



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
MARIAN CICHOSZ

KIN-4100-03-01/2012  
P/12/072

Warszawa, dnia 16 kwietnia 2012 r.

Pan  
Michał Boni  
Minister Administracji i Cyfryzacji

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji<sup>1</sup> w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 26 – Łączność (dalej cz. 26)<sup>2</sup>.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w 2011 r. w części 26 – Łączność.**

**Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła prawidłowe wykonanie budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w 2011 r. w kontrolowanej części pod względem:**

- <sup>1</sup> Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (MAiC) powstało w dniu 18 listopada 2011 r. w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) oraz Ministerstwa Infrastruktury (MI), na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji (Dz.U. Nr 250, poz. 1501).
- <sup>2</sup> Dysponentem budżetu części 26 – Łączność (ministrem właściwym ds. łączności) jest od dnia 18 listopada 2011 r. Minister Administracji i Cyfryzacji (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji – Dz.U. Nr 248, poz. 1479). Poprzednio, w okresie od dnia 16 listopada 2007 r., dysponentem wyżej wskazanej części budżetu był Minister Infrastruktury (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury – Dz.U. Nr 216, poz. 1594).

- 1) opracowania projektu budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich na rok 2011 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz.U. Nr 42, poz. 245). Został on sporządzony w granicach kwot wydatków (limitów), określonych przez Ministra Finansów. Materiały do projektu budżetu zostały opracowane na podstawie założeń (m.in. prognoz wskaźników makroekonomicznych) przyjętych przez Radę Ministrów na rok 2011.

Wielkości dochodów i wydatków budżetu państwa, a także wydatków budżetu środków europejskich, zgodne z projektem budżetu na 2011 r., ujęte zostały w ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

Plany finansowe na rok 2011 w zakresie dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich dla cz. 26 opracowane zostały zgodnie z wielkościami wynikającymi z ustawy budżetowej na rok 2011, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych;

- 2) ustalenia zasad współpracy służb finansowo – księgowych MAiC i Ministerstwa Transportu Budownictwa i Gospodarki Morskiej<sup>3</sup>, skutkujących zachowaniem ciągłości w zakresie bieżącej realizacji planów finansowych budżetu państwa i budżetu środków europejskich cz. 26 w roku 2011. Zasady te, zaakceptowane przez ministrów wyżej wskazanych resortów, obowiązywały w okresie od dnia 18 listopada 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. i objęły czynności służb finansowo – księgowych MTBiGM w zakresie realizacji budżetu cz. 26 (Departament Budżetu pełniący zadania dysponenta części oraz Biuro Administracyjno – Finansowe pełniące zadania dysponenta III stopnia), w tym sporządzanie sprawozdawczości finansowej i budżetowej oraz przygotowywanie materiałów z realizacji budżetu za rok 2011. Zgodnie z powyższymi ustaleniami, dokumenty te były zatwierdzane przez upoważnionych pracowników MAiC, a wszystkie zdarzenia dotyczące cz. 26 były księgowane na wydzielonych kontach analitycznych w księgach rachunkowych MTBiGM. Rozwiązanie takie zostało przyjęte ze względu na ustanowienie z dniem 18 listopada 2011 r. Ministra Administracji i Cyfryzacji dysponentem cz. 26 oraz organizowanie od podstaw struktury organizacyjnej, w tym służb finansowo – księgowych w nowoutworzonym MAiC;
- 3) realizacji planu dochodów budżetowych. Plan dochodów, określony w ustawie budżetowej na rok 2011 w wysokości 40 tys. zł, zrealizowano w kwocie 28,5 tys. zł, tj. w 71,3%. Przyczyną niepełnego wykonania planu dochodów był brak wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (cztery zespoły prądotwórcze), bezzwrotnie zwalnianych z rezerw państwowych mobilizacyjnych w jednostkach Telekomunikacji Polskiej SA (TP SA), zaplanowanych w wysokości 30 tys. zł w dziale 752 – Obrona Narodowa. Dochody te nie zostały zrealizowane ze względu na przekazanie zasadniczych zasobów rezerw mobilizacyjnych MI do rezerw strategicznych znajdujących się we właściwości Ministerstwa Gospodarki (w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych - Dz.U. Nr 229, poz. 1496 ze zm.). Dochody uzyskane w dziale 750 – Administracja publiczna (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej), w łącznej kwocie 27,5 tys. zł, pochodziły z wpływów z tytułu rozliczeń za rok poprzedni kosztów podróży delegacji zagranicznych, zwrotów przez Komisję Europejską kosztów zakupu biletów lotniczych oraz zwrotów za przekroczenie limitów rozmów telefonicznych.

W roku 2011 nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. Zaległości budżetowe (należności, których termin płatności upłynął z końcem roku budżetowego) oraz należności pozostałe do zapłaty, podobnie jak w roku poprzednim, w cz. 26 nie występowały.

---

<sup>3</sup> Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (MTBiGM) powstało w dniu 18 listopada 2011 r. w drodze przekształcenia dotychczasowego MI, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie utworzenia MTBiGM (Dz.U. Nr 250, poz. 1503).

Podczas kontroli zbadano 100% dochodów zrealizowanych w cz. 26. Stwierdzono, że dochody uzyskane w 2011 r. były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.), a dokumentowanie tych dochodów odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);

- 4) sfinalizowania prac, w wyniku których ostatecznie zweryfikowano poprawność rozliczeń z tytułu zwrotów środków budżetowych dokonanych przez TP SA. W 2009 r. uzyskano w cz. 26 nieplanowane dochody budżetowe w wysokości 9.984,4 tys. zł. Były to zwroty z niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych, które zostały przekazane Spółce w latach 1999 – 2000 przez b. Ministra Łączności (wówczas dysponenta cz. 26) i przeznaczone w kolejnych latach na realizację zadań inwestycyjnych (niejawnych) na rzecz obronności kraju. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Infrastruktury po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w cz. 26, NIK po raz kolejny zwróciła uwagę na konieczność przeprowadzenia ostatecznej weryfikacji poprawności dokonanych rozliczeń.

Analiza zgromadzonej dostępnej dokumentacji źródłowej w powyższej sprawie, przeprowadzona przez przedstawicieli Departamentów Budżetu i Spraw Obronnych MI, nie zakwestionowała poprawności dokonanych przez TP SA zwrotów niewykorzystanych środków. W notatce do Ministra Infrastruktury z dnia 16 listopada 2011 r. (podpisanej przez Dyrektorów Departamentów Budżetu i Spraw Obronnych MI oraz przez Dyrektora Generalnego MI), uwzględniającej wyniki wyżej wskazanej analizy, przedstawiono wniosek o uznanie sprawy za zakończoną. Wniosek ten uzyskał pisemną akceptację Sekretarza Stanu w MI;

- 5) wykonania planu wydatków budżetu państwa. Plan ten, określony w ustawie budżetowej na rok 2011 w wysokości 18.922 tys. zł, został – zgodnie z art. 154 ust. 1 i 5 oraz art. 194 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zwanej dalej ufp – zwiększony dziewięcioma decyzjami Ministra Finansów o 842,6 tys. zł (o 4,5%). Z ogólnej kwoty zwiększającej plan wydatków, źródłem pozyskania 761,7 tys. zł były rezerwy celowe budżetu państwa (cz. 83). Pozostałe środki w wysokości 80,9 tys. zł pochodziły ze zmniejszeń planów finansowych cz. 39 – Transport i 27 – Informatyzacja. Plan wydatków budżetowych, wynoszący po tych zmianach 19.764,6 tys. zł, wykonano w wysokości 17.947,8 tys. zł, tj. w 90,8%. Niższe od planowanego po zmianach wykonanie wydatków budżetowych wynikało w głównej mierze ze zmian organizacyjnych w administracji rządowej. Z dniem 18 listopada 2011 r. zniesiono MI oraz MSWiA, natomiast utworzono MTBiGM, MAiC oraz Ministerstwo Spraw Wewnętrznych. W wyniku tych zmian MAiC przejęło m.in. komórki organizacyjne obsługujące sprawy działu administracji rządowej – Łączność<sup>4</sup> oraz pracowników obsługujących ten dział z jednoczesnym wyłączeniem ich ze struktury MTBiGM. Proces tworzenia od podstaw struktury organizacyjnej w nowoutworzonym MAiC ograniczył pod koniec roku budżetowego realizację wydatków bieżących w cz. 26. Związane to było przede wszystkim z utrudnieniami przy przeprowadzaniu procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych przy dokonywanych wydatkach, brakiem możliwości przeprowadzenia procedury wolnego, konkurencyjnego naboru pracowników, a także zbyt krótkim okresem czasu na wydatkowanie wszystkich środków pozyskanych z rezerw celowych budżetu państwa. Główne pozycje niewykonanych wydatków bieżących budżetu państwa to wynagrodzenia z pochodnymi (585,3 tys. zł), zakup materiałów, wyposażenia i usług remontowych (449,1 tys. zł) oraz obniżenie kosztów związanych z utrzymaniem rezerw państwowych mobilizacyjnych ze względu na przejmowanie tych rezerw przez Agencję Rezerw Materiałowych (206,5 tys. zł). Zrealizowane w 2011 r. wydatki budżetu państwa w porównaniu z rokiem poprzednim były wyższe o 886,5 tys. zł (o 5,2%). Szczegółowa analiza wydatków wykazała, że:

<sup>4</sup> Art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.)

- zrealizowano je na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 i art. 162 pkt 3 ufp, tj. zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a także zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Ocenę tę oparto na podstawie szczegółowej analizy 81 dowodów księgowych na łączną kwotę 3.417 tys. zł, przeprowadzonej u dysponenta III stopnia. Operacje księgowe dotyczyły zamówień i zleceń o najwyższych kwotowo wartościach w ramach wydatków działów 600 - Transport i łączność oraz 750 - Administracja publiczna, przy czym 23 dowody księgowe o wartości 2.578,3 tys. zł wylosowane zostały do tej analizy przy zastosowaniu programu informatycznego „Pomocnik Kontrolera -5” (PK.5.2). Próba objęta szczegółowym badaniem stanowiła 22,7% wszystkich wydatków cz. 26, wykonanych przez dysponenta III stopnia i uwzględniała wszystkie wydatki majątkowe,
- wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich zostały wykonane w granicach kwot ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2011 z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez Ministra Finansów. W przypadku planu wydatków budżetu państwa zmian takich dokonano w wyniku wspomnianych wyżej dziewięciu decyzji Ministra Finansów oraz przeniesień, w wyniku 10 decyzji dysponenta środków. Przeniesień tych – zgodnie z art. 171 ust. 5 ufp. – dokonano pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie poszczególnych rozdziałów, zmniejszając i zwiększając wydatki łącznie o 1.259 tys. zł, co stanowiło 6,4% planowanej kwoty wydatków cz. 26 budżetu państwa po zmianach. Były one celowe, właściwie udokumentowane, a także wynikały z okresowych analiz i przewidywanego zaangażowania środków. Uruchomione, sześcioma decyzjami Ministra Finansów, środki z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 761,7 tys. zł zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 558,8 tys. zł (w 73,4%). Przyczyną niepełnego wykorzystania przyznanych środków z tego tytułu była częściowa realizacja dwóch zadań (w tym jednego współfinansowanego z budżetu środków UE), z powodu wcześniej opisanych zmian organizacyjnych dotyczących dysponenta cz. 26, przedłużających się procedur udzielania zamówień publicznych, a także zbyt krótkiego czasu na przeprowadzenie przetargu do końca roku budżetowego od daty otrzymania decyzji. Środki przyznane pozostałymi czterema decyzjami wydatkowane w całości,
- nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia, ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2011 w kwocie 8.624 tys. zł. Plan ten, obejmujący wydatki budżetu państwa (8.489 tys. zł) oraz wydatki budżetu środków europejskich (135 tys. zł), został zwiększony czterema decyzjami Ministra Finansów o 346,1 tys. zł oraz zmniejszony łącznie o 73 tys. zł – w wyniku dwóch przeniesień dokonanych w ramach rozdziału 75001 pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Po tych zmianach plan wynagrodzeń wyniósł 8.897,1 tys. zł (8.509,8 tys. zł - plan wydatków budżetu państwa, 387,3 tys. zł – budżet środków europejskich), a wykonano go w kwocie 8.201,5 tys. zł (w 92,2%). Przeciętne zatrudnienie w cz. 26 wyniosło w 2011 r. 104 osoby i zmniejszyło się w porównaniu z rokiem poprzednim o 6 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego zatrudnionego było natomiast w 2011 r. wyższe o 193 zł (o 3%),
- zgodnie z art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.) w 2011 r. utworzono fundusz nagród w służbie cywilnej w wysokości 3% funduszu wynagrodzeń. W ciągu roku – zgodnie z art. 93 ust. 2 tejże ustawy, fundusz został podwyższony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia (środki pozostałe w związku z niepełnym zatrudnieniem, oszczędności funduszu plac z tytułu wypłaconych zasiłków macierzyńskich i chorobowych oraz niepełnego wykonania planu na dodatkowe wynagrodzenia roczne). Pozwoliło to na wypłatę członkom korpusu służby cywilnej nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości i rzetelności dokonanych wypłat z funduszu nagród. W 2011 r. nie wypłacono nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe („R”),

- zgodnie z postanowieniami art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych (Dz.U. Nr 238, poz. 1578 ze zm.), w 2011 r. wprowadzono ograniczenia wynagrodzeń dla „R” – do poziomu z grudnia 2008 r.,
  - wydatki na pochodne od wynagrodzeń, obejmujące składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy, wyniosły w 2011 r. łącznie 1.255,9 tys. zł. Wydatkowana kwota na ten cel w wysokości 1.241 tys. zł pochodziła z budżetu państwa, natomiast 14,9 tys. zł z budżetu środków europejskich. Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku odprowadzania i opłacania składek oraz opłat w stosownych terminach i wysokości. Dysponent III stopnia przekazywał składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (72,8 tys. zł) w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 Nr 127, poz. 721 ze zm.). Powyższych ustaleń dokonano na podstawie analizy realizacji tego obowiązku w wybranych miesiącach 2011 r.,
  - zobowiązania budżetowe na koniec 2011 r. wynosiły 452,9 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim były niższe o 155,3 tys. zł (o 25,5%). W ogólnej kwocie zobowiązań, 372,7 tys. zł (82,3%) stanowiło zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczyły płatności związanych z działalnością bieżącą, tj. faktur za usługi i dostawy świadczone przez kontrahentów w grudniu 2011 r. (paliwo, energia, usługi pocztowe, sprzętanie, itp.). Wszystkie zostały uregulowane w styczniu 2012 r., zgodnie z wyznaczonymi terminami płatności. Z tytułu zobowiązań powstałych w 2011 r. nie naliczono oraz nie płacono odsetek. Podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zobowiązania wymagalne,
  - Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek dysponenta cz. 26 kwotę 17.953,5 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (5,7 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.);
- 6) przekazania, a następnie poprawnego rozliczenia dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych dla Poczty Polskiej SA – zgodnie z przepisami art. 33 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe (Dz.U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159 ze zm.). Dotowaniem objęto doręczanie przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych, w tym przesyłek dla ociemniałych (art. 3 pkt 17 i art. 30 ust. 2 ww. ustawy), przesyłek z obowiązkowymi egzemplarzami bibliotecznymi wysyłanymi do bibliotek uprawnionych do ich otrzymania (art. 7 ustawy z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych - Dz.U. Nr 152, poz. 722 ze zm.) oraz pakietów wyborczych i kopert zwrotnych (art. 61i § 3 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy - Dz.U. Nr 21, poz. 112 ze zm.). Określona w ustawie budżetowej na rok 2011 dotacja w wysokości 1.900 tys. zł, zwiększona w ciągu roku budżetowego decyzją Ministra Finansów o 4,2 tys. zł, przekazana została – zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym przez operatora – w pełnej kwocie. Ponadto ustalono, że:
- środki przyznane decyzją Ministra Finansów, pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa (cz. 83), wydatkowane zostały w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem na zwrot kosztów realizacji zadania, polegającego na przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu przesyłek pakietów wyborczych i przesyłek kopert zwrotnych ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych,
  - realizacja dopłat w powiązaniu z wykonaniem zadań objętych dotowaniem przebiegała zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych (Dz.U. Nr 166, poz. 1123) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji

przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych (Dz.U. Nr 188, poz. 1262 ze zm.),

- podstawę obliczenia przekazanej dotacji stanowiła udokumentowana i zaewidencjonowana łączna wartość utraconych wpływów taryfowych przez Poczta Polska SA" z tytułu ustawowego zwolnienia z opłat pocztowych przesyłek nadanych w 2011 r.,
  - rozliczenie dotacji stanowiły przekazane do dysponenta głównego cz. 26 – sprawdzone i potwierdzone za zgodność pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie – poprawnie wypełnione formularze, sporządzone zgodnie z wymaganiami określonymi w załącznikach do wyżej przywołanych rozporządzeń Ministra Finansów;
- 7) organizacji systemu księgowości oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych. Badanie próby 135 dowodów i zapisów księgowych, wybranej metodą monetarną na łączną kwotę 68.562,4 tys. zł (próba ta dotyczyła czterech części budżetowych: 18, 21, 26 i 39, z czego 23 dowody na kwotę 2.578,3 zł dotyczyły cz. 26) - nie wykazało nieprawidłowości w zakresie zgodności oraz wiarygodności sprawozdawczości bieżącej i rocznej;
- 8) wiarygodności rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez dysponenta III stopnia cz. 26, tj.: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (...), Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich oraz kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Sprawozdania te przedstawiają – w ocenie NIK – prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań 2011 r., zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. Dokumenty te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103.). Kontrola przenoszenia danych z 14 sprawozdań jednostkowych (łącznie ze sprawozdaniami jednostkowymi sporządzonymi przez dysponenta cz. 26) do rocznych łącznych sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-28 Programy, Rb-28 UE oraz kwartalnych łącznych Rb-N i Rb-Z dysponenta cz. 26 - nie wykazała błędów.

**Zastrzeżenia NIK w zakresie kontrolowanej działalności dotyczą natomiast niskiego stopnia wykonania planu wydatków w ramach budżetu środków europejskich** (wydatki na realizację dwóch Projektów współfinansowanych przez UE ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013 – POIG). Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2011 r. wydatki na ten cel w kwocie 191 tys. zł zostały zwiększone pięcioma decyzjami Ministra Finansów o 1.588,9 tys. zł, tj. do 1.779,9 tys. zł. Wykorzystanie tych środków wyniosło natomiast 755,2 tys. zł (42,4%). Z ogólnej kwoty zwiększającej plan wydatków, aż 1.130,3 tys. zł (71,1%) pochodziło z rezerw celowych budżetu środków europejskich. Środki te, przyznane dwoma decyzjami Ministra Finansów, wykorzystano zaledwie w 20,3% (230 tys. zł). Przyczyną niepełnego wykonania były opóźnienia w rozpoczęciu realizacji Projektu pn. „Projekt systemowy – działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu”, wykonywanego w ramach 8 Osi Priorytetowej POIG, w zakresie działania 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion (zwanego dalej Projektem). Harmonogram Projektu przewidywał okres jego realizacji od 1 maja 2011 r. do końca 2015 r., podczas gdy porozumienie w sprawie dofinansowania pomiędzy MSWiA i MI zawarto w dniu 1 września 2011 r., a umowę partnerską pomiędzy MI i Stowarzyszeniem „Miasta w Internecie” dotyczącą wspólnej realizacji Projektu – dopiero w dniu 3 listopada 2011 r. Z tego powodu, środki na realizację Projektu uruchomione czterema decyzjami Ministra Finansów w łącznej kwocie 1.378,1 tys. zł (w tym całość wskazanych wyżej rezerw celowych), przekazane zostały dysponentowi cz. 26 zbyt późno (prawie 80% tych środków przekazano w II i III dekadzie grudnia 2011 r.). Ze względu na krótki okres czasu pozostający do końca roku budżetowego, niemożliwe było przeprowadzenie przetargów w celu wyboru wykonawców części zaplanowanych zadań. Z tego powodu

wykorzystanie środków w ramach Projektu wyniosło zaledwie 440,8 tys. zł (32%). Niewykonane zadania dotyczyły przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na wybór kancelarii prawnej zapewniającej wsparcie ekspercko – doradcze, zwiększenia dostępu do wiedzy i innowacyjnych rozwiązań technologicznych, wydatków związanych z promocją Projektu, a także wyboru eksperta świadczącego usługi doradcze dotyczące projektów infrastrukturalnych w zakresie budowy sieci szerokopasmowych w ramach regionalnych Programów Operacyjnych. Niskie wykonanie wydatków wynikało także ze zmian organizacyjnych, w wyniku których utworzono MAiC. Brak struktury organizacyjnej i wewnętrznych regulacji, a w konsekwencji brak możliwości przeprowadzenia naboru pracowników do zatrudnienia w ramach procedury wolnego, konkurencyjnego naboru przyczyniło się do niewykorzystania środków w wysokości 296,8 tys. zł, przyznanych decyzją Ministra Finansów w październiku 2011 r. na wynagrodzenia dla 10 etatów korpusu służby cywilnej zaangażowanych w realizację Projektu.

**Przedstawiając Panu Ministrowi powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:**

- 1) podjęcie stosownych działań mających na celu poprawę stopnia wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich oraz terminową realizację zadań współfinansowanych z funduszy UE, w tym usunięcie skutków opóźnień w realizacji omówionego Projektu;
- 2) dokonywanie analizy realnych możliwości wykorzystania środków z rezerw celowych budżetu przed sporządzeniem wniosków o przyznanie środków z tych rezerw.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Ministra o nadesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

*Główny*  
16.04.12...  
*Łódź*  
16.04.2012..

*M. Cybulski*  
16.04.2012.

**WICEPREZES**  
Najwyższej Izby Kontroli  
*[Podpis]*  
Marian Cichosz

**RADCA PREZESA**  
**P.O. DYREKTORA**  
Departament Infrastruktury

*[Podpis]*  
Stanisław Jarosz