



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Wojciech Kutyla

KBF.410.010.01.2015
P/15/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/004 – Realizacja celów Strategii „Sprawne Państwo 2020”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontroler	Jacek Cywiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 96688 z dnia 12 października 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Finansów 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Szalamacha, Minister Finansów od dnia 16 listopada 2015 r., Mateusz Szczurek, Minister Finansów od dnia 27 listopada 2013 r. do dnia 16 listopada 2015 r. Jan Vincent-Rostowski, Minister Finansów od dnia 16 listopada 2007 r. do 27 listopada 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3)
Zakres kontroli	Realizacja przez Ministra Finansów zadań obejmujących: 1) zapewnienie warunków organizacyjnych do realizacji wyznaczonych zadań Strategii „Sprawne Państwo 2020”; 2) realizację oraz osiąganie planowanych wskaźników wykonania zadań w wybranych kierunkach interwencji; 3) planowanie i wykorzystanie środków budżetowych na realizację zadań w wybranych kierunkach interwencji; 4) dokonywanie zmian w planach działań i wskaźnikach osiągania wartości końcowych w kontrolowanych kierunkach interwencji; 5) wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2013 r. do czasu zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, tj. do 21 grudnia 2015 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Minister Finansów, pełniąc rolę wykonawcy Strategii „Sprawne Państwo 2020”¹ dotrzymywał terminów wykonania zadań objętych kontrolą NIK. Zgodnie z planem i przyjętymi harmonogramami dokonywał wydatków przeznaczonych na realizację zadań Strategii.

Na etapie projektowania Strategii Ministerstwo Finansów² nie prowadziło pisemnych analiz dostosowania rozwiązań organizacyjno-prawnych i potrzeb kadrowych do realizacji celów Strategii. Nie miało to jednak wpływu na wykonywanie zadań objętych kontrolą NIK, które zostały powierzone właściwym merytorycznie komórkom organizacyjnym Ministerstwa. Uzyskane efekty rzeczowe realizacji zadań

¹ Strategia „Sprawne Państwo 2020” zwana dalej „Strategią” lub „SSP”, przyjęta Uchwałą Nr 17 Rady Ministrów z dnia 12 lutego 2013 r.

² Zwane dalej Ministerstwem lub MF.

zakończonych w badanym okresie były zgodne z oczekiwanymi. Stwierdzono jednakże, iż Koordynatorowi Strategii nieterminowo przekazane zostały materiały sprawozdawcze za 2014 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Warunki organizacyjne do realizacji zadań Strategii w wybranych obszarach

Opis stanu
faktycznego

W Strategii „Sprawne Państwo 2020” dla Ministra Finansów wyznaczono siedem obszarów interwencji (zaangażowania we wdrażanie Strategii). Do kontroli wybrano dziewięć zadań³ (obejmujących łącznie 10 działań) w ramach sześciu kierunków interwencji⁴.

(dowód: akta kontroli str. 965-967)

Przed wejściem w życie Strategii (12 lutego 2013 r.) Minister Finansów realizował sześć z dziewięciu zadań/działania objętych kontrolą.

Z analizy treści regulaminów organizacyjnych departamentów i biur Ministerstwa Finansów wynika, że wybrane zadania/działania należały do właściwości pięciu departamentów⁵ i Biura Edukacji Finansowej. W regulaminach nie odnoszono się wprost do dokumentu Strategii, jednak zadania pozostające we właściwości jednostek organizacyjnych Ministerstwa pokrywały się z zadaniami wymienionymi w SSP.

Charakterystycznym przykładem jest Departament Administracji Podatkowej odpowiedzialny za realizację zadania SSP *Usprawnienie systemu poboru podatków*, do kompetencji którego należy między innymi „organizacja procesu poboru i egzekucji podatków i innych należności pieniężnych pozostających we właściwości rzeczowej naczelników urzędów skarbowych; opracowywanie i wdrażanie procedur oraz standardów obsługi podatników”. Do właściwości trzech innych jednostek organizacyjnych Ministerstwa⁶ należały zadania Strategii, takie jak: *Redukcja obciążeń administracyjnych*, *Zapewnienie elektronicznego zintegrowanego systemu obsługi klienta na granicy (i-Granica)*, *Poprawa dostępu do informacji publicznej udostępnionej z urzędu*.

(dowód: akta kontroli str. 13-14, 122-135, 235-269, 354-382, 748-772, 857-891, 969-994)

Do bieżącej współpracy w zakresie wdrażania, monitorowania oraz sprawozdawania wykonania zadań SSP z Departamentem Administracji Publicznej właściwego ministerstwa⁷ wyznaczono radcę w Departamencie Polityki Wydatkowej MF. Do obowiązków tego pracownika należało koordynowanie przygotowania sprawozdań z wykonania Strategii oraz koordynowanie współpracy z właściwym

³ Zwiększenie otwartości i dostępności serwisów informacyjnych administracji publicznej pod kątem osób niepełnosprawnych, Poprawa dostępu do informacji publicznej udostępnianej z urzędu, Doskonalenie budżetu w układzie zadaniowym, Redukcja obciążeń administracyjnych, Rozwój Systemu Oceny Wpływu, Usprawnienie systemu poboru podatków, Optymalizacja procesów rejestracji i ewidencjonowania podatników i płatników, Optymalizacja relacji z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przy jednoczesnym obniżeniu kosztów przetwarzania gromadzonych informacji, Zapewnienie elektronicznego zintegrowanego systemu obsługi klienta na granicy.

⁴ Otwarcie zasobów sektora publicznego, Poprawa skuteczności planowania strategicznego i zarządzania finansowego, Optymalizacja procedur administracyjnych, Procedury nastawione na realizację celów, Standaryzacja i zarządzanie usługami publicznymi ze szczególnym uwzględnieniem technologii cyfrowych, Zapewnienie bezpieczeństwa granicy UE/Schengen.

⁵ Departament Budżetu Państwa, Departament Rachunkowości, Departament Wspierania Polityk Gospodarczych, Departament Administracji Podatkowej, Departament Służby Celnej.

⁶ Departament Rachunkowości, Departament Służby Celnej, Biuro Edukacji Finansowej.

⁷ Tj. Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, obecnie Ministerstwa Cyfryzacji.

ministerstwem w zakresie przygotowywania dokumentów SSP. Zgodnie z opisem stanowiska pracy na realizację tych zadań przeznaczono 2% nominalnego czasu pracy pracownika.

(dowód: akta kontroli str. 26-34)

W okresie projektowania Planu Działań w Ministerstwie Finansów nie przeprowadzono pisemnej analizy dostosowania rozwiązań organizacyjno-prawnych i potrzeb kadrowych dla celów wdrażania Strategii. Pracownicy wykonujący czynności w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Ministerstwa mieli określone na piśmie przydziały obowiązków związanych z realizacją zadań Strategii, mimo braku bezpośredniego przywoływania jej nazwy. Z ustaleń kontroli wynika, że posiadali oni odpowiednie doświadczenie, udokumentowane w opisach stanowisk pracy w służbie cywilnej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zadań SSP z powodu braków kadrowych.

(dowód: akta kontroli str. 56-121,274-344, 715-747,816-856)

Minister Finansów nie był zobowiązany do opracowania i wdrożenia na poziomie Ministerstwa harmonogramów i systemów monitorowania postępu realizowanych zadań i z własnej inicjatywy dla potrzeb zarządzania zadaniami Strategii nie opracował wskaźników i harmonogramów postępu. Dyrektor Departamentu Polityki Wydatkowej MF wyjaśnił między innymi, że monitoring i sprawozdawczość oraz ocena wykonania poszczególnych etapów zadań były prowadzone zgodnie z Planem Działań.

Dla czterech zadań wykonywanych w ramach programów operacyjnych⁸ współfinansowanych ze środków UE obowiązywały harmonogramy realizacji projektu, których wykonanie monitorowane było za pomocą kwartalnych weryfikacji wniosków o płatność. Pozostałe zadania SSP były realizowane w ramach stałych i bieżących prac Ministerstwa. Zarówno zadania współfinansowane ze środków UE, jak i zadania finansowane ze środków budżetu państwa (w tym niewymagające wkładu finansowego), według wyjaśnienia Ministra Finansów, wykonywane były zgodnie z harmonogramem wynikającym z Planu Działań na rzecz wdrażania Strategii „Sprawne Państwo 2020” w perspektywie do 2020 roku, a ich wykonanie podlega w szczególności monitoringowi oraz sprawozdawczości właściwej dla wyżej wymienionego dokumentu.

(dowód: akta kontroli str. 4)

Zdaniem NIK Minister Finansów powierzył wykonanie zadań Strategii właściwym merytorycznie jednostkom organizacyjnym Ministerstwa i merytorycznie przygotowanym pracownikom.

W latach 2013-2015 nie były realizowane zadania audytowe dotyczące Strategii „Sprawne Państwo 2020”⁹.

(dowód: akta kontroli str. 36-51)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

⁸ Doskonalenie budżetu w układzie zadaniowym, Usprawnienie systemu poboru podatków, Optymalizacja procesów rejestracji i ewidencjonowania podatników i płatników, Optymalizacja relacji z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przy jednoczesnym obniżeniu kosztów, przetwarzania gromadzonych informacji.

⁹ Wyniki analizy ryzyka, przeprowadzonej na potrzeby opracowania planów audytu na lata 2013-2015 nie potwierdziły istotnych ryzyk.

Stan realizacji zadań w wybranych kierunkach interwencji oraz osiąganie planowanych wskaźników zadań/działań

Opis stanu faktycznego

Minister Finansów pełnił rolę organu wiodącego w przypadku siedmiu zadań/działań objętych kontrolą, natomiast w dwóch zadaniach/działaniach¹⁰ pełnił rolę organu współpracującego. Wybrane do kontroli zadania/działania realizowane były w ramach pięciu celów Strategii w następujących obszarach (kierunkach interwencji):

- otwarty rząd (otwarcie zasobów sektora publicznego)¹¹,
- skuteczne zarządzanie i koordynacja działań rozwojowych (poprawa skuteczności planowania strategicznego i zarządzania finansowego)¹²,
- dobre prawo (optymalizacja procedur administracyjnych; procedury nastawione na realizację celów)¹³,
- efektywne świadczenie usług publicznych (standaryzacja i zarządzanie usługami publicznymi ze szczególnym uwzględnieniem technologii cyfrowych)¹⁴,
- zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa i porządku publicznego (zapewnienie bezpieczeństwa granicy UE/Schengen)¹⁵.

Realizacja poszczególnych zadań/działań Strategii przez Ministra Finansów w ramach wyżej wymienionych celów i kierunków interwencji przedstawiała się następująco:

1) *Zwiększenie otwartości i dostępności serwisów informacyjnych administracji publicznej pod kątem osób niepełnosprawnych*

Według harmonogramu w Wykazie Działań i Wykazie Działań po zmianach realizacja zadania miała przebiegać w okresie od września 2012 r. do grudnia 2014 r., a efektem końcowym miała być modyfikacja portali internetowych Ministerstwa i resortu finansów oraz wzrost dostępności materiałów publikowanych na portalu Ministerstwa.

¹⁰ Nazwy zadań: Poprawa dostępu do informacji publicznej udostępnianej z urzędu; Rozwój systemu Oceny Wpływu.

¹¹ Zadanie: 3. Zwiększenie otwartości i dostępności serwisów informacyjnych administracji publicznej pod kątem osób niepełnosprawnych, w tym działanie 1. Przystosowanie portalu MF do wymagań WCAG 2.0; Przeprowadzenie specjalistycznego audytu z zakresu spełniania kryteriów WCAG 2.0 przez portal MF; Szkolenia dla redaktorów portalu pod kątem przygotowywania materiałów do portalu zgodnie z wymaganiami dostępności dla osób zagrożonych wykluczeniem cyfrowym, m.in. niepełnosprawnych i starszych;

Zadanie: 4. Poprawa dostępu do informacji publicznej udostępnionej z urzędu, w tym działanie: 1. Przegląd rozwiązań prawnych dotyczących zasad dostępu do informacji publicznej; Identyfikacja problemów w stosowaniu ustawy o dostępie do informacji, w tym funkcjonowania Biuletynu Informacji Publicznej;

¹² Zadanie: 1. Doskonalenie budżetu w układzie zadaniowym, w tym działanie: 1. Realizacja projektów systemowych: wdrożenie budżetu zadaniowego u wszystkich dysponentów środków budżetowych w latach 2008-2012; wsparcie przygotowania i wdrożenia budżetu zadaniowego na poziomie centralnym w latach 2008-2012;

¹³ Zadanie: 1. Redukcja obciążeń administracyjnych, w tym działanie: 2. Przyjęcie ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości wdrażającej uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro; 3. Opracowanie projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości wdrażającej uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek innych niż jednostki mikro;

Zadanie: 2. Rozwój systemu Oceny Wpływu, w tym działanie: 1. Wprowadzenie mechanizmów dogłębnej analizy skutków regulacji prawnych dla gospodarki, budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego;

¹⁴ Zadanie: 6. Usprawnienie systemu poboru podatków, w tym działanie: 1. Projekt e-Podatki, którego głównym celem jest uproszczenie oraz obniżenie kosztów poboru podatków;

Zadanie: 7. Optymalizacja procesów rejestracji i ewidencjonowania podatników i płatników, w tym działanie: 1. Projekt e-Rejestracja, którego głównym celem jest usprawnienie (zoptymalizowanie) procesów rejestracji i ewidencjonowania podatników i płatników;

Zadanie: 8. Optymalizacja relacji z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przy jednoczesnym obniżeniu kosztów przetwarzania gromadzonych informacji, w tym działanie: 1. Projekt e-Deklaracje 2, którego głównym celem jest wdrożenie systemu zarządzania relacjami z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przetwarzania gromadzonych informacji

¹⁵ Zadanie: 3. Zapewnienie elektronicznego zintegrowanego systemu obsługi klienta na granicy (i-Granica), w tym działanie: 1. Podniesienie sprawności i wydajności obsługi klienta na granicy poprzez wprowadzenie systemów – e-booking TRUCK, e-booking BUS, zwrot VAT dla podróżnych; Wprowadzenie zintegrowanego systemu zarządzania ryzykiem Służby Celnej; Wdrożenie mechanizmów zarządzania ryzykiem w tym segmentacji przedsiębiorców pod względem ryzyka, która pozwoli na różnicowanie poziomów kontroli i standardów obsługi.

W kwietniu 2013 r. przeprowadzono audyt portalu pod kątem dostępności dla osób niepełnosprawnych, na podstawie wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r.¹⁶ oraz standardu WCAG 2.0.

Zgodnie z założeniami przeszkolono ponad 100 osób, w tym redaktorów portalu Ministerstwa Finansów i resortu finansów w zakresie stosowania Standardu WCAG 2.0 w redagowaniu dostępnego serwisu internetowego. W 2014 r. przeprowadzono ponowny audyt w oparciu o zalecenia organizatorów konkursu *Strona Internetowa bez barier*. Wyniki VI edycji konkursu potwierdziły osiągnięcie oczekiwanych efektów w postaci zwiększenia dostępności materiałów publikowanych na portalu internetowym resortu finansów. Ministerstwo Finansów zajęło I miejsce w kategorii serwisów internetowych administracji publicznej zawierających powyżej 100 stron.

(dowód: akta kontroli str. 4-5, 52-54)

2) *Poprawa dostępu do informacji publicznej udostępnianej z urzędu*

Zgodnie z harmonogramem w Planie Działań termin realizacji zadania przypada na lata 2015-2019. Efektem końcowym ma być wprowadzenie zmian legislacyjnych w zakresie dostępu do informacji publicznej ze szczególnym uwzględnieniem mechanizmów ułatwiających stosowanie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej¹⁷ w praktyce.

W realizacji tego zadania organem wiodącym jest Minister Cyfryzacji, natomiast Minister Finansów pełni rolę organu współpracującego.

Do dnia 26 listopada 2015 r. Minister Finansów nie podejmował żadnych działań w zakresie poprawy dostępu do informacji publicznej udostępnionej z urzędu. Z ustaleń kontroli wynika, że przyczyną niepodejmowania działań był brak dyspozycji ze strony organu wiodącego, tj. Ministra Cyfryzacji.

(dowód: akta kontroli str. 136-137)

3) *Doskonalenie budżetu w układzie zadaniowym*

Zadanie, według harmonogramu w Planie Działań, powinno być realizowane w okresie od kwietnia 2008 r. do czerwca 2015 r., a efektem końcowym miało być:

- zwiększenie jawności i przejrzystości budżetu państwa, wzrost efektywności i skuteczności zarządzania finansami publicznymi oraz wydatków publicznych,
- podniesienie potencjału administracji państwowej i kompetencji kadr sektora publicznego.

Zadanie, zgodnie z założeniami, było realizowane od 2008 r. w ramach dwóch projektów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Europejskiego Funduszu Społecznego: „Wsparcie przygotowania i wdrożenia budżetu zadaniowego na poziomie centralnym w latach 2008-2012” oraz „Wdrożenie budżetu zadaniowego u wszystkich dysponentów środków budżetowych w latach 2008-2012”.

Podstawą realizacji zadania były umowy zawarte 27 listopada 2008 r. z Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o dofinansowanie projektów. Sposób realizacji zadania, dokonywania płatności oraz zasady prowadzenia monitoringu i kontroli realizacji poszczególnych etapów zostały określone szczegółowo w umowach o dofinansowanie projektów. Z ustaleń kontroli wynika, że zadanie zostało zrealizowane w terminie.

¹⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526).

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 ze zm.

Potwierdzają to końcowe wnioski złożone przez MF o dokonanie płatności z tytułu realizacji wyżej wymienionych zadań/projektów, które zostały w całości uznane za kwalifikowane przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia dla Działania 5.1 PO/KL „Wzmocnienie potencjału administracji rządowej”.

W wyniku realizacji zadania został zbudowany i wdrożony Zintegrowany System Zarządzania Zadaniowym Budżetem Państwa i System IT. Osiągnięto założone rezultaty (określone we wnioskach) przede wszystkim w zakresie przeszkolenia dysponentów I, II i III stopnia, uzyskania ekspertyz dotyczących planowania i wdrażania systemu, mierników i poprawy efektywności zarządzania finansami publicznymi oraz założonej ilości wyposażonych stanowisk pracy pracowników MF zaangażowanych w realizację i obsługę wdrożenia metodyki budżetowania zadaniowego.

(dowód: akta kontroli str. 138-234, 259-269)

4) *Redukcja obciążeń administracyjnych*

Zgodnie z harmonogramem w Planie Działań zadanie powinno być zrealizowane w okresie od marca 2013 r. do marca 2015 r. Efektem końcowym miało być obniżenie kosztów przygotowania sprawozdania finansowego i kosztów prowadzenia rachunkowości.

Podstawą prawną realizacji tego zadania była implementacja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych jednostek¹⁸.

Zadaniem Ministra Finansów, jako organu współpracującego, było prowadzenie działań legislacyjnych, polegających na opracowaniu projektów ustaw:

- o zmianie ustawy o rachunkowości wdrażającej uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro,
- o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw wdrażającej uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek innych niż jednostki mikro.

Zadanie było realizowane przez Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej MF zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi przepisami i procedurami dotyczącymi procesu legislacyjnego. W wyniku tych działań dokonano weryfikacji i aktualizacji przepisów ustawy o rachunkowości, co wynikało z wymogów dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Europy.

Projekty ustaw o zmianie ustawy o rachunkowości wdrażającej uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro oraz dla jednostek innych niż mikro zostały opracowane i przekazane Radzie Ministrów w dniach 14 lutego 2014 r. i 23 marca 2015 r., tj. przed terminem dokonania implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE przez państwa członkowskie, upływającym w dniu 20 lipca 2015 r.

Natomiast pełne wdrożenie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. nastąpiło przez opublikowanie w dniu 8 września 2015 r. w Dzienniku Ustaw nowelizacji ustawy o rachunkowości, tj. ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych

¹⁸ Dyrektywa zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L z 2013 r. nr 182/19).

innych ustaw¹⁹ oraz ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości²⁰.

Oszacowana redukcja kosztów dla ponad 34 jednostek, które mogą skorzystać z przepisów ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości została określona na około 17 mln zł, a dla około 40,8 tys. podmiotów, które mogą skorzystać z przepisów ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw około 61 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 270-273, 345-353)

5) *Rozwój systemu Oceny Wpływu*

Zgodnie z harmonogramem zadanie powinno być realizowane w okresie od marca 2013 r. do lipca 2014 r., a efektem końcowym miało być zintegrowanie obowiązujących dokumentów dotyczących ocen skutków regulacji i konsultacji w jeden dokument.

W realizacji powyższego zadania Minister Finansów pełnił rolę organu współpracującego.

Z dokumentów przedłożonych kontrolującemu wynika, że proces realizacji zadania przez Ministra Finansów jako organu współpracującego rozpoczął się dopiero w grudniu 2014 r. zgłoszeniem uwag do przesłanego przez Ministra Gospodarki projektu wytycznych do przeprowadzenia oceny wpływu i konsultacji publicznych w ramach rządowego procesu legislacyjnego.

W dniu 5 grudnia 2014 r. Minister Finansów, w odpowiedzi na pismo z dnia 14 listopada 2014 r., zgłosił do Wiceprezesa Rady Ministrów Ministra Gospodarki uwagi dotyczące projektu „Wytycznych do przeprowadzenia oceny wpływu i konsultacji publicznych w ramach rządowego procesu legislacyjnego”. Pismo Ministerstwa Gospodarki odnoszące się do uwag Ministra Finansów przedstawionych w piśmie z dnia 5 grudnia 2014 r. Ministerstwo Finansów otrzymało w dniu 11 marca 2015 r. Zgłoszone uwagi dotyczyły przede wszystkim zakresu przeprowadzania oceny wpływu, wymogu przedstawiania wpływu takiej oceny na systemy informatyczne oraz ujęcia kosztów w rozbiciu na koszty obowiązkowe i nieobowiązkowe. Uwagi zostały uwzględnione.

Wytyczne do przeprowadzenia oceny wpływu oraz konsultacji publicznych w ramach rządowego procesu legislacyjnego zawierające uwagi Ministra Finansów zostały skierowane na wniosek Ministra Gospodarki na posiedzenie Rady Ministrów dopiero 5 maja 2015 r. i w tym samym dniu przyjęte do stosowania.

(dowód: akta kontroli str. 383-469)

6) W ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 projekt „7 Oś Priorytetowa: Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji”, Minister Finansów realizował trzy zadania na podstawie odrębnych umów regulujących: przedmiot umowy, koszt realizacji Projektu i źródła finansowania, wysokość i formę dofinansowania środkami publicznymi, kwalifikowalność wydatków i przejrzystość finansową, rozliczenie umowy, monitorowanie, sprawozdawczość i ewaluację, zmiany w projekcie, kontrolę i audyt. I tak:

a) *Usprawnienie systemu poboru podatków*

Zadanie według harmonogramu powinno być realizowane w okresie od stycznia 2009 r. do września 2015 r. Efektem końcowym miało być udostępnienie szeregu

¹⁹ Dz.U z 2015 r. poz. 1333.

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1100.

usług, które będą znacząco ułatwiały prowadzenie działalności gospodarczej oraz oszczędzały czas przedsiębiorców i innych podatników.

Realizowany projekt na podstawie umowy z dnia 30 lipca 2010 r. nosił tytuł e-Podatki.

Według Cyklicznej Informacji Zarządczej (lista zadań) projektu e-Podatki na dzień 31 października 2015 r. zrealizowano siedem podzadań (spośród 11), dziewięć zadań i cztery podzadania były w trakcie realizacji; przesunięto okres kwalifikowalności do 31 października 2015 r.²¹

Zrealizowane podzadania to: 1.1. Przygotowanie Platformy migracyjnej dla GenTax (dla zadania 1.), 1.2. Udostępnienie szkoleń e-eLearningowych Systemu e-Podatki (dla zadania 1.), 2.1. Produkcyjne uruchomienie Systemu Obsługi Spraw i Procesów Pracy (dla zadania 2.), 2.2. Produkcyjne uruchomienie Systemu Zarządzania Dokumentami (dla zadania 2.), 3.1. Produkcyjne uruchomienie Systemu Informacji Telefonicznej (dla zadania 3.), 6.1. Produkcyjne uruchomienie Systemu Zarządzania dokumentami (dla zadania 6.) i 7.1. Produkcyjne uruchomienie Systemu Informacji Telefonicznej (dla zadania 7.). W trakcie realizacji były następujące zadania i podzadania: 1. Wdrożenie Centralnej Bazy Danych w zakresie Architektury Pośredniej TA3, Wdrożenie Systemu Obsługi Spraw i Procesów Pracy w zakresie Architektury Pośredniej TA3, 3. Wdrożenie Systemu Wymiany Informacji Wewnętrznej w zakresie Architektury Pośredniej TA3, 4. Wdrożenie Systemu Zarządzania IT, 5. Wdrożenie Systemu Centralnego Poboru, 6. Wdrożenie Systemu Obsługi Spraw i Procesów Pracy w zakresie Architektury Pośredniej TA3, 7. Wdrożenie Systemu Wymiany Informacji Wewnętrznej w zakresie Architektury Pośredniej TA3, 8. Wdrożenie Systemu Zarządzania IT, 9. Wdrożenie Systemu Centralnego Poboru z podzadaniami: 9.1. Produkcyjne uruchomienie Scentralizowanego Systemu Poboru w zakresie PFR, 9.2. Produkcyjne uruchomienie Centrum Rozliczeniowego, 9.3. Produkcyjne uruchomienie Scentralizowanego Systemu Poboru i 9.4. Produkcyjne uruchomienie Portalu Urzędnika.

b) Optymalizacja procesów rejestracji i ewidencjonowania podatników i płatników

Zadanie, według harmonogramu, powinno być realizowane w okresie od stycznia 2009 r. do września 2015 r. Efektem końcowym miało być udostępnienie szeregu usług, które będą znacząco ułatwiały prowadzenie działalności gospodarczej oraz oszczędzały czas przedsiębiorców i innych podatników.

Realizowany projekt, na podstawie umowy z dnia 30 lipca 2010 r., nosił tytuł e-Rejestracja.

Według Cyklicznej Informacji Zarządczej (lista zadań) projektu e-Rejestracja na dzień 31 października 2015 r. zrealizowano dwa zadania i jedno podzadanie, pozostałe dwa zadania i jedno podzadanie były w trakcie realizacji; przesunięto okres kwalifikowalności do 31 grudnia 2015 r.²²

Zrealizowane zadania i podzadanie to: 2. Integracja Centralnego Rejestru Podatników Krajowej Ewidencji Podatników z PESEL, 3. Usługa weryfikacji identyfikatora podatkowego NIP on-line na Portalu Podatkowym, 1.1.2. Usprawnienia Interfejsu CRP KEP z KRS. W trakcie realizacji były następujące zadania i podzadanie: Budowa Systemu e-Podatki (umowa

²¹ Aneks nr 8/KSI SIMIK POIG.07.01.00-00-028/10-08 do porozumienia o dofinansowanie nr POIG.07.00-00-028/10-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 zawarty w dniu 16 listopada 2015 r.

²² Aneks nr 7/KSI SIMIK POIG.07.01.00-00-028/09-07 do porozumienia o dofinansowanie nr POIG.07.00-00-028/10-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 zawarty w dniu 16 listopada 2015 r.

nr R/102/11/AP/B/371/A-1/66 z Sygnity S.A.), 1. E-Rejestracja – CRP KEP, 1.1.1. Integracja CRP KEP z SSP (Gen Tax).

c) *Optymalizacja relacji z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przy jednoczesnym obniżeniu kosztów, przetwarzania gromadzonych informacji*

Zadanie według harmonogramu powinno być realizowane w okresie od stycznia 2009 r. do października 2015 r. Efektem końcowym miało być udostępnienie usług, które ułatwią prowadzenie działalności gospodarczej przedsiębiorcom i ograniczą czas załatwiania spraw przez podatników.

Realizowany projekt, na podstawie umowy z dnia 30 lipca 2010 r., nosił tytuł e-Deklaracje 2.

Według Cyklicznej Informacji Zarządczej (lista zadań) projektu e-Rejestracja na dzień 31 października 2015 r. zrealizowano cztery zadania (spośród 11) oraz jedno podzadanie (spośród 12), przesunięto okres kwalifikowalności do 31 grudnia 2015 r.²³

Zrealizowane zadania i podzadanie to: 8. Uruchomienie Portalu Podatkowego w zakresie wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PFR, 9. Usługa sprawdzenia statusu podmiotu w VAT, 10. Udostępnianie danych uprawnionym podmiotom o dochodach podatników ośrodkom pomocy społecznej oraz podmiotom uprawnionym do przyznawania świadczeń alimentacyjnych, Usługa dedykowana organom rentowym wykorzystania odrębnego kanału przekazywania masowej informacji o rocznym obliczeniu podatku lub uzyskanych dochodach przez świadczeniobiorców i 3.2. Produkcyjne uruchomienie usługi sprawdzania nr NIP.

W trakcie realizacji były następujące zadania i podzadania: 1. Wdrożenie systemu metadanych podatkowych, 1.1. Produkcyjne uruchomienie Systemu Metadanych Podatkowych – słowniki, 1.2. Produkcyjne uruchomienie Systemu Metadanych Podatkowych – zarządzanie metadanymi, 2. Wdrożenie Systemu zarządzania wzorami dokumentów podatkowych (RWD), 2.1. Produkcyjne uruchomienie narzędzi do migracji z OPFOR, 3. Wdrożenie Portalu podatkowego w zakresie architektury pośredniej TA3, 3.1. Produkcyjne uruchomienie Portalu Podatkowego dla użytkowników zalogowanych, Wdrożenie Systemu Informacji Podatkowej, 4.1. Zakończenie testów akceptacyjnych SIP, 4.3. Produkcyjne uruchomienie pozostałych usług pomocniczych – ESP, Akceptacja Podpisu Elektronicznego, 5. Wdrożenie Systemu analityczno-sprawozdawczego, 5.1. Produkcyjne uruchomienie Aplikacji Analityczno-Raportowej, 5.2. Produkcyjne uruchomienie Przejściowej aplikacji Analitycznej, 6. Wdrożenie Systemu CRM, 7. Wdrożenie platformy usług administracji podatkowej (PUAP) w zakresie Architektury pośredniej TA3, 7.2. Produkcyjne uruchomienie Aplikacji ePUAP dla rejestrów AP, 7.3. Produkcyjne uruchomienie Platformy Usług Administracji Podatkowej – zaawansowana wymiana informacji, 7.4. Produkcyjne uruchomienie Platforma Usług Administracji Podatkowej.

W związku z przesunięciem okresu kwalifikowalności (zakończenia zadania) Zastępca Dyrektora Administracji Podatkowej wyjaśnił, że *przesunięcie terminu realizacji umów o dofinansowanie projektów e-Deklaracje 2, e-Podatki oraz e-Rejestracja wynika z konieczności zachowania terminów realizacji postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup licencji na oprogramowanie Oracle i VMware lub równoważnych, wyznaczonych w harmonogramie realizacji zamówienia (...).* Biorąc pod uwagę czas niezbędny na

²³ Aneks nr 8/KSI SIMIK POIG.07.01.00-00-026/09-08 do porozumienia o dofinansowanie nr POIG.07.00-00-028/10-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 zawarty w dniu 16 listopada 2015 r.

realizację przedmiotu umowy oraz rozliczenia płatności z Wykonawcą, koniecznym było wydłużenie terminu kwalifikowalności wydatków w projektach. Ponadto w związku z realizacją projektów Programu e-Podatki, nastąpiły niezbędne korekty harmonogramu wdrożenia nowego rozwiązania informatycznego, dedykowanego do obsługi procesów Administracji Podatkowej. W konsekwencji zmianie uległy terminy szkoleń dla pracowników Administracji Podatkowej.

(dowód: akta kontroli str. 470-714)

7) Zapewnienie elektronicznego zintegrowanego systemu obsługi klienta na granicy (i-Granica)

Zadanie, według harmonogramu, powinno być realizowane w okresie od 2013 r. do 2020 r. W okresie objętym kontrolą NIK nie dokonywano zmian w harmonogramie. Efektem końcowym powinna być poprawa jakości świadczonych usług przy jednoczesnym lepszym ukierunkowaniu sił i wykorzystaniu posiadanych zasobów, w tym zasobów informacyjnych.

Minister Finansów jako organ wiodący wyznaczył do realizacji tego zadania pracowników służby celnej. Realizując założenia przyjęte w Planie Działań SSP 12 listopada 2013 r. Szef Służby Celnej powołał Zespół do pilotażowego wdrożenia projektu Elektronicznej rejestracji terminu przekroczenia granicy e-Booking TRUCK, do którego zadań należało między innymi ustalenie planu pilotażowego wdrożenia projektu.

Na podstawie decyzji z 13 stycznia i 18 lutego 2015 r. Sekretarza Rady Informatyzacji Resortu powołano Radę Projektu i Kierownika Projektu²⁴, określono Departament Służby Celnej jako właściciela projektu oraz przyjęto Założenia Projektu e-Booking TRUCK.

W dniu 15 kwietnia 2015 r. Decyzją Nr 1/2015 Rada Projektu powołała Zespół Projektowy, Zespół Konsultantów oraz osobę wykonującą zadania Nadzoru Projektu. Na wykonanie i wdrożenie produkcyjnego systemu e-Booking TRUCK przez Izbę Celną w Przemysłu w październiku 2015 r. wydatkowano 464,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 773-815, 892-964)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Planowanie i wykorzystanie środków budżetowych na realizację zadań/działań w wybranych kierunkach interwencji

Opis stanu
faktycznego

W Strategii wskazano (pkt 9 Ramy finansowe), że finansowanie działań rozwojowych podejmowanych w ramach SSP będzie wymagało zaangażowania środków pochodzących przede wszystkim z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, budżetu jednostek sektora finansów publicznych, funduszy europejskich, mechanizmów partnerstwa publiczno-prywatnego i partnerstwa publiczno-społecznego.

Plan Działań nie zobowiązywał realizatorów SSP do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków na realizację Strategii.

²⁴ Naczelnika Wydziału Utrzymania, Administrowania i Rozwoju Zintegrowanego Systemu Obsługi Granicy CAFIS II i Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych ESKS w Izbie Celnej w Przemysłu.

Finansowanie wydatków dotyczących realizacji celów Strategii odbywało się w ramach środków przeznaczonych na realizację zadań przez komórki organizacyjne Ministerstwa. W ewidencji księgowej nie wyodrębniono kont analitycznych przeznaczonych tylko do ujmowania wydatków dotyczących realizacji celów SSP.

(dowód: akta kontroli str. 15-25, 35)

Z analizy dokumentacji księgowej wynikało, że w okresie objętym kontrolą Ministerstwo Finansów nie ponosiło wydatków w przypadku realizacji trzech z dziewięciu kontrolowanych zadań, tj. „Redukcja obciążeń administracyjnych”; „Rozwój systemu Oceny Wpływu”; „Poprawa dostępu do informacji publicznej udostępnianej z urzędu”. W pozostałych przypadkach zadania zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Zwiększenie otwartości i dostępności serwisów informacyjnych administracji publicznej pod kątem osób niepełnosprawnych

W 2013 r. wydatki wyniosły 17,9 tys. zł, w tym ze środków Ministerstwa Finansów – 7,4 tys. zł, a z Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów²⁵ – 10,5 tys. zł. Poniesione wydatki odpowiadały planowanym kwotom.

(dowód: akta kontroli str. 15)

Zapewnienie elektronicznego zintegrowanego systemu obsługi klienta na granicy (i-Granica)

Na realizację zadania przewidziano kwotę 68,9 tys. zł w 2013 r., 72,6 tys. zł w 2014, a w 2015 r. 1.480,0 tys. zł. W okresie objętym kontrolą ze środków budżetu państwa wydatkowano łącznie 602,5 tys. zł, z czego w 2013 r. – 68,9 tys. zł, w 2014 r. – 69,5 tys. zł, a w 2015 r. – 464,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 803-805)

Doskonalenie budżetu w układzie zadaniowym

Na realizację zadania w latach 2008-2015 zaplanowano kwotę 90.339,0 tys. zł, w tym z budżetu państwa 13.550,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 76.788,1 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 6.988,9 tys. zł:

- w 2013 r. 2.515,9 tys. zł, w tym z budżetu państwa 378,6 tys. zł, z budżetu środków europejskich 2.137,3 tys. zł,
- w 2014 r. 2.970,1 tys. zł, w tym z budżetu państwa 445,5 tys. zł, z budżetu środków europejskich 2.524,6 tys. zł,
- w 2015 r. (do 30 września) 1.502,9 tys. zł, w tym z budżetu państwa 224,3 tys. zł, z budżetu środków europejskich 1.278,6 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 15,18-19, 22)

Według Raportu Końcowego rzeczywisty całkowity koszt zadania wyniósł 30.626,3 tys. zł, tj. 33,9% zaplanowanych w okresie 2008-2015, w tym z budżetu państwa wydatkowano 4.593,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 26.032,4 tys. zł. Znaczne rozbieżności między planem a wykonaniem wydatków/kosztów według wyjaśnień Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa wynikają m.in. z niższych cen za szkolenia i usługi ekspercko-doradcze, zwiększenia w stosunku do planowanego zaangażowania w realizację zadania osób pobierających wynagrodzenia ze stosunku pracy, zamrożenia płac osobom

²⁵ Państwowa jednostka budżetowa podległa Ministrowi Finansów.

wykonującym zadanie oraz przyjęcia rozwiązania odnośnie do budowy rozwiązania informatycznego wspomagającego planowanie w układzie zadaniowym w ramach funkcjonującego systemu Trezor.

(dowód: akta kontroli str. 144-153, 176-185)

Usprawnienie systemu poboru podatków Projekt e-Podatki

Na realizację zadania w latach 2009-2015 zaplanowano kwotę 150.741,0 tys. zł, z czego w okresie 2013-2015 – 95.802,3 tys. zł, w tym z budżetu państwa 14.391,1 tys. zł, budżetu środków europejskich 81.411,2 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 63.423,8 tys. zł:

- w 2013 r. 38.824,9 tys. zł, w tym z budżetu państwa 5.841,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 32.983,0 tys. zł,
- w 2014 r. 19.330,9 tys. zł, w tym z budżetu państwa 2.901,6 tys. zł, z budżetu środków europejskich 16.429,3 tys. zł,
- w 2015 r. (do 30 września) 5.268,0 tys. zł, w tym z budżetu państwa 800,0 tys. zł, z budżetu środków europejskich 4.468,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 16-17,20, 25, 491)

Optymalizacja procesów rejestracji i ewidencjonowania podatników i płatników Projekt e-Rejestracja

Realizację projektu e-Rejestracja rozpoczęto w 2009 r. Planowany koszt całkowity zadania w okresie 2009-2015 wynosił 40.197,6 tys. zł, a w latach 2013-2015 – 30.287,7 tys. zł, w tym z budżetu państwa – 5.156,1 tys. zł, a z budżetu środków europejskich – 25.131,6 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 27.850,2 zł, w tym:

- w 2013 r. 17.730,5 tys. zł, z czego z budżetu państwa 2.659,6 tys. zł, z budżetu środków europejskich 15.070,9 tys. zł,
- w 2014 r. 9.324,4 tys. zł, z czego z budżetu państwa 2.010,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 7.313,5 tys. zł,
- w 2015 r. (do 30 września) 795,3 tys. zł, z czego z budżetu państwa 121,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 673,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 17-18,21-22, 24-25, 545)

Optymalizacja relacji z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przy jednoczesnym obniżeniu kosztów przetwarzania gromadzonych informacji. Projekt e- Deklaracje 2

Realizację projektu rozpoczęto w 2009 r. Planowany koszt całkowity zadania w okresie 2009-2015 wynosił 90.444,6 tys. zł, a w latach 2013-2015 – 66.111,3 tys. zł, w tym z budżetu państwa 9.916,1 tys. zł, z budżetu środków europejskich 56.195,2 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 46.795,8 tys. zł, w tym:

- w 2013 r. 32.058,6 tys. zł, z czego z budżetu państwa 4.808,4 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 27.250,2 tys. zł,
- w 2014 r. 11.527,1 tys. zł, z czego z budżetu państwa 1.729,2 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 9.797,9 tys. zł,
- w 2015 r. (do 30 września) 3.210,1 tys. zł, z czego z budżetu państwa 487,3 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 2.722,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 17, 21, 24, 623)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

Opis stanu
faktycznego

Zdaniem NIK Minister Finansów, jako organ odpowiedzialny za realizację zadań w ramach wybranych kierunków interwencji, zgodnie z planem wykorzystywał środki na realizację zadań Strategii. Ministerstwo nie miało obowiązku i nie wyodrębniało w ewidencji księgowej środków na realizację tych zadań, jednak nie miało to wpływu na prawidłowość finansowania wydatków poniesionych na realizację celów SSP.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Dokonywanie zmian w planach działań i wskaźnikach osiągnięcia wartości końcowych

Minister Finansów na pisemną prośbę właściwego ministra z dnia 23 lutego 2015 r. dokonywał zmian w Planie Działań na rzecz wdrażania SSP w perspektywie do 2020 r. Zmiany te, w odniesieniu do objętych kontrolą zadań Strategii, polegały na:

- 1) aktualizacji stanu wdrażania działań podejmowanych w ramach zadania „Zwiększenie otwartości i dostępności serwisów informacyjnych administracji publicznej pod kątem osób niepełnosprawnych”, po jego zakończeniu;
- 2) aktualizacji informacji o wejściu w życie zmian w ustawie o rachunkowości w dniu 5 września 2014 r., stanowiących formę zakończenia działania w ramach zadania „Redukcja obciążeń administracyjnych”;
- 3) zmianie terminu zakończenia działania w ramach zadania „Usprawnienie systemu poboru podatków” na III/IV kwartał 2015 r. oraz rozszerzeniu formy zakończenia działania o opracowanie i wydanie szeregu aktów wykonawczych do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji usprawniających procesy poboru i egzekucji należności pieniężnych w tym wprowadzających technologie cyfrowe, a także uszczegółowienie zakresu oczekiwanych efektów o zapis „w zakresie podatku od czynności prawnych, podatku od spadków i darowizn oraz w zakresie rozliczeń realizowanych w formie karty podatkowej”;
- 4) uzupełnieniu oczekiwanych efektów realizacji zadania „Optymalizacja relacji z interesariuszami oraz zwiększenie efektywności przy jednoczesnym obniżeniu kosztów przetwarzania gromadzonych informacji” o informację, że w okresie maj/czerwiec 2015 r. zostanie uruchomiona elektroniczna usługa dla Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej o wysokości dochodów, zastępująca zaświadczenia papierowe.

Wprowadzane zmiany wynikały z konieczności aktualizacji przyjętych w Planie Działań założeń i ich dostosowania do zmieniających się warunków społeczno-ekonomicznych w badanych obszarach.

(dowód: akta kontroli str. 996-1018)

W Strategii przyjęto dwa wskaźniki osiągnięcia wartości końcowych dla zadania *zapewnienie elektronicznego zintegrowanego systemu obsługi klienta na granicy realizowanego przez Ministra Finansów w skontrolowanych działaniach*, tj.:

1. Średni czas kontroli granicznej samochodów osobowych od momentu wyjazdu na polskie przejście graniczne do zakończenia czynności kontrolnych.
2. Średni czas obsługi w ruchu osobowym na zielonym pasie NIC DO ZGŁOSZENIA od momentu wjazdu na ten pas po stronie państwa sąsiedniego do zakończenia czynności kontrolnych po stronie polskiej.

W okresie objętym kontrolą NIK powyższe wskaźniki nie były zmieniane. Ze sprawozdania z wdrażania SSP w 2014 r. wynika, że wskaźnik nr 1 w latach 2013-2014 osiągnął poziom 37 i 32 min. i był niższy od bazowego (45 min.), natomiast wskaźnik nr 2 w 2013 r. wynosił 48 min. i był wyższy od bazowego o 18 min., a w 2014 r. wyniósł 61 min., tj. był dwukrotnie wyższy od bazowego.

(dowód: akta kontroli str. 995, 996-997, 1009)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych

Opis stanu
faktycznego

W kontrolowanym okresie Minister Finansów wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych przekazując do właściwego ministra dane dotyczące realizacji przez Ministerstwo Finansów celów Strategii „Sprawne Państwo 2020”. Stan realizacji SSP przedstawiono w sporządzonych przez właściwe ministerstwo Informacjach o realizacji Strategii w 2013 r. i w 2014 r. Sprawozdania te zawierały opisy zrealizowanych i podejmowanych działań, wartości wskaźników monitorowania oraz oceny stanu realizacji zadań niezakończonych.

Ministerstwo Finansów opracowało materiały do *Informacji o realizacji strategii „Sprawne Państwo 2020”* za 2013 r. i w wymaganym terminie przekazało je Koordynatorowi we właściwym ministerstwie. Natomiast materiały do *Sprawozdania z wdrażania Strategii za 2014 r.* zostały opracowane i przekazane z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 4 dni roboczych.

Ustalone
nieprawidłowości

Niedotrzymanie przez MF wymaganego terminu przekazania materiałów do opracowania Sprawozdania z wdrażania Strategii w 2014 r. nie miało wpływu na termin opublikowania tego sprawozdania we wrześniu 2015 r.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

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 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 25 stycznia 2016 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Kutyla

.....
podpis