



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.02.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie planu finansowego Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Kontrolerzy	1. Krzysztof Prus, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 98989 z dnia 1 lutego 2016 r. 2. Jacek Szwandrok, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr 99000 z dnia 16 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1-4)
Jednostka kontrolowana	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości ² , ul. Pańska 81/83, 00-834 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezes – Bożena Lublińska – Kasprzak od dnia 13 marca 2009 r. do dnia 18 stycznia 2016 r. Dariusz Szewczyk – p.o. Prezesa od dnia 19 stycznia 2016 r. do dnia 31 marca 2016 r. Prezes – Patrycja Klarecka od dnia 4 kwietnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1068-1072)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego PARP za 2015 r. ujętym w załączniku nr 11 do ustawy budżetowej z dnia 15 stycznia 2015 r.³

Zakres kontroli obejmował:

- analizę wykonania planu finansowego Agencji za rok 2015,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- wykonanie zadań przewidzianych w rocznym planie działalności Agencji.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie przez PARP planu finansowego w 2015 r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 4 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości⁵ – Agencja realizowała zadania z zakresu administracji rządowej, które zostały określone dla niej w programach rozwoju gospodarki oraz uczestniczyła w realizacji programów operacyjnych, jako instytucja wdrażająca albo pośrednicząca, udzielająca pomocy finansowej beneficjentom lub jako beneficjent.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096. Dalej: *ustawa o NIK*.

² Dalej: PARP lub Agencja.

³ Dz. U. poz. 153 ze zm.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1804 ze zm.

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym oraz w rocznym planie działalności.

Kontrola ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych wykazała, że zapisy dotyczące dochodów/przychodów oraz wydatków/kosztów oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były prawidłowo.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸.

Ujawnione w toku kontroli uchybienia nie miały wpływu na realizację planu finansowego i polegały na niepełnym wykonaniu planu w układzie zadaniowym.

IV. Wyniki kontroli

1. Ocena realizacji planu finansowego.

Zgodnie z ustawą budżetową przychody Agencji miały wynieść 771 469 tys. zł. Plan finansowy Agencji był w 2015 r. zmieniany dwukrotnie⁹, zwiększając przychody do kwoty 1 213 306 tys. zł. Uzasadnieniem zmian było:

- zawarcie umów o dotacje celowe i aneksów do umów o dofinansowanie projektów z poszczególnymi dysponentami środków na wyższe wartości niż te, które zostały ujęte w planie finansowym
- oraz rozszerzenie zadań nałożonych na Agencję w zakresie udzielania wsparcia beneficjentom, wynikającego z dodatkowych umów/aneksów do umów o dotację celową/dofinansowanie projektu/grantu na kwoty wyższe niż ujęte w pierwszej korekcie planu finansowego PARP na 2015 rok.

(dowód: akta kontroli str. 841-933)

W ujęciu kasowym realizacja dochodów z budżetu państwa wyniosła 109% planu (1 085 909 tys. zł), w tym wykonanie dotacji celowych kształtowało się na poziomie 80% planu (21 774 tys. zł), co wynikało przede wszystkim z pozyskania środków na podstawie umów z dysponentami środków w niższej wysokości niż było to pierwotnie planowane.

W ujęciu memoriałowym planu finansowego przychody z dotacji z budżetu zostały zrealizowane w wysokości 84% (800 289 tys. zł), co było następstwem niższego rozliczenia dotacji w niektórych pozycjach¹⁰.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁹ W dniu 31 lipca 2015 r. oraz w dniu 14 października 2015 r.

¹⁰ VII 1.3. dotacja celowa, gdzie poziom realizacji wyniósł 37% i wynikał ze specyfiki realizowanego przez PARP programu „Udział Polski w programie na rzecz konkurencyjności przedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (COSME) oraz w instrumentach finansowych programów UE wspierających konkurencyjność przedsiębiorstw, w latach 2015-2021”, w którym zdecydowanie większa część środków z dotacji celowej wypłacona została w 2015 r. w formie zaliczek, które zostaną rozliczone w 2016 r. i wtedy staną się przychodem.

VII 1.4. dotacja celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE, gdzie poziom realizacji wyniósł 83%. Terminy rozliczenia części zaliczek zostały przesunięte na 2016 r., co wynikało m.in. ze zmian w

(dowód: akta kontroli str. 465-471)

Poziom realizacji przychodów 21% planu (8 995 tys. zł) i dochodów 57% planu (21 152 tys. zł) uzyskanych od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wynikał z pozyskania niższych niż pierwotnie zakładano środków z dotacji celowej w ramach działania PO IG¹¹ 1.4¹² oraz Pomocy Technicznej PO IG 9.3 i 9.4¹³.

Niższy poziom realizacji dochodów (40% planu, tj. 3 402 tys. zł) i przychodów (44% planu, tj. 3 741 tys. zł) otrzymanych od jednostek budżetowych¹⁴ był spowodowany realizacją w 2014 r. części wypłat dla beneficjentów, które były planowane na 2015 r., oszczędnościami w ramach realizacji projektu oraz wydłużeniem realizacji projektu, co skutkowało przesunięciem wydatkowania środków na 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1090-1091)

W 2015 r. w PARP nie wystąpiły należności przedawnione. Agencja nie dokonywała umorzenia wierzytelności, ani nie wydała decyzji określającej prolongatę spłaty. Rozłożone na raty zostały należności w wysokości 250 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 769-770)

Wartość należności na koniec 2015 r. wyniosła ogółem 298 355 tys. zł, z tego: od odbiorców – 623 tys. zł, z tytułu udzielonych dotacji – 224 815 tys. zł, od pracowników – 174 tys. zł, z tytułu udzielonych pożyczek – 72 743 tys. zł. W ogólnej kwocie należności, należności długoterminowe wynosiły 74 956 tys. zł, a należności krótkoterminowe 223 399 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1067)

W 2015 r. PARP z budżetu środków europejskich wydatkowała kwotę 4 539 026 tys. zł na realizację zadań w ramach PO IG¹⁵, PO KL¹⁶, PO RPW¹⁷. Ponadto Agencja wydatkowała z przyznanych przez Komisję Europejską grantów¹⁸ kwotę 8 777 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1079)

Koszty prowadzonej przez PARP działalności, wyniosły ogółem 1 087 836 tys. zł, tj. 89,7% planu po zmianach (1 213 306 tys. zł). Główną grupę stanowiły koszty realizacji zadań, tj. środki przekazane innym podmiotom w wysokości 973 864 tys. zł, wobec planu wynoszącego 1 079 053 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 465-466)

Koszty amortyzacji wyniosły 53% planu (1 965 tys. zł), wynikało to m.in. z niższego poziomu realizacji wydatków majątkowych, np. w zakresie modernizacji środowiska informatycznego PARP, które przekładały się bezpośrednio na poziom odpisów amortyzacyjnych.

Koszty pozostałych usług obcych wyniosły 83% (24 921 tys. zł) planu finansowego, co wynikało z przesunięcia we wdrażaniu PO IR¹⁹, oszczędności przetargowych,

harmonogramach realizacji projektów, rozłożenia w czasie pobranych przez beneficjentów zaliczek oraz przedkładania przez nich dodatkowych wyjaśnień.

¹¹ Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka.

¹² Wsparcie projektów celowych, Programu Innowacyjna Gospodarka.

¹³ Działanie 9.3. Informacja i promocja.

Działanie 9.4. Ewaluacja.

¹⁴ Środki w tej pozycji były przeznaczone na wdrożenie wieloletniego Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy w celu zmniejszenia różnic społeczno – gospodarczych.

¹⁵ Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka.

¹⁶ Program Operacyjny Kapitał Ludzki.

¹⁷ Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej.

¹⁸ M.in. na „Program ramowy na rzecz Konkurencji i Innowacji” oraz projekty międzynarodowe.

¹⁹ Program Operacyjny Inteligentny Rozwój.

przesunięcia realizacji niektórych działań PO RPW 2014-2020 i oszczędności w zakresie usług szkoleniowych w ramach pomocy technicznej PO IG 9.1²⁰.

Koszty wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 45% (1 300 tys. zł) planu Agencji, co było spowodowane m.in. przesunięciem we wdrażaniu PO IR, późniejszym ogłoszeniem konkursów PO WER²¹ i oszczędnościami w ramach PO IG 9.1.

Pozostałe koszty funkcjonowania²² wyniosły 76% (2 664 tys. zł) planu, w związku z przesunięciem terminu wdrażania PO IR oraz niższych kosztów opłat i delegacji pracowników.

Wydatki majątkowe wyniosły 52% (2 537 tys. zł) planu Agencji. Główną pozycją w ramach planowanych wydatków majątkowych była modernizacja środowiska informatycznego PARP, która ostatecznie nie została w pełni zrealizowana. Modernizacja środowiska informatycznego miała być finansowana ze środków pomocy technicznej PO IG, w ramach działania 17.2.7. – Wdrażanie PO IG. Pierwotnie założono, iż ponad 60% wkładu miały stanowić środki techniczne²³, a pozostałą część środków miała stanowić dotacja inwestycyjna, której Agencja ostatecznie w 2015 r. nie otrzymała.

Wykonanie planu w zakresie wydatków na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosło 55% planu, tj. kwotę 10 013 tys. zł. Wydatki wykazane w tej pozycji dotyczyły działań w ramach PO KL, PO IG, PO RPW oraz Programu Ramowego na rzecz Konkurencyjności i Innowacji, a niższe wykonanie wynikało przede wszystkim z realizacji na niższym poziomie działań w ramach PO KL.

Wydatki na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły 82% planu, tj. 367 116 tys. zł. co wynikało przede wszystkim z pozyskania niższych środków na realizację niektórych projektów.

Środki przekazane na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły 126% planu, tj. 169 303 tys. zł. Wydatki te dotyczyły działań inwestycyjnych realizowanych w ramach PO RPW i PO IG. Wykonanie na powyższym poziomie było następstwem zawarcia pod koniec roku aneksów, zgodnie z którymi Agencji powierzono wyższe środki na realizację PORPW.

(dowód: akta kontroli str.465-471 i 1138-1143)

Agencja, zgodnie z art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴ dokonywała lokat wolnych środków finansowych w formie depozytu u Ministra Finansów. W 2015 r. zakładane były depozyty terminowe na okres jednego miesiąca. Na koniec 2015 r. w formie depozytu przekazane były środki w wysokości 24 981 tys. zł. Na lokatach typu *overnight* na koniec 2015 r. zgromadzone były środki w wysokości 920 tys. zł. W 2015 r. z tych depozytów, Agencja uzyskała odsetki w wysokości 392 tys. zł. W 2015 r. nie wystąpiły przypadki rozwiązania depozytu lub zwrotu środków przekazanych w zarządzanie przed upływem terminu, na jaki został utworzony depozyt lub środki zostały

²⁰ Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka działanie 9.1. Wsparcie Zarządzania.

²¹ Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój.

²² Uwzględniające m.in. koszty delegacji krajowych i zagranicznych pracowników PARP, ubezpieczeń samochodów i mienia Agencji, refundacji okularów korekcyjnych dla pracowników, ekwiwalentów za użytkowanie zestawów komputerowych z Internetem w ramach telepracy, nagród o charakterze szczególnym, składek członkowskich, opłat sądowych oraz kar i odszkodowań, składek płaconych do PFRON, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

²³ Zgodnie z dokumentami programowymi środki pomocy technicznej środki pomocy technicznej mogły zostać wykorzystane do pokrycia części wydatków związanych z inwestycją, proporcjonalnie do zaangażowania etatowego pracowników w poszczególne programy operacyjne, pozostałe środki powinny zostać zabezpieczone w ramach innych źródeł finansowania.

²⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

przekazane w zarządanie. W 2015 r. PARP uzyskała kwotę 1 521 tys. zł z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych. Odsetki od dotacji zostały zwrócone do poszczególnych dysponentów środków budżetowych. Wyjątkiem były odsetki od dotacji przyznanej na finansowanie projektu systemowego pn. „Utworzenie i dokapitalizowanie Funduszu Pożyczkowego Wspierania Innowacji”, które zgodnie z umową pozostają na rachunku bankowym projektu. Pozostałe odsetki, w tym od nadwyżki finansowej, zostały przeznaczone na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Agencji.

(dowód: akta kontroli str.9-15 i 769-770)

Przeciętne zatrudnienie w PARP²⁵ wynosiło w 2015 r. ogółem 501,42 pracowników (w 2014 r. wynosiło 504,75 pracowników). Przeciętne wynagrodzenie dla pracowników administracji, w przeliczeniu na 1 etat w 2015 r. wyniosło 7 490,00 zł tj. o 1,5% więcej niż w 2014 r. (7 380,00 zł), a dla Zarządu 20 430,00 zł, tj. o 7,7% więcej niż w 2014 r. (18 970,00 zł), przy czym przeciętne zatrudnienie w Zarządzie w 2014 r. wynosiło 4,99 osób, a w 2015 r. 5,71.

Wzrost kosztów wynagrodzeń o 2 819 tys. zł w stosunku do 2014 r. wynikał z uwzględnienia 12 dodatkowych etatów do projektu EXPO – Mediolan 2015.

(dowód: akta kontroli str. 24-25 i 838-839)

Stan środków pieniężnych Agencji na początku 2015 r. wynosił 170 030 tys. zł, a na koniec 2015 r. 184 383 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 13)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przychodów/kosztów oraz dochodów/wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

PARP posiadała zatwierdzone procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów²⁶. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość*²⁷. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco.

W PARP funkcjonował Informatyczny system finansowo-księgowy²⁸. Zapewniał on ujęcie danych w porządku chronologicznym, przechowywanie w dzienniku wyłącznie zapisów sprawdzonych, kontrolę zapisów oraz niedostępność zbioru dla modyfikacji poza wprowadzaniem uzasadnionych korekt.

Oceny rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych dokonano na podstawie wyników badania w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych. Próbkę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych (faktury lub dokumenty równoważne) stanowiących podstawę płatności w 2015 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. Spośród tych pozycji wyeliminowano zapisy dotyczące wynagrodzeń osobowych, bezosobowych i ich pochodnych. Wyeliminowano także zapisy dotyczące transakcji o niewielkiej wartości

²⁵ Obliczone metodą uproszczoną i średniej chronologicznej.

²⁶ Procedura „Obieg dokumentów finansowo-księgowych w PARP” PR-FK-05 wersja 2, zatwierdzoną przez Prezesa PARP w dn. 5 sierpnia 2013 r., obowiązującą od dn. 2 września 2013 r. oraz Procedura „Obieg dokumentów finansowo-księgowych w PARP” PR-FK-05 wersja 3, zatwierdzoną przez Z-cę Prezesa PARP w dn. 18 marca 2015 r., obowiązującą od dn. 1 kwietnia 2015 r.

²⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²⁸ Informatyczny system finansowo-księgowy dla Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

(poniżej 500 zł), a także księgowania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i opłat na rzecz PFRON. Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania statystyczną metodą monetarną próby 111 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych, dokumentujących operacje gospodarcze o wartości 1 509 560 tys. zł oraz dokonano wyboru celowego dziewięciu dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych, dokumentujących operacje gospodarcze o wartości 2 960 tys. zł. Kwoty objęte badaniem stanowiły 27,8% całkowitych wydatków PARP.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 248-409; 419-448; 478-495)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Sprawozdania finansowe

Opis stanu faktycznego

PARP sporządzał sprawozdania finansowe dotyczące:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W opinii NIK, ww. sprawozdania przekazują prawdziwy obraz należności i zobowiązań w 2015 r. Dotrzymano terminów określonych w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*²⁹.

(dowód: akta kontroli str. 449-454)

PARP terminowo przedkładał do MF za pośrednictwem MR³⁰:

- a) kwartalne sprawozdania z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 rok, planu finansowego (Rb-40);
- b) kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków (Rb-35);
- c) sprawozdania z realizacji zadań, tj. sprawozdania Rb-BZ2 *Półroczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego PARP w układzie zadaniowym* oraz Rb-BZ2 *Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego PARP w układzie zadaniowym*.

(dowód: akta kontroli str. 455-477)

Ustalone
nieprawidłowości

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

4. Ocena wykonania zadań

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy Agencji w układzie zadaniowym przewidywał realizację dwóch funkcji państwa: nr 6 – Polityka gospodarcza kraju oraz nr 17 – Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju.

W budżecie zadaniowym Agencji na 2015 r. uwzględniono 19 zadań i podzadań, na które przewidziano wydatkowanie kwoty 5 429 478 tys. zł, a po zmianach kwoty 5 826 162 tys. zł. Wykonanie wydatków w układzie zadaniowym wyniosło łącznie 5 432 019 tys. zł, tj. 93,24% planu.

²⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

³⁰ Sprawozdania Rb-35 i Rb-40 za I kw. 2015 r. oraz Rb-BZ2 za I półrocze 2015 r. zostały przekazane do MF za pośrednictwem MG

(dowód: akta kontroli str. 1064-1065)

Agencja otrzymała w 2015 r. dotacje celowe od poszczególnych dysponentów części budżetowych na realizację 22 umów: Ogółem wartość umów wyniosła 839 150 570,35 zł, wpływy 848 545 689,77 zł, a odsetki bankowe 566 304,30 zł.

(dowód: akta kontroli str. 1112-1118)

W planie finansowym w układzie zadaniowym poszczególnym celom zostały przyporządkowane mierniki wykonania zadań, które zostały zrealizowane, za wyjątkiem zadań z nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020, które nie zostały rozpoczęte.

(dowód: akta kontroli str. 1064-1065)

Agencja w 2015 r. realizowała łącznie 18 projektów systemowych o wartości 248 836 743,07 zł. Wpływy wyniosły łącznie 211 525 560,86 zł, a odsetki bankowe 314 566,73 zł.

Sprawozdania z realizacji zadań zostały przesłane do właściwych ministerstw. Zostały one zatwierdzone bądź są w trakcie weryfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 1115-1116).

Przebieg wykonania planów Agencji był monitorowany:

- kwartalnie – w oparciu o sprawozdania z realizacji planu działania PARP oraz z wykonania planu finansowego Agencji, sporządzanych zgodnie z ustawą o otworzeniu PARP i opiniowane przez Radę Nadzorczą;
- miesięcznie – zgodnie z „Procedurą tworzenia planu finansowego PARP” prowadzona jest comiesięczna kontrola (monitoring) poziomu realizacji planu finansowego.

(dowód: akta kontroli str. 1129-1131)

W 2015 r. Agencja udzieliła 46 zamówień publicznych, o wartości równej lub przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych*³¹, o łącznej wartości 27 543 213,65 zł.

Do kontroli wybrano pięć zamówień publicznych, kierując się zasadą doboru celowego, o największej wartości. Skontrolowano trzy zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego oraz po jednym zamówieniu udzielonym w trybie z wolnej ręki i w trybie zapytania o cenę. Nieprawidłowości w udzielaniu zamówień publicznych nie zostały stwierdzone.

(dowód: akta kontroli str. 715-732)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym zadania z nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020 nie zostały rozpoczęte.

(dowód: akta kontroli str. 1064-1065)

Według wyjaśnień Dyrektora Biura Zarządzania Jakością³², PARP przygotowując w 2014 r. plan finansowy na 2015 r. bazowała na doświadczeniach starej perspektywy finansowej 2007-2013, w której pierwsze umowy były zawierane w 2008 r. i założono, iż zawarcie pierwszych umów o dofinansowanie możliwe będzie już w 2015 r. Tymczasem PO PW 2014–2020 oraz PO WER 2014–2020 zostały zaakceptowane przez Komisję Europejską w grudniu 2014 r., a PO IR został zatwierdzony przez Komisję w lutym 2015 r. Szczegółowe

³¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, tj. rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 1735).

³² Pismo z dnia 31 marca 2016 r.

Opisy Osi Priorytetowych poszczególnych programów operacyjnych zostały przyjęte w okresie marzec – sierpień 2015 r. Rozporządzenia w sprawie udzielania przez PARP pomocy finansowej w ramach poszczególnych programów zostały podpisane w lipcu, sierpniu i grudniu 2015 r. Porozumienia pomiędzy poszczególnymi IP/IZ³³ zostały podpisane w okresie styczeń–maj 2015 r. Powyższe spowodowało przesunięcie terminów naboru wniosków dla większości działań na IV kwartał 2015 r. i początek 2016 r. Niewykonanie planu nie było możliwe do przewidzenia w momencie jego tworzenia.

(dowód: akta kontroli str. 1133)

V. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnioskuje o przygotowywanie projektów planów finansowych w układzie zadaniowym, dające możliwość pełnej i terminowej realizacji zadań finansowanych środkami z nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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 Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

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

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

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2016 r.

Kontroler
Jacek Szwandrok
doradca prawny,
(-) Jacek Szwandrok

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Dyrektor
Sławomir Grzelak

(-) Sławomir Grzelak

.....
podpis

.....
podpis

³³ Instytucje Pośredniczące i Instytucje Zarządzające.

