



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Budżetu i Finansów

KBF-4100-16-01/2013

P/13/194

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 52 31, F +48 22 444 52 24

kbf@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/194 – Realizacja przez Bank Gospodarstwa Krajowego zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Waldemar Pazio, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85319 z dnia 28 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezesem Zarządu BGK jest od dnia 1 lipca 2012 r. Pan Dariusz Daniluk, (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Bank Gospodarstwa Krajowego prowadził bankową obsługę budżetu państwa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych², rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności⁴.

Pozytywnie oceniono realizację zadań związanych z obsługą dochodów i płatności z budżetu środków europejskich oraz obsługą budżetu państwa, w tym w ramach krajowego współfinansowania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Obsługa rachunków bankowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2012 roku w ramach umowy zawartej z Ministrem Finansów Bank Gospodarstwa Krajowego zapewniał obsługę konsolidacji środków publicznych. Bank otwierał i prowadził, na zasadach określonych w *Regulaminie otwierania i prowadzenia rachunków bankowych w złotych podlegających konsolidacji finansów publicznych*, rachunki bankowe na rzecz jednostek sektora finansów publicznych. Na rachunkach tych gromadzono wolne środki jednostek, które

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 220, poz. 1726

przekazywane były Ministrowi Finansów w depozyt lub zarządzanie⁵, a także zwrot tych środków wraz z odsetkami. W konsolidacji środków publicznych w 2012 roku uczestniczyło 68 jednostek sektora finansów publicznych. Otwartych zostało 949 rachunków bankowych, z których przekazywano wolne środki na rachunki Ministra Finansów prowadzone w BGK. W ramach konsolidacji pozyskano na dzień 31 grudnia 2012 roku 28,4 mld zł, w tym na depozyty terminowe 24,7 mld zł oraz depozyty overnight 3,7 mld zł. Najwięcej wolnych środków lokowanych było przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na depozyty terminowe łącznie 4 mld zł i depozyty overnight 540,6 mln zł, Narodowy Fundusz Zdrowia odpowiednio 2,2 mld zł, 635 mln zł oraz Fundusz Pracy, który przekazał w zarządzanie terminowe 6 mld zł i zarządzanie overnight 816,7 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-43)

Kontrolą objęto pięć depozytów, w tym trzy depozyty overnight i dwa depozyty terminowe. W każdym kontrolowanym przypadku Bank, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁶ naliczał odsetki oraz dokonywał ich zwrotu na rachunki bankowe jednostek.

(dowód: akta kontroli str. 44-251)

- 1.2. Bank realizował także postanowienia wynikające z umów zawartych z Ministrem Finansów 21 maja 2004 r. i 8 maja 2009 r. na prowadzenie rachunków specjalnych⁷ w sprawie sprzedaży walut, otwierania i prowadzenia lokat terminowych specjalnych oraz transakcji warunkowych typu sell-buy-back⁸.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. zawartych zostało 275 transakcji sprzedaży walut obcych, w tym 273 transakcje na 6,4 mld EUR, tj. 27,1 mld zł i dwie transakcje na 150 mln USD, tj. 515,6 mln zł. W 2012 r. nie były przeprowadzane transakcje sprzedaży innych walut i nie realizowano transakcji kupna walut obcych.

Od lokat terminowych na specjalnych rachunkach bankowych naliczone zostały odsetki w kwocie 9,9 mln zł, w tym 6,0 mln zł stanowiły odsetki od rachunku w EUR. Na podstawie kontroli pięciu wybranych operacji sprzedaży, stanowiących 1,8% liczby zawartych w 2012 r. transakcji w walutach obcych stwierdzono, że Bank po otrzymaniu zlecenia sprzedaży od Ministra Finansów, niezwłocznie je realizował. Odsetki należne od lokat terminowych były prawidłowo naliczane, przewalutowywane na złote oraz przekazywane na rachunek Ministra Finansów.

(dowód: akta kontroli str.252-285, 286-340)

W ramach umowy z dnia 21 maja 2004 r., Bank otwierał i prowadził na rzecz Ministra Finansów rachunki lokat terminowych specjalnych w złotych oraz

⁵ Agencje wykonawcze i Narodowy Fundusz Zdrowia oraz państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych mają obowiązek dokonywania lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu, w formie depozytu u Ministra Finansów. Dysponenti państwowych funduszy celowych przekazują wolne środki, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu, w zarządzanie Ministrowi Finansów.

⁶ Dz. U. Nr 81, poz.443.

⁷ Umowa z dnia 8 maja 2009 r. w sprawie prowadzenia rachunków bankowych specjalnych wraz z dwoma aneksami oraz Umowa z dnia 21 maja 2004 r. w sprawie rachunku lokat specjalnych oraz zawierania transakcji walutowych wraz z sześcioma aneksami.

⁸ Transakcje typu sell-buy-back polegają na sprzedaży płynnych papierów wartościowych z jednoczesnym zobowiązaniem do ich odkupu.

zawierał transakcje warunkowe. Zgodnie z tą umową Bank przedstawiał Ministrowi Finansów listę podmiotów, w których zamierzał lokować powierzone środki wraz z decyzją organu Banku zatwierdzającą rodzaje limitów dla poszczególnych podmiotów i z maksymalną dzienną ich wysokością.

(dowód: akta kontroli str. 341-403)

Sprawdzenie trzech rachunków lokaty terminowej specjalnej i jednego zlecenia w ramach którego zawarto dwie transakcje warunkowe typu sell-buy-back potwierdziło, że Bank prawidłowo naliczał odsetki od lokat terminowych i transakcji warunkowych oraz przekazywał należne środki na rachunek Ministerstwa Finansów w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w dniu rozwiązywania lokaty i transakcji.

(dowód: akta kontroli str. 404-455)

W roku 2012 Bank zawarł ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów cztery umowy o udzielenie gwarancji⁹, w tym trzy na spłatę kredytów zaciągniętych na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym w łącznej kwocie 1.260 mln EUR oraz jedną na zobowiązania wynikające z emisji obligacji na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego w kwocie 8 mld zł. W 2011 r. Bank podpisał trzy umowy o udzielenie gwarancji Skarbu Państwa, w tym dwie na kwotę 1.435 mln EUR i jedną w wysokości 25 mld zł.

(dowód: akta kontroli str. 456-460)

Kwota gwarancji Skarbu Państwa przyznanych Bankowi Gospodarstwa Krajowego na koniec 2012 r. wyniosła 9,4 mld EUR oraz 59,8 mld zł. Na koniec roku 2011 gwarancje Skarbu Państwa stanowiły odpowiednio 8,1 mld EUR oraz 51,8 mld zł. W porównaniu do 2011 r. kwota ta wzrosła o 1,3 mld EUR i o 8 mld zł.

(dowód: akta kontroli str. 456-458)

- 1.3. Na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej¹⁰ oraz umowy z dnia 17 czerwca 2005 r. zawartej z Ministrem Finansów, Bank w imieniu Skarbu Państwa udzielił 562 zakładom 1195 pożyczek na kwotę 2.224,0 mln zł, w tym 558 publicznym zakładom opieki zdrowotnej w łącznej kwocie 2.195,2 mln zł i czterem jednostkom badawczo rozwojowym na kwotę 28,8 mln zł. Na koniec 2012 r. pozostało do zwrotu 95,7 mln zł, w tym przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej 84,0 mln zł i jednostki badawczo rozwojowe 11,6 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 461-617)

Kontrolą objęto dokumentację związaną z udzieleniem pożyczek pięciu publicznym zakładom opieki zdrowotnej, pod względem realizacji przez BGK postanowień umowy, nadzoru nad jej wykonywaniem oraz podejmowanych czynności w celu odzyskania należnych kwot pożyczek wraz z odsetkami. Stwierdzono, że przestrzegane były zasady udzielania pomocy publicznej na rzecz podmiotów, określone w art. 2 ust. 1 ustawy o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz związane z nadzorowaniem wykonywania umowy o pożyczkę.

(dowód: akta kontroli str. 618-637)

⁹ Umowa o udzielenie gwarancji SP-system elektronicznego poboru opłat z dnia 12.01.2012 r., Umowa o udzielenie gwarancji SP-odbudowa dróg zniszczonych z dnia 12.01.2012 r. i Umowa o udzielenie gwarancji SP- Drogi w sieci TENT-T w Polsce Wschodniej (A4 i S17)-A.

¹⁰ Dz. U Nr 78, poz.684 ze zm.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

Opis stanu
faktycznego

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Bank zadań związanych z obsługą rachunków bankowych, w tym rachunków, o których mowa w art. 196 ustawy o finansach publicznych.

2. Obsługa bankowa dochodów i płatności z budżetu środków europejskich

- 2.1. Minister Finansów zawarł z Bankiem trzy umowy rachunków bankowych na obsługę budżetu środków europejskich¹¹. Środki pieniężne zgromadzone na tych rachunkach były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej. Ponadto, zgodnie z upoważnieniem Ministra Finansów, Bank automatycznie inwestował środki pieniężne znajdujące się na tych rachunkach na koniec każdego dnia operacyjnego. W następnym dniu środki te były zwracane na rachunek wraz z odsetkami z tytułu autoinwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 638-696)

Operacje na rachunku do obsługi środków europejskich Wspólnej Polityki Rolnej dokonywane były za pośrednictwem elektronicznego systemu obsługi bankowej. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi z upoważnienia Ministra Finansów realizował płatności na rzecz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz Agencji Rynku Rolnego, natomiast Minister Finansów wydawał dyspozycje o przekazywaniu środków na rachunki urzędów wojewódzkich i na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Elektroniczny system obsługi bankowej programów finansowanych z budżetu środków europejskich w ramach Narodowej Strategii Spójności 2007–2013, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014 oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy wykorzystywany był jedynie do podglądu rachunku bankowego i generowania wyciągów. Obsługa płatności dokonywana była za pośrednictwem portalu komunikacyjnego BGK-ZLECENIA, który umożliwia elektroniczne składanie zleceń płatności dokonywanych ze środków europejskich.

.(dowód: akta kontroli str. 697-789)

- 2.2. Na rachunku dochodów środków europejskich w roku 2012 zgromadzono 64.724,9 mln zł. W trakcie roku z rachunku przekazano 64.016,7 mln zł, w tym na rachunek obsługi płatności 45.209,3 mln zł i 7.962,2 mln zł na rachunek płatności WPR oraz zwrócono na rachunek obsługi deficytu środki z WPR w kwocie 10.785,3 mln zł. Na koniec roku 2012 r. na rachunku pozostało 708,2 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 791-798)

- 2.3. W 2012 r. zostało złożonych 115.649 zleceń płatności na kwotę 50.339,1 mln zł, w tym 315 zleceń na 141,1 mln zł z terminem płatności przypadającym w roku 2013. Zrealizowano 115.745 zleceń płatności na kwotę 50.388,9 mln zł, w tym

¹¹ Umowę w dniu 15 stycznia 2010 r. na prowadzenie rachunku bankowego w złotych do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, umowę w dniu 18 listopada 2009 r. na prowadzenie rachunku bankowego w złotych do obsługi płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz umowę w dniu 31 grudnia 2009 r. na prowadzenie rachunku bankowego w złotych do obsługi finansowej dochodów środków europejskich.

411 złożonych w 2011 r., z terminem płatności w roku 2012. W roku 2012 nie wystąpiły przypadki niezrealizowania zlecenia płatności.

(dowód: akta kontroli str. 801-815)

Sprawdzeniem objęto 120 płatności na kwotę 15.174,3 mln zł, stanowiących 30,1% wartości zleceń wykonanych w 2012 r. Zlecenia płatności realizowane były w terminach określonych przez Ministra Finansów i w kwotach wskazanych w zleceniu.

Ponadto instytucje dokonały 22.506 zwrotów płatności ze środków europejskich (bez WPR) na łączną kwotę 1.493,1 mln zł, w tym w grudniu 3.047 zwrotów na kwotę 246,2 mln zł. W kwocie zwrotów należności główne stanowiły 1.482,6 mln zł, a odsetki 10,5 mln zł. Bank zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. ma obowiązek przekazywania dysponentowi oraz instytucji zlecającej płatność informację o dokonanym zwrocie pierwszego dnia roboczego następującego po dniu, w którym nastąpił zwrot.

(dowód: akta kontroli str. 821-823)

Na podstawie badania losowo wybranej próby 23 zwrotów środków ustalono, że tylko w sześciu przypadkach informacja została przekazana w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów. W pozostałych przypadkach Bank nie otrzymał od podmiotów zwracających środki wszystkich danych niezbędnych do sporządzenia kompletnej, zgodnej z § 9 ust. 2 wymienionego rozporządzenia informacji dla dysponenta i instytucji zlecającej. W siedmiu przypadkach, tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie, Gminy Kamionka Wielka, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Białostockiej, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, Agencji Rozwoju i Promocji Ziemi Pszczyńskiej, Dolnośląskiej Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Techniki w Polkowicach, czynności w celu uzyskania kompletnych danych zostały podjęte po upływie od 5 do 12 dni kalendarzowych po otrzymaniu zwrotu. W tych przypadkach nie został dotrzymany wymóg niezwłocznego podjęcia działań w celu uzyskania danych identyfikujących zwrot, określony w rozporządzeniu z dnia 17 grudnia 2009 r. Ministra Finansów. Według złożonych przez Bank wyjaśnień, „niezbędne działania do uzyskania danych pozwalających na identyfikację zwrotów podejmowane były zgodnie z § 9 ust. 4 wymienionego rozporządzenia. Natomiast opóźnienia w identyfikacji zwrotów wynikały z dużej ich ilości.”

(dowód: akta kontroli str. 824-978)

- 2.4. Bank prawidłowo realizował obowiązki sprawozdawcze wymagane rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywanie informacji o tych płatnościach. Informacje przekazywane były w terminach określonych w rozporządzeniu.

Na podstawie kontroli trzech przekazywanych dysponentowi miesięcznych informacji o zleceniach płatności otrzymanych i zrealizowanych przez BGK stwierdzono, że informacje były przekazywane w formie elektronicznej i pisemnej w wymaganym terminie.

(dowód: akta kontroli str. 979-1044)

2.5. Minister Finansów na podstawie składanych przez Bank zapotrzebowań na środki finansowe zapewniał finansowanie zleceń płatności. Analiza ośmiu zapotrzebowań na środki finansowe, tj. 13,3% zapotrzebowań złożonych we wrześniu i listopadzie 2012 r. wykazała, że kwoty ujęte w zapotrzebowaniu odpowiadały zleceniom płatności otrzymanym od instytucji, pomniejszonym o aktualne saldo rachunku. Środki na rachunek obsługi płatności przekazywane były zgodnie z terminarzem płatności dla środków europejskich, ustalonym na rok 2012.

(dowód: akta kontroli str. 1103-1157)

2.6. Zasady prowadzenia i obsługi rachunków bankowych przez BGK zostały określone w *Regulaminie otwierania i prowadzenia rachunków bankowych w złotych dla przedsiębiorstw i innych klientów instytucjonalnych w Banku Gospodarstwa Krajowego*. Zgodnie z tym regulaminem Bank realizował płatności z rachunków bankowych na podstawie dyspozycji złożonych przez właścicieli rachunków. W okresie objętym kontrolą zawartych zostało 71 umów na prowadzenie rachunku pomocniczego. Jednostki, które realizowały wydatki z budżetu środków europejskich prowadziły od dwóch do jedenastu rachunków pomocniczych. Na podstawie zleceń płatności, w 2012 roku, zgodnie z przepisami art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazywane były środki na 150 pomocniczych rachunków bankowych państwowych jednostek budżetowych realizujących projektów z udziałem środków europejskich. Na koniec 2012 r. na rachunkach tych pozostało 57,5 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 685-696, 1334-1338)

2.7. Na rachunku bankowym do obsługi płatności z udziałem środków europejskich w 2012 r. dostępne były środki w kwocie 50,9 mld zł. Z rachunku zrealizowano płatności na kwotę 50,4 mld zł oraz przekazano do NBP odsetki od overnight w kwocie 6,1 mln zł. Saldo na koniec roku wyniosło 466,6 mln zł. Na rachunku pomocniczym w złotych do obsługi środków europejskich Wspólnej Polityki Rolnej w roku 2012 dostępne były środki w wysokości 18.752 mln zł, w tym środki, które wpłynęły z rachunku dochodów w kwocie 7.962,2 mln zł i z rozchodów budżetu państwa w kwocie 10.780,8 mln zł. W trakcie roku z rachunku przekazano wszystkie zgromadzone środki, w tym na rachunek Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa 17.997,5 mln zł i Agencji Rynku Rolnego 484,6 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 1339-1346)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BGK w zakresie realizacji zadań określonych w umowach zawartych z Ministrem Finansów na prowadzenie rachunków bankowych związanych z obsługą bankową dochodów i płatności z budżetu środków europejskich, w tym Wspólnej Polityki Rolnej.

3. Obsługa płatności w ramach krajowego współfinansowania

3.1. W latach 2009–2010 czterech dysponentów części budżetowych, tj. Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwo Edukacji Narodowej i Ministerstwo Zdrowia podpisało z BGK umowy w zakresie współfinansowania krajowego. W 2012 r. Bank nie podpisał żadnej umowy z dysponentem na obsługę płatności w ramach krajowego współfinansowania.

Według stanu na 31 grudnia 2012 r. łączna kwota otrzymanych zleceń płatności na Programy Operacyjne w zakresie krajowego współfinansowania wyniosła 101,8 mln zł, z tego kwota 81,5 mln zł dotyczyła 950 zaliczek,

a 20,4 mln zł – 138 refundacji poniesionych wydatków. Zrealizowano zlecenia płatności na krajowe współfinansowanie na kwotę 101,7 mln zł, z tego 81,4 mln zł dotyczyło 945 zaliczek, natomiast 20,4 mln zł – 138 refundacji poniesionych wydatków. Różnica pomiędzy kwotą zleceń przyjętych do realizacji dla krajowego współfinansowania oraz zleceń zrealizowanych w 2012 r. wynika z faktu, że dla okresu składania zleceń 20–31 grudnia 2012 r. części płatności w kwocie 96,8 tys. zł została wykonana 9 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1159-1214)

- 3.2. Na podstawie rachunków dysponentów części budżetu państwa prowadzonych przez BGK w ramach współfinansowania krajowego za miesiąc wrzesień, listopad i grudzień 2012 r. oraz zapotrzebowań na środki ustalono, że na koniec grudnia na rachunku Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwa Rozwoju Regionalnego i Ministerstwa Zdrowia znajdowały się środki pieniężne odpowiednio w kwocie 247,1 tys. zł, 497,7 tys. zł i 1,05 tys. zł. Pozostające na rachunkach środki pieniężne, przekazane zostały przez dysponenta w związku ze zbliżającą się płatnością lub z dokonanego zwrotu. W wyniku analizy zapisów księgowych stwierdzono, że realizacja płatności odpowiadających tym kwotom nastąpiła zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 1215-1231, 1232-1333)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BGK w zakresie obsługi bankowej płatności z budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania.

4. Realizacja wniosków pokontrolnych

Po kontroli obsługi przez Bank Gospodarstwa Krajowego płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, obsługi bankowej płatności z budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania oraz części 87 *Dochody budżetu środków europejskich*, przeprowadzonej przez NIK w 2011 r. sformułowany został wniosek „o przyspieszenie rozpoczynania identyfikacji zwrotów”. Bank po tej kontroli, zautomatyzował wczytywanie danych o zwrotach z systemu księgowego do aplikacji obsługującej płatności ze środków europejskich i zwrotów środków przez beneficjentów, wyeliminował ręczne wpisywanie tych danych przez pracowników Wydziału oraz zwiększył zatrudnienie (o dwie osoby) w wydziale prowadzącym obsługę środków europejskich.

Z wyjaśnień BGK wynika, że nadal będą podejmowane działania na rzecz optymalizacji obsługi rachunków bankowych budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 1348)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów 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 uwagi 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 2013 r.

Kontroler
Waldemar Pazio
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów
Dyrektor
Waldemar Długolecki

.....
podpis

.....
podpis