



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**

Krzysztof Kwiatkowski

KPS.410.001.04.2016

P/16/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001. Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 63 – Rodzina.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny.
Kontroler	Piotr Chwaliński, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97594 z 11 stycznia 2016 r.
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Rafalska, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej od dnia 16 listopada 2015 r. Władysław Kosiniak-Kamysz, Minister Pracy i Polityki Społecznej do dnia 16 listopada 2015 r. (akta kontroli str. 1-5)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 63 – Rodzina, której dysponentem jest Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej². Minister ustanowił Dyrektora Generalnego dysponentem III stopnia w części 63. Organizację Ministerstwa, jako organu zapewniającego obsługę Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, określa statut³.

Ze środków budżetowych finansowano m.in.:

- realizację zadań wynikających ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny⁴,
- uzupełnienie dotacji celowych na świadczenia rodzinne (w tym na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego), świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów,
- finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej⁵,
- realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁶.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁷;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań za IV kw. 2015 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.;

¹ Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153).

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (Dz.U. poz. 1905).

³ Zarządzenie Nr 68 Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej (M.P. z 2012 r., poz. 590) oraz zarządzenie Nr 153 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (M.P. poz. 1304).

⁴ Dz.U. poz. 1863 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2015 r., poz. 332.

⁶ Dz.U. z 2013 r. poz.1457.

⁷ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

Dochody zrealizowane w 2015 r. w części 63 wyniosły 208,1 tys. zł. Wydatki wniosły 16.765,0 tys. zł, w tym 16.394,2 tys. zł zrealizowane zostało przez dysponenta III stopnia. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano 17.901,0 tys. zł. Całość dochodów i wydatków zrealizowane zostało przez jednostkę objętą kontrolą.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 63 – Rodzina.

W wyniku kontroli 49,4% wydatków budżetu państwa oraz 82,6% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków ujętych w planie finansowym dysponenta części 63 oraz planie finansowym w układzie zadaniowym na 2015 r. osiągnięto cele prowadzonej działalności, a dysponent, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w tej części.

NIK pozytywnie zaopiniowała roczne, łączne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 63 – Rodzina oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta III stopnia w tej części. Sprawozdania łączne dysponenta części 63 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, a sprawozdania jednostkowe dysponenta III stopnia – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał prowadzenie kontroli prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań za 2015 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹².

Ujawniona w toku kontroli nieprawidłowość nie mająca wpływu na realizację budżetu w tej części, polegała na przyznaniu świadectwa zgodności dla oprogramowania z zakresu świadczeń rodzinnych, które nie spełniało szczegółowych wymagań funkcjonalnych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 170 tys. zł, tj. o 167 tys. zł wyższe niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 208 tys. zł i były wyższe o 22,4% od kwoty planowanej, a w porównaniu z 2014 r. były wyższe o 642,9%. Główną przyczyną wyższej realizacji planu dochodów był zwrot w dziale 852 – Pomoc społeczna niewykorzystanych części dotacji celowych udzielonych na realizację zadań w ramach *Resortowego Programu wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej* wraz z odsetkami bankowymi (163 tys. zł) oraz nieplanowane wpływy z tytułu kar naliczonych w związku z nienależytym wykonaniem warunków umowy na dostawę sprzętu komputerowego (24 tys. zł).

Należności pozostałe do zapłaty w części 63 wyniosły, według stanu na koniec 2015 r., 8,4 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec grudnia 2014 r. były wyższe o 3,2 tys. zł (68,0%). Były to należności z tytułu niezapłaconych kar umownych oraz należności z tytułu niewywiązania się

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje oceny pozytywną i negatywną. W przypadku niespełnienia kryteriów dla oceny pozytywnej lub negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹¹ 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).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

beneficjenta z warunków umowy o dofinansowanie realizacji projektu wraz z odsetkami. Zaległości na koniec 2015 r. wyniosły 2,9 tys. zł, tj. 34,5 % ogółem należności i dotyczyły niezapłaconych kar z odsetkami.

(akta kontroli str. 6-15)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 63 zaplanowano w kwocie 7.558 tys. zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego, wydatki zwiększono o 11.702 tys. zł, z tego 3.615 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa oraz 8.087 tys. zł z przeniesienia środków finansowych z części 44 – Zabezpieczenie społeczne. Zwiększenie planu spowodowane było przede wszystkim realizacją zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (produkcja, personalizacja i dystrybucja przez Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych blankietów Karty Dużej Rodziny)¹³.

2.1.2. W części 63 zrealizowano wydatki w kwocie 16.765 tys. zł, tj. na poziomie 87,0% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. (13.928 tys. zł) były one wyższe o 2.837 tys. zł (o 20,4%). Zrealizowane wydatki (według grup ekonomicznych) poniesiono na:

- 1) wydatki bieżące – zrealizowane w kwocie 12.886 tys. zł (76,9 % wydatków w części 63), co stanowiło 84,6% planu po zmianach (15.240 tys. zł). Wydatki bieżące były wyższe od wykonania w 2014 r. o 6.316 tys. zł (96,1%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły zakupy towarów i usług (8.757 tys. zł) oraz wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne od wynagrodzeń (3.756 tys. zł).
- 2) dotacje – zrealizowane w kwocie 286 tys. zł (1,7% wydatków w części), co stanowiło 95,3% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2014 r. o 7.062 tys. zł, tj. o 96,1%.
- 3) wydatki majątkowe – zrealizowane w kwocie 58,0 tys. zł (0,4% wydatków części), tj. na poziomie 93,5% planu po zmianach (62 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. były one wyższe o 50 tys. zł (625%). Zgodnie z planem finansowym dokonano m.in. zakupu systemu zdalnego dostępu za 19 tys. zł oraz dwóch komputerów przenośnych za 7 tys. zł, a także rozbudowano infrastrukturę w Centrum Przetwarzania Danych – Serwerownia za 31 tys. zł (zakupiono m.in. 67 szt. licencji oprogramowania oraz dwie licencje SQL).
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych – zrealizowane w kwocie 13 tys. zł (0,1% wydatków w części 63), tj. 59,1% planu po zmianach.
- 5) współfinansowanie projektów z Unii Europejskiej – zrealizowane w kwocie 3.522 tys. zł (21% wydatków w części), tj. 96,9% planu po zmianach.

Najwyższe wydatki zrealizowano w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność w kwocie 11.178 tys. zł, tj. 83,9% planu po zmianach, w ramach którego zrealizowano 66,7% wydatków ogółem. Wydatki poniesiono głównie na wydruk blankietów Karty Dużej Rodziny (6.735 tys. zł), utrzymanie i wdrożenie modyfikacji systemu *Statystyczna Aplikacja Centralna*, w tym modułów *Adopcji i Rejestracji Żłobków* (1.260 tys. zł) oraz na współfinansowanie projektów UE, wynikających z realizacji *Systemu ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowaną bezpieczną Kartą Dużej Rodziny*, w tym m.in.: zakup sprzętu komputerowego (1.642 tys. zł), przeprowadzenie kampanii promocyjno-informacyjnej (240 tys. zł), wykonanie systemu teleinformatycznego Karty Dużej Rodziny (144 tys. zł), wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu (90 tys. zł). Na współfinansowanie projektów z UE wydatkowano 3.522 tys. zł.

Zrealizowane wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 5.587 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach i w porównaniu z rokiem poprzednim, zmniejszyły się o 49 tys. zł (0,9%). Poniesiono je na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra w zakresie części 63 (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) – 4.866 tys. zł (29% wydatków ogółem) oraz na dotacje dla organizacji pozarządowych realizujących projekty z obszaru wyrównywania szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy i wydatki na współfinansowanie projektu UE w ramach programu PROGRESS (rozdział 75095 – Pozostała działalność) – 721 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 8.280,5 tys. zł, tj. 50,5% wydatków dysponenta III stopnia (16.394 tys. zł). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego 27 zapisów i dowodów księgowych odpowiadających

¹³ Dz.U. poz. 1863 ze zm.

pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁴) spośród 371 zapisów księgowych o łącznej wartości 9.143,2 tys. zł. Doborem celowym objęto 3 zamówienia publiczne na kwotę 4.679,8 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, a wynikające z nich zobowiązania były regulowane, zgodnie z zawartymi umowami, w wyznaczonych terminach.

Stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zawierały elementy wymagane przepisami ustawy o rachunkowości¹⁵, sprawdzone zostały pod względem poprawności formalnej i zapisów księgowych oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, a także okresu księgowania i ujęcia na kontach, co w konsekwencji powodowało ich prawidłowe ujęcie w sprawozdaniach budżetowych.

W próbie wydatków, badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz wyłączenia stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych¹⁶, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zobowiązania, na dzień 31 grudnia 2015 r., wyniosły 243,3 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2014 r. o 13,8 tys. zł (o 5,8%). Były to głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i składników pochodnych od wynagrodzeń (237,2 tys. zł).

Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz dokonywania nieuzasadnionych zmian w planie. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami z przeznaczeniem na realizację zadań.

(akta kontroli str. 16-241, 443-454)

2.1.3. Rezerwy celowe

Z rezerwy celowej w kwocie 3.615 tys. zł wykorzystano 2.350 tys. zł, tj. 65,0%. Zmiany w planie finansowym wprowadzono po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

- realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny (produkcja, personalizacja i dystrybucja przez Polską Wytwórnię Papierów Wartościowych blankietów Karty Dużej Rodziny) z kwoty 3.000 tys. zł wykorzystano 1.735,0 tys. zł (57,8%). Z tego powodu, w dniu 25 listopada 2015 r. dysponent części 63 (dział 852, rozdział 85295), zgodnie z art. 177 ust. 3 pkt 2 oraz ust. 4 ustawy o finansach publicznych, dokonał blokady planowanych wydatków w układzie zadaniowym na kwotę 1.000 tys. przeznaczonych na realizację zadań wynikających z wprowadzenia ustawy o Karcie Dużej Rodziny. Niepełne wykorzystanie środków finansowych wynikało z mniejszej niż planowano liczby wniosków złożonych przez rodziny, które postanowiły skorzystać z Karty Dużej Rodziny;
- realizację projektu pn. *System ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowaną bezpieczną Kartą Dużej Rodziny* w ramach PO Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 – w pełni wykorzystano kwotę 332 tys. zł;
- współfinansowanie projektu *Równość kobiet i mężczyzn w procesach podejmowania decyzji ekonomicznych – narzędziem zmiany społecznej*, w ramach Programu Wspólnotowego PROGRESS – w pełni wykorzystano planowaną kwotę 282,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 242-267)

2.1.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

W ustawie budżetowej na 2015 r. w części 63, wynagrodzenia określono w kwocie 3.087 tys. zł, w tym: osobowe (2.856 tys. zł) i dodatkowe wynagrodzenie roczne (231 tys. zł). W ciągu roku dokonano przeniesienia środków finansowych z części 44 – Zabezpieczenie społeczne w kwocie 742 tys. zł, w tym decyzją Ministra Finansów na kwotę 618 tys. zł, z przeznaczeniem na wynagrodzenia w ramach PO Innowacyjna Gospodarka oraz decyzją Ministra Finansów na kwotę 124 tys. zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia wynikające z realizacji ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

Przeciętne zatrudnienie¹⁷ w 2015 r. w części 63 wyniosło 43 osoby i odpowiadało wykonaniu w 2014 r. Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 7.180 zł i w porównaniu z przeciętnym

¹⁴ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.).

¹⁶ Dz.U. z 2015 r., poz. 2164.

¹⁷ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

miesięcznym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 764 zł (o 11,9%). Limity wysokości wynagrodzeń bezosobowych¹⁸ nie zostały przekroczone.

W 2015 r. zawarto 17 umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi na łączną kwotę 288,4 tys. zł. W wyniku badania losowo wybranych 5 umów, na realizację których wydatkowano 18,3 tys. zł, nie stwierdzono zawierania ich z pracownikami na realizację zadań o tym samym charakterze, co wykonywane przez nich w ramach stosunku pracy. Nie stwierdzono też przypadków zlecenia i opłacania prac, które nie zostały wykorzystane w działalności Ministerstwa. Zawarte umowy dotyczyły głównie obsługi i koordynacji realizacji projektu *Równość kobiet i mężczyzn* (...), obsługi infolinii Karty Dużej Rodziny oraz opracowania analiz z zakresu polityki rodzinnej.

(akta kontroli str. 268-279, 455-535)

2.1.5. Dotacje celowe

Dotacje celowe w części 63 zaplanowano w ustawie budżetowej w dziale 750 – Administracja publiczna na poziomie 300 tys. zł. W ramach tej kwoty zostało przyznane dofinansowanie 11 organizacjom pozarządowym¹⁹. Wykorzystane 286,2 tys. zł, tj. 95,4% planu.

Zleceniobiorców, z którymi podpisano umowy, wyłoniono w wyniku otwartego konkursu ofert Inicjatyw organizacji pozarządowych na najlepsze projekty z obszaru wyrównywania szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy, w którym za priorytetowe uznano działanie *Więcej kobiet w zawodach zdominowanych przez mężczyzn*, realizowane przez działania uświadamiające, m.in.: kampanie, szkolenia, spotkania, treningi dla kobiet długotrwale bezrobotnych, matek w rodzinach wielodzietnych, matek samotnie wychowujących dzieci, kobiet wychodzących z nałogów, byłych więźniarek, itp. Sprawozdania końcowe z wykorzystania dotacji złożono terminowo, tj. w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Analiza dokumentacji wykonania powierzonych zadań wykazała, że zadania te zrealizowano zgodnie z zawartą umową, kosztorysem i harmonogramem działań. Ośmiu beneficjentów, którzy nie wykorzystali całości dotacji dokonało zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 13,8 tys. zł, z zachowaniem ustawowego terminu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami i podpisanymi umowami²⁰. Niewykorzystane kwoty dotacji dotyczyły głównie wydatków niekwalifikowalnych oraz uzyskanych oszczędności w realizacji projektów.

(akta kontroli str. 280-342)

2.1.6. Zamówienia publiczne

W 2015 r. Ministerstwo (dysponent III stopnia) zawarto 32 umowy na realizację usług, dostaw i robót budowlanych z wykonawcami wyłoniłymi na podstawie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 110.696,7 tys. zł (brutto). Z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp (art. 4 pkt 3 lit. e, g, h) przeprowadzono dziewięć postępowań w przedmiocie: usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenia usług badawczych (4 zamówienia) nabycia, przygotowania, produkcji lub koprodukcji materiałów programowych, przeznaczonych do emisji (3 zamówienia), a także na zakup czasu antenowego (2 zamówienia). Łączna wartość tych zamówień wyniosła 3.444,6 tys. zł.

Wartość udzielonych zamówień w części 63 dotyczyła finansowania (współfinansowania) 15 zawartych umów, na które wydatkowano ogółem 19.750,6 tys. zł. Badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych) na łączną kwotę 4.679,8 tys. zł, stanowiącą 23,7% wartości zamówień w części 63.

Objęte badaniem postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych i wewnętrznymi procedurami Ministerstwa. Poniesione na nie wydatki były uzasadnione, tj. celowe i gospodarne, a prowadzona dokumentacja z ich przebiegu była rzetelna i kompletna. Rozliczenia finansowo-księgowe i zapisy ewidencyjne zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 343-442)

Ponadto, kontrolą objęto jedno z 12 wydanych świadectw zgodności²¹ oprogramowania z obszaru świadczenia rodzinne (firma QuickSoft Roman Wnuk – Lipiński)²², z którego korzystały urzędy

¹⁸ Art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877).

¹⁹ Art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239, ze zm.).

²⁰ Art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²¹ Procedura zgodności - oznacza to zespół działań zmierzających do ustalenia zgodności oprogramowania z opisem systemu.

²² W latach 2013-2015 funkcjonowało 12 wersji oprogramowania, z których 4 cofnięto świadectwa zgodności. Według stanu na koniec 2015 r. świadectwo zgodności posiadało 8 wersji.

marszałkowskie oraz gminne jednostki organizacyjne. Firma ta świadczyła nieprzerwanie usługi w zakresie systemu informatycznego „MSQRS-M Świadczenia Rodzinne” od 2004 r.²³ W 2013 r. obsługiwała 9 spośród 16 urzędów marszałkowskich i 7 jednostek gminnych w zakresie świadczeń rodzinnych. Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych²⁴, został m.in. poszerzony zakres danych, które marszałek województwa składa wojewodzie w kwartalnym sprawozdaniu. Zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych do realizacji zadań w zakresie świadczeń rodzinnych w urzędach administracji publicznej²⁵, Minister ogłosił w prasie (o zasięgu ogólnokrajowym) i w Biuletynie Informacji Publicznej informacje o obowiązującej wersji Opisu systemu obszaru Świadczenia Rodzinne (wersja 1.02), opracowanej przez Departament Informatyki Ministerstwa.

Na wniosek producenta QUICKSOFT z 7 października 2013 r., na podstawie § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia, Minister Pracy i Polityki Społecznej wydał 16 stycznia 2014 r. świadectwa zgodności dla oprogramowania „M-SRQS Świadczenia Rodzinne” (wersja W-1.02-3.3.299 na poziom organizacyjny WOJ. oraz wersja G-1.02-3.3.313 na poziom organizacyjny GMINA)²⁶. Zwrócić jednak należy uwagę, że już w maju 2013 r., Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej (ROPS) w Poznaniu zgłosił uwagi co do prawidłowości i zgodności ze wszystkimi obowiązującymi przepisami, funkcjonowania oprogramowania firmy QuickSoft z aplikacji M-SRQS w zakresie świadczeń rodzinnych, m.in. brak możliwości: wykazywania pełnych informacji w składanych sprawozdaniach, wygenerowania z systemu danych otrzymywanych i wysyłanych za granicę, wydruku raportów, wniosków dotyczących liczby wystawianych upomnień, tytułów wykonawczych, decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach rodzinnych, umorzeniu, rozłożeniu na raty oraz dużej ilości innych błędów i ciągłym zawieszaniu się programu. Mimo tych uwag, producent uzyskał świadectwo zgodności. W uzasadnieniu decyzji podano m.in., iż w opracowanym raporcie oceny oprogramowania w tej wersji, stwierdzono kompletność dokumentacji i scenariuszy testowych, będących udokumentowaniem poprawności i zgodności działania oprogramowania z aktualnie obowiązującym opisem systemu wersji 1.02 dla poziomu organizacyjnego WOJ. oraz GMINA.

Już po miesiącu od wydanych świadectw zgodności, m.in. ROPS w Olsztynie i Łodzi zwróciły się do Departamentu Informatyki Ministerstwa prosząc o interwencję na działanie funkcjonującego oprogramowania i obsługę przez producenta QuickSoft w zakresie „SQ Świadczenia rodzinne”. Jednak, biorąc pod uwagę powyższe sygnały, Departament Informatyki dopiero w dniach 26-30 maja 2014 r. ponownie dokonał przeglądu oprogramowania, testując prawidłowość jego funkcjonowania w zakresie modułu świadczenia rodzinne dla poziomu organizacyjnego WOJ., stwierdzając odstępstwa w funkcjonalności oprogramowania, w relacji do obowiązującego opisu systemu wersja 1.02 dla poziomu organizacyjnego WOJ. W opracowanym Raporcie z przeprowadzonych testów stwierdzono, iż system ten działa wadliwie i nie spełnia szeregu wymogów. W stosunku do wcześniej wydanych świadectw zgodności, stwierdzono jednak (jak określono – bardzo poważne) braki uniemożliwiające prawidłowe funkcjonowanie tego systemu, m.in.:

- brak możliwości zweryfikowania danych osobowych w bazie PESEL;
- brak możliwości zweryfikowania orzeczenia o niepełnosprawności w bazie EKSMOoN;
- częste zawieszenie się systemu, samoistne zamykanie, łącznie z niezapisywaniem danych z którymi użytkownik pracował;
- nieudzielanie przez system odpowiedzi w akceptowalnym czasie;
- nieprzenoszenie, przy tworzeniu pisma z wykorzystaniem szablonu, danych członków rodziny do treści pismo – brak możliwości przygotowania wiadomości dla innego Organu Właściwego (OW), a system nie odbiera wiadomości przekazanej przez drugi OW;
- dopuszczanie przez system możliwości wskazania jako zobowiązanej do zwrotu należności osoby niepełnoletniej;
- uniemożliwianie przez system wybrania danych dziecka, które zostały wprowadzone w zakładkę „członkowie rodziny”, a tym samym rejestrację wniosku o to świadczenie;

²³ Decyzja Ministra Polityki Społecznej nr BDG-WI-0404-12-6-KM/04 z dnia 17 września 2004 r.

²⁴ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych (Dz. U. poz. 441); uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 2 listopada 2007 r. w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych do realizacji zadań w zakresie świadczeń rodzinnych w urzędach administracji publicznej (Dz.U. z 2007 r. Nr 216, poz. 1610).

²⁶ Decyzjami nr 2/1.02/SR/W/2014 i nr 1/1.02/SR/G/2014 z 16 stycznia 2014 r.

- wyświetlanie informacji o dokonaniu wpłaty nienależnie pobranego świadczenia w kwocie innej niż faktyczna;
- brak możliwości wyszukania tytułów wykonawczych oraz przygotowania i wystosowania upomnienia;
- nierozróżnianie rodzaju dokumentu tożsamości;
- brak możliwości podglądu danych w sprawozdaniu oraz wydruku jakiegokolwiek formularza serii F;
- niepoprawne wyliczanie odsetki – naliczane są zgodnie z ustawą o rachunkowości, a nie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- nierealizowanie wszystkich wniosków złożonych na formularzach w PIU oraz niewysyłanie automatycznie komunikatów w przypadku zmiany danych dla wskazanej osoby.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w oprogramowaniu, Minister Pracy i Polityki Społecznej wycofał w dniu 7 listopada 2014 r. przyznane 16 stycznia 2014 r. świadectwa zgodności dla oprogramowania „SRQS – Świadczenia Rodzinne na poziomie organizacyjnym WOJ.,” wersja W-1.02-3.3.299 oraz na poziomie organizacyjnym GMINA, wersja G-1.02-3.3.313²⁷.

W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach, Dyrektor Departamentu Informatyki podał, że zgodnie z § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych do realizacji zadań w zakresie świadczeń rodzinnych w urzędach administracji publicznej testy oprogramowania przeprowadza się z uwzględnieniem wybranych zestawów scenariuszy testowych, które są publikowane wraz z opisem systemu, a podczas procedury zgodności weryfikowane jest działanie wybranych funkcjonalności systemów dziedzinowych uwzględnionych w opublikowanych scenariuszach testowych.

W związku z tym NIK zwraca uwagę, że zgodnie z § 2 pkt 11 rozporządzenia scenariusz testowy oznacza dokument opisujący podstawowe funkcje systemu, służący do weryfikacji realizacji minimalnych wymagań dla systemu teleinformatycznego, udostępniany razem z dokumentacją opisu systemu, tj. prawidłowo opracowane scenariusze testowe nie powinny potwierdzać poprawności i zgodności działania oprogramowania, w sytuacji gdy jest on wadliwy, co zostało potwierdzone w testach oprogramowania z maja 2014 r.

(akta kontroli str. 1021-1107)

Ustalono nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatków. Jednakże NIK zwraca uwagę na wydanie świadectwa zgodności dla oprogramowania z zakresu świadczeń rodzinnych, które nie spełniało wymagań funkcjonalnych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu środków europejskich w części 63 – Rodzina nie były planowane. Decyzją Ministra Finansów dokonano przeniesienia 18.731 tys. zł z części 44 – Zabezpieczenie społeczne do części 63 – Rodzina z przeznaczeniem na wydatki Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem (Rb-28 UE), zrealizowane wydatki wyniosły 17.901 tys. zł (95,6% planu). Dotyczyły one realizacji projektu *System ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowaną bezpieczną Kartą Dużej Rodziny*. Dominującą część wydatków przeznaczono na:

- zakup sprzętu komputerowego wraz z dostarczeniem go do jednostek administracji publicznej (9.305 tys. zł), tj. 52,0 % wydatków ogółem. W ramach realizacji projektu jednostkom samorządowym przekazano sprzęt informatyczny (2565 sztuk komputerów NTT Business WA 800W, urządzeń wielofunkcyjnych Samsung SL-M2875ND i zasilaczy awaryjnych ActiveJet UPS 850VA LCD).
- rozbudowę platformy sprzętowo-systemowej, wraz z dostarczeniem licencji, wdrożenie systemu teleinformatycznego, zakup sprzętu komputerowego i multimedialnego (5.466 tys. zł), tj. 30,5% wydatków ogółem. Realizując wydatki dokonano m.in. rozbudowy platformy sprzętowo-systemowej – Exadata (3.324,0 tys. zł), wykonano i wdrożono System Informatyczny Karta Dużej Rodziny (1.881,9 tys. zł).

²⁷ Decyzjami nr 4/1.02/SR/G/2014 i nr 3/1.02/SR/W/2014 z 7 listopada 2014 r.

Pozostałe wydatki dotyczyły przeprowadzenia kampanii promocyjno-informacyjnej wraz z emisją spotu telewizyjnego promującego projekt Karty Dużej Rodziny (1.360,0 tys. zł), wykonania systemu teleinformatycznego Karty Dużej Rodziny (815 tys. zł), zakupu licencji oprogramowania (258 tys. zł), dodatków zadaniowych wraz z pochodnymi pracowników zaangażowanych w realizację projektu²⁸ (510 tys. zł), podróży służbowych, szkoleń pracowników, zakupu materiałów i wyposażenia (187 tys. zł).

(akta kontroli str. 536-697)

Ustalono nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. budżet w układzie zadaniowym w części 63 był realizowany w czterech funkcjach: 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*; 14 *Rynek pracy*; 15 *Polityka zagraniczna*; 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Każdemu zadaniu, podzadaniu oraz działaniu przypisany był cel oraz miernik pomiaru stopnia jego osiągnięcia. Szczegółowym badaniem objęto próbę pięciu działań.

Działanie 13.1.2.3 *Budowa, utrzymanie i rozwój systemu teleinformatycznego jednostek organizacyjnych pomocy społecznej*, dla którego miernikiem była liczba interfejsów komunikacyjnych do jednostek administracji publicznej oraz grup podmiotów prawnych, przez które realizowana jest wymiana danych w postaci elektronicznej. Poniesione nakłady (1.259,9 tys. zł) były niższe w stosunku do planu według ustawy budżetowej (2.060,0 tys. zł) oraz planu po zmianach (2.036,1 tys. zł). Zaplanowana i wykonana wartość miernika wynosiła 8 (liczba interfejsów komunikacyjnych do jednostek administracji publicznej).

Działanie 13.4.1.1.W *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*, dla którego miernikiem był procentowy udział osób pobierających świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w ogólnej liczbie dzieci w wieku do ukończenia 25 roku życia. Plan wydatków według ustawy budżetowej wynosił 728,0 tys. zł, plan po zmianach – 715,8 tys. zł, a wykonanie – 711,2 tys. zł. Miernik wykonany został zgodnie z planem w 24%. Do wyliczenia wartości miernika wykorzystywane były dane ze sprawozdań rzeczowo-finansowych o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przekazywanych co kwartał przez wojewodów ministrowi właściwemu ds. rodziny oraz dane o liczbie dzieci w Polsce w wieku do ukończenia 24 roku życia z publikacji GUS: *Stan i struktura ludności oraz ruch naturalny w przekroju terytorialnym*, przekazywane co pół roku.

Działanie 13.4.1.2.W *Rozwój instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*, dla którego miernikiem był odsetek dzieci w tym wieku, objętych opieką instytucjonalną. Plan wydatków według ustawy budżetowej wynosił 488,0 tys. zł, plan po zmianach – 497,5 tys. zł, a wykonanie – 491,5 tys. zł. Wartość miernika została zaplanowana na poziomie 8% (w I półroczu 2015 r. osiągnięto wartość na poziomie 7,9%). Do wyliczenia wartości miernika wykorzystano dane ze sprawozdań Ministerstwa Finansów z wykonania budżetów wojewodów w zakresie finansowego wsparcia gmin na rzecz rozwoju form opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech oraz dane z informacji ZUS przekazywanej ministrowi właściwemu ds. rodziny w zakresie wydatków na składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego dla zatrudnionej opiekunki, opłacane ze środków budżetu państwa za pośrednictwem ZUS, przekazywane co pół roku.

Działanie 13.4.2.1. *Wspieranie działalności na rzecz rozwoju rodzicielstwa zastępczego*, dla którego miernikiem była liczba koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej. Plan wydatków według ustawy budżetowej w części 63 wynosił 435,0 tys. zł, plan po zmianach – 283,5 tys. zł, a wykonanie – 278,8 tys. zł. Wartość miernika wynosiła 1.100 nowych stanowisk koordynatora, a wykonanie wyniosło 1.586. Do wyliczenia wartości miernika wykorzystano dane przekazywane co pół roku przez wojewodów ministrowi właściwemu ds. rodziny w zakresie dofinansowania zadań własnych gminy i powiatu w obszarze realizacji zadań wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej. Szacując wartość miernika uwzględniono głównie wydatki budżetu państwa na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego.

Działanie 14.1.6.1. *Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie wyrównywania szans*, dla którego miernikiem była liczba organizacji pozarządowych objętych wsparciem finansowym. Plan wydatków według ustawy budżetowej wynosił 305,0 tys. zł, plan po zmianach – 300,0 tys. zł,

²⁸ Art. 88 ustawy o służbie cywilnej.

a wykonanie – 286,2 tys. zł. Zaplanowana wartość miernika przewidywała wyłonienie w drodze konkursu 12 organizacji, a podpisanych zostało 11 umów.

Przepisy regulujące sporządzenie budżetu w układzie zadaniowym na 2015 r. dla działalności rządowej: praca, rodzina, zabezpieczenie społeczne wymagały jedynie określenia wartości docelowych. Ministerstwo sporządzało półroczne sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. W odniesieniu do planu działalności nie istniał osobny monitoring.

(akta kontroli str. 698-716)

2.4. Realizacja wniosków pokontrolnych

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., NIK wniosła o *zintensyfikowanie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przez beneficjentów finansowanych ze środków części 63 budżetu państwa, a w tym celu rozważenie potrzeby żądania od zleceńobiorców dokumentacji źródłowej, stanowiącej podstawę przedstawianych rozliczeń dotacji przyznawanych na realizację zadań publicznych.*

Wniosek nie został zrealizowany. Ministerstwo nie przewiduje zwiększenia liczby jednostek, które zostałyby objęte kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji przyznawanych w ramach realizowanych programów, ze względu na dużą liczbę tematów o równie wysokim stopniu trudności oraz od ograniczonych zasobów kadrowych komórek organizacyjnych umożliwiających realizację zadań w zakresie swojej właściwości. W trakcie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przez beneficjentów finansowanych ze środków części 63 budżetu w 2015 r. państwa nie stwierdzono nieprawidłowości w omawianym zakresie. Dlatego też, w ocenie NIK, wskazane jest zwiększenie liczby jednostek, które zostałyby objęte kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji przyznawanych w ramach realizowanych programów, w kolejnych latach.

(akta kontroli str. 717-765)

2.5. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych i rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. przez dysponenta III stopnia oraz sprawozdań z operacji finansowych za IV kw. 2015 r. (Rb-N, Rb-Z). Stwierdzono, że zostały one sporządzone prawidłowo i przekazane w terminach określonych w zał. nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w zał. nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Dane wykazane w poszczególnych sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej ujętych na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. Kwoty w nich wykazane przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań za 2015 r.

Sprawozdania łączne budżetowe za 2015 r., sporządzone dla części 63 – Rodzina, przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 r. Analiza poprawności ujęcia danych w sprawozdaniach (w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) wykazała, że suma danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych odpowiada danym wykazanym w sprawozdaniach łącznych.

Dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 766-878)

2.6. Działania podejmowane przez dysponenta części w ramach nadzoru i kontroli

Zasady funkcjonowania kontroli finansowej określały m.in. zasady prowadzenia polityki rachunkowości, ewidencji finansowo-księgowej, zakładowego planu kont, obiegu dokumentów księgowych, organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

Stosownie do zasad określonych w art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, jako dysponent główny, prawidłowo wykonywał obowiązki z zakresu nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej, przez: bieżącą analizę prawidłowości wykorzystania środków i dokonywanie kwartalnej oceny wykonania planu dochodów i wydatków, realizacji zatrudnienia i zadań rzeczowych; realizację planu audytu wewnętrznego oraz planu kontroli sekcji kontroli wewnętrznej.

Zadania audytowe realizowane były w oparciu o zatwierdzony przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej plan audytu wewnętrznego na 2015 r., opracowany w szczególności określonej w § 8

ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego²⁹. W 2015 r. audytem i kontrolą objęto m.in. udzielanie dotacji z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich, wdrożenie programów ze środków pochodzących z budżetu UE, funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem. Sformułowane zalecenia dotyczyły natomiast m.in. stałego monitoringu stanu realizacji celów i określenia komórki odpowiedzialnej za gromadzenie informacji w tym zakresie, przestrzegania terminowego sporządzania sprawozdań z odbytych podróży służbowych zagranicznych, opracowania, wdrożenia, eksploatacji systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, zapewnienia efektywnego i skutecznego systemu przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków.

Sekcja kontroli wewnętrznej w 2015 r. przeprowadziła 16 kontroli tematycznych w 76 podmiotach z realizacji zadań za 2014 r. Poza kontrolami ujętymi w planie, w trybie uproszczonym oraz doraźnym przeprowadzonych zostało 9 kontroli.

Podmiotami poddanymi kontroli były jednostki podległe lub nadzorowane przez Ministra, jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego i wojewódzkiego oraz podlegające mu jednostki organizacyjne (wojewódzkie, miejskie, powiatowe urzędy pracy, powiatowe centra pomocy rodzinie, miejskie ośrodki pomocy społecznej), jak również podmioty publiczne i niepubliczne, którym Minister przyznał dotacje na realizację zadań w ramach programów rządowych lub resortowych. Zalecenia dotyczyły jednostkowych uchybień w wydatkowaniu środków finansowych uzyskanych przez beneficjentów w ramach realizowanych programów, w tym: braku opisu dowodu księgowego, przygotowania ze zwłoką Indywidualnego Programu Działania dla jednego bezrobotnego, czy też błędnego zaewidencjonowania wkładu własnego.

(akta kontroli str. 879-1020)

Ustalone nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sprawozdawczości, nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji wydatków w części 63 w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych. NIK odstępuje także od sformułowania wniosku dotyczącego wydawania świadectw zgodności, z uwagi na to że Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wycofał przyznane świadectwo zgodności dla oprogramowania, które nie spełniało wymagań funkcjonalnych. NIK zwraca jednak uwagę, iż należy wprowadzić takie mechanizmy, które wyeliminowałyby w przyszłości przypadki wydawania świadectw zgodności dla oprogramowania obciążonego błędami.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁰, Ministrowi Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania 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 19 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Krzysztof Kwiatkowski

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108); uchylony z dniem 1 stycznia 2016 r.

³⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

