



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Piotr Miklis

KAP.410.1.6.2025

Pan
Krzysztof Gawkowski
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Cyfryzacji
ul. Królewska 27
00-060 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr 41/2025
Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 28 maja 2025 r.

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 27 – Informatyzacja
oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Cyberbezpieczeństwa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Cyfryzacji (dalej: Ministerstwo lub MC) ul. Królewska 27, 00-060 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Gawkowski – Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Cyfryzacji (dalej: Minister) od 13 grudnia 2023 r. ¹
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	Edyta Jamioł, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/10/2025 z 7 stycznia 2025 r. Tomasz Emiljan, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/12/2025 z 7 stycznia 2025 r. Łukasz Hertel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/13/2025 z 7 stycznia 2025 r. Arkadiusz Kuliński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/11/2025 z 7 stycznia 2025 r. Ewa Bimkiewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/27/2025 z 7 marca 2025 r.

(akta kontroli str. 1-6)

Wykaz skrótów:

BP	– Budżet państwa;
BŚE	– Budżet środków europejskich;
UE	– Unia Europejska;
KE	– Komisja Europejska;
FERC	– Program Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027;
FERS	– Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027;
PTFE	– Pomoc Techniczna Funduszy Europejskich 2021-2027;
POPC	– Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020;
CPPC	– Centrum Projektów Polska Cyfrowa;
FC	– Fundusz Cyberbezpieczeństwa;
NASK	– Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa – Państwowy Instytut Badawczy;
BGK	– Bank Gospodarstwa Krajowego;
ufp	– ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ ;
ustawa ksc	– ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa ⁴ .

¹ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 grudnia 2023 r. nr 1131.45.2023 o powołaniu w skład Rady Ministrów (M.P. poz. 1383).

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1077, ze zm.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny:

- wykonania budżetu państwa na rok 2024, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 27 – Informatyzacja oraz ocena wykonania planu finansowego dysponenta III stopnia – Ministerstwa,
- wykonania w 2024 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego – Fundusz Cyberbezpieczeństwa pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta Funduszu.

W odniesieniu do części budżetowej 27 ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ufp, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W odniesieniu do Funduszu Cyberbezpieczeństwa ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i realizacja przychodów Funduszu,
- planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

w zakresie części 27 budżetu państwa:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 27 – Informatyzacja w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 27 limitów wydatków, w tym limitów na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia (MC),
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,

- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 27 – Informatyzacja;

w odniesieniu do Funduszu Cyberbezpieczeństwa:

- analizy wykonania planu przychodów,
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analizy realizacji kosztów,
- analizy realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

A. Część 27 – Informatyzacja

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 roku w części 27 – Informatyzacja.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono m.in., że wydatki w części 27 – Informatyzacja zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów Ministerstwa oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem zakupu świadczenia kompleksowej usługi hostingowej, którego dokonano z naruszeniem przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzanie sprawozdań budżetowych. Sprawozdania łączne dysponenta części 27 za 2024 r. zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Sprawozdania jednostkowe MC zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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 w formie opisowej.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) niedokonania niezwłocznie blokady środków w łącznej kwocie 9548,5 tys. zł, co było nierzetelne;
- 2) zatwierdzenia 50 dni po terminie sprawozdania końcowego dotyczącego rozliczenia jednej z 14 badanych dotacji, co było niezgodne z art. 152 ust. 2 ufp;
- 3) niesporządzenia wykazu dotowanych podmiotów oraz niedopełnienia obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji, co było niezgodne z art. 122 ust. 4 ufp;
- 4) niesporządzenia planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych dysponenta III stopnia na rok 2024, co było nierzetelne;
- 5) zawarcia dwóch aneksów do umowy na świadczenie usługi hostingowej z naruszeniem art. 144 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: sPzp), w konsekwencji czego udzielono zamówień publicznych w łącznej kwocie 2 840,8 tys. zł niezgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej: nPzp);
- 6) braku w jednej spośród 13 zbadanych umów (realizowanych w ramach kampanii reklamowych/promocyjnych) postanowień w zakresie zabezpieczenia przed niewłaściwą realizacją zadania, co było nierzetelne;
- 7) podpisania dziewięciu umów, których przedmiotem była emisja spotów telewizyjnych/radiowych, od 13 do 17 dni po rozpoczęciu realizacji działań objętych tymi umowami, co było działaniem nierzetelnym;
- 8) niewskazania w *Polityce rachunkowości* daty rozpoczęcia eksploatacji systemu oraz aktualnej wersji stosowanego systemu finansowo-księgowego, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

Minister, na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 27, jednak stwierdzone nieprawidłowości świadczą o nie w pełni skutecznym nadzorze i kontroli dysponenta części 27 nad wykonaniem budżetu państwa. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny ww. nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia ogólnej oceny kontrolowanej działalności.

B. Fundusz Celowy – Fundusz Cyberbezpieczeństwa

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2024 r. Funduszu Cyberbezpieczeństwa.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Minister Cyfryzacji sporządził plan finansowy Funduszu zgodnie z zasadami określonymi w ufp, a szczegółowa kontrola wybranych kosztów wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z przeznaczeniem na wsparcie działań zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych przed cyberzagrożeniami oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzanie sprawozdań budżetowych.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹² kontrolowanej działalności

A. Część 27 – Informatyzacja

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2024 r.¹³ dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 7243,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 30 792,8 tys. zł, co stanowiło 425,1% planu po zmianach, głównie z tytułu zwrotów dotacji, odsetek od dotacji, z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz kar i odszkodowań, tj. tytułów trudnych do oszacowania na etapie planowania. W porównaniu do roku 2023 nastąpił wzrost dochodów o 85,0% głównie z powodu wyższych wpływów z wymienionych tytułów

Dochody zrealizowane przez Ministerstwo Cyfryzacji (dysponenta III stopnia) wyniosły 1395,0 tys. zł i były wyższe o 376,1% od wykonania w roku 2023 (293,0 tys. zł) oraz wyższe o 6240,9% od kwoty planowanej (22,0 tys. zł). Głównym źródłem dochodów było uregulowanie zaległości z tytułu kar i odszkodowań w wysokości 868,7 tys. zł w związku z zawarciem ugody z konsorcjum.

Na koniec 2024 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, w części 27 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 64 301,0 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 53 620,9 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2023 r. należności i zaległości były wyższe odpowiednio o 35,7 tys. zł (o 0,06%) i 5501,2 tys. zł (o 11,4%). Zwiększenie stanu należności i zaległości dotyczyło m.in. jednostki podległej CPPC w związku z wydaniem decyzji administracyjnej wobec beneficjenta określającej ostateczną kwotę należności do zwrotu, której termin płatności minął oraz wystawieniem tytułu wykonawczego.

Na koniec 2024 r. w Ministerstwie, wg sprawozdania Rb-27, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 1039,6 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 522,2 tys. zł. W porównaniu z 2023 r. należności były niższe o 1269 tys. zł (o 55%), a zaległości o 1786,4 tys. zł (o 77,4%). Spadek wynikał głównie z zapłaty zaległości w wyniku zawarcia ww. ugody.

(akta kontroli str. 219-222, 228-244, 486-488, 506-511, 1002-1092: 1002-1092: DVD1_A1, A2, A9, A17, 1120-1122: DVD3_A36)

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu państwa w 2024 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 577 930,5 tys. zł, co stanowiło 90,7% planu po zmianach (1 740 404,7 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. wydatki były wyższe o 723 715,2 tys. zł, tj. o 84,7%, co było spowodowane wzrostem wydatków w grupie ekonomicznej:

- dotacje i subwencje – w związku ze zwiększeniem wsparcia dla kluczowych projektów i inicjatyw, mających na celu rozwój technologii, cyberbezpieczeństwa oraz kompetencji cyfrowych w Polsce, w tym m.in.: na realizację projektu *Odpowiedzialny rozwój otwartego dużego modelu językowego PLLuM (Polish Large Language Universal Model)*; na dotacje

¹² Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹³ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. poz. 122, ze zm.).

- w ramach *Programu Rozwoju Talentów Informatycznych na lata 2019-2029*, a także na zwiększenie dotacji dla Funduszu Cyberbezpieczeństwa,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – w związku z wyodrębnieniem MC ze struktur KPRM i koniecznością zapewnienia obsługi i utrzymania nowego urzędu, w tym przeprowadzenia inwestycji i remontów, wzrostem cen towarów i usług, a także na zadania związane z zapewnieniem nieprzerwanego działania i utrzymania systemów i rejestrów państwowych¹⁴,
 - wydatki majątkowe – w związku z koniecznością prac związanych z budową, modernizacją, rozwojem infrastruktury kluczowych systemów i rejestrów państwowych, celem zapewnienia prawidłowego ich funkcjonowania.
- (akta kontroli str. 263-276, 419-429, 1002-1092: 1002-1092: DVD1_A19, 1120-1122: DVD3_A26, A34, A36)

Wydatki budżetu państwa Ministerstwa Cyfryzacji (dysponenta III stopnia) wyniosły 812 939,0 tys. zł, co stanowiło 89,7% planu po zmianach (905 782,1 tys. zł). Wydatki te zwiększyły się o 91,6% w porównaniu do roku 2023 z ww. powodów.

(akta kontroli str. 489-498)

Plan wydatków budżetu państwa części 27 został zwiększony o 85 499,7 tys. zł środkami z rezerw celowych budżetu państwa, m.in.: na wypłatę grantów w projekcie *Cyberbezpieczny Samorząd* w ramach FERC; na finansowanie zadań w ramach Inicjatywy *Wspólna Infrastruktura Informatyczna Państwa*; na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i sprawowaniem przez Rzeczpospolitą Polską przewodnictwa w Radzie UE w I połowie 2025 r.; na uzupełnienie wynagrodzeń pracowników CPPC zaangażowanych w realizację projektu *Pomoc Techniczna* w ramach FERC.

Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 84 963,9 tys. zł, tj. w 99,4%. W trakcie roku Minister, w związku z nadmiarem środków, wystąpił do Ministra Finansów o korektę siedmiu decyzji przyznających środki z rezerw na łączną kwotę 574,9 tys. zł. Według stanu na koniec 2024 r. pozostały niewykorzystane środki w wysokości 535,9 tys. zł. Dyrektor Generalny Ministerstwa wyjaśnił, że *środki niewykorzystane w głównej mierze dotyczyły wsparcia działań związanych z Polską prezydencją w Radzie UE oraz środków pochodzących z innych źródeł (program „Łącząc Europę”). Pozyskanie wiedzy z komórek merytorycznych MC na temat wykorzystania środków pochodzących z rezerw celowych nastąpiło po terminie umożliwiającym wystąpienie o korektę decyzji Ministra Finansów. W związku z powyższym podjęto decyzję o ich blokowaniu.*

(akta kontroli str. 7-25, 1002-1092: 1002-1092: DVD1_A1)

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerw celowych w łącznej kwocie 78 873,8 tys. zł¹⁵, tj. 92,3% rezerw otrzymanych (po korektach) w części 27, wykazało, że zostały one zrealizowane w kwocie 78 469,1 tys. zł (w 99,5%). Wydatkowano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. głównie na wypłatę grantów w projekcie *Cyberbezpieczny Samorząd*; na pokrycie kosztów realizacji projektu pn. *National Coordination Center – Poland (NCC-PL)* realizowanego w ramach Programu Cyfrowa Europa. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że przyczyną niepełnego wykorzystania środków była m.in. fluktuacja

¹⁴ Takich m.in. jak: ePUAP, eDziennik, eDoręczenia, profil zaufany, Węzeł Krajowy oraz Systemu Identyfikacji Elektronicznej, świadczenia obsługi użytkowników serwisu gov.pl.

¹⁵ Decyzje nr: MF/IP9.4143.3.19.2024.MF.INNE.83 z dnia 1 lutego 2024 r.; MF/WM1.4143.3.24.2024.MF.1309 z dnia 18 maja 2024 r.; MF/IP9.4143.3.115.2024.MF.INNE.1510.K01 z dnia 24 maja 2024 r.; MF/IP6.4143.3.5.2024.MF.FERC.1160 z dnia 29 kwietnia 2024 r.; MF/IP6.4143.3.35.2024.MF.FERC.4714 z dnia 22 października 2024 r.

kadr zespołu realizującego projekt NCC-PL oraz braki kadrowe, w związku z czym nie udało się zrealizować wszystkich planowanych na 2024 r. wydatków, a także oszczędności wynikające z różnic pomiędzy szacowaniem wartości zamówienia a finalnym kosztem zrealizowanego zamówienia oraz w jednym przypadku odstąpienie przez wykonawcę od zawarcia umowy.

(akta kontroli str. 152-170, 1093-1119: DVD2_A9)

W związku z nadmiarem środków Minister Cyfryzacji, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął 12 decyzji o blokowaniu wydatków w części 27 na łączną kwotę 159 757,9 tys. zł (w tym 122 751,4 tys. zł z BP oraz 37 006,6 tys. zł z BŚE, tj. odpowiednio 7,1% planu po zmianach w budżecie państwa i 3,1% planu po zmianach w BŚE).

Kontrolą objęto siedem z 12 decyzji o blokowaniu środków. Głównymi przyczynami dokonania blokad były: niższe niż planowano wydatki CPPC oraz zwroty przez beneficjentów niewykorzystanych środków z FERC i FERS (32 584,7 tys. zł), niższa realizacja wydatków z tych programów i z PTFE (25 817,7 tys. zł) oraz rezygnacja z części zadań¹⁶.

Ustalono, że w pięciu przypadkach¹⁷ decyzje o blokadzie środków dysponent części 27 podjął ze zwłoką od 54 do 139 dni od uzyskania informacji o niewydatkowaniu środków przez departament merytoryczny (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 45,127-144, 263-276, 294-301, 320-345, 402-409, 1002-1092: DVD1_A1, A8, A19, A21, 1120-1122: DVD3_A28, A29, A40)

Z części 27 w 2024 r. nie przekazywano środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 bądź Fundusz Pomocy.

(akta kontroli str. 79-92, 1002-1092: 1002-1092: DVD1_A4)

Wydatki budżetu państwa w 2024 r. w części 27 w podziale na grupy ekonomiczne¹⁸ przedstawiały się następująco:

dotacje celowe (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych) wyniosły 551 003,7 tys. zł (34,9% wydatków w części), co stanowiło 90,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2023 wydatki te były wyższe o 65,8% (332 281,8 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto 14 spośród 71 umów dotacji, na które wydatkowano 110 690,6 tys. zł, co stanowiło 20,1% wydatków poniesionych na dotacje przez dysponenta głównego¹⁹.

Kontrola wykazała, że przyznanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp. W jednym przypadku stwierdzono, że zatwierdzenie rozliczenia sprawozdania końcowego nastąpiło z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 152 ust. 2 ufp (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). Ponadto Minister nie sporządził wykazu dotowanych podmiotów oraz nie dopełnił obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

¹⁶ M.in. niezrealizowanie zadań inwestycyjnych i remontowych w budynku przy ul. Królewskiej 27, brak rozwoju systemu e-Konsylium w związku z przeniesieniem go do Centrum e-Zdrowie, brak rozbudowy zasobów obliczeniowych OSE.

¹⁷ Środki zablokowano w ramach trzech decyzji Ministra: 17/6/2024, 17/9/2024 i 17/12/2024.

¹⁸ Z uwzględnieniem wydatków z grupy Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

¹⁹ Kwota 550 981,9 tys. zł z Rb-28 (zbiorcze) dysponenta części 27 z 27 marca 2025 r. (w tym rozdział 75077 (Urzędy naczelných i centralných orgánov administrácie rządovej) – 382 218,4 tys. zł i rozdział 72003 (Działalność Funduszu Cyberbezpieczeństwa) – 168 763,6 tys. zł).

(akta kontroli str.171-199, 361-377, 493-498, 520-528, 987-1001, 1002-1092: DVD1_A9, A9a, A16, 1120-1122: DVD3_A27)

świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 515,9 tys. zł (0,03% wydatków w części), co stanowiło 58,3% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w tej grupie wynikało m.in. z mniejszego zainteresowania udziałem w stażach lub rezygnacji stażystów w trakcie jego odbywania, z mniejszej liczby posiedzeń Rady ds. Cyfryzacji. W porównaniu do roku 2023 wydatki te były niższe o 0,8% (520,1 tys. zł);

wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 605 624,4 tys. zł (38,4% wydatków części), co stanowiło 88,7% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w tej grupie wynikało m.in. z: unieważnienia procedur przetargowych, odmowy podpisania umów przez wykonawców wyłonionych w postępowaniach o zamówienia publiczne, przedłużającego się procesu zawierania umów, w tym odwołań do KIO²⁰, niższego wykorzystania środków na wypłatę wynagrodzeń (spowodowanego m.in. nieobsadzeniem wszystkich stanowisk, absencją chorobową pracowników, urlopami bezpłatnymi pracowników), późniejszego terminu podpisania porozumień dotyczących realizacji zadań w ramach projektów unijnych. W porównaniu do roku 2023 wydatki te były wyższe o 70,2% (355 929,0 tys. zł), co było spowodowane m.in. koniecznością zapewnienia obsługi i utrzymania Ministerstwa po wyłączeniu ze struktur KPRM.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 27 na jednego pełnozatrudnionego w 2024 r. wyniosło 13 337,85 zł i było o 964,82 zł, tj. o 7,8%, wyższe niż w 2023 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. w części 27 wyniosło 664 osób i było o pięć osób niższe niż w 2023 r., a w Ministerstwie wyniosło 454 osób i było niższe o osiem osób niż w 2023 r. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że *wykazany spadek zatrudnienia wynikał z naturalnej rotacji zatrudnienia. W 2024 r. w MC kontynuowany był proces obsadzania wakujących stanowisk, który był czasochłonny, a niekiedy zdarzało się, że nabór był zakończony bez wyboru kandydata, co wiązało się z jego ponowieniem.*

(akta kontroli str. 7-14, 31-39, 419-423, 493-498, 520-528, 1002-1092: DVD1_A1)

W 2024 r. zawarto dwie umowy zlecenia²¹ z jedną osobą niebędącą pracownikiem Ministerstwa na realizację działań informacyjno-komunikacyjnych, na które w 2024 r. wydatkowano łącznie 11,6 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. wydatki związane z realizacją umów zlecenia były niższe o 346,5 tys. zł.

Ponadto w 2024 r. w MC zawarto 11 umów o dzieło z siedmioma osobami niebędącymi pracownikami Ministerstwa, na łączną kwotę 19,9 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. wydatki te były niższe o 6,1 tys. zł. Umowy dotyczyły wykonania zadań w ramach usług eksperckich i doradczych, o których mowa w dalszej części wystąpienia.

W Ministerstwie nie opracowano odrębnej procedury regulującej zasady zlecania usług doradczych i eksperckich podmiotom zewnętrznym. Zasady udzielania

²⁰ Krajowa Izba Odwoławcza.

²¹ Dotyczy umów zlecenia trwających trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

zamówień publicznych w tym zakresie określone zostały w regulaminie udzielania zamówień publicznych²².

W 2024 r. na usługi doradcze i eksperckie łącznie wydatkowano 644,6 tys. zł, co stanowiło 0,08% wydatków dysponenta III stopnia. Zakres tych umów obejmował m.in.: świadczenie pomocy publicznej w ramach wsparcia MC w przygotowaniu i przeprowadzeniu notyfikacji pomocy publicznej KE, w związku z planowaną inwestycją na obszarze specjalnej strefy ekonomicznej inwestora zagranicznego spoza UE; stworzenie i wdrożenie strategii komunikacji MC na platformie YouTube oraz usługi szkoleniowe dla pracowników MC z zakresu użytkowania tej platformy; konsultacje w sprawie dostępności cyfrowej, doraźnego wsparcia redaktorów w zapewnieniu dostępności cyfrowej; wykonanie opinii dotyczącej społeczno-gospodarczej potrzeby włączenia kwalifikacji wolnorynkowej *wykonywanie operacji bazodanowych w języku SQL*.

Szczegółową analizą objęto dziesięć umów²³ o wartości 499,1 tys. zł, tj. 77,4% wydatków na usługi doradcze i eksperckie. Stwierdzono, że na etapie planowania dokonywano analizy faktycznych potrzeb i celowości wydatku, wyeliminowano możliwość ich zaspokojenia w ramach posiadanych zasobów kadrowych, skalkulowano koszt realizacji zadań. We wnioskach o udzielenie zamówienia na realizację tych usług doradczych i eksperckich zamieszczano m.in.: informacje w zakresie celowości zamówienia, uzasadnienie oraz wartość szacowania zamówienia. Zakres zadań był zgodny z zakresem działań MC. Nie stwierdzono realizacji zadań niezgodnie z umowami. Płatności dokonano zgodnie z umowami.

(akta kontroli str. 7-47, 93-125, 228-262, 320-345, 935-945, 966-977, 987-1001, 1002-1092: DVD1_A1, A6)

wydatki majątkowe wyniosły 420 786,5 tys. zł²⁴ (26,7% wydatków części), co stanowiło 93,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. nastąpił wzrost wydatków majątkowych o 255 302,5 tys. zł (o 154,3%). Dyrektor Generalny MC wskazał m.in., że (...) *więzało się to przede wszystkim z koniecznością weryfikacji zakresu prac związanych z budową, modernizacją, rozwojem infrastruktury kluczowych systemów i rejestrów państwowych, celem zapewnienia prawidłowego ich funkcjonowania. Na ten cel, za zgodą Ministra Finansów, w maju 2024 r. przesunięto do §6060 blisko 198 mln zł (decyzja nr 4/11/2024 z 17.05.2024 r.).*

(akta kontroli str. 263-276, 378)

W MC (dysponent III stopnia) na 2024 r. pierwotnie zaplanowano realizację pięciu zadań na łączną kwotę 70 705,0 tys. zł. W trakcie roku wprowadzono do realizacji dodatkowe 28 zadań, na co łącznie zaplanowano 277 036,0 tys. zł. Ostatecznie wydatkowano kwotę 257 102,0 tys. zł, tj. 92,8% planu po zmianach. W całości zrealizowano 27 zadań za kwotę 252 094,0 tys. zł, częściowo dwa zadania za kwotę 5008,0 tys. zł. Cztery zadania nie zostały zrealizowane, z czego trzy przeniesiono do realizacji na rok 2025²⁵.

²² Wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2024 Dyrektora Generalnego MC z dnia 2 września 2024 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Cyfryzacji (poprzednio stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 6/2023 Dyrektora Generalnego MC z dnia 21 września 2023 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Cyfryzacji).

²³ 56/BBF/2024 z 22 stycznia 2024 r., 128/BK/24 z 10 maja 2024 r., 292/BK/24 z 1 września 2024 r., 217/DZS/24 z 17 marca 2023 r., 402/DC/24 z 19 listopada 2024 r., 164/CRKC/24 z 16 października 2024 r., 158/CRKC/24 z 6 października 2024 r., 294/BK/24 z 1 października 2024 r., 202/DBI/24 z 21 lipca 2024 r., 27/DLiT/24 z 25 stycznia 2024 r.

²⁴ W tym wydatki na dotacje na wydatki majątkowe 163 631,2 tys. zł (94,5% planu po zmianach).

²⁵ Dane na podstawie – kwestionariusza stanowiącego załącznik do pisma znak BM.WN.0810.1. 2025 z dnia 11 marca 2025 r. Zadania realizowane ze środków na wydatki majątkowe ujęte w §6050 i §6060. W kwestionariuszu nie uwzględniono wydatków poniesionych z BŚE oraz z BP na współfinansowanie (§6068 i §6069).

W 2024 r. wydatki majątkowe poniesiono m.in. na: rozwój systemów Bezpiecznedane.gov.pl, Centralny Rejestr Wyborców, mObywatel, System Rejestrów Państwowych; rozwój usługi Rejestrowanego Doręczenia Elektronicznego; modernizację wybranych funkcjonalności ePUAP; zakup macierzy obiektowej; budowę Systemu Centralnej Informacji Emerytalnej (etap II).

Ustalono, że w Ministerstwie na rok 2024 (podobnie jak na 2023 r.) nie został sporządzony plan rzeczowo-finansowy wydatków majątkowych (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 15-23, 93-125, 228-276, 1002-1092: DVD1_A18)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa MC (dysponenta III stopnia) w kwocie 393 350,0 tys. zł²⁶ (bieżących 338 588,1 tys. zł oraz majątkowych 54 761,9 tys. zł) poniesionych w 2024 r., co stanowiło 54,1% pozapłacowych wydatków MC (727 320,0 tys. zł) oraz 27,1% pozapłacowych wydatków w części 27 (1 454 142,5 tys. zł).

Ustalono, że MC zawarło niezgodnie z nPzp dwa aneksy, których przedmiotem było świadczenie kompleksowej usługi hostingowej dla systemu KRONIK@ (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Ponadto badanie wydatków wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi i obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 7-47, 93-125, 381-397, 402-409, 419-432, 958-965, 1002-1092: DVD1_A1, A1.1, A22, A23, 1120-1122: DVD3 (plik: 001))

W roku 2024 r. na działania promocyjne i reklamowe MC wydatkowało łącznie 12 787,5 tys. zł (z czego 11 680,8 tys. zł poniesiono z BP, a 1106,7 tys. zł z BŚE).

Działania promocyjno-reklamowe w MC realizowane były głównie w ramach projektu finansowanego ze środków UE pn. *Kampania edukacyjno-informacyjna na rzecz upowszechniania korzyści z wykorzystywania technologii cyfrowych*²⁷ oraz dwóch kampanii prowadzonych z inicjatywy i ze środków MC, tj. *Kampania edukacyjna nt. dezinformacji* (realizowana w listopadzie 2024 r.) oraz *Kampania społeczna nt. kompetencji cyfrowych* (realizowana w okresie październik-listopad 2024 r.). W ramach wymienionych kampanii Ministerstwo zrealizowało zadania dotyczące promocji aplikacji mObywatel oraz kampanie informacyjne pn. *Trolle i W cyfrowym świecie*. Oprócz tych zadań Ministerstwo zrealizowało pojedyncze działania i inicjatywy. Były to m.in.:

- świadczenia promocyjne w ramach wydarzeń pn. *Trasa zwolnieni z Teorii 2024, Forum Smart City Expo Poland, XXX Forum Teleinformatyki czy Perspektywy Woman in Tech Summit*;
- kampania informacyjno-edukacyjna w związku z Europejskim Miesiącem Cyberbezpieczeństwa;
- współpraca przy projekcie *Akademia Super Bohaterów*;
- usługi eksperckie w zakresie stworzenia i wdrożenia strategii komunikacji Ministerstwa na platformie YouTube oraz usługi szkoleniowe z zakresu użytkowania platformy YouTube;

²⁶ Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych za 12 miesięcy 2024 r. oraz odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowych wydatków kontrolowanej jednostki. Próba wylosowana metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) obejmowała 43 zapisy księgowe na łączną kwotę – 393 946,8 tys. zł odpowiadające 41 dowodom księgowym). Uzupełniono je dobranymi celowo pięcioma dowodami na kwotę 303,2 tys. zł.

²⁷ Finansowana w ramach porozumienia nr FERC.02.05-IP.01-0001/24-00, realizacja zaplanowana na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r.

- kampania informacyjno-promocyjna zachęcająca do wykorzystywania otwartych zasobów cyfrowych kultury i nauki z portalu kronika.gov.pl.

Wszystkie działania promocyjno-reklamowe wynikały z ustawy ksc, Strategii Cyberbezpieczeństwa RP na lata 2019-2024 oraz Programu Rozwoju Kompetencji Cyfrowych.

Szczegółowym badaniem objęto 13²⁸ umów na realizację zadań w ramach czterech kampanii promocyjno-reklamowych, na łączną kwotę 6536,8 tys. zł (z czego 5430,1 tys. zł poniesione z BP oraz 1106,7 tys. zł poniesione z BŚE). Stanowiło to 51,1% wydatków poniesionych w Ministerstwie na działania promocyjno-reklamowe w 2024 r.

Stwierdzono, że wydatki poniesiono zgodnie z umowami i na wskazane na nich zadania. W badanych umowach zawarto zakres planowanych działań oraz wskaźniki mediowe (ilościowe i jakościowe), które miały być zrealizowane. W projektach polegających na emisji spotów radiowych/telewizyjnych, każdorazowo po zakończeniu umowy wykonawcy terminowo przedkładali raporty poemisyjne, w których wskazywano informację o zrealizowanych emisjach i/lub wskaźnikach mediowych. Dane zaprezentowane w raportach umożliwiały weryfikację parametrów określonych w umowach, tj. liczby wyświetlanych i emitowanych spotów lub wskaźników mediowych. Z kolei w umowach, których przedmiotem było przygotowanie koncepcji kampanii oraz stworzenie materiałów wykorzystywanych w dalszych działaniach promocyjno-reklamowych, wykonawcy co miesiąc raportowali o postępach prac.

Ustalono, że badane umowy były rzetelnie projektowane i przewidywały elementy zabezpieczające interes MC w przypadku ich niewłaściwej realizacji, w tym instytucje kar umownych, odstąpienia lub wypowiedzenia umowy i zwrotu środków, z wyjątkiem jednej umowy (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Stwierdzono, że dziewięć umów, których przedmiotem była emisja spotów telewizyjnych/radiowych, podpisano od 13 do 17 dni po rozpoczęciu realizacji działań objętych tymi umowami (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 79-92, 145-151, 162-163, 191-192, 302-317, 320-345, 542-888, 1002-1092: DVD1_A4, A22, 1093-1119: DVD2_A9, 1120-1122: DVD3_A25, A40)

Zobowiązania w części 27 na koniec 2024 r. wyniosły 9266,3 tys. zł i były niższe o 74,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. (36 564,4 tys. zł). Najwyższy udział (94,8%) miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (8789,2 tys. zł). Na koniec 2024 r. w części 27 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

²⁸ W ramach kampanii pn.:

1. *Kampania edukacyjno-informacyjna na rzecz upowszechniania korzyści z technologii cyfrowych* (produkcja spotów oraz materiałów na media społecznościowe) wydatek na kwotę 429,2 tys. zł poniesiony w ramach umowy nr 421/BK/24;
2. *Usługi eksperckie w zakresie stworzenia i wdrożenia strategii komunikacji Ministerstwa Cyfryzacji na platformie YouTube oraz usługi szkoleniowe z zakresu użytkowania platformy YouTube* wydatek w kwocie 146,4 tys. zł poniesiony w ramach umowy nr 294/BK/24;
3. *Kampania społeczna nt. dezinformacji „Trolle”* łączny wydatek 2125,2 tys. zł poniesiony w ramach umów nr 443/CRKC/24 oraz nr 366/BK/24;
4. *Kampania promująca aplikację mObywatel* łączny wydatek 3836,0 tys. zł poniesiony w ramach umów nr 439/BK/24, nr 436/BK/24, nr 437/BK/24, nr 438/BK/24, nr 434/BK/24, nr 440/BK/24, nr 441/BK/24, nr 435/BK/24 i nr 121/BK/24.

Dysponent części 27 sprawował nadzór nad prawidłowością wykorzystania środków finansowych przez podległych dysponentów w zakresie wymienionym w art. 175 ust. 1 i 2 ufp. W ramach nadzoru m.in. regularnie analizowano wykonanie budżetu oraz dokonywano kwartalnych analiz dochodów, wydatków, wykorzystania udzielonych dotacji i stopnia realizacji zadań przewidzianych dla sfinansowania ze środków dotacji. Dyrektor Generalny poinformował m.in., że w ramach nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w 2024 r. przeprowadzono także szkolenie dla wyznaczonych do współpracy z Biurem Budżetowo-Finansowym (dalej: BBF) pracowników wszystkich komórek organizacyjnych MC pt. *Wybrane zagadnienia finansów publicznych w państwowych jednostkach budżetowych*, co miało na celu podniesienie wiedzy i umiejętności w zakresie finansów publicznych, a także zapewniono pracownikom komórek organizacyjnych wyznaczonym do współpracy z BBF dostęp do systemu finansowo-księgowego, co umożliwiło im samodzielne wykonywanie zestawień dotyczących planu, jego zaangażowania oraz wykonania.

(akta kontroli str. 1002-1092: DVD1_A1, 20-23)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Minister Cyfryzacji podjął decyzje o blokadzie środków, w łącznej kwocie 9548,5 tys. zł (co stanowi 6,0% całości zablokowanych środków), w pięciu przypadkach²⁹ ze zwłoką od 54 do 139 dni po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich dokonanie, co było działaniem nierzetelnym. I tak w 2024 r.:

- środki w wysokości 1939,9 tys. zł zostały zablokowane decyzją Ministra nr 17/6/2024 po 56 dniach od uzyskania przez dysponenta części 27 pierwszej informacji o niewydatkowaniu środków, tj. od podpisania w dniu 4 października 2024 r. porozumienia na dofinansowanie projektu *Dane 3.0 - wymiana, wartość* w ramach FERC.2021-2027.PR.00.24.01.

W dniu 28 października 2024 r. sporządzono zaktualizowany harmonogram realizacji działań, który został wprowadzony aneksem nr 1 do porozumienia z 27 stycznia 2025 r. Natomiast wniosek o blokadę niewykorzystanych środków został złożony 16 grudnia 2024 r. przez Dyrektora Departamentu Zarządzania Danymi, a więc po 49 dniach od wystąpienia okoliczności uzasadniających dokonanie blokady. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że *zgłoszenie do blokady środków z projektu „Dane 3.0 - wymiana, wartość”, realizowanego w ramach FERC, było możliwe dopiero po zakończeniu księgowania dotyczących wynagrodzeń w projekcie, tj. faktycznego zaangażowania wynagrodzeń dla zespołu projektowego oraz po zmianie zaangażowania do planowanej umowy z COI (przeniesienia zaangażowania z 2024 r. na 2025 r.). Po dokonaniu zmiany zaangażowania umowy z COI oraz po zaangażowaniu środków na wynagrodzenia w projekcie, widoczna była kwota na poszczególnych paragrafach budżetowych, która nie mogła być wydatkowana do końca 2024 r.;*

- środki w wysokości 84,0 tys. zł zostały zablokowane decyzją Ministra nr 17/9/2024 po 90 dniach od uzyskaniu pierwszej informacji o niewydatkowaniu środków, tj. od podpisania z NASK aneksu do umowy dotacyjnej nr 364/C/CRKC/2023 z 25 września 2024 r. Wniosek o blokadę ww. niewykorzystanych środków został złożony 30 października 2024 r.

²⁹ Środki zablokowano w ramach trzech decyzji Ministra Cyfryzacji nr: 17/6/2024 z 23 grudnia 2024 r., 17/9/2024 z 24 grudnia 2024 r.; 17/12/2024 z 31 grudnia 2024 r.

- przez Dyrektora Centrum Rozwoju Kompetencji Cyfrowych, tj. po 35 dniach od wystąpienia okoliczności uzasadniających dokonanie blokady. Dyrektor Generalny wskazał, że *z uwagi na informacje z innych komórek organizacyjnych MC o brakujących środkach w grupie wydatków majątkowych, BBF dokonało analizy możliwości przeznaczenia na inny cel ww. kwoty. Po przeprowadzonej analizie, część środków została przesunięta do innych komórek organizacyjnych MC, a część nie została zagospodarowana i została zgłoszona do blokady wydatków.* Z przekazanej w kontroli dokumentacji wynikało jednak, że pomimo zgłoszenia ww. kwoty do blokady 30 października 2024 r., została ona w całości zablokowana dopiero 24 grudnia 2024 r. Nie można zatem uznać, iż w wyniku analizy przesunięcia środków tylko część z nich pozostała do blokady;
- środki w wysokości 1354,8 tys. zł zostały zablokowane decyzją Ministra nr 17/9/2024 po 54 dniach od uzyskania pierwszej informacji o niewydatkowaniu tych środków. Pismem z 31 października 2024 r. Dyrektor Departamentu Cyberbezpieczeństwa wnioskował o blokadę ww. niewykorzystanych środków, wynikających ze zmniejszenia zapotrzebowania na nowy personel i dodatkowe wsparcie eksperckie w ramach umowy dotacji nr 80/DC/D/2022. Dyrektor Generalny wskazał, iż *w październiku i listopadzie 2024 r. trwały prace nad nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2024, w ramach której to ostatecznie w dniu 2 grudnia 2024 r. uwzględnione zostały zmiany w cz. 27. Do czasu zakończenia prac nad nowelizacją istniało prawdopodobieństwo wykorzystania m.in. środków zgłaszanych przez DC jako niewykorzystane;*
- środki w wysokości 5733,9 tys. zł zostały zablokowane decyzją Ministra nr 17/12/2024 po 139 dniach od uzyskaniu pierwszej informacji o niewydatkowaniu środków, tj. od podpisania porozumienia z Centrum e-Zdrowie w dniu 14 sierpnia 2024 r. w sprawie przeniesienia autorskich praw majątkowych do systemu e-Konsylium z MC na Centrum e-Zdrowie. Wniosek o blokadę ww. niewykorzystanych środków został złożony 30 grudnia 2024 r. przez Dyrektora Departamentu Badań i Innowacji, a więc dopiero po 124 dniach od wystąpienia okoliczności uzasadniających dokonanie blokady. Dyrektor Generalny wskazał, że *pozostała niewykorzystana kwota w §2830 w związku z porozumieniem, o którym mowa wyżej nie została zgłoszona do blokady z uwagi na potencjalne plany udzielenia w to miejsce innej dotacji. Plany te jednak nie weszły w fazę realizacji i na koniec 2024 r. zgłoszono je do blokady;*
- środki w wysokości 435,9 tys. zł zostały zablokowane decyzją Ministra nr 17/9/2024 po 132 dniach od uzyskania pierwszej informacji o niewydatkowaniu środków, tj. od podpisania ww. porozumienia w sprawie systemu e-Konsylium. Wniosek o blokadę ww. niewykorzystanych środków został złożony 4 listopada 2024 r. przez Dyrektora Departamentu Badań i Innowacji, a więc dopiero po 82 dniach od wystąpienia okoliczności uzasadniających dokonanie blokady. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że *z uwagi na informacje z innych komórek organizacyjnych MC, w tym przede wszystkim z Biura Administracyjnego oraz Departamentu Transformacji Cyfrowej, o brakujących środkach w grupie wydatków majątkowych, BBF dokonało analizy możliwości przeznaczenia na inny cel zgłoszonych przez komórki organizacyjne MC niewykorzystanych środków w grupie wydatków majątkowych. Po przeprowadzonej analizie, część środków została przesunięta do innych komórek organizacyjnych MC, a część, która nie została zagospodarowana, została zgłoszona do blokady wydatków.*

(akta kontroli str. 127-144, 263-276, 294-301, 320-345, 402-409, 1002-1092: DVD1_A1(pliki: 541-542, 549-550, 555-556, 565, 576-579, 582-586, 632-683, 711-722, 746-751) A8 (pliki: 2929-2950), A19 (pliki: 2288-2341), A21 (pliki: 2387-2388), 1120-1122: DVD3_A28 (pliki: 8-9), A29 (pliki: 10-15))

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają stwierdzoną nieprawidłowość, wyjaśniając jedynie przyczyny jej zaistnienia, a w związku z tożsamą nieprawidłowością stwierdzoną w kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r.³⁰, sformułowany przez NIK wniosek dot. *Niezwłocznego dokonywania blokad środków w przypadku stwierdzenia, że nie zostaną one wykorzystane*, pozostaje nadal aktualny.

2. Sprawozdanie końcowe dotyczące rozliczenia umowy nr 2057/DZS/22³¹ złożone 28 czerwca 2024 r. zostało zatwierdzenie 16 września 2024 r., tj. 50 dni po terminie. Było to niezgodne z art. 152 ust. 2 ufp, w którym określono, że dysponent zatwierdza rozliczenie dotacji w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że (...) *proces rozliczenia był długotrwały z uwagi na stopień skomplikowania sprawy oraz niejasności i wątpliwości, które należało wyjaśnić z Beneficjentem. Dodatkowo, potrzeba uzgodnienia z BBF sprawiły, że proces uległ wydłużeniu, w celu dokonania ustaleń, które umożliwiłyby zatwierdzenie rozliczenia dotacji w sposób niebudzący wątpliwości. W związku z czym wcześniejsze odniesienie się do sprawy było niemożliwe.*

(akta kontroli str. 196-199, 1093-1119: DVD2_A9a (pliki: 155-156, 264-304), 1120-1122: DVD3_A38 (pliki: 72-74)

Powyższe wyjaśnienia jedynie potwierdzają, że we wskazanym przypadku nie dochowano terminu określonego w art. 152 ust. 2 ufp i wskazują przyczyny takiego stanu rzeczy. W związku z tożsamą nieprawidłowością stwierdzoną w kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., sformułowany przez NIK wniosek dot. *Zatwierdzania rozliczania dotacji w terminach określonych w ufp*, pozostaje nadal aktualny.

3. Minister nie sporządził wykazu dotowanych podmiotów oraz nie dopełnił obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji, co było niezgodne z art. 122 ust. 4 ufp.

Minister Cyfryzacji za lata 2023 i 2024 nie podał do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom. Na stronie www.gov.pl w części dotyczącej Ministerstwa Cyfryzacji, ostatnie obwieszczenie Ministra Cyfryzacji dotyczyło jednostek, którym w 2019 r. przyznano dotacje celowe w części 27 budżetu państwa „Informatyzacja” oraz kwoty tych dotacji³².

³⁰ Wystąpienie pokontrolne z 24 kwietnia 2024 r. zmienione uchwałą nr 53/2024 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 4 czerwca 2024 r. skierowane do Ministra Cyfryzacji po kontroli P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 27 – Informatyzacja oraz wykonanie planu finansowego Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (znak: KAP.410.1.1.2024).

³¹ Umowa zawarta 28 grudnia 2022 r. z NASK na realizację zadania pn. Człowiek w kryzysie – platforma wiedzy i komunikacji, realizowana od 1 stycznia 2022 r. do 31 maja 2024 r.

³² [Obwieszczenie Ministra Cyfryzacji z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie wykazu jednostek, którym w 2019 r. przyznano dotacje celowe w części 27 budżetu państwa „Informatyzacja” oraz kwoty tych dotacji - Ministerstwo Cyfryzacji - Portal Gov.pl](#)

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że przesłanka zawarta w art. 122 ust. 4³³ ufp została powiązana z poprzedzającym ust. 3³⁴ i odniesiona do etapu planistycznego. Na etapie planistycznym taki wykaz został przekazany do Ministerstwa Finansów.

NIK zwraca uwagę, że w przekazanym do MF wykazie wskazano m.in. grupy jednostek, tj. *fundacje czy jednostki spoza SFP*³⁵. Również w wykazie stanowiącym załącznik nr 8 do ustawy budżetowej, o którym mowa w art. 122 ust. 1 pkt 2 lit. a ufp, zostały wskazane: *dotacja podmiotowa dla NASK* (34 000,0 tys. zł), a także łączna kwota dotacji celowych w części 27 (449 028,0 tys. zł) ze wskazaniem na podmioty (Instytut Łączności – Państwowy Instytut Badawczy i NASK) oraz grupę podmiotów (*fundacje*). Zatem skoro w wymienionych załącznikach nie było pełnej listy jednostek otrzymujących dotacje wraz z kwotami tych dotacji, to Minister powinien był podać do publicznej wiadomości informację o udzielonych dotacjach obejmującą dane wskazane w art. 122 ust. 4 ufp.

Dyrektor Generalny poinformował³⁶, że *Obwieszczenia wykazu jednostek, którym w 2023 r. i 2024 r. przyznano dotacje z budżetu państwa w części 27 są na etapie przygotowywania do ich opublikowania*. Tym samym przyznał, że zaistniała stwierdzona nieprawidłowość.

(akta kontroli str. 181, 381-401, 1120-1122: DVD3_A39 (pliki: 75-76)

4. W Ministerstwie nie został sporządzony plan rzeczowo-finansowy wydatków majątkowych dysponenta III stopnia na rok 2024, co było nierzetelne.

Dyrektor Generalny wyjaśnił³⁷, że pomimo braku formalnego obowiązku tworzenia planów rzeczowo-finansowych w zakresie wydatków majątkowych, Ministerstwo Cyfryzacji pracuje nad optymalnym wariantem procesu tworzenia i nadzorowania realizacji planu w celu jego ewentualnego wdrożenia. Decyzje w tej sprawie nie zostały jeszcze podjęte. Ponadto wyjaśnił³⁸, że w związku z trwającymi ustaleniami, nie została jeszcze podjęta decyzja dotycząca ostatecznego kształtu procesu tworzenia i nadzorowania realizacji planu rzeczowo-finansowego. Wskazał również, że nadzór wykonywano m.in. poprzez szczegółową ewidencję w systemie finansowo-księgowym, w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne, zarówno planu finansowego wydatków majątkowych, jak i jego zmian w trakcie trwania roku budżetowego.

NIK zwraca uwagę, że wskazany przez Dyrektora Generalnego nadzór nad wykonywaniem zadań majątkowych dotyczył tylko finansowego aspektu realizacji wydatków majątkowych, a nie jego rzeczowego postępu. Analiza finansowa nie pozwala na uzyskanie informacji o faktycznym/rzeczowym stanie realizacji poszczególnych zadań czy inwestycji dysponenta III stopnia. W związku z ponownym stwierdzeniem nieprawidłowości w tym zakresie, sformułowany po kontroli NIK wykonania budżetu państwa w 2023 r. wniosek pokontrolny dot. *Sporządzania planu rzeczowo-finansowego wydatków w ramach części 27, w szczególności w zakresie wydatków majątkowych*, pozostaje nadal aktualny.

(akta kontroli str. 7-47, 93-125, 1002-1092: DVD1_A1, A6)

³³ W przypadku, o którym mowa w ust. 3, dysponent części budżetowej, w której zaplanowane zostały dotacje, podaje do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom.

³⁴ W przypadku gdy z określonych w odrębnych przepisach zasad i trybu udzielania dotacji wynika, że nie jest możliwe ujęcie jednostki w wykazie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a, wykaz może zawierać grupy jednostek i łączną kwotę dotacji.

³⁵ SFP – sektor finansów publicznych.

³⁶ Pismo z 9 kwietnia 2025 r., znak: BM.WN.0810.1.2025.

³⁷ Pismo z 16 stycznia 2025 r., znak: BM.WN.0810.1.2025.

³⁸ Pismo z 3 lutego 2025 r., znak: BM.WN.0810.1.2025.

5. Ministerstwo zawarło dwa aneksy do umowy na świadczenie usługi hostingowej z naruszeniem art. 144 ust. 1 pkt 3 lit. a sPzp. W konsekwencji udzielono zamówień publicznych w łącznej kwocie 2 840,8 tys. zł niezgodnie z art. 17 ust. 2 nPzp, w myśl którego zamówienia udziela się wykonawcy wybranemu na podstawie przepisów tej ustawy.

Kontrola wykazała, że w okresie od 30 września 2021 r. do 30 września 2024 r. na podstawie umowy nr 743/DZD/20 z dnia 30 września 2021 r.³⁹ świadczona była m.in. usługa hostingowa.

Ministerstwo, mając na uwadze konieczność zapewnienia ciągłości świadczenia usługi hostingu, wszczęło 18 kwietnia 2024 r. (na niecałe sześć miesięcy przed zakończeniem umowy nr 743/DZD/20) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego⁴⁰ w tym zakresie. W związku z licznymi odwołaniami w trakcie postępowania i niemożliwością wyłonienia nowego wykonawcy, w celu zabezpieczenia ciągłości świadczenia usługi hostingowej, Ministerstwo zawarło dwa aneksy do wskazanej umowy:

- aneks nr 2 z 27 września 2024 r., którego przedmiotem było: wydłużenie terminu realizacji usługi hostingu o trzy miesiące, zwiększenie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy (z 423,0 tys. zł do 501,0 tys. zł) oraz zwiększenie łącznego wynagrodzenia (z 8 560,0 tys. zł brutto do 10 020,4 tys. zł brutto),
- aneks nr 3 z 27 grudnia 2024 r., którego przedmiotem było: wydłużenie terminu realizacji świadczenia usługi hostingu o kolejne trzy miesiące, zwiększenie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy (z 501,0 tys. zł do 572,0 tys. zł) oraz zwiększenie łącznego wynagrodzenia (z 10 020,4 tys. zł brutto do 11 440,8 tys. zł brutto).

Oba ww. aneksy zawarto na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 lit. a sPzp. W uzasadnieniach do ich zawarcia wskazano m.in., że: *zaistniały przesłanki do zmiany umowy określone w art. 144 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj.: konieczność zmiany umowy lub umowy ramowej spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej.*

Dyrektor Generalny wyjaśnił m.in., że w ocenie MC, *należyta staranność w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego nr PN- 4/2024 została dochowana. Postępowanie zostało wszczęte na pół roku przed planowanym terminem rozpoczęcia realizacji usługi przez nowego wykonawcę. MC przewidywało, że wykonawcy będą korzystać ze środków ochrony prawnej w ramach niniejszego postępowania, dlatego też z uprzednim wyprzedzeniem rozpoczęto procedurę przetargową. W postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia wpłynęło łącznie aż osiem odwołań do KIO oraz 3 skargi do sądu okręgowego. (...) Ponadto, należy wskazać na specyfikę zamówienia publicznego (...) konieczne było zapewnianie ciągłości działania Portalu KRONIK@ dla jego użytkowników, w tym w szczególności dla instytucji, tak aby w sposób ciągły instytucje miały dostęp do przechowywanych*

³⁹ Przedmiotem której było m.in.: świadczenie przez Wykonawcę kompleksowej usługi hostingowej, bazującej na infrastrukturze chmury publicznej dla systemu KRONIK@ (Krajowe Repozytorium Obiektów Nauki i Kultury) wraz z zapewnieniem kompleksowego środowiska, z jednoczesną ochroną danych Zamawiającego oraz wytypowanych przez Zamawiającego jednostek kultury i nauki, zwanej dalej: usługa hostingowa.

⁴⁰ Postępowanie przetargowe na Świadczenie kompleksowej usługi hostingu dla portalu kronika.gov.pl (nr PN-4/2024).

kopii zapasowych i mogły deponować w nim nowe zasoby w celu ich odpowiedniego zabezpieczenia. Zawarcie aneksów do umowy nr 734/DZD/205 z dnia 30 września 2021 r. pozwoliło zachować ciągłość usługi hostingu, a ponadto zabezpieczyć MC przed usunięciem danych z portalu KRONIK@. MC nie posiada zasobów do przechowywania danych o dużej pojemności, zaś zapisy niniejszej umowy przewidywały okres przechowywania danych portalu przez wykonawcę przez okres sześciu miesięcy od zakończenia świadczenia usługi hostingu. Tym samym po upływie sześciu miesięcy od zakończenia usługi hostingu, a więc od dnia 1 kwietnia 2025 r. dotychczasowy wykonawca zobowiązany byłby usunąć dane zgromadzone w portalu. Aneks pozwolił na wydłużenie terminów przechowywania danych oraz zabezpieczenie ciągłości działania systemu o charakterze publicznym (...).

(akta kontroli str. 381-397, 402-409, 430-432,
1002-1092: DVD1_A1, A1.1, A22, A23, 1120-1122: DVD3_A31)

Zdaniem NIK przeciągające się postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nie było okolicznością uprawniającą do zastosowania przesłanki wynikającej z art. 144 ust. 1 pkt 3 lit. a sPzp. Przez niemożność przewidzenia w chwili zawarcia umowy okoliczności skutkujących koniecznością dokonywania w niej zmian, należy rozumieć zdarzenia, których zaistnienie w normalnym toku postępowania było mało prawdopodobne, a zjawiska te muszą mieć charakter na tyle nadzwyczajny, że zamawiający nie mógł obiektywnie przewidzieć ich wystąpienia lub skali ich zaistnienia. Skorzystanie przez oferentów z możliwości odwołania do KIO, stanowiącej jedno z ich podstawowych uprawnień, nie stanowi przesłanki, której zamawiający nie mógł przewidzieć. NIK zwraca też uwagę, że postępowanie, na podstawie którego zawarto umowę 743/DZD/20 z dnia 30 września 2021 r. trwało dziewięć miesięcy⁴¹, a kolejne postępowanie rozpoczęto dopiero na sześć miesięcy przed zakończeniem realizacji umowy. NIK nie kwestionuje konieczności utrzymania trwałości projektu oraz potrzeby zachowania ciągłości świadczenia usługi, natomiast uznaje, że sposób w jaki tego dokonano, był niezgodny z obowiązującymi przepisami. W konsekwencji, w Ministerstwie udzielono zamówień publicznych na zakup usługi hostingowej łącznie na kwotę 2 840,8 tys. zł niezgodnie z art. 17 ust. 2 nPzp.

6. W jednej z 13 badanych umów na działania promocyjno-reklamowe nie ujęto postanowień o zabezpieczeniu przed niewłaściwą realizacją umowy, co było nierzetelne.

Umowa nr 437/BK/2024 była jedną z ośmiu, które zostały podpisane przez Ministerstwo w ramach kampanii promującej aplikację mObywatel, w związku z porozumieniem nr FERC.02.05-IP.01-0001/24-00. Przedmiot tych umów stanowiła emisja spotów reklamowych w radiu oraz w telewizji. Ustalono, że różniły się one wyłącznie zakładanymi wskaźnikami mediowymi, natomiast charakter zadań i treść umów pozostawały tożsame. W siedmiu umowach ujęto elementy zabezpieczenia przed niewłaściwą realizacją zadania, przewidując wprost wysokość kar umownych zróżnicowaną ze względu na rodzaj nieprawidłowości, a także określając warunki do rozwiązania czy odstąpienia od umowy. Natomiast w umowie 437/BK/2024 nie wprowadzono elementów zabezpieczenia przed niewłaściwą realizacją zadania, w tym nie przewidziano instytucji kar umownych w zakresie nienależytego wykonania umowy lub braku wykonania umowy oraz możliwości odstąpienia lub rozwiązania umowy w związku z jej niewłaściwym wykonywaniem.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że postanowienia umowne zostały dostosowane do specyfiki przedmiotu umowy, która zawierała tożsame elementy do kary za

⁴¹ Wszczęcie 22 grudnia 2020 r., podpisanie umowy 30 września 2021 r.

niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy. Mowa tu o rozliczeniu realizacji przedmiotu umowy opartego na zakupie kampanii według wskaźnika mediowego GRP⁴², który oznaczał, że wartość zakupu była bezpośrednio związana z założoną w umowie mocą kampanii. Brak osiągnięcia GRP powodował proporcjonalne pomniejszenie wynagrodzenia. Dodatkowo, jak wskazał Dyrektor Generalny, przed zawarciem umowy przeanalizowano ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika GRP i nie stwierdzono przesłanek do pojawienia się takiego zagrożenia.

Zdaniem NIK mechanizmów, o których mowa powyżej, nie można uznać za tożsame z instytucją kar umownych, gdyż nie spełniały one zabezpieczającej roli przed niewłaściwą realizacją umowy. Co prawda odnosiły się do okoliczności braku możliwości realizacji zakładanych parametrów kampanii i wynikających z tego konsekwencji, to jednak nie regulowały przypadku, w którym to z winy wykonawcy doszłoby do nienależytego wykonania umowy. Zaznaczyć przy tym należy, że kary umowne, jak i możliwość odstąpienia lub rozwiązania umowy, zostały wprowadzone do pozostałych siedmiu umów realizujących ww. kampanię.
(akta kontroli str. 145-163, 1093-1119: DVD2_A9 (pliki: 750))

7. Dziewięć⁴³ umów, których przedmiotem była emisja spotów telewizyjnych/radiowych, podpisano od 13 do 17 dni po rozpoczęciu realizacji działań objętych tymi umowami, co było działaniem nierzetelnym.

Zgodnie z przyjętymi terminami realizacji, kampanie promujące aplikację mObywatel oraz dotyczące zjawiska dezinformacji rozpoczęły się odpowiednio 26 listopada 2024 r. oraz 23 listopada 2024 r., natomiast przedmiotowe umowy zostały podpisane pomiędzy 9 a 13 grudnia 2024 r.

Dyrektor Generalny wskazał, że późniejsze zawarcie umów na emisję kampanii wynikało z kilku przyczyn: z wydłużenia się prac nad przygotowaniem mediaplanów do kampanii z uwagi na wycofanie się domu mediowego z doradztwa, wypadek opiekuna i koordynatora zakupu czasu antenowego do kampanii wyłączającego procedowanie umów w okresie od 14 do 22 listopada 2024 r., nagromadzenie się zadań związanych z obsługą dwóch kampanii reklamowych oraz zmiana postanowień dotyczących bezpieczeństwa informacji w umowach, co wymusiło dodatkowe konsultacje z wykonawcami. Proces rozeznania rynku rozpoczął się 5 listopada 2024 r. poprzez wysłanie zapytań ofertowych do dziewięciu stacji radiowych i telewizyjnych.

(akta kontroli str. 145-166, 320-345, 1093-1119: DVD2_A9 (pliki: 742-755))

NIK zauważa, że powyższe wyjaśnienia potwierdzają stwierdzoną nieprawidłowość, wyjaśniając jedynie przyczyny jej zaistnienia.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w 2024 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 135 072,3 tys. zł, co stanowiło 96,4% planu po zmianach (1 176 821,0 tys. zł). Wydatki te były o 49 983,3 tys. zł (o 4,6%) wyższe od wydatków zrealizowanych w roku 2023. Prawie w całości (99,1%) poniesione zostały przez CPPC – dysponenta II stopnia (1 124 845,2 tys. zł).

Opis stanu
faktycznego

⁴² GRP – z ang. Gross Rating Point (ogładalność brutto) to wyrażony w punktach parametr pokazujący nasilenie (intensywność) kampanii reklamowej – im wyższe GRP, tym kampania bardziej widoczna jest w mediach. Oblicza się go dzięki sumie ratingów (ogładalności) wszystkich emisji reklam wśród grupy docelowej.

⁴³ Umowy nr 439/BK/24 z 10 grudnia 2024 r., 437/BK/24 z 9 grudnia 2024 r., 434/BK/24 z 10 grudnia 2024 r., 441/BK/24 z 11 grudnia 2024 r., 440/BK/24 z 11 grudnia 2024 r., 436/BK/24 z 10 grudnia 2024 r., 435/BK/24 z 13 grudnia 2024 r., 438/BK/24 z 10 grudnia 2024 r. oraz 443/CRKC/24 z 10 grudnia 2024 r.

Wydatki BŚE Ministerstwa Cyfryzacji (dysponenta III stopnia) zostały zrealizowane w kwocie 2345,3 tys. zł, co stanowiło 19,2% planu po zmianach (12 227,0 tys. zł). Były one o 123 896,7 tys. zł (o 98,1%) niższe od wydatków w 2023 r. (126 242,0 tys. zł). Dotyczyły one finansowania realizacji programów FERC i FERS.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że *niższe niż pierwotnie planowane wykorzystanie środków w ramach BŚE wynikało z kilku kluczowych przyczyn: termin podpisania porozumień dotyczących realizacji zadań w ramach projektów opóźnił się, co wpłynęło na możliwość ponoszenia wydatków w krótszym okresie niż zakładano; opóźnienia w procedurze przetargowej (m.in. odwołania do KIO) (...); zawarcie umów z dwoma profesjonalnymi wykonawcami usług (audytorem mediowym i agencją reklamową) pozwoliło na uniknięcie konieczności korzystania dodatkowego wsparcia eksperckiego przy przygotowaniu kampanii; niepodpisanie porozumienia o dofinansowanie projektu pn. Architektura Informacyjna Samorządów w ramach FERC 2021-2027 uniemożliwił ponoszenie wydatków na realizację związanych z nim zadań.*

Z kolei spadek w roku 2024 wydatków z BŚE w porównaniu do roku 2023, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny, wynikał głównie z różnicy w perspektywach finansowych, w ramach których realizowane były zadania w tych latach. W 2023 r. zadania były realizowane w ramach perspektywy finansowej na lata 2014-2020, a szczególnie w POPC. (...). Natomiast w 2024 r. rozpoczęto realizację zadań w ramach nowej perspektywy finansowej 2021-2027. W związku z tym, wiele projektów było w fazie przygotowawczej, co wpłynęło na czas potrzebny do uruchomienia środków a także skutkowało znacznym ograniczeniem wydatków.

(akta kontroli str. 419-422, 499-501, 537-541)

Plan wydatków budżetu środków europejskich w części 27 w 2024 r. został zwiększony o 212 311,0 tys. zł środkami z rezerw celowych na wypłatę grantów w projekcie *Cyberbezpieczny Samorząd* w ramach II priorytetu programu FERC (dla jednostki realizującej – CPPC). Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w całości.

Badanie wykorzystania środków z rezerwy celowej⁴⁴ w łącznej kwocie 212 311,0 tys. zł⁴⁵, tj. 100% rezerw otrzymanych w części 27, wykazało, że zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 54-58, 69, 1002-1092: DVD1_A1)

Badanie dwóch z 14 dotacji⁴⁶ na łączną kwotę 4570,1 tys. zł, stanowiącą 58,0% wydatków na dotacje dysponenta głównego (7881,6 tys. zł)⁴⁷, wykazało, że przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w przepisach i porozumieniach.

(akta kontroli str. 171-190, 992, 995, 1001)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu środków europejskich dysponenta III stopnia (MC) w łącznej kwocie 1191,0 tys. zł (w całości wydatki bieżące), które stanowiły 50,8% wydatków Ministerstwa (2345,3 tys. zł) oraz 19,3% wydatków w części 27 (6184,6 tys. zł).

⁴⁴ Poz. 98 - Finansowanie programów z budżetu środków europejskich.

⁴⁵ Decyzja nr IP6.972.28.2024.GUJ z dnia 22 października 2024 r.

⁴⁶ Dotacje częściowo finansowane ze środków budżetu państwa uwzględnione w próbie dotacji opisanej w pkt 2.1 wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁷ Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28UE z dnia 6 lutego 2025 r.

Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów ujętych w umowach o dofinansowanie oraz zgodnie z przepisami prawa.

(akta kontroli str. 499-537, 958-965)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2024 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki te zrealizowano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, za wyjątkiem zakupu na kwotę 2 840,8 tys. zł, którego dokonano z naruszeniem przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące m.in. niesporządzenia planu rzeczowo-finansowego, dokonania blokad środków ze zwłoką, zawarcia w formie pisemnej umów po rozpoczęciu realizacji działań objętych tymi umowami, niesporządzenia wykazu dotowanych podmiotów oraz niedopełnienia obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji, świadczą o nie w pełni skutecznym nadzorze i kontroli dysponenta części 27 nad wykonaniem budżetu państwa, sprawowanym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 27 – Informatyzacja oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego i dysponenta III stopnia (MC):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent główny i dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 466-541, 1002-1092: DVD1_A1, A16, 1120-1122: DVD3_A26)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 8 kwietnia 2025 r., w ramach części 27 dokonano korekty sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia: Rb-28 i Rb-BZ1 oraz dysponenta głównego: Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-BZ1. Korekty wynikały m.in.: z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ze zmian w ewidencji księgowej dokonanych w związku z korektami rozliczeń dotacji celowych, przeksięgowowań zobowiązań w ramach paragrafów.

Na podstawie korekt ww. sprawozdań, dysponent części 27 sporządził korektę sprawozdań łącznych: Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy oraz Rb-BZ1.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., NIK w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w niniejszym obszarze kontrolnym sformułowała wniosek pokontrolny o *Ujnowanie w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia należności spornych*. Szczegółowe badanie nie wykazało nieprawidłowości w tym zakresie w tegorocznej kontroli. Tym samym wniosek ten został zrealizowany.

(akta kontroli str. 466-541, 1002-1092: DVD1_A1, A16, 1120-1122: DVD3_A26)

W stosowanej w 2024 r. w Ministerstwie *Polityce rachunkowości*⁴⁸ nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji systemu finansowo-księgowego oraz aktualnej jego wersji (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 7-17, 978-986, 1002-1092: DVD1_A1)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewskazaniu w *Polityce rachunkowości* daty rozpoczęcia eksploatacji systemu finansowo-księgowego oraz aktualnej wersji stosowanego systemu, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

W obowiązującej w 2024 r. *Polityce rachunkowości* podano, że Ministerstwo do prowadzenia ewidencji księgowej wykorzystuje system informatyczny w wersji 2023/3, podczas gdy korzystano z wersji oznaczonej jako 2024/4. W dokumentacji nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji systemu.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że *MC niezwłocznie dokona aktualizacji Polityki Rachunkowości w przedmiotowym zakresie*.

(akta kontroli str. 7-17, 1002-1092: DVD1_A1 (pliki: 930-932))

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

B. Fundusz Celowy – Fundusz Cyberbezpieczeństwa

OBSZAR

1. Wykonanie planu finansowego

1.1. Wykonanie planu finansowego

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy FC na 2024 r. został zatwierdzony przez Ministra w dniu 1 marca 2024 r. W trakcie roku plan był trzykrotnie zmieniony⁴⁹ z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 12-16 ufp. Zmiany polegały głównie na zwiększeniu przychodów FC środkami pochodzącymi z dotacji budżetowej (73 351,0 tys. zł) oraz z Funduszu Szerokopasmowego (35 000,0 tys. zł) na podstawie art. 2 ust. 8

⁴⁸ Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 23 Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2023 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Cyfryzacji (dalej: Polityka rachunkowości).

⁴⁹ Zmian dokonano: 18 września 2024 r. (zmiana 1) i 31 października 2024 r. (zmiana 2) oraz 8 listopada 2024 r. (zmiana ustawy budżetowej).

ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa⁵⁰. Stwierdzono, że zmiany były uzasadnione i zwiększyły przychody FC łącznie o 133 860,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację zadań Ministra związanych z informatyzacją państwa.

Dysponent FC nie dokonywał zmian planu finansowego w celu przekazania środków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 bądź na Fundusz Pomocy.

(akta kontroli str. 7-9, 20-21, 120-126, 200-227, 410-418, 915-924, 1002-1092: DVD1_A1, A20, 1120-1122: DVD3_A32)

Stan FC na początku 2024 r., według sprawozdania Rb-40, wyniósł 14 210,9 tys. zł i był równy z zaplanowanym na 2024 r. oraz niższy o 8460,7 tys. zł, tj. o 37,3%, od stanu na początku 2023 r. (22 671,6 tys. zł).

Na stan Funduszu Cyberbezpieczeństwa na początek 2024 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 11 753,5 tys. zł, w wysokości niższej w porównaniu do stanu na początek 2023 r. o 10 918,1 tys. zł (o 48,2%),
- należności w kwocie 2480,0 tys. zł, w 2023 r. nie wystąpiły,
- zobowiązania w kwocie 22,6 tys. zł, w 2023 r. nie wystąpiły.

Stan FC na koniec 2024 r., według sprawozdania Rb-40, wyniósł 27 653,3 tys. zł i był wyższy od stanu przewidywanego w ustawie budżetowej o 27 502,3 tys. zł, tj. o 18 213,4%, oraz wyższy od stanu na koniec 2023 r. o 13 442,5 tys. zł, tj. o 94,6%.

Na stan FC na koniec 2024 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 27 560,9 tys. zł, w wysokości wyższej od przewidywanej w ustawie budżetowej o 27 409,9 tys. zł, tj. o 18 152,2%, oraz wyższej niż o 25 962,9 tys. zł, tj. o 1624,7%, od planu po zmianach,
- należności w kwocie 99,7 tys. zł, których stan był niższy niż na koniec 2023 r. o 2380,3 tys. zł, tj. o 96,0%. Na należności na koniec 2024 r. składała się głównie kara pieniężna w wysokości 85,0 tys. zł wraz z odsetkami⁵¹. W 2024 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty,
- zobowiązania w kwocie 7,3 tys. zł, których stan był niższy niż na koniec 2023 r. o 15,3 tys. zł, tj. o 67,7%. Zobowiązania dotyczyły środków podlegających zwrotowi na rachunek bankowy dysponenta części budżetowej, które nie zostały wykorzystane przez beneficjentów i zostały przez nich zwrócone. FC nie posiadał zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych).

(akta kontroli str. 277-293, 915-924, 1002-1092: DVD1_A1)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.2. Wykonanie planu przychodów

Opis stanu
faktycznego

W 2024 r. zrealizowano przychody Funduszu Cyberbezpieczeństwa w kwocie 330 613,9 tys. zł i były one niższe od planu po zmianach o 3246,1 tys. zł, tj. o 1,0% (333 860,0 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. przychody były wyższe o 65 905,9 tys. zł, tj. o 24,9%. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że zwiększenie przychodów w porównaniu do 2023 r., spowodowane było głównie wzrostem liczby wnioskujących o wsparcie ze środków FC.

⁵⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1662.

⁵¹ Decyzja nr BZK-7.0440.44.2023 z dnia 3 kwietnia 2024 r. dla Portu Lotniczego Szczecin-Goleniów Sp. z o.o. w kwocie 85 024,09 zł.

W trakcie 2024 r. Fundusz Cyberbezpieczeństwa otrzymał środki w postaci dotacji z budżetu państwa w wysokości 168 763,6 tys. zł oraz wpłatę z Funduszu Szerokopasmowego w wysokości 125 000,0 tys. zł. Pozostałe przychody FC w łącznej kwocie 36 850,3 tys. zł stanowiły środki niewykorzystanego świadczenia telekomunikacyjnego przez beneficjentów FC w roku poprzednim wraz z odsetkami (32 417,8 tys. zł), wpływy z kar pieniężnych, o których mowa w art. 73 ustawy ksc (352,5 tys. zł) oraz wpływy z innych odsetek (4 080,0 tys. zł).

W 2024 r. nie wystąpiły przypadki umarzania, odraczania, rozkładania na raty oraz udzielania ulg w spłacie należności.

(akta kontroli str. 277-293, 410-418, 915-924, 1002-1092: DVD1_A1)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu
faktycznego

W 2024 r. ze środków FC poniesiono koszty w łącznej wysokości 317 171,4 tys. zł, co stanowiło 91,5% planu po zmianach (346 472,0 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. koszty były wyższe o 44 002,7 tys. zł, tj. o 16,1%.

Całość kosztów Funduszu Cyberbezpieczeństwa stanowiły środki przekazane innym podmiotom na wsparcie działań zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych przed cyberzagrożeniami. Szczegółowy opis zrealizowanych zadań w pkt. 1.5 części B wystąpienia. W 2024 r. nie poniesiono kosztów na działania promocyjne i reklamowe.

Dyrektor Generalny MC wyjaśnił, że przyczyną niepełnego wykonania kosztów było m.in. zmniejszenie zaangażowania wydatków FC ze względu na niezłożenie przez 10 beneficjentów Funduszu Cyberbezpieczeństwa wniosku o wypłatę II transzy środków oraz złożenie przez dwóch beneficjentów wniosków o wypłatę II transzy w niższej niż pierwotnie wysokości, nieprzystąpienie do podpisania umowy przez trzech wnioskodawców.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji kosztów FC (w tym prawidłowość udzielania wsparcia ze środków FC) w łącznej kwocie 199 934,6 tys. zł⁵², co stanowiło 63,0% kosztów poniesionych w 2024 r. Badanie wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na udzielenie wsparcia z FC na wypłatę dodatków do wynagrodzenia za pracę.

(akta kontroli str. 26-28, 277-293, 346-360, 909-914, 915-924, 1002-1092: DVD1_A1, A5, A10)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.4. Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu
faktycznego

Stan środków pieniężnych Funduszu Cyberbezpieczeństwa na koniec 2024 r. wyniósł 27 560,9 tys. zł. Według stanu na 31 grudnia 2024 r. w zarządzanie *overnight* przekazano całą tę kwotę. W 2024 r. średnia kwota środków przekazanych w zarządzanie *overnight* z 12 miesięcy wyniosła 71 826,0 tys. zł.

W trakcie 2024 r. dysponent FC wolne środki przekazywał w depozyt *overnight* i uzyskiwał z tego tytułu przychody w kwocie 3787,5 tys. zł. Wolne środki lokowano

⁵² Próba kosztów została dobrana na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu księgowego FC, metodą monetarną (MUS) i obejmowała 20 dowodów księgowych

z zachowaniem zasad ufp oraz Instrukcji kontroli i obiegu dokumentacji finansowej w Ministerstwie Cyfryzacji⁵³.

Dyrektor Generalny MC wyjaśnił, że dysponent FC dokonywał w 2024 r. lokat wolnych środków wyłącznie w formie *overnight*. Ponadto wyjaśnił, że w celu zachowania płynności pozwalającej na bieżące regulowanie zobowiązań dokonywano weryfikacji stanu zobowiązań i środków na rachunku bankowym. Zyski maksymalizowano poprzez analizę płynności funduszu oraz regulowanie zobowiązań w dniu, w którym upływał ich termin płatności.

(akta kontroli str. 410-418, 1002-1092: DVD1_A20)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.5. Realizacja zadań

Opis stanu
faktycznego

Zadania sfinansowane ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa były realizowane w 2024 r. w ramach działania *Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego w szczególności kształtowanie bezpieczeństwa cyberprzestrzeni*, którego celem było wsparcie działań zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych przed cyberzagrożeniami. W trakcie roku nie zmieniano zakresu zadań FC.

Efektem prowadzonych działań z Funduszu Cyberbezpieczeństwa w 2024 r. była realizacja 114 umów o udzielenie wsparcia z FC na wypłatę dodatków do wynagrodzenia osobom realizującym zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa zawartych na łączną kwotę 317 178,7 tys. zł⁵⁴.

Dysponent FC nie opracował wewnętrznych procedur analizy wykonania planu finansowego, a pomiar realizacji celów i zadań był dokonywany, według wyjaśnień Dyrektora Generalnego, poprzez bieżącą analizę liczby zawartych umów i wielkości wydatkowanych środków.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że bieżący nadzór dysponenta nad Funduszem Cyberbezpieczeństwa polegał m.in. na:

- składaniu do Ministerstwa Finansów miesięcznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego – FC,
- składaniu przez beneficjentów FC do Ministra raportów kwartalnych oraz rocznych z realizacji zawartych umów oraz wypłacanych środków;
- bieżącej analizie wysokości wykorzystania środków finansowych i zakresie realizowanych umów o udzielenie wsparcia z FC⁵⁵,
- zapewnieniu bieżącej współpracy w zakresie dysponowania środkami FC pomiędzy komórkami organizacyjnymi MC, tj. Departamentem Cyberbezpieczeństwa a Biurem Budżetowo-Finansowym.

(akta kontroli str. 925-928, 1002-1092: DVD1_A1, 1093-1119: 1063-1119: DVD2_A24, 1120-1122: DVD3_A30)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2024 r. planu finansowego Funduszu Cyberbezpieczeństwa.

⁵³ Przyjęta zarządzeniem nr 17 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Cyfryzacji z 29 grudnia 2023 r. - §16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Cyfryzacji.

⁵⁴ Działania zrealizowano łącznie za kwotę 317 171,4 tys. zł, w całości poniesioną w 2024 r.

⁵⁵ Na bieżąco monitorowano i aktualizowano stan rachunku bankowego FC, jego przychody oraz planowane do realizacji koszty.

Minister Cyfryzacji sporządził plan finansowy Funduszu Cyberbezpieczeństwa zgodnie z zasadami określonymi w ufp, a szczegółowa kontrola kosztów wykazała, że zostały one poniesione na realizację celów Funduszu i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

OBSZAR

2. Sprawozdawczość Funduszu Cyberbezpieczeństwa

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego Funduszu Cyberbezpieczeństwa za 2024 r.⁵⁶:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego Fundusz Cyberbezpieczeństwa (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (Rb-BZ2).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 929-934, 1002-1092: DVD1_A16, 1120-1122: DVD3_A32)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Dysponenta Funduszu Cyberbezpieczeństwa sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta Funduszu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Niezwłoczne dokonywanie blokad planowanych wydatków budżetowych w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków.
2. Zatwierdzanie rozliczania dotacji w terminie określonym w ufp.
3. Sporządzanie wykazu dotowanych podmiotów oraz dopełnianie obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji.
4. Sporządzenie planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych.
5. Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z zasadą określoną w art. 17 ust. 2 nPzp.

⁵⁶ Sporządzonych 28 lutego 2025 r.

6. Wprowadzanie do umów elementów zabezpieczenia przed niewłaściwym wykonaniem zadania.
7. Zawieranie umów w formie pisemnej na działania promocyjno-reklamowe przed rozpoczęciem ich realizacji.
8. Wskazywanie w Polityce rachunkowości daty rozpoczęcia eksploatacji systemu oraz aktualnej wersji stosowanego systemu finansowo-księgowego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie 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, 18 kwietnia 2025 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Piotr Miklis
/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Dyrektor
Departamentu Administracji Publicznej
Najwyższej Izby Kontroli
Bogdan Skwarka
/podpisano elektronicznie/

⁵⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.