



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.410.001.06.2016

P/16/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Joanna Hołowacz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97771 z dnia 11 stycznia 2016 r.; 2. Danuta Opalach, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97772 z dnia 11 stycznia 2016 r.; 3. Zbigniew Winecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97783 z dnia 28 stycznia 2016 r.; 4. Iwona Sekuła, doradca prawny, legitymacja służbowa nr 16870. (dowód: akta kontroli str. 1-6)
Jednostka kontrolowana	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, ul. Nowogrodzka 47a, 00-695 Warszawa (NCBiR, agencja wykonawcza ¹).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Do dnia 20 stycznia 2016 r. Dyrektorem NCBiR był prof. dr hab. inż. Krzysztof Kurzydłowski. Od 20 stycznia 2016 r. działalnością NCBiR kieruje prof. dr hab. inż. Jerzy Kątki. (dowód: akta kontroli str. 129-133)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² w zakresie wykonania planu finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju³.

W ramach planu finansowego finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu: badań stosowanych, badań B+R⁴ oraz komercjalizacji ich wyników, realizację zadań na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa. NCBiR finansował lub dofinansowywał również – jako Instytucja Pośrednicząca – zadania w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG), Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IŚ), Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (PO IR), Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER).

Zakres kontroli obejmował:

- realizację planu finansowego;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych;
- prawidłowość ksiąg rachunkowych;
- efekty wykonania zadań.

¹ NCBiR, stosownie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz. U. z 2014 r., poz. 1788 ze zm.), jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

² Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 153 ze zm.).

³ Plan finansowy NCBiR został zamieszczony w tabeli nr 3 załącznika nr 11 „Plany finansowe agencji wykonawczych” do ustawy budżetowej na rok 2015.

⁴ Badania + Rozwój.

Zrealizowane w 2015 r. w NCBiR dochody, pochodzące m.in. z trzech części budżetu państwa (28 – Nauka, 34 – Rozwój regionalny, 38 – Szkolnictwo wyższe), wyniosły 2.270.293 tys. zł, w tym 614 tys. zł stanowiły tzw. pozostałe dochody. W 2015 r. zrealizowano wydatki w wysokości 2.228.378 tys. zł, w tym 99.734 tys. zł stanowiły wydatki na funkcjonowanie jednostki.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁵ pozytywnie wykonanie planu finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w 2015 r.

W wyniku kontroli 53,4%⁶ zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, na zadania wynikające z ustawy o NCBiR. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W 2015 r. NCBiR realizowało działania, których celem było m.in. zwiększenie intensywności badań stosowanych na potrzeby sektora gospodarczego oraz poprawa stanu infrastruktury ośrodków naukowych o wysokim potencjale badawczym. W ich wyniku 502 przedsiębiorców otrzymało środki na projekty w zakresie badań stosowanych we współpracy z jednostkami naukowymi (z planowanych 380 przedsiębiorstw) oraz objęto wsparciem finansowym 62 ośrodki badawcze (z planowanych 29).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez agencję wykonawczą. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań stwierdzono, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2015 r. Zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

Najwyższa Izba Kontroli jednak zauważa, że NCBiR wykazał w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wyższy stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty niż planowano, co wynikało z zatrudnienia osób na zastępstwo za nieobecnych pracowników. Ponadto

⁵ 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.

⁶ Wydatki w łącznej kwocie 1.189.260,2 tys. zł, wynikające z badania próby dobranej w sposób celowy: dwóch dotacji celowych (1.151.235 tys. zł) i trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (wydatek poniesiony w 2015 r. w wysokości 2.289,7 tys. zł) oraz próby dobranej z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości uzupełnionej o wydatki dobrane w sposób celowy (35.735,5 tys. zł).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

⁸ 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).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

w 2015 r. nie wykorzystano wszystkich środków otrzymanych w ramach dotacji celowej na współfinansowanie Programów Operacyjnych, w szczególności otrzymanych w ramach PO IR oraz PO WER ze względu, m.in. na przedłużający się proces oceny wniosków o dofinansowanie. Dodatkowo w księgach rachunkowych NCBiR ewidencjonowano wydatki z podziałem na konta, które nie zawierają analitycznego podziału na paragrafy wydatkowe.

W 2015 r. w NCBiR zatrudniona była niewystarczająca liczba pracowników dla zabezpieczenia realizacji zadań. W konsekwencji korzystano z usług tzw. firmy „pracowników tymczasowych”, na rzecz której w 2015 r. poniesiono wydatki w wysokości 4.519,7 tys. zł. Nie wykonano również lub nie w pełni wykonano dwa założone w planie finansowym w układzie zadaniowym mierniki, dotyczące liczby programów wspartych w zakresie wyposażenia studentów w ogólnorozwajowe kompetencje potrzebne w przyszłej pracy oraz liczby przedsiębiorstw realizujących projekty w zakresie B+R i komercjalizujących ich wyniki. Wynikało to m.in. z przesunięcia podpisywania umów na 2016 r.

IV. Wyniki kontroli

1. Realizacja planu finansowego

Opis stanu
faktycznego

W porównaniu do wykonania w 2014 r. w części A planu finansowego według ustawy budżetowej na 2015 r. założono: wzrost przychodów o 3,2% (o 62.895 tys. zł), wzrost kosztów o 3,2% (o 62.909 tys. zł), zmniejszenie dotacji z budżetu (poz. A.VII) o 0,5% (o 8.968 tys. zł), wzrost środków na wydatki majątkowe (poz. A.VIII) o 21,4% (o 398 tys. zł), wzrost środków przyznanych innym podmiotom (poz. A.IX) o 13,5 % (o 633.890 tys. zł). W części B planu finansowego na 2015 r. założono, w stosunku do wykonania planu za 2014 r.: wzrost dochodów o 0,9% (o 18.669 tys. zł), wzrost wydatków o 1,2% (o 23.916 tys. zł). W wyniku zmian planu finansowego dokonanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego na wniosek dyrektora NCBiR, przychody i koszty oraz dochody i wydatki zwiększone zostały o 289.591 tys. zł. Wzrost przychodów i dochodów nastąpił na skutek zwiększenia dotacji celowych na finansowanie projektów z udziałem środków europejskich oraz zwiększeniem środków otrzymanych z Unii Europejskiej. Po stronie kosztów i wydatków zwiększenia dotyczyły realizacji zadań w związku z finansowaniem projektów z udziałem środków unijnych.

W poz. A.IX planu finansowego pn. „Środki przyznane innym podmiotom” wykazywane są środki dla beneficjentów, którymi NCBiR dysponuje na podstawie stosownych upoważnień do zlecania płatności Bankowi Gospodarstwa Krajowego (od Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego). Środki te (środki europejskie) obejmują również środki dla Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości i Ośrodka Przetwarzania Informacji, pełniących funkcje Instytucji Wdrażających w ramach PO IG i PO IŚ¹⁰. Na 2015 r. zaplanowano w ustawie budżetowej przekazanie innym podmiotom środków w wysokości 5.325.142 tys. zł. Środki te zwiększono do 5.677.478 tys. zł, a wykonanie wyniosło 4.937.924 tys. zł (87% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 134-169, 419-438, 468-498, 593)

1.1. Dochody

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody dla NCBiR zaplanowano w kwocie 2.009.512 tys. zł, tj. o 145.409 tys. zł (6,7%) niższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 2.270.293 tys. zł i były niższe o 28.810 tys. zł (1,3%) od kwoty planowanej po zmianach (2.299.103 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe

¹⁰ „Informacja o wykonaniu planu finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w 2014 r.”.

o 279.450 tys. zł (14%). Wzrost dochodów uzyskanych w 2015 r. był związany ze wzrostem dotacji celowej na realizację projektów w zakresie obronności, projektów krajowych oraz na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 594, 718, 721-722)

W 2015 r. źródłem dochodów NCBiR były m.in.: dotacje z budżetu państwa (w łącznej wysokości 1.932.420 tys. zł), w tym m.in. dotacja podmiotowa (40.427 tys. zł) i celowa (1.149.241 tys. zł) oraz środki otrzymane z Unii Europejskiej (337.259 tys. zł). W stosunku do 2014 r. wykonanie dotacji podmiotowej pozostało na niezmienionym poziomie, dotacji celowej – było wyższe o 76.783 tys. zł (o 7,2%), a środków otrzymanych z Unii Europejskiej – wyższe o 118.042 tys. zł (o 53,8%). Środki otrzymane z Unii Europejskiej wykorzystano w wysokości 305.537,5 tys. zł (90,6%).

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), wystąpiły należności w kwocie 13.969,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności od beneficjentów oraz rozliczeń spornych. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 36.836 tys. zł. Na koniec 2015 r. zaległości nie wystąpiły, jak również nie wystąpiły należności przedawnione. W 2015 r. nie umorzono należności. Nie wystąpiły też należności z odroczonym terminem spłaty. Zawarto jedynie cztery ugody na spłatę należności w ratach, na łączną kwotę 2.244,7 tys. zł, powiększone odpowiednio o odsetki liczone jak od zaległości podatkowych od dnia przekazania środków do ich zwrotu. Powyższa kwota ma zostać ostatecznie spłacona do dnia 15 kwietnia 2017 r.

W 2015 r. wolne środki, w łącznej kwocie 316 tys. zł, lokowane były w formie tzw. depozytu overnight u Ministra Finansów¹¹. Powyższe dotyczyło środków przekazywanych przez Unię Europejską w ramach projektów ERA-NET.

(dowód: akta kontroli str. 523, 532-534, 594, 718-725, 1122-1125)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

Wydatki NCBiR zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015 w wysokości 2.009.854 tys. zł, a w planie po zmianach – 2.299.445 tys. zł, i były o 144.524 tys. zł (o 6,7%) wyższe niż wydatki planowane na 2014 r. Wzrost wydatków wynikał ze zwiększenia kosztów realizacji zadań o kwotę 204.486 tys. zł w związku z finansowaniem projektów w ramach programów współfinansowanych ze środków unijnych. Wykonanie wydatków ogółem w 2015 r. wyniosło 2.228.378 tys. zł (94,9%) i było o 242.782 tys. zł (o 12,2%) wyższe niż w 2014 r.

Największe wydatki poniesiono w 2015 r. na funkcjonowanie NCBiR, tj. 99.734 tys. zł (83,8% planu po zmianach) oraz na rzecz innych podmiotów – 2.078.446 tys. zł (95,7%). W grupie wydatków na funkcjonowanie, największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia (46.067 tys. zł, tj. 81,6% planu po zmianach), w tym na wynagrodzenia osobowe (27.826 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach). Na wynagrodzenia bezosobowe poniesiono w 2015 r. wydatki w wysokości 18.242 tys. zł (63,9% planu po zmianach), które przeznaczone były przede wszystkim na wynagrodzenia ekspertów. Natomiast wydatki majątkowe wyniosły 2.084 tys. zł, tj. 92,3% planu po zmianach.

¹¹ Stosownie do § 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1864), depozyt overnight to depozyt na rachunku Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK), otwierany każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia jednostki dla BGK i zwracany następnego dnia roboczego.

W 2015 r. zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia, w stosunku do zaplanowanych wydatków w 2014 r. (36.506 tys. zł) o 19.927 tys. zł, tj. o 54,6%¹². Natomiast w grupie wynagrodzeń osobowych zaplanowano w 2015 r. wzrost wydatków o 5.848 tys. zł w stosunku do zaplanowanych na 2014 r. (o 26,5%). Powodem wzrostu planowanych wynagrodzeń osobowych były: planowane intensywne prace w 2015 r. w ramach PO IR (m.in. uruchomienie pierwszych konkursów), przygotowania do PO WER oraz intensywne prace związane z zamykaniem projektów w ramach tzw. „starej perspektywy” (PO KL, PO IG, PO IŚ). Powyższy wzrost wynikał więc m.in. z planowanego wzrostu, w stosunku do 2014 r., zatrudnionych pracowników (w 2014 r. planowano zatrudnienie, w przeliczeniu na pełne etaty, w wysokości 296 etatów, a wykonanie wyniosło 282 etaty przeliczeniowe) o 44 etaty przeliczeniowe (na 2015 r. zaplanowano, zgodnie z ustawą budżetową, 340 etatów przeliczeniowych). Wykonanie wyniosło, zgodnie z Rb-40¹³, 346,95 etatów przeliczeniowych. Natomiast planowany wzrost planowanych wydatków na wynagrodzenia bezosobowe (w szczególności wynagrodzenia dla ekspertów) wynikał z rozpoczęcia nowej perspektywy finansowej i konieczności szybkiego uruchomienia środków na działalność B+R.

Dodatkowo w 2015 r. obowiązywała umowa podpisana z firmą kierującą pracowników tymczasowych. Na decyzję dotyczącą realizacji zamówienia na pracowników tymczasowych wpłynęła przede wszystkim konieczność zabezpieczenia kadrowego zadań realizowanych przez NCBiR w 2015 r. Liczba pracowników tymczasowych wahała się od 18 (w grudniu 2015 r.) do 71 (w czerwcu 2015 r.).

Miesięczne wynagrodzenie dyrektora oraz wicedyrektorów NCBiR było niższe niż maksymalne wynagrodzenie ustalone stosownie do art. 8 pkt 5 i art. 29f ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagrodzeniach osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹⁴.

Stan środków na rachunkach bankowych na początku roku wyniósł łącznie 45.725,4 tys. zł, a na koniec 2015 r. – 89.045,5 tys. zł. Stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o NCBiR środki niewykorzystane w danym roku nie podlegają zwrotowi do budżetu państwa. Na koniec 2015 r. zobowiązania nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 515, 518, 594-596, 711, 713, 716-717, 850-851, 855-856)

Badaniem objęto dobrane w sposób celowy dwie dotacje celowe na łączną kwotę 1.151.235 tys. zł¹⁵, tj. 59,6% otrzymanych dotacji z budżetu państwa (1.932.420 tys. zł). Rozliczenia dotacji następowały zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych, obowiązującymi przepisami oraz zawartymi umowami określającymi warunki wykorzystania oraz rozliczania dotacji celowej. Z otrzymanej dotacji finansowano: badania stosowane (642.460,3 tys. zł), prace B+R oraz komercjalizację ich wyników w podmiotach mających zdolność zastosowania ich wyników w praktyce (156.921,7 tys. zł), badania naukowe i prace rozwojowe na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa (335.128,5 tys. zł) oraz działania w ramach Programu Wieloletniego „Poprawa bezpieczeństwa i warunków

¹² Wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2014 r. wyniosło 35.712 tys. zł, tj. 97,8%.

¹³ Sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 r., planu finansowego agencji wykonawczej Narodowe Centrum Badań i Rozwoju za IV kwartał 2015 r.

¹⁴ Dz. U. z 2015 r., poz. 2099.

¹⁵ Umowa nr 1/NCBR/DC/2015 określająca warunki wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowej udzielonej Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. z dnia 13 stycznia 2015 r. (kwota 1.149.241 tys. zł) oraz umowa nr 2/NCBR/DC/2015 określająca warunki wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowej przyznanej Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji dotyczących obsługi realizacji poszczególnych zadań określonych w art. 27-30 ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. z dnia 13 stycznia 2015 r. wraz z aneksem z dnia 10 listopada 2015 r. (kwota 1.998 tys. zł).

pracy¹⁶ (10.500 tys. zł). Sprzęt komputerowy zakupiony pod koniec grudnia 2015 r. (18, 23, 29 grudnia 2015 r.) w ramach otrzymanej dotacji celowej w wysokości 1.998 tys. zł, ze względu na konieczność skompletowania i skonfigurowania, nie został wprowadzony do ewidencji środków trwałych do dnia 31 grudnia 2015 r. Rozliczenia obu dotacji zostały zatwierdzone przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 24 lutego 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 174-194, 282-287, 849, 851-852, 857-858)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 35.735,5 tys. zł, tj. 35,8% wydatków poniesionych na funkcjonowanie NCBiR. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁷) spośród 2.570 zapisów księgowych o łącznej wartości 51.017,6 tys. zł. Badaniem objęto 194 zapisy księgowe na kwotę ogółem 26.844,9 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 8.890,6 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 594, 1120-1121)

Dodatkowo szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 6.462,5 tys. zł brutto (w 2015 r. poniesiono w wyniku umów zawartych po rozstrzygnięciu tych zamówień, wydatki w wysokości 2.289,7 tys. zł)¹⁸. Doboru spraw do kontroli dokonano w sposób celowy spośród 26 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w 2015 r. na łączną kwotę 16.813,5 tys. zł netto¹⁹. W wyniku analizy tych postępowań, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰.

(dowód: akta kontroli str. 745-939)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Najwyższa Izba Kontroli natomiast zauważa, że:

1) w sprawozdaniu z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 r., planu finansowego agencji wykonawczej za IV kwartał 2015 r. (Rb-40) wykazano wyższy stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, niż planowany w ustawie budżetowej na 2015 r.

Stosownie do planu finansowego NCBiR zamieszczonego w ustawie budżetowej, agencja planowała zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty, na poziomie 340 etatów. Natomiast z wykonania wynika, że etatów tzw. przeliczeniowych było 346,95.

Powyższe wynikało, jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora NCBiR prof. dr hab. inż. Jerzy Kątki, z zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2015 r. na 14 etatach osób na umowę na zastępstwo za nieobecnych pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 596, 718, 721-722)

¹⁶ Uchwała nr 126/2013 Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2013 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy – III etap”, okres realizacji – lata 2014-2016 (www.mpips.gov.pl/bip/akty-prawne/programy/programwieloletnioprawabezpieczestwaiwarunkwpracyetapokresrealizacjilata2014-2016/).

¹⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁸ Postępowanie nr 27/14/PN „Świadczenie usług audytu wydatków w ramach projektów systemowych” (3.502,7 tys. zł brutto), nr 19/15/PN „Usługi hotelarskie w zakresie organizacji spotkań, konferencji, szkoleń i seminariów na potrzeby Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, w tym w ramach realizowanych programów” (1.792,3 tys. zł brutto), nr 22/15/PN „Przeprowadzenie w roku 2015 i 2016 kontroli projektów nadzorowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju” (1.167,5 tys. zł brutto).

¹⁹ „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2015”.

²⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164.

2) NCBiR nie wykorzystał wszystkich środków otrzymanych w 2015 r. w ramach dotacji celowej na współfinansowanie Programów Operacyjnych.

W 2015 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił siedmiu dotacji celowych na finansowanie oraz dofinansowanie zadań w ramach Programów Operacyjnych (PO IG, POKL, PO IŚ, PO Pomoc Techniczna, PO IR, PO WER) w łącznej wysokości 749.111,7 tys. zł, a wykorzystano łącznie 693.309,9 tys. zł (92,6%). Najmniejsze wykorzystanie środków nastąpiło w ramach PO IR oraz PO WER, tj. w przypadku PO IR Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił dotacji celowej w wysokości 10.000 tys. zł, a wykorzystano – 1.489,2 tys. zł (14,9%), natomiast w przypadku PO WER udzielono dotacji w wysokości 6.600 tys. zł, a wykorzystano – 1.989 tys. zł (30,1%).

Niskie wykorzystanie dotacji, jak wyjaśnił pracownik Sekcji Zarządzania Finansowego NCBiR, wynikało m.in. z tego, iż środki z PO IR zostały uruchomione dopiero pod koniec 2015 r. (Instytucja Zarządzająca poinformowała, że w pierwszej kolejności wydatkowane będą środki w ramach pomocy technicznej PO IG) oraz ze względu na nieuruchomienie środków dla beneficjentów (przedłużający się proces oceny wniosków o dofinansowanie projektów w ramach PO WER).

(dowód: akta kontroli str. 742-744)

2. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

System kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań NCBiR oparto na sformalizowanych wzorach postępowania wynikających z uregulowań zewnętrznych, jak również wewnętrznych zarządzeń²¹.

Kontrolę instytucjonalną w NCBiR wykonują Sekcja Kontroli Wewnętrznej i Sekcja Audytu Wewnętrznego. Elementem kontroli zarządczej w NCBiR jest proces identyfikowania, analizy i zarządzania ryzykiem zarówno w poszczególnych komórkach organizacyjnych, jak i na poziomie całej jednostki, prowadzone zgodnie z przyjętym postępowaniem²². W obszarze prowadzenia rachunkowości w 2015 r. nie zidentyfikowano ryzyk.

Budynek będący siedzibą NCBR jest strzeżony, obowiązują w nim elektroniczne karty dostępu. Zapisy księgowe i dokumentacja księgowa przechowywane są zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy z dnia 10 września 1994 r. o rachunkowości²³.

Księgi rachunkowe NCBiR prowadzone są w oparciu o dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja ta spełniała podstawowe wymogi określone w ww. artykule, w szczególności

²¹ Zarządzenie nr 18/2014 Dyrektora NCBiR z dnia 29 kwietnia 2014 r. zmieniające zarządzenie nr 55/2013 w sprawie ustanowienia Regulaminu organizacyjnego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Zarządzenie nr 9/2015 Dyrektora NCBiR z dnia 29 kwietnia 2014 r. zmieniające zarządzenie nr 55/2013 w sprawie ustanowienia Regulaminu organizacyjnego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Zarządzenie nr 23/2015 Dyrektora NCBiR z dnia 29 kwietnia 2014 r. zmieniające zarządzenie nr 55/2013 w sprawie ustanowienia Regulaminu organizacyjnego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Zarządzenie nr 34/2015 Dyrektora NCBiR z dnia 29 kwietnia 2014 r. zmieniające zarządzenie nr 55/2013 w sprawie ustanowienia Regulaminu organizacyjnego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju. Instrukcje: Obieg dokumentów finansowo-księgowych w zakresie kosztów funkcjonowania NCBR; Zasady zawierania umów cywilnoprawnych. Procedury: PG1-1A Przygotowanie programu strategicznego (nie dotyczy programu na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa), PG1-1C Uruchamianie i realizacja programu strategicznego badań naukowych i prac rozwojowych (nie dotyczy programu na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa), PG1-3 Nadzór nad wykonaniem i finansowanie projektu w ramach umowy, PG1-4 Monitorowanie programu, PW3-1 Organizacja krajowych podróży służbowych pracowników NCBiR oraz ekspertów NCBiR, PW3-2 Organizacja zagranicznych podróży służbowych pracowników NCBiR, PW3-3 Koordynacja udzielania zamówień publicznych i zawieranie umów, PW3-4 Pozyskiwanie narzędzi i usług informatycznych, licencji oraz sprzętu komputerowego.

²² Procedura PZ3-1 Zarządzanie ryzykiem.

²³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

w dokumentacji podano: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Podano również opis systemu informatycznego.

Księgi rachunkowe NCBiR prowadzone są z wykorzystaniem systemu informatycznego firmy QNT-Quorum. W ramach systemu funkcjonuje moduł finansowo-księgowy QWANT, moduł do obsługi środków trwałych QEST, moduł Asystent Zarządzania Finansowego (AZF) oraz moduł płacowy QWARK. Od dnia 19 stycznia 2016 r., zgodnie z polityką rachunkowości, obowiązywała wersja systemu QWANT-7.50, QEST-7.50, AZF-7.60, QADR-7.50. System QNT-Quorum oparty jest na rozwiązaniach bazodanowych Sysbase Inc. Adaptive Server Anywhere. Na informatycznych nośnikach utrzymywane są w wydodrębnionych plikach dzienniki transakcji i zmiany dokonywane w bazie. Baza danych jest szyfrowana z zastosowaniem zaawansowanych algorytmów kryptograficznych uniemożliwiających odczyt informacji wprost z plików, bez pośrednictwa oprogramowania. Warunkiem koniecznym do uzyskania dostępu do danych w trybach odczytu i zapisu jest pomyślne logowanie do programu QNT-Quorum, przez właściwego użytkownika posiadającego uprawnienia pozwalające na dostęp do danych. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Dane bilansu zamknięcia za 2014 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 r. Suma zapisów w dzienniku zgodna była z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za 2015 r. i wynosiła 10.149.083.388,81 zł.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych z zastosowaniem technik IT, wykonany na kopii rejestrów dziennika, nie wykazał: błędnych lub niekompletnych danych, błędnego przypisania do okresów lub nieterminowości księgowania, luk i duplikatów numeracji w dzienniku, księgowania z pomijaniem kont rozrachunkowych, niewłaściwej klasyfikacji środków trwałych, niewłaściwej klasyfikacji wydatków bieżących, naruszenia naturalnej sekwencji dat.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych NCBiR przeprowadzono na próbie 194 zapisów księgowych o łącznej wartości 26.844,9 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną (MUS), która została uzupełniona 58 zapisami o łącznej wartości 8.890,6 tys. zł. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań NCBR obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 1029-1121)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli jednak zauważa, że w księgach rachunkowych NCBiR ewidencjonowane są wydatki z podziałem na konta, które nie zawierają analitycznego podziału na paragrafy wydatkowe, co jednak nie wpływa na sprawozdawczość agencji

wykonawczej, albowiem w przyjętej polityce (zasadach) rachunkowości, wskazano metodologię przyporządkowania kont księgowych do odpowiednich paragrafów²⁴.

Dział Księgowości wykorzystuje do prowadzenia ewidencji księgowej moduł F-K oraz moduły pomocnicze AZF, Środki trwałe, Płace. Przyjęty w module AZF dla planu finansowego i zaangażowania wydatków budżetowych sposób ich ewidencjonowania na kontach analitycznych, przypisanych do numerów paragrafów klasyfikacji dochodowej w miejsce numerów paragrafów klasyfikacji wydatkowej, stosowany był również w module F-K. Przy tym klasyfikacja budżetowa jest dodatkową właściwością konta księgowego widoczną w systemie księgowym, nie jest natomiast elementem nazwy (numeru) konta księgowego.

Jak wyjaśnił Dyrektor Działu Finansowego NCBiR Hubert Domiński, „Narodowe Centrum Badań i Rozwoju nie stosuje w planie finansowym podziału poszczególnych pozycji planu na paragrafy wydatkowe. Duża liczba źródeł finansowania (3 dotacje krajowe, 7 programów operacyjnych oraz dwa dodatkowe źródła współfinansowane ze środków międzynarodowych) powoduje konieczność rozliczania się z otrzymanych środków według paragrafów przychodowych i takim rodzajem paragrafów opisywane są wszystkie wydatki. Plan finansowy w związku z tym podzielony jest na pozycje planu oraz poszczególne źródła finansowania i klasyfikację przychodową. Wprowadzenie dodatkowego podziału każdej pozycji planu na kilka lub kilkanaście paragrafów wydatkowych byłoby w naszej opinii działaniem nieracjonalnym i wymagałoby ciągłego przenoszenia środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami w planie. W analogiczny sposób w systemie Centrum rejestrowane jest zaangażowanie środków”.

(akta kontroli str. 19-22, 1028,1096)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań przez NCBiR:

- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej za IV kwartał 2015 r. (Rb-35),
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 rok, planu finansowego agencji wykonawczej za IV kwartał 2015 r. (Rb-40),
- z wykonania wydatków planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Korekta sprawozdania Rb-40 za IV kwartał 2015 r. dotyczyła oczywistej pomyłki rachunkowej w poz. III.4 części B.

(dowód: akta kontroli str. 519-709, 726-735, 1126-1127)

²⁴ Stosownie do art. 21 ust. 10 ustawy o finansach publicznych, Rada Ministrów może określić, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia gospodarki finansowej agencji wykonawczych, mając na względzie potrzebę zapewnienia jednolitości zasad finansowania agencji wykonawczych oraz przestrzegania zasad jawności i przejrzystości. Do dnia 4 marca 2016 r. ww. rozporządzenie nie zostało wydane.

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na 2015 r., w dwóch funkcjach budżetu w układzie zadaniowym (3. Edukacja, Wychowanie i Opieka oraz 10. Nauka Polska), zaplanowano łącznie dziewięć działań w ramach pięciu podzadań i trzech zadań (zadanie 3.2. Szkolnictwo wyższe, 10.1. Prowadzenie badań naukowych oraz upowszechnianie, promocja i popularyzacja nauki, 10.2. Wzmocnienie badań naukowych służących praktycznym zastosowaniom). Zaplanowane działania były zgodne z zadaniami NCBiR, wynikającymi z art. 27-30 ustawy o NCBiR.

Wydatki, zgodnie z ustawą budżetową na 2015 r., zaplanowano na poziomie 5.453.899 tys. zł, oraz 5.805.195 tys. zł planu po zmianach. Wykonanie wyniosło 5.044.612,1 tys. zł (86,9% planu po zmianach).

W ramach funkcji 3. Edukacja, Wychowanie i Opieka, NCBiR realizował w 2015 r. dwa podzadania (3.2.2. Kształcenie w szkolnictwie wyższym oraz 3.2.4. Utrzymanie i rozbudowa infrastruktury szkolnictwa wyższego) w ramach zadania 3.2. Szkolnictwo wyższe. Na podzadania wydatkowano łącznie 974.155,3 tys. zł, tj. 83,6% planu po zmianach. Celem realizacji podzadań było podwyższenie jakości funkcjonowania instytucji szkolnictwa wyższego (podzadanie 3.2.2.) oraz rozwój nowoczesnych ośrodków akademickich kształcących przede wszystkim specjalistów w zakresie nowoczesnych technologii (podzadanie 3.2.4.). Miernik określony dla podzadania 3.2.2. (liczba programów kształcenia wspartych w zakresie wyposażania studentów w ogólnorozwojowe kompetencje potrzebne w przyszłej pracy) nie został wykonany, mimo zaplanowania go na poziomie 10 programów. Natomiast miernik określony dla podzadania 3.2.4. (liczba obiektów wspartych w wyniku realizacji programów) został osiągnięty na poziomie 109, tj. w 97,3%.

Dla zadania 3.2., którego celem było zapewnienie dostępu do edukacji na poziomie wyższym, przewidziano miernik pn. „udział osób z wyższym wykształceniem w społeczeństwie polskim w grupie wiekowej 23+” i zrealizowano go na poziomie 19,48%, przy planowanej wartości 22,44%.

W ramach funkcji 10. Nauka Polska w 2015 r. NCBiR realizował trzy podzadania (10.1.1. Wspieranie badań naukowych, 10.2.1. Wspieranie badań sosowanych, prac rozwojowych oraz komercjalizacji wyników B+R, 10.2.2. Rozbudowa infrastruktury służącej praktycznym zastosowaniom) w ramach dwóch zadań (10.1. Prowadzenie badań naukowych oraz upowszechnianie, promocja i popularyzacja nauki, 10.2. Wzmocnienie badań naukowych służących praktycznym zastosowaniom). Na podzadania wydatkowano łącznie 4.070.456,8 tys. zł, tj. 87,7% planu po zmianach. Celem podzadań było polepszenie rozwoju wiedzy opartej na badaniach w Polsce poprzez wzmacnianie współpracy badawczej między Norwegią a Polską (podzadanie 10.1.1.), zwiększenie intensywności badań naukowych na potrzeby sektora gospodarczego (podzadanie 10.2.1.), poprawa infrastruktury badawczej (podzadanie 10.2.2.). Dla realizacji ww. celów określono następujące mierniki: liczba realizowanych w ramach Programu projektów badawczych (podzadanie 10.1.1. – zaplanowany miernik w wysokości 104 wykonano w 104,8%), udział projektów realizowanych we współpracy z przedsiębiorstwami w ogólnej liczbie realizowanych projektów (podzadanie 10.2.1. – zaplanowany miernik w wysokości 70% zrealizowano w 102,9%), zużycie aparatury naukowo-badawczej (podzadanie 10.2.2. – miernik zaplanowany w wysokości 71% zrealizowano w wartości 74,7%).

Realizowane w ramach budżetu zadaniowego działania finansowane były m.in. w ramach otrzymanej dotacji celowej na realizację Programów Operacyjnych: PO KL, PO IG, PO IŚ, PO IR, Pomocy Technicznej.

Ponoszone koszty w układzie zadaniowym monitorowane były w systemie informatycznym poprzez analizę źródeł finansowania. Ponadto większość źródeł finansowania przypisana jest do jednego działania, a w przypadku dotacji celowej (przypisana jest do różnych działań) – w systemie informatycznym przypisano osobne źródło do każdego działania. Dodatkowo sporządzane są zestawienia z danych zawartych w bazach danych NCBiR oraz Krajowego Systemu Informatycznego.

Wydatki NCBiR w 2015 r. były zgodne z zadaniami i celami wskazanymi w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 718, 725-735)

Stosownie do art. 11 ust. 3 i 4 ustawy o NCBiR, w terminie do 31 marca roku następującego po roku obrotowym, Dyrektor NCBiR przedstawia Ministrowi Nauki i Szkolnictwa Wyższego roczne sprawozdanie z działalności agencji wraz z opinią Rady NCBiR oraz do zatwierdzenia – roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią Rady NCBiR i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Na dzień 3 marca 2016 r. ww. sprawozdania nie zostały złożone. W opiniach niezależnego biegłego rewidenta dotyczących sprawozdania finansowego NCBiR za 2012 r., 2013 r. i 2014 r., nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

(dowód: akta kontroli str. 736, 1090-1095)

Wyniki przeprowadzonych audytów wewnętrznych oraz kontroli wewnętrznych wykorzystywane są w NCBiR m.in. przy analizie ryzyka. W 2015 r. minister nadzorujący (Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego) przeprowadził jedną kontrolę merytoryczną (wystąpienie pokontrolne z dnia 25 lutego 2016 r. wpłynęło do NCBiR w dniu 2 marca 2016 r.). Nie przeprowadził natomiast żadnej kontroli o charakterze finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 940-942, 945-1027)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania zadań nie stwierdzono nieprawidłowości. Jednakże Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że:

1) w 2015 r. liczba zatrudnionych pracowników w NCBiR w 2015 r. była niewystarczająca dla zabezpieczenia realizacji zadań, mimo ich planowanego wzrostu, w stosunku do wykonania za 2014 r., o 58 etatów przeliczeniowych.

W celu zabezpieczenia kadrowego zadań, NCBiR korzystał z pracowników firmy kierującej pracownikami tymczasowymi, i z tego tytułu w 2015 r. poniósł wydatki w wysokości 4.519,7 tys. zł. Liczba tych pracowników wahała się od 18 do 71 osób w poszczególnych miesiącach.

Przyczyną korzystania z pomocy tzw. pracowników tymczasowych, jak wyjaśniła dyrektor Działu Zarządzania Zasobami Ludzkimi Magdalena Zielińska, była konieczność zabezpieczenia kadrowego zadań realizowanych przez NCBiR oraz: brak wystarczających środków na wynagrodzenia osobowe, kierowanie się realizacją polityki rządu ograniczającą umowy zlecenia, realizacja dwóch perspektyw finansowych i konieczność wsparcia projektów kończonych (w ramach PO IG) i uruchamianych (PO IR) oraz wnioski kierowników komórek organizacyjnych o tymczasowe wsparcie.

(dowód: akta kontroli str. 716-717, 737-741)

2) nie wykonano lub nie w pełni wykonano dwie, założone w planie finansowym w układzie zadaniowym na 2015 r., wartości mierników.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym za 2015 r. (Rb-BZ2) wynika, że nie wykonano lub nie w pełni wykonano następujące mierniki: liczba programów kształcenia wspartych w zakresie wyposażania studentów w ogólnorozwajowe kompetencje potrzebne w przyszłej pracy (podzadanie 3.2.2.3. – zaplanowano wartość na poziomie 10 sztuk, a wykonanie wyniosło 0) oraz liczba przedsiębiorstw realizujących projekty dotyczące prac B+R oraz komercjalizacji ich wyników (podzadanie 10.2.1.3. – zaplanowano wartość miernika na poziomie 1.356 sztuk a wykonanie wyniosło 889, tj. 65,6%).

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora NCBiR prof. dr hab. inż. Jerzy Kątki, miernik w działaniu 3.2.2.3. związany jest z realizacją PO WER, w którym wydłużenie procesu oceny wniosków spowodowało przesunięcie podpisywania umów na 2016 r. Natomiast mniejsze, niż zakładano, wykonanie miernika w działaniu 10.2.1.3., wynikało z mniejszej liczby podpisanych umów w ramach PO IR.

(dowód: akta kontroli str. 726-727, 940-941, 943)

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji planu finansowego NCBiR w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2016 r.

Za zespół kontrolny:

Iwona Sekuła
doradca prawny



Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Dyrektor
Piotr Prokopczyk


Dyrektor
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego


Iłona Kielan-Glińska

