 z dnia 15 maja 2014 r. na kwotę 797,6 tys. zł (składki za kwiecień), zostały opłacone w dniu 11 czerwca 2014 r. (data wpływu do DBiF w dniu 16 maja 2014 r.), tj. trzynaście dni po terminie.

¹⁰⁰ Dz. U. Nr 78, poz. 465 ze zm.

¹⁰¹ Powyższa zmiana wynikała z konieczności zapewnienia środków na realizację przez ZUS systemu wspomagającego udostępnianie e-Uslug.

Środki w ramach programu Ogólnopolskie Programy Integracji i Aktywizacji Zawodowej były przekazywane gminom, stowarzyszeniom, fundacjom, uczelniom, ośrodkom pomocy społecznej m.in. na kompleksowe działania, zapewniające wsparcie dla członków społeczności romskiej w dziedzinach mających największy wpływ na ich integrację ze społeczeństwem oraz umożliwiającym im funkcjonowanie na otwartym rynku pracy.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE nie zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 122, 362-364, 3209-3211, 3368-3369, 3531, 3944)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że 2014 r. w części 43 w efekcie zrealizowanych wydatków majątkowych w kwocie 1 656,8 tys. zł (w całości dotyczących budżetu państwa), tj.:

- w ramach wydatków na inwestycje kwotę 1 171,0 tys. zł przeznaczono na adaptację poddasza wraz z przebudową dachu Narodowego Domu dla Związku Ukraińców w Polsce (dotacja celowa),
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne kwotę 485,8 tys. zł przeznaczono m.in. na: zakup analizatora sieci LAN i WLAN, rozbudowę oprogramowania, a także na kampanię promującą używanie języków mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego, skierowaną do kilku grup odbiorców (gmin, powiatów, nauczycieli).

(Dowód: akta kontroli str. 3200, 3799, 3800, 4409)

Dyrektor BDG MAC Pan Daniel Kasprzak poinformował m.in., że realizując dostawę analizatora sieci LAN i WLAN Ministerstwo zakupiło niezbędne narzędzie do diagnostyki swojej sieci przewodowej i bezprzewodowej. Rozwiązanie to pozwala przeprowadzić analizę transmisji danych w sieci, przyspiesza i upraszcza rozwiązywanie związanych z tym problemów, a także umożliwia analizy wydajności aplikacji, udostępnianych pracownikom, poprzez oba typy sieci MAC. Realizując umowę na rozbudowę oprogramowania, Ministerstwo zakupiło dodatkowe licencje na nowe serwery i rozbudowało posiadane już oprogramowanie do wirtualizacji i kopii bezpieczeństwa serwerów. Przedłużono także posiadane wsparcie dla oprogramowania.

(Dowód: akta kontroli str. 3200-3201, 3516, 3529)

W budżecie części 43 w układzie zadaniowym zostało ujętych 25 działań zgrupowanych w dziesięciu podzadaniach, sześciu zadaniach i trzech funkcjach państwa. W planie finansowym Ministerstwa (dysponenta III stopnia) ujęto 22 działania zgrupowane w dziewięciu podzadaniach, pięciu zadaniach i dwóch funkcjach państwa.

Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-BZ-1 MAC (dysponenta III stopnia) oraz łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 43 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały na koniec roku osiągnięte w wielkościach zaplanowanych lub przekroczone w czterech¹⁰² (z sześciu działań merytorycznych). Związane było to głównie ze zwiększeniem zainteresowania ze strony beneficjentów realizowanymi zadaniami, w tym, wzrostem liczby odbiorców zadań, nakładu prasy mniejszości narodowych i etnicznych, w stosunku do liczby osób należących do tych mniejszości, większy odsetek gmin w kraju wpisanych do rejestru gmin, na których obszarze są używane nazwy w języku mniejszości, w relacji do liczby gmin, w których nie mniej niż 20,0% mieszkańców zadeklarowało przynależność do mniejszości). W jednym przypadku

¹⁰² Działania: 16.2.1.2 i 16.2.1.3 (w zadaniu Przeciwdziałanie dyskryminacji, podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych) oraz działania 16.3.1.1 i 16.3.1.2 (w zadaniu Utrzymywanie stosunków między Państwem, a Kościołami i innymi związkami wyznaniowymi).

zwiększenie miernika związane było z większą liczbą i wpływem do MAC odwołań od decyzji organu I instancji¹⁰³.

(Dowód: akta kontroli str. 64, 114, 755, 2431-2432, 2622-2623, 3374-3375, 3380-3388, 3441-3444, 3497-3498, 3804, 4873-4877)

Mierniki celów dwóch, z trzech zadań zostały zrealizowane w wyższej od zaplanowanej oraz w zaplanowanej wielkości. W zadaniu 16.2 (Przeciwdziałanie dyskryminacji, podtrzymywanie tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych) miernik określany jako *Liczba odbiorców zadań realizowanych na rzecz podtrzymania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, w stosunku do liczby osób należących do tych mniejszości (%)*, zrealizowano na poziomie 5,6% (planowo było 4,4%). W zadaniu 16.3 (Utrzymywanie stosunków między Państwem a Kościołem i innymi związkami wyznaniowymi) miernik określony jako *Liczba rozstrzygnięć spraw administracyjnych z zakresu stosunków pomiędzy Państwem a kościołami i związkami wyznaniowymi w stosunku do ogólnej liczby spraw zgłoszonych (%)*, wykonano na poziomie 98% (planowo było 98%). Natomiast w zadaniu 17.2 (Koordynacja realizacji NSRO 2007 – 2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych) miernik określony jako *Liczba projektów rozliczonych w stosunku do liczby projektów zrealizowanych*, zrealizowano zgodnie z przewidywanym wykonaniem, tj. 63,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 3036-3041, 3446, 3531, 4410-4411, 4461-4470, 4472-4473, 4476-4479)

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 upr. obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części:

- prowadził system monitorowania realizacji budżetu planów w układzie zadaniowym, obejmujący informacje dot. poziomu wydatkowania środków publicznych, zmian planów i postępów realizacji celów; monitorowanie¹⁰⁴ obejmowało głównie gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie danych oraz sprawdzanie za pomocą mierników przez komórki organizacyjne MAC i WWPE stopnia wykonania zadań. Dane do monitoringu pochodziły z wiarygodnych źródeł, które były w posiadaniu DBiF i DWRI MN, takich jak bazy danych, rejestrów, raportów, zestawień, protokołów, akt prowadzonych spraw,
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych MAC informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań, w tym w okresach półrocznych i rocznych) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników,
- ustalił procedurę planowania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach budżetowych 17, 26, 27 i 43.

(Dowód: akta kontroli str. 3439, 3440-3441, 3945-3946)

Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbieta Markowska wyjaśniła, że ocena stopnia realizacji zadań wynikała z zasad obowiązujących w odniesieniu do danych dotacji w sposób dostosowany do charakterystyki zadań, w tym poprzez:

- terminowość oraz prawidłowość wykorzystania środków dotacji (dodatkowo w przypadku dotacji przekazywanych w transzach, DBiF wnioskuję o dostarczenie informacji o dotychczasowym poziomie wydatkowania środków),
- przeprowadzanie kontroli, polegających na wizytacji zadań realizowanych z dotacji, w tym badanie dokumentacji; monitorowanie stron internetowych projektów w odniesieniu do celu oceny postępu prac.

(Dowód: akta kontroli str. 771, 2859, 3376-3435, 3441-3445, 3663-3666, 3945-3947, 4230-4235, 4449-4454, 4461-4470)

¹⁰³ Zwiększenie niekorzystnych dla osób prawnych Kościoła Katolickiego w RP decyzji administracyjnych Wojewody Śląskiego, wydawanych na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 ze zm.).

¹⁰⁴ Bieżące, kwartalne, półroczne oraz roczne np. działanie: 16.2.1.2, 16.2.1.3., 16.3.1.2 i 17.2.1.9.

Szczegółowe badanie pięciu działań¹⁰⁵ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji działań zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej,
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (w tym na podstawie danych gromadzonych przez departamenty merytoryczne w systemie EZD, oraz z Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK) zachowując ciągłość pomiaru; wyjątek stanowiło działanie 16.2.1.1, gdzie poziom realizacji miernika z uwagi na jego specyfikę był określany raz w roku;
- zmiany kwot wydatków w planie finansowym w układzie tradycyjnym spowodowały zwiększenia kwot wydatków na realizację dwóch działań (16.3.1.1 i 17.2.9.1)¹⁰⁶. Z uwagi na charakter realizowanych działań (m.in. projekty wieloletnie w ramach PO KL), nie wpłynęło to na wartości mierników realizacji tych działań.

(Dowód: akta kontroli str. 931-933, 954-958, 1709-1714, 3036-3041, 3369-3374, 3380-3388, 3442-3443, 3446, 3531, 4410-4411, 4461-4473, 4461, 4476-4479)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie formułowano uwag.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

W części 43 została przyjęta koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, w której uwzględniono w szczególności:

- charakter działalności i celów oraz skalę dochodów i wydatków (w tym wydatków ponoszonych na realizację projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE) jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części budżetowej (środowisko kontroli),
- proces szacowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, analizę prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz planowane działania przeciwdziałające,
- system informacyjny dotyczący zdarzeń gospodarczych istotnych dla rachunkowości i sprawozdawczości określał procedury za pomocą, których te zdarzenia były identyfikowane, rejestrowane, przetwarzane (w tym kontrolowane, akceptowane) oraz raportowane,
- działania kontrolne ograniczające ryzyko, że mechanizmy kontroli zarządczej nie zdołają na czas zapobiec istotnym nieprawidłowościom lub ich wykryć i skorygować, w których uwzględniono: proces zaciągania zobowiązań finansowych, obieg (w tym terminowość) dokumentów finansowych, podział obowiązków i odpowiedzialność za wykonanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonującej, sposób weryfikacji operacji gospodarczych i finansowych przed i po realizacji,
- sprawowanie przez Kierownictwo Ministerstwa nadzoru nad skutecznością systemu kontroli zarządczej poprzez ocenę, czy zapewniono właściwe działanie kontroli oraz ewentualnie podjęto niezbędne działania korygujące.

¹⁰⁵ Szczegółowym badaniem objęto następujące działania o najwyższych kwotach wydatków: 16.2.1.1 - Działania krajowe i współpraca międzynarodowa na rzecz społeczności romskiej; 16.2.1.2 - Działania na rzecz tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego; 16.3.1.1 - Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób duchownych; działanie 16.3.1.2 - Prowadzenie postępowań w sprawach roszczeń majątkowych kościelnych osób prawnych (w ramach działania realizowanego przez dysponenta III stopnia); oraz działanie 17.2.9.1 - Pełnienie funkcji instytucji pośredniczącej.

¹⁰⁶ Działania: 16.3.1.1 - Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób duchownych, w którym zwiększono w stosunku do planu wydatki o kwotę 38 768,7 tys. zł (środki z rezerwy celowej) oraz w działania 17.2.9.1 - Pełnienie funkcji instytucji pośredniczącej zwiększenie o 11 093,8 tys. zł.

Ustanowione w MAC standardy kontroli zarządczej odpowiadały obowiązującym wymogom standardów dla sektora finansów publicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 2303-2304, 3374, 3499-3500, 4676-4677)

Koncepcja kontroli zarządczej w powyższym zakresie została częściowo opisana i przyjęta do stosowania w:

- zarządzeniu Nr 11/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w komórce organizacyjnej Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji właściwej w sprawach realizacji zadań Dyrektora Generalnego, jako dysponenta budżetu państwa trzeciego stopnia,
- zarządzeniu Nr 12 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (zasady rachunkowości dysponenta głównego),
- zarządzeniu Nr 11/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w komórce organizacyjnej Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji właściwej w sprawach realizacji zadań Dyrektora Generalnego jako dysponenta budżetu państwa trzeciego stopnia,
- zarządzeniu Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia procedury planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach 17, 26, 27 i 43,
- instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 22/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 marca 2012 r.

Kontrola wykazała, że w ramach części 43 nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez MAC pełniącego funkcję dysponenta III stopnia.

Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka wyjaśniła m.in., że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych szczegółowo określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wskazała także na praktyczne działania podejmowane w MAC w celu sprawdzenia poprawności sprawozdań.

(Dowód: akta kontroli str. 2280, 2301, 2303, 3023)

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 43 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań, które przeprowadzono na próbie 50 dowodów księgowych oraz losowo wybranych dziesięciu pozycji z analogicznymi pozycjami ze sprawozdań jednostkowych (MAC – dysponent III stopnia, MAC – dysponent główny)¹⁰⁷ wykazało, że:

- przestrzegane były ustanowione formalne działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej,
- faktycznie podejmowane były działania (które np. nie zostały formalnie opisane) w okresie objętym kontrolą przez pracowników Ministerstwa w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Ministerstwo (dysponent główny i dysponent III stopnia) były wystarczające, aby na akceptowanym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne. Potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- odpowiednio dokumentowane były na poszczególnych etapach zdarzenia, stanowiące podstawę do ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczej (wyciągi bankowe, rachunki, polecenia przelewu, umowy, wnioski o przeprowadzenie zamówienia publicznego),

¹⁰⁷ W ramach doboru celowego wybrano po trzy dowody księgowe dla wybranego kluczowego procesu kontrolnego w ramach głównych grup operacji gospodarczych (w tym zamówienia publiczne, umowy na udzielenie przez Ministra AiC dotacji oraz zmiany w planie).

- odpowiednio ujęto zdarzenia/operacji gospodarczej na koncie księgowym, lub w rejestrze (w przypadku gdy dla danej czynności prowadzono rejestr, np. jak rejestr zmian w planie, rejestr postępowań o zamówienia publiczne; rejestr udzielonych dotacji),
- w zakresie realizacji poszczególnych operacji gospodarczych procedury były przestrzegane – w ramach stanowisk i osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy zdarzeń (pracownik wydziału, Główny Księgowy, Dyrektor Generalny).

(Dowód: akta kontroli str. 2280, 2303-2307, 3036-3053, 3439, 3499-3500, 4406-4408)

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 43 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno – rachunkowym, jak i merytorycznym.

Dysponent części 43 otrzymywał sprawozdania budżetowe od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach. Również terminowo i w obowiązujących formie elektronicznej przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców. Przekazywane sprawozdania do dnia zakończenia kontroli nie były korygowane, poza sprawozdaniem Rb-BZ1 za 2014 r. odnośnie nieprawidłowego ujęcia wartości miernika w działaniu (16.3.1.2), tj. *Liczyby prowadzonych postępowań administracyjnych w sprawach roszczeń majątkowych kościelnych osób prawnych*. W kolumnie sprawozdania „wykonanie” dot. miernika, wykazano wielkość 12, zamiast 33 szt. Korekta wynikała, jak wyjaśniła Dyrektor DBiF Pani Beata Rudzka z omyłkowego ujęcia wartości miernika. W dniu 25 lutego 2015 r. sprawozdanie skorygowano.

(Dowód: akta kontroli str.3368, 3374,3447-3449)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia)¹⁰⁸, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym z zestawieniem obrotów i sald, sporządzonym w dniu 30 stycznia 2015 r. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez Oddział Okręgowy NBP.

(Dowód: akta kontroli str. 3183-3216, 3219-3229)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie sformułowano uwag.

D. Zagadnienia wspólne dla części: 17, 27 i 43

1. Realizacja wniosków pokontrolnych

Opis stanu
faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji¹⁰⁹, dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., NIK sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- 1) rzetelne analizowanie planowanych wydatków w celu zapewnienia ich ponoszenia w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp (dotyczy wszystkich części budżetowych),
- 2) wzmocnienie nadzoru w celu zapewnienia bezzwłocznego egzekwowania zaległości budżetowych (dotyczy części 43),
- 3) planowanie środków dla ZUS na składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego osób duchownych w kwotach pozwalających na terminowe regulowanie zobowiązań (dotyczy części 43).

Kontrola wykazała, że w MAC podjęto działania celem realizacji ww. wniosków pokontrolnych. W zakresie wniosku pierwszego, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, wprowadzono w DBiF

¹⁰⁸ Ze sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28.

¹⁰⁹ Tekst ujednolicony wystąpienia – zgodnie z treścią uchwały Nr 43/2014 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 10 czerwca 2014 r. (Nr wystąpienia: KAP-4100-04-01/2013 z dnia 13 czerwca 2014 r.).

mechanizm dodatkowego monitorowania konieczności poniesienia wydatku. Przed podjęciem decyzji o powierzeniu przygotowania ekspertyzy przez zewnętrznych ekspertów, DBiF wnioskuję do właściwej komórki organizacyjnej o przeprowadzenie szczegółowej analizy możliwości przygotowania takiej ekspertyzy przez pracowników Ministerstwa. W zakresie wniosku drugiego podjęto m.in. działania, polegające na bieżącym monitorowaniu należności budżetowych. Zdaniem Zastępcy Dyrektora Generalnego MAC Pani Elżbiety Markowskiej system monitorowania nie tylko porządkuje pracę, ale również zwiększa nadzór nad stanem prowadzonych spraw. W zakresie wniosku trzeciego Minister Administracji i Cyfryzacji, przy pracach planistycznych nad projektem budżetu państwa na rok 2015 r. m.in. w dniu 14 sierpnia 2014 r. zwrócił się z prośbą do Ministra Finansów o zwiększenie wysokości wydatków na 2015 r. o kwotę 13 348,0 tys. zł z przeznaczeniem na zwiększenie składek społecznych i zdrowotnych osób duchownych finansowanych z Funduszu Kościelnego. W ocenie Ministra AiC proponowany limit na Fundusz Kościelny na 2015 r. w wysokości 118 230,0 tys. zł, tj. na poziomie planu po zmianach na rok 2013 jest niewystarczający. W ustawie budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.¹¹⁰ zaplanowano środki na powyższy cel w wysokości 118 230,0 tys. zł. W ocenie NIK powyższy wniosek został zrealizowany.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 października 2013 r.¹¹¹, skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji, po kontroli planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym przez wybranych dysponentów części budżetowych, NIK sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- 1) formułowanie celów, mierników i ich wartości zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów w nocie budżetowej,
- 2) wyeliminowanie przypadków nierzetelnego opisywania dowodów księgowych oraz opóźnień w ujmowaniu ich w ewidencji księgowej,
- 3) opracowanie procedur dla planowania wydatków Ministerstwa w układzie zadaniowym z jednoczesnym wskazaniem metodyki określania kosztów działań i czynności oraz prowadzenia bieżącej oceny realizacji wydatków,
- 4) przyjęcie jednolitych zasad kwalifikowania wydatków w odniesieniu do wszystkich działań merytorycznych,
- 5) wprowadzenie mechanizmów systemu monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe i nadzorowane.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wnioski: pierwszy, trzeci oraz czwarty są w trakcie realizacji. Minister Administracji i Cyfryzacji w dniu 30 grudnia 2014 r. wydał zarządzenie Nr 17 w sprawie ustalania procedury planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich m.in. w częściach: 17, 27 i 43¹¹². Wniosek drugi został wdrożony do realizacji poprzez skierowanie do wszystkich komórek organizacyjnych Ministerstwa pisma zobowiązującego do przestrzegania Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w MAC, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 22 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 13 marca 2012 r. Realizacja wniosku piątego została dodatkowo zabezpieczona w regulaminie organizacyjnym MAC, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 3 Ministra AiC z dnia 14 sierpnia 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, poprzez dodanie w § 6 ust. 1 zapisu w pkt 3 o treści: *komórka organizacyjna w zakresie swojego działania uczestniczy w opracowaniu i wykonywaniu planu finansowego, w tym budżetu zadaniowego poprzez przedkładanie propozycji celów, mierników, funkcji, zadań, podzadań i działań oraz monitoruje na podstawie mierników stopień realizacji celów.*

(Dowód: akta kontroli str. 8-19, 261-286, 1178-1798, 1200-1202, 1309, 2828-2833)

¹¹⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 153.

¹¹¹ Tekst ujednolicony wystąpienia – zgodnie z treścią uchwały Nr 59/2013 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 11 grudnia 2013 r. (Nr wystąpienia: KAP-4101-01-03/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r.).

¹¹² Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 35.

2. Wynagrodzenia bezosobowe

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe dla wszystkich części budżetowych będących w dyspozycji Ministra AiC¹¹³ wyniosły w 2014 r. 7 792,0 tys. zł, co stanowiło 76,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były niższe o 1 937,1 tys. zł, tj. o 16,1%.

Wielkość dokonanych w 2014 r. wydatków na wynagrodzenia bezosobowe nie przekraczała dopuszczalnego limitu wynikającego z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹¹⁴.

(Dowód: akta kontroli str. 3063-3067, 3069-3096, 4678-4681)

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹⁵, wnosi o:

- 1) podejmowanie niezwłocznie działań, mających na celu odzyskiwanie zaległości budżetowych MAC (dotyczy części 17),
- 2) odprowadzanie do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób duchownych w terminach określonych w § 23 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (dotyczy części 43),
- 3) zapewnienie na etapie planowania budżetu państwa powiązania wartości docelowej mierników osiągania celów działań z wysokością planowanych wydatków (dotyczy części 17 i 27).

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo
zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia kwietnia 2015 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis

¹¹³ Część: 17 – Administracja publiczna, 26 – Łączność, 27 – Informatyzacja, 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

¹¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

¹¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.