



**WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**  
Wojciech Misiąg

LWA – 4101-21-01/2012  
P/12/181

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/181 – Przygotowanie rządowych dokumentów strategicznych perspektywy 2014-2020 <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>Grzegorz Kapela, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82689 z 12 września 2012 r. (dowód: akta kontroli tom I, str. 1-2)</li><li>Stefania Moczulska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82688 z 12 września 2012 r. i nr 84569 z 20 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 5-6 i tom II str. 430-431)</li><li>Jarosław Pasztaleniec, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84251 z 24 września 2012 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 7-8)</li><li>Marcin Mirończuk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84260 z 4 października 2012 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 3-4)</li></ol>
Jednostka Kontrolowana	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego <sup>2</sup> , ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Elżbieta Bieńkowska, Minister Rozwoju Regionalnego – od 16 listopada 2007 r.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań przez Ministra Rozwoju Regionalnego, związanych z przygotowaniem dokumentów strategicznych perspektywy 2014-2020.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

- Minister Rozwoju Regionalnego<sup>3</sup> opracował średniookresową strategię rozwoju kraju, tj. „Strategię Rozwoju Kraju 2020 Aktywne społeczeństwo, konkurencyjna gospodarka, sprawne państwo”<sup>4</sup>. Minister podejmował także, w ramach posiadanych uprawnień, działania koordynujące proces przygotowania zintegrowanych strategii rozwoju przez właściwych ministrów. Działania te miały na celu zapewnienie poprawności metodologicznej projektów tych strategii oraz ich spójności ze średniookresową strategią rozwoju kraju.
- Minister Rozwoju Regionalnego koordynował proces przygotowania dokumentów programowych oraz rozwiązań wdrożeniowych i instytucjonalnych związanych z perspektywą finansową UE na lata 2014-2020. W procesie tym wystąpiły opóźnienia w stosunku do terminów przyjętych w dokumencie rządowym

<sup>1</sup> Okres objęty kontrolą: lata 2010-2012.

<sup>2</sup> Dalej także Ministerstwo lub MRR.

<sup>3</sup> Dalej także Minister.

<sup>4</sup> Strategia przyjęta uchwałą nr 157 Rady Ministrów z dnia 25 września 2012 r., M.P. poz. 882, dalej także SRK 2020.

określającym sposób organizacji prac programowych<sup>5</sup>. Powstanie tych opóźnień wynikało przede wszystkim z długotrwałej procedury ich uzgadniania przez ministerstwa i struktury opiniotwórczo – doradcze Rządu, jak również z opóźnień w pracach instytucji Unii Europejskiej.

3. Przy formułowaniu oceny pozytywnej NIK uwzględniła działania Ministra Rozwoju Regionalnego dotyczące przygotowania administracji publicznej do kształtowania i prowadzenia polityki zarządzania rozwojem.
4. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK (31 grudnia 2012 r.) nie została przyjęta przez Radę Ministrów długookresowa strategia rozwoju kraju „Polska 2030 Trzecia fala nowoczesności”<sup>6</sup> oraz strategię zintegrowane: „Innowacyjności i Efektywności Gospodarki na lata 2011-2020 „Dynamiczna Polska”, „Bezpieczeństwo Energetyczne i Środowisko”, „Sprawne Państwo”, „Rozwoju Transportu do 2020 roku z perspektywą do 2030 roku”, „Rozwoju Kapitału Społecznego na lata 2012-2020”, „Rozwoju Kapitału Ludzkiego”, „Rozwoju Systemu Bezpieczeństwa Narodowego RP 2012-2022”.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Realizacja przez Ministra Rozwoju Regionalnego obowiązków, wynikających z przepisów ustawowych oraz dokumentów rządowych, w zakresie średniookresowego programowania społeczno-gospodarczego

##### 1.1. Opracowanie średniookresowej strategii rozwoju kraju

Opis stanu faktycznego

Art. 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2009 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>7</sup> stanowi, iż politykę rozwoju prowadzi się na podstawie strategii rozwoju, do których, zgodnie z art. 9 tej ustawy, należą: długookresowa strategia rozwoju kraju, średniookresowa strategia rozwoju kraju oraz inne strategię rozwoju.

Projekt średniookresowej strategii rozwoju kraju, stosownie do art. 12a ust. 2-4 i 7 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, jest opracowywany i uzgadniany przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, we współpracy z właściwymi ministrami. Średniookresowa strategia rozwoju kraju powinna ustalać strategiczne zadania państwa i uwzględniać ustalenia zawarte w długookresowej strategii rozwoju kraju. Strategia średniookresowa podlega okresowej aktualizacji, co najmniej raz na cztery lata.

W dokumencie rządowym „Założenia systemu zarządzania rozwojem Polski”<sup>8</sup> (w załączniku nr 1) określono szczegółową typologię dokumentów strategicznych, w której zostały wyodrębnione: horyzontalne strategię długookresowe, horyzontalne dokumenty średniookresowe, w tym wynikające ze zobowiązań międzynarodowych oraz inne strategię rozwoju i programy (operacyjne i krajowe).

W „Planie uporządkowania strategii rozwoju”<sup>9</sup>, opracowanym przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, w ramach prac nad wdrożeniem „Założeń systemu zarządzania rozwojem Polski”, założono opracowanie dziewięciu strategii rozwoju (zintegrowanych), które mają zastąpić 42 dotychczasowe dokumenty strategiczne

<sup>5</sup> „Sposób organizacji prac nad dokumentami programowymi związanymi z perspektywą finansową UE 2014-2020 I etap prac nad przygotowaniem zasad funkcjonowania dokumentów programowych i systemu wdrażania Polityki Spójności na lata 2014-2020”, przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 7 maja 2012 r.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, przygotowanie i uzgadnianie projektu długookresowej strategii rozwoju kraju koordynuje Prezes Rady Ministrów lub wyznaczony przez niego przedstawiciel. W dniu 5 lutego 2013 r. Rada Ministrów przyjęła Długookresową Strategię Rozwoju Kraju „Polska 2030. Trzecia fala nowoczesności”.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.

<sup>8</sup> Dokument przyjęty przez Radę Ministrów 27 kwietnia 2009 r.

<sup>9</sup> „Plan uporządkowania strategii rozwoju” został zaakceptowany przez Radę Ministrów 24 listopada 2009 r. (reasumpcje tej decyzji miały miejsce 10 marca 2010 r., 30 kwietnia 2011 r i 12 lipca 2012 r.).

różnego typu. Strategie te mają realizować długookresową i średniookresową strategię rozwoju.

### 1.1.1. Przebieg prac nad projektem Strategii Rozwoju Kraju 2020

Średniookresowa Strategia Rozwoju Kraju 2007-2015 (SRK 2007-2015), przyjęta przez Radę Ministrów 29 listopada 2006 r., zgodnie z ustawą o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, podlegała okresowej aktualizacji w 2010 r. W dokumentach rządowych: „Założenia systemu zarządzania rozwojem Polski” oraz „Informacja uzupełniająca do dokumentu pn. Założenia aktualizacji Strategii Rozwoju Kraju 2007-2015”<sup>10</sup> zaplanowano zakończenie prac nad aktualizacją strategii średniookresowej w IV kwartale 2010 r. W wyniku zasadniczych zmian, wprowadzonych w trakcie tych prac, powstał nowy dokument: „Strategia Rozwoju Kraju 2020 Aktywne społeczeństwo, konkurencyjna gospodarka, sprawne państwo”. Wydłużenie prac nad aktualizacją SRK 2007-2015 związane było ze zmianą koncepcji struktury dokumentu, koniecznością jego uzupełnienia o ramy finansowe<sup>11</sup>, jak również skorelowania jego zapisów z treścią równoległe opracowywanej długookresowej strategii rozwoju kraju<sup>12</sup>. Istotny wpływ na długotrwałość prac miała również procedura uzgadniania i opiniowania projektu dokumentu, w której brały udział funkcjonujące w strukturach rządowych organy opiniodawczo-doradcze i pomocnicze Rządu: Komitet do spraw Europejskich, Komitet Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji, Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego (w jej ramach zespoły), stały komitet Rady Ministrów.

Według wyjaśnień<sup>13</sup> złożonych NIK przez pana Piotra Żubera, Dyrektora Departamentu Koordynacji Polityki Strukturalnej MRR<sup>14</sup>, niefunkcjonalność systemu komitetów, wynikająca częściowo z błędnej interpretacji ich roli w procesie, w tym zgłaszanie różnorodnych uwag, nie wchodzących w zakres kompetencji danego komitetu, nie przyczyniała się do faktycznego załatwiania spraw, a jedynie wydłużała proces.

Powyższe wyjaśnienia znajdują potwierdzenie w wynikach analizy uwag zgłoszonych do projektu SRK 2020. Na przykład, na etapie rozpatrywania projektu przez Komitet do spraw Europejskich, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi zgłosiło cztery uwagi, w tym uwagę dotyczącą budowy i modernizacji dróg lokalnych na obszarach wiejskich. Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej zgłosiło 16 uwag, w tym uwagi dotyczące wykorzystania energii i paliw przez poszczególne sektory gospodarki i ekologicznych właściwości transportu śródlądowego.

(dowód: akta kontroli tom I str. 9-74, tom III str. 26-43, 81-198, 232, tom IV str. 8, 140, 176-195, 367-368)

Zgodnie z art. 6 i 6a ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, Ministerstwo Rozwoju Regionalnego ogłosiło informację o rozpoczęciu konsultacji społecznych projektu SRK 2020, przeprowadziło te konsultacje oraz terminowo podało do publicznej wiadomości raport z ich przebiegu. Ministerstwo zapewniło również opracowanie prognozy oddziaływania SRK 2020 na środowisko.

Formalne uzgodnienia międzyresortowe dotyczące projektu SRK 2020 zostały przeprowadzone od 29 listopada do 12 grudnia 2011 r.

<sup>10</sup> Informacja została przyjęta przez Radę Ministrów 1 czerwca 2009 r. i stanowiła uzupełnienie dokumentu pn. „Założenia aktualizacji Strategii Rozwoju Kraju 2007-2015”, przyjętego przez Radę Ministrów 30 grudnia 2008 r.

<sup>11</sup> Na podstawie decyzji Komitetu Koordynacyjnego do spraw Polityki Rozwoju z 14 lipca 2011 r., powołany został zespół w celu uporządkowania i przygotowania ram finansowych dla strategii zintegrowanych, które zostaną zagregowane w strategii średniookresowej.

<sup>12</sup> Dalej także DSRK.

<sup>13</sup> Pismo z 15 listopada 2012 r., nr DKS-V-073-55-GW/12; NK139748/12.

<sup>14</sup> Dalej także DKS.

Po zakończeniu konsultacji społecznych i międzyresortowych, w dniu 8 marca 2012 r., projekt SRK 2020, został rozpatrzony przez Komitet Koordynacyjny do spraw Polityki Rozwoju (organ opiniotwórczo-doradczy Prezesa Rady Ministrów, utworzony w celu zapewnienia efektywnej koordynacji programowania polityki rozwoju)<sup>15</sup>. Z posumowania posiedzenia Komitetu Koordynacyjnego<sup>16</sup> nie wynika by organ ten zajął stanowisko w sprawie SRK 2020. Według notatki pana Piotra Żubera, Dyrektora Departamentu Polityki Strukturalnej Ministerstwa<sup>17</sup> Komitet Koordynacyjny pozytywnie rozpatrzył i kierunkowo przyjął projekt strategii. Zostało to potwierdzone w wyjaśnieniach złożonych NIK przez pana Michała Boniego Ministra Administracji i Cyfryzacji<sup>18</sup>.

W okresie marzec-wrzesień 2012 r. projekt SRK 2020 był kolejno przyjmowany przez: Komitet do spraw Europejskich (11 kwietnia 2012 r.), Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego (25 kwietnia 2012 r.), Komitet Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji (25 kwietnia 2012 r.).

W dniu 27 kwietnia 2012 r. MRR skierowało projekt do rozpatrzenia przez stały komitet Rady Ministrów. Na wniosek Ministra Administracji i Cyfryzacji<sup>19</sup> stały komitet Rady Ministrów odłożył rozpatrzenie projektu dokumentu, w związku z koniecznością skorelowania prac nad projektami DSRK i SRK 2020.

W wyniku ustaleń zespołu redakcyjnego ds. DSRK<sup>20</sup>, dotyczącymi zapewnienia spójności projektu strategii długookresowej ze strukturą projektu SRK 2020, Ministerstwo zostało zobowiązane przez pana Adama Jassera, Wiceprzewodniczącego stałego komitetu Rady Ministrów, do jednoczesnego dostosowania zapisów SRK 2020 do nowego projektu DSRK oraz do usunięcia odwołań do DSRK. Stały komitet Rady Ministrów przyjął projekt SRK 2020 w dniu 9 sierpnia 2012 r.<sup>21</sup>

(dowód: akta kontroli tom III str.15-21, 39-80)

W okresie objętym kontrolą, w związku z pracami nad SRK 2020, MRR zleciło wykonanie 31 ekspertyz (za łączną kwotę 962,1 tys. zł), w tym m.in. ocenę *ex ante* SRK 2020, odnoszącą się do diagnozy społeczno-gospodarczej oraz trafności doboru celów strategii w kontekście tej diagnozy, poprawności kierunków polityki państwa, kierunków interwencji, strategicznych zadań państwa oraz przewidywanej skuteczności przyjętych instrumentów realizacji.

Ponadto ocenie poddano spójność/zgodność SRK z innymi dokumentami strategicznymi: Raportem Polska 2030, projektem DSRK<sup>22</sup>, Strategią Europa 2020, Krajowym Programem Reform dla Strategii Europa 2020, Odnowioną Strategią Zrównoważonego Rozwoju UE. Raport ewaluacyjny zawierał wnioski i rekomendacje dotyczące struktury i treści dokumentu. Na ich podstawie projekt strategii uzupełniony został o wydzieloną część diagnostyczną, uwzględniono również uwagi dotyczące wskaźników oraz źródeł danych.

(dowód: akta kontroli tom III str. 39, 237-257, 302-365, tom IV str. 140)

<sup>15</sup> Komitet Koordynacyjny do spraw Polityki Rozwoju (dalej także Komitet Koordynacyjny) został powołany na podstawie art. 35a ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, skład Komitetu oraz regulamin jego pracy w kontrolowanym okresie zostały określone zarządzeniami Prezesa Rady Ministrów Nr 21 z dnia 11 marca 2009 r. i Nr 59 z dnia 4 lipca 2012 r. Przewodniczącym Komitetu Koordynacyjnego do spraw Polityki Rozwoju do 14 marca 2012 r. był pan Michał Boni Minister członek Rady Ministrów, a od 15 marca 2012 r. Minister Rozwoju Regionalnego pani Elżbieta Bienkowska.

<sup>16</sup> Podsumowanie posiedzenia Komitetu Koordynacyjnego z dnia 8 marca 2012 r. uzyskane przez NIK w ramach równoległej prowadzonej kontroli w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

<sup>17</sup> Notatka służbowa z 21 września 2012 r. dla Minister Rozwoju Regionalnego.

<sup>18</sup> Wyjaśnienia złożone w piśmie z 21 grudnia 2012 r., nr BM-SBM-0740-1/2012, w trakcie kontroli, o której mowa w przypisie nr 16.

<sup>19</sup> Decyzja podjęta na posiedzeniu stałego komitetu Rady Ministrów w dniu 10 maja 2012 r.

<sup>20</sup> Posiedzenie zespołu redakcyjnego ds. DSRK w dniu 2 sierpnia 2012 r.

<sup>21</sup> Notatka służbowa pani Renaty Calak, Zastępcy Dyrektora Departamentu Koordynacji Polityki Strukturalnej, sporządzona z posiedzenia zespołu redakcyjnego ds. długookresowej strategii rozwoju kraju, dla pana Marceliego Niezgody Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego.

<sup>22</sup> Projekt DRSK z września 2011 r.

### 1.1.2 Analiza wybranych zapisów SRK 2020

Strategia została oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju. W ramach tego scenariusza założono wzrost wydatków rozwojowych - z poziomu 16,4% PKB w 2010 r. do 17,6% w 2020 r. Szacunki dotyczące tych wydatków sporządzono w oparciu o założenie, że średnioroczne tempo wzrostu PKB do 2020 będzie wynosiło 3,5%, następować będzie kontynuacja konsolidacji fiskalnej umożliwiająca systematyczny spadek wydatków sektora rządowego i samorządowego, natomiast deficyt strukturalny sektora finansów publicznych zostanie zredukowany do poziomu 1% PKB.

Celem głównym SRK 2020 jest wzmocnienie i wykorzystanie gospodarczych, społecznych i instytucjonalnych potencjałów zapewniających szybszy i zrównoważony rozwój kraju oraz poprawa jakości życia ludności. Strategia wyznacza trzy obszary, na których powinny koncentrować się środki publiczne: sprawne i efektywne państwo, konkurencyjna gospodarka, spójność społeczna i terytorialna. Strategia wymienia najważniejsze zadania państwa do roku 2020, w tym: 19 zadań o charakterze systemowym, 12 zadań o charakterze inwestycyjnym (siedem – inwestycje twarde, pięć – inwestycje miękkie). Wskazano w niej na konieczność realizacji określonych inwestycji, w tym budowę wysokiej jakości połączeń drogowych na linii miasta wojewódzkie – Warszawa oraz budowę sieci połączeń kolejowych o wysokim standardzie pomiędzy najważniejszymi ośrodkami gospodarczo-społecznymi.

SRK 2020 zakłada, że zgodnie z hierarchicznym systemem planowania, poszczególne projekty będą realizowane na podstawie programów, planów i innych dokumentów operacyjnych przewidzianych w krajowym systemie strategicznego zarządzania, przyjmowanych przez właściwe organy państwa, tak na szczeblu krajowym, jak i regionalnym<sup>23</sup>. W ramach tych dokumentów będą podejmowane decyzje dotyczące wysokości i sposobu finansowania oraz okresów realizacji.

W SRK 2020 określono działania w ramach priorytetowych kierunków interwencji publicznej, które mają służyć osiąganiu celów w trzech obszarach strategicznych. Wyszczególniono też działania, które mają realizować strategię unijną Europa 2020 oraz wskazano jak poszczególne działania przekładają się na realizację strategii zintegrowanych.

Według SRK 2020 część ujętych w niej działań wykracza poza cele strategii Europa 2020. Przykładowo, jest to większość działań podejmowanych w ramach obszaru strategicznego sprawne państwo, są to również działania związane ze wzmocnieniem stabilności makroekonomicznej, rozpoznaniem niekonwencjonalnych złóż gazu z łupków i metanu z pokładów węgla, a także zasobów wód geotermalnych, zwiększenie efektywności systemu świadczeń usług publicznych, oraz tworzenie warunków instytucjonalnych, prawnych i finansowych dla realizacji działań rozwojowych w regionach. W SRK 2020 nie wskazano źródeł finansowania poszczególnych priorytetów rozwojowych.

Według wyjaśnień złożonych<sup>24</sup> przez pana Stanisława Sudaka, Zastępcę Dyrektora Departamentu Koordynacji Polityki Strukturalnej MRR, SRK 2020 w sposób wyraźny wskazuje na zbieżność ze strategią Europa 2020, w tym m.in. określa, które z zaplanowanych działań realizować będą tę strategię. W związku z tym, że nie zapadły jeszcze ostateczne decyzje dotyczące kwoty dostępnych dla Polski środków w perspektywie finansowej UE na lata 2014-2020, a tym bardziej ich przeznaczenia, nie było możliwe bardziej precyzyjne określenie wykorzystania finansowania zewnętrznego do realizacji priorytetów rozwojowych kraju.

<sup>23</sup> W opracowywanych przez MRR dokumentach i materiałach określenie szczebel regionalny (regiony) oznacza samorząd wojewódzki. Dokumentami z zakresu rozwoju regionalnego kraju są w szczególności: krajowa strategia rozwoju regionalnego, strategie ponadregionalne, strategie rozwoju województw, regionalne programy operacyjne.

<sup>24</sup> Pismo DKS-V-073-55-GW/12 z 3 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli tom III str. 39, 293-294)

Dokument „Założenia systemu zarządzania rozwojem Polski”<sup>25</sup> zakłada wprowadzenie zmian w systemie finansowania polityk publicznych, w tym rzeczywiste powiązanie planowania budżetowego z planowaniem strategicznym w oparciu o Wieloletni Plan Finansowy Państwa oraz budżet zadaniowy.

(dowód: akta kontroli tom I str. 9-74)

Na posiedzeniu Komitetu Koordynacyjnego w dniu 4 października 2011 r. podjęto decyzję, że ramy finansowe SRK 2020 zostaną opracowane z wykorzystaniem klasyfikacji COFOG<sup>26</sup>. Ustalono także, że ramy finansowe wszystkich strategii zintegrowanych znajdują się w SRK 2020 jako dokumencie wiodącym.

Opracowanie ekspertyzy w zakresie ram finansowych, według klasyfikacji COFOG, zostało zlecone Fundacji Naukowej Instytutu Badań Strukturalnych. Szacunki wydatków rozwojowych zostały dokonane w oparciu o wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych oraz Programu Konwergencji.

(dowód: akta kontroli tom III str. 283-296, 366- 438, tom IV str. 1-140)

Ramy finansowe SRK 2020 pokazują skalę pożądanego zaangażowania finansowego w realizację przedsięwzięć w poszczególnych obszarach rozwoju społeczno-gospodarczego. Większość wydatków rozwojowych do 2020 r. ma zostać przeznaczona na trzy obszary: edukację, ochronę zdrowia i gospodarkę (w tym transport, rolnictwo, telekomunikację), co oznacza uruchomienie około 3 bln zł środków publicznych (ok. 17,3% PKB średniorocznie). Założono, że 23-25% wskazanych wydatków będzie finansowane ze środków UE. W Strategii podany został szacunkowy rozkład wydatków przewidywanych na sfinansowanie celów rozwojowych określonych w poszczególnych strategiach zintegrowanych.

Wydatki określone w ramach finansowych SRK 2020 nie zostały przedstawione w układzie budżetu zadaniowego, ponieważ, jak wynika z wyjaśnień<sup>27</sup> pana Stanisława Sudaka, Zastępcy Dyrektora DKS, budżet ten nie obejmuje wydatków sektora samorządowego, co powodowałoby niepełną prezentację wydatków związanych z celami określonymi w strategiach.

(dowód: akta kontroli tom III str. 283-292, 366- 438, tom IV str. 1-140)

Podstawowym założeniem SRK 2020 jest wzrost wydatków na działania rozwojowe w wydatkach publicznych ogółem. Założono przy tym odejście od finansowania tych działań przy wykorzystaniu deficytu sektora finansów publicznych.

Zasadniczym elementem monitorowania procesu wdrażania SRK 2020 ma być osiem wskaźników kluczowych: dynamika PKB, PKB na mieszkańca według parytetu siły nabywczej (w porównaniu do UE<sup>27</sup>=100), dochody do dyspozycji brutto w sektorze gospodarstw domowych (2010=100), stosunek salda strukturalnego sektora instytucji rządowych i samorządowych do PKB, wskaźnik rozwoju społecznego HDI<sup>28</sup> (miejsce w rankingu), wskaźnik globalnej konkurencyjności (wynik corocznego raportu Światowego Forum Ekonomicznego/miejsce w rankingu), wskaźnik zatrudnienia osób w wieku 20-64 lata, średnia stopa inwestycji.

Dodatkowym narzędziem monitorowania SRK 2020 mają być wskaźniki szczegółowe przypisane do obszarów strategicznych oraz do zdefiniowanych w nich celów. Ponadto w dokumencie wskazano, które z przyjętych wskaźników będą mierzyły postęp w osiąganiu priorytetów rozwojowych UE, określonych w Strategii Europa 2020. Wszystkie wskaźniki ujęte w SRK 2020 zostały zdefiniowane, podano

<sup>25</sup> Rozdział 3.3.2. str. 37 i następne.

<sup>26</sup> COFOG (*Classification of the Functions of Government*) - szczegółowa klasyfikacja funkcji władz rządowych i samorządowych, przyjęta przez ONZ.

<sup>27</sup> Patrz przypis nr 24.

<sup>28</sup> *Human Development Index*.

ich wartość w roku bazowym (głównie w 2010 r.) i docelowym (2020 r.) oraz źródła danych.

(dowód: akta kontroli tom III str. 39)

## **1.2. Udział Ministra Rozwoju Regionalnego w procesie opracowywania strategii zintegrowanych**

### **1.2.1. Opracowanie standardów metodologicznych i merytorycznych dla strategii zintegrowanych**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z modelem systemu zarządzania rozwojem, zaproponowanym w „Założeniach systemu zarządzania rozwojem Polski”, MRR ma określać standardy metodologiczne, merytoryczne i procedury organizacyjne procesu programowania oraz egzekwować ich przestrzeganie przez podmioty zaangażowane w ten proces<sup>29</sup>. Ministerstwo realizowało zadania dotyczące kształtowania standardów metodologicznych i merytorycznych użytecznych w toku opracowywania przez poszczególnych ministrów strategii zintegrowanych ( strategii wskazanych w „Planie uporządkowania strategii rozwoju”<sup>30</sup>).

MRR opracowało dokument pn. „Wymiar terytorialny w dokumentach strategicznych”<sup>31</sup>. Przedstawiono w nim zakres i sposób odzwierciedlenia wymiaru terytorialnego w poszczególnych strategiach na podstawie Koncepcji Przestrzennego Zagospodarowania Kraju 2030<sup>32</sup> i Krajowej Strategii Rozwoju Regionalnego 2010-2020<sup>33</sup>. Ponadto Ministerstwo zorganizowało warsztaty dotyczące ujęcia zagadnień regionalnych i przestrzennych w planowaniu, którymi zostali objęci członkowie Komitetu Koordynacyjnego do spraw Polityki Rozwoju i pracownicy ministerstw.

Sposób ujęcia wymiaru terytorialnego w strategiach zintegrowanych był weryfikowany przez MRR w toku uzgodnień międzyresortowych i prac redakcyjnych nad tymi dokumentami, jak również przy wydawaniu opinii o zgodności strategii zintegrowanych ze średniookresową strategią rozwoju kraju.

W lutym 2010 r. MRR przekazało ministrom-koordynatorom „Wytyczne do opracowania strategii rozwoju wskazanych w Planie uporządkowania strategii rozwoju”. Celem tego opracowania było wyjaśnienie i doprecyzowanie wymogów ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, dotyczących zakresu oraz struktury docelowych strategii rozwoju (zintegrowanych), z wykorzystaniem praktycznych doświadczeń wynikających z programowania i wdrażania funduszy strukturalnych.

(dowód: akta kontroli tom I str.41, 75-79, 82, 103-151, 154, 159-174, 280-294, 312-348, 370-376)

W celu zapewnienia wzajemnej spójności i komplementarności dokumentów strategicznych, MRR zleciło wykonanie ekspertyzy obejmująca kontrolę krzyżowych

<sup>29</sup> „Założenia systemu zarządzania rozwojem Polski”, str. 32.

<sup>30</sup> Dokument przyjęty przez Radę Ministrów 24 listopada 2009 r. zawierający propozycję ograniczenia liczby strategii rozwoju i polityk z obowiązujących 42 dokumentów - do 9 nowych strategii rozwoju, realizujących średnio i długookresową strategię rozwoju kraju, stanowiących „inne strategie rozwoju” w rozumieniu ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (dalej zwane strategiami zintegrowanymi). Stosownie do art. 14 tejże ustawy, projekty strategii zintegrowanych są opracowywane przez właściwych ministrów (koordynatorów).

<sup>31</sup> Dokument z 6 września 2010 r., przekazany przez MRR resortom opracowującym zintegrowane strategie rozwoju.

<sup>32</sup> KPZK została przyjęta przez Radę Ministrów uchwałą nr 239 z dnia 13 grudnia 2011 r. (M.P. z 27 kwietnia 2012 r. , poz. 252). Opracowanie KPZK było przedmiotem, przeprowadzonej w 2009 r., kontroli NIK dotyczącej realizacji zadań przez organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego. W wystąpieniu pokontrolnym nr KSR-4101-03-02/2010 z 19 października 2010 r., NIK pozytywnie oceniła działania Ministra Rozwoju Regionalnego w przedmiotowym zakresie, zwracając uwagę na niezachowanie terminów realizacji zadań. Częściowo, opracowanie KPZK było badane również w ramach kontroli programowania i planowania inwestycji finansowanych z budżetu państwa, przeprowadzonej w MRR na przełomie lat 2010/2011 (w wystąpieniu pokontrolnym nr LWA-4101-33-01/10 z 7 listopada 2011 r. zostały wykazane skutki opóźnienia w opracowaniu KPZK dla programowania długookresowego).

<sup>33</sup> KSRR została przyjęta przez Radę Ministrów uchwałą z dnia 13 lipca 2010 r. (M.P. z 2011 r., Nr 36, poz. 423). Opracowanie KSRR było badane przez NIK w kontroli programowania i planowania inwestycji finansowanych z budżetu państwa. W wystąpieniu pokontrolnym nr LWA-4101-33-01/10 z 7 listopada 2011 r. zostało wykazane ponad półroczne opóźnienie w opracowaniu tego dokumentu.

projektów dziewięciu zintegrowanych strategii rozwoju, jak również analizę krzyżową projektów strategii długookresowej i średniookresowej oraz strategii zintegrowanych w zakresie systemów realizacyjnych i monitorowania. Ponadto zlecono ekspertyzę dotyczącą wskaźników realizacji celów rozwojowych wyznaczonych w podstawowych dokumentach strategicznych kraju. Wyniki prac i płynące z nich wnioski oraz rekomendacje były przekazywane koordynatorom strategii zintegrowanych: na posiedzeniach Komitetu Koordynacyjnego, w formie warsztatów oraz na seminarium z udziałem autorów oraz pracowników MRR.

Ponadto pracownicy Ministerstwa pozostawali w roboczym kontakcie z pracownikami ministerstw, w których opracowywano projekty strategii, udzielając wyjaśnień i niezbędnej pomocy w zakresie poprawnego metodologicznie opracowania projektów strategii.

(dowód: akta kontroli tom I str. 177, 368, tom II str. 139-140, 152, 171-178, 204-205, 226-227, 302-315, 387-388, tom IV str. 140)

Mimo przyjęcia w „Założeniach systemu zarządzania rozwojem Polski”, iż egzekwowanie przestrzegania wypracowanych standardów metodologicznych, merytorycznych i procedur organizacyjnych procesu programowania spoczywać będzie na MRR, nie zostały wprowadzone rozwiązania prawne, które umożliwiałyby realizację tego założenia. W szczególności, Minister Rozwoju Regionalnego nie posiadał uprawnień umożliwiających weryfikowanie postępów prac nad opracowywaniem strategii zintegrowanych oraz narzucania określonych rozwiązań (np. w zakresie stosownego wykorzystania wyników kontroli krzyżowych, czy poprawności metodologicznej wskaźników).

(dowód: akta kontroli tom I str. 76-78, 80 i tom II str. 139-142, 387-388)

Według „Założeń systemu zarządzania rozwojem Polski”, elementem zaplecza instytucjonalnego systemu zarządzania rozwojem miał być, funkcjonujący w ramach MRR ośrodek badawczo-prognostyczny, odpowiedzialny w szczególności za koordynację polityki rozwoju kraju w zakresie wyznaczonym ustawami oraz opiniowanie zgodności strategii i programów ze średniookresową strategią rozwoju kraju<sup>34</sup>.

Jak wynika z wyjaśnień pana Piotra Żubera, Dyrektora DKS<sup>35</sup>, koncepcja utworzenia ośrodka badawczo-prognostycznego nie została zrealizowana, gdyż w dużej mierze jego funkcję pełnił Departament Koordynacji Polityki Strukturalnej w MRR, równocześnie nie sprzyjały temu plany Rządu dotyczące redukcji zatrudnienia w administracji publicznej.

(dowód: akta kontroli tom I str. 41, 176, 367, tom III str. 5)

### **1.2.2 Opiniowanie strategii zintegrowanych**

Na podstawie art. 14 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, Minister Rozwoju Regionalnego wydaje opinie odnośnie zgodności strategii i programów rozwoju ze średniookresową strategią rozwoju kraju. Według art. 14 ust. 3 tej ustawy, przyjęcie strategii rozwoju przez Radę Ministrów jest uzależnione od uzyskania powyższej opinii przez organ odpowiedzialny za opracowanie strategii.

Minister Rozwoju Regionalnego ustalił tryb i sposób opiniowania zgodności projektów strategii rozwoju ze średniookresową strategią rozwoju kraju, wskazując zakres oceny oraz jej podstawowe elementy<sup>36</sup>.

(dowód: akta kontroli tom I str. 295-311)

<sup>34</sup> Rozdział 3.2.1. str. 32

<sup>35</sup> Patrz przypis nr 13.

<sup>36</sup> Decyzja nr 6 z 29 kwietnia 2009 r.

Minister zaopiniował siedem projektów strategii zintegrowanych<sup>37</sup>, stosując jednolite kryteria, wynikające z art. 13 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. Przed 25 września 2012 r., tj. przed przyjęciem SRK 2020 przez Radę Ministrów, opinie o zgodności projektów strategii rozwoju były wydawane w odniesieniu do SRK 2007-2015, z uwzględnieniem zapisów równoległe opracowywanego projektu SRK 2020. Ostateczne opinie o zgodności projektów strategii zintegrowanych z SRK 2020, dla zapewnienia spójności całego systemu dokumentów z zakresu programowania rozwoju, miały być wydawane przez MRR po przyjęciu SRK 2020 przez Radę Ministrów. Przedmiotem ponownej opinii ma być również Strategia Zrównoważonego Rozwoju Wsi, Rolnictwa i Rybactwa, przyjęta przez Radę Ministrów 25 kwietnia 2012 r.

Poprawność realizacji zaleceń formułowanych w powyższych opiniach była monitorowana przez MRR na kolejnych etapach prac nad projektami strategii zintegrowanych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 79-80, 215-218, 226-227, 246-279, 377-420, tom II str. 316-385, 409-412, tom VI str. 210-228)

Po uchwaleniu przez Radę Ministrów SRK 2020, Minister Rozwoju Regionalnego ustalił<sup>38</sup> tryb i sposób przeprowadzenia oceny zgodności projektów zintegrowanych strategii rozwoju z tą strategią. W terminie od 7 do 31 grudnia 2012 r. zostały wydane opinie<sup>39</sup> Ministra o zgodności z SRK 2020 projektów strategii: Bezpieczeństwo Energetyczne i Środowisko oraz Rozwoju Transportu.

(dowód: akta kontroli tom II str. 413-429, tom VI str. 210-213, 215-228)

Po trzech latach opracowywania projektów strategii zintegrowanych, w październiku 2012 r. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów<sup>40</sup> wystąpiła z zaleceniem przepracowania dokumentów według nowej koncepcji, uznając iż dokumenty te wymagają ponownego przeglądu i zmian pod względem treści i formy<sup>41</sup>.

Realizując powyższe zalecenia, MRR dokonało ponownej analizy projektów strategii zintegrowanych, biorąc m.in. pod uwagę: strukturę strategii wymaganą ustawą o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, warunkowość *ex ante*<sup>42</sup>, zgodność z planami rządowymi oraz z SRK 2020. Zorganizowano również robocze spotkania konsultacyjne z udziałem przedstawicieli Kancelarii, Ministerstwa i resortów<sup>43</sup>, dla ustalenia niezbędnych zmian w projektach strategii zintegrowanych.

Minister Rozwoju Regionalnego wielokrotnie wskazywał, także na posiedzeniach Komitetu Koordynacyjnego<sup>44</sup>, na konieczność jak najszybszego przyjęcia strategii zintegrowanych przez Radę Ministrów, przede wszystkim ze względu na warunkowość *ex ante*, istotną dla uzyskania środków unijnych w ramach perspektywy finansowej na lata 2014-2020. Ponadto Minister informował członków Komitetu Koordynacyjnego, iż w związku z brakiem przyjęcia przez Radę Ministrów strategii Sprawne Państwo 2020 występowały utrudnienia we wdrażaniu programu perspektywy finansowej 2007-2013.

Brak uchwalenia tej strategii spowodował zablokowanie finansowania trzech nowych projektów systemowych o wartości 120,1 mln PLN zgłoszonych do Planu działania

<sup>37</sup> Według stanu na 31 grudnia 2012 r.

<sup>38</sup> Decyzja nr 12 z 12 grudnia 2012 r.

<sup>39</sup> Opinie z 19 grudnia 2012 r.

<sup>40</sup> Dalej także: Kancelaria lub KPRM.

<sup>41</sup> Pismo pani Małgorzaty Hirszel, Sekretarza stałego komitetu Rady Ministrów z 25 października 2012 r., nr KRM-111-64 -12, informujące o ustaleniach stałego komitetu Rady Ministrów.

<sup>42</sup> Komisja Europejska, w pakiecie legislacyjnym dla funduszy polityki spójności oraz Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego na okres 2014-2020, ustaliła listę warunków wstępnych, dotyczących poszczególnych obszarów interwencji funduszy unijnych (warunki *ex ante*), których niespełnienie przez kraj członkowski może spowodować wstrzymanie płatności.

<sup>43</sup> W okresie od 20 do 28 listopada 2012 r.

<sup>44</sup> Posiedzenia Komitetu Koordynacyjnego w 2012 r. w dniach: 20 czerwca, 22 października, 8 listopada, 15 listopada i 7 grudnia.

dla Priorytetu V Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na 2012 r., dla których instytucją wdrażającą jest Minister Administracji i Cyfryzacji. Projekty będą mogły być zatwierdzone w 2013 r., co jednakże jest uwarunkowane przebiegiem negocjacji z Komisją Europejską oraz przyjęciem strategii Sprawne Państwo 2020.

(dowód: akta kontroli tom I str.196-214, 219-225, 279, 424-445, tom II 275-301)

Zdaniem NIK, sfinalizowanie prac nad strategiami zintegrowanymi jest niezbędne, z punktu widzenia prawidłowej realizacji zadań Ministra Rozwoju Regionalnego, dotyczących programowania i wdrażania nowej perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020. Zintegrowane strategie rozwoju prezentują rozwiązania w poszczególnych obszarach (dziedzinach) istotne dla rozwoju społeczno-gospodarczego kraju i stanowią podstawowy instrument realizacji średniookresowej strategii rozwoju kraju. Na ich podstawie wyznaczane są kierunki interwencji, w tym współfinansowane ze środków UE, co oznacza, że mają (winny mieć) istotny wpływ na przygotowanie krajowego dokumentu strategicznego (Umowy Partnerstwa), łączącego określone dla kraju priorytety, wskazane w tych strategiach, z możliwościami ich finansowania i realizacji w ramach polityk unijnych.

### **1.2.3 Realizacja projektu „Zarządzanie strategiczne rozwojem – poprawa jakości rządzenia w Polsce”**

W harmonogramie prac nad wdrożeniem „Założeń systemu zarządzania rozwojem Polski” wskazane zostały zadania dotyczące poprawy funkcjonowania administracji publicznej i terminy ich realizacji przez MRR, tj.: opracowanie podręczników metodologicznych dotyczących zakresu i struktury dokumentów strategicznych, systemu monitorowania i ewaluacji oraz kształtowania wskaźników społeczno-gospodarczych (IV kw. 2009 r. – III kw. 2010 r.), opracowanie bazy danych na potrzeby programowania i wdrażania rozwoju (III kw. 2011 r.). Ministerstwo było również odpowiedzialne za realizację programu szkoleń dla pracowników administracji publicznej w zakresie standardów metodologicznych dotyczących programowania strategicznego (II kw. 2011 r. – I kw. 2012 r.) oraz w zakresie opracowywania i monitorowania wskaźników do dokumentów strategicznych i programowych (I poł. 2010 r.). Do zadań Ministerstwa należało też opracowanie bazy danych wskaźników kluczowych z punktu widzenia polityki rozwoju kraju i regionów (IV kw. 2009 r. – III kw.2010 r.).

(dowód: akta kontroli tom I str.71-73)

Przedmiotowe zadania były realizowane w ramach projektu systemowego „Zarządzanie strategiczne rozwojem – poprawa jakości rządzenia w Polsce”, którego głównym celem było przygotowanie w latach 2009-2012 administracji publicznej do kształtowania i prowadzenia polityki zarządzania rozwojem, poprzez umożliwienie pracownikom administracji publicznej zdobycia kwalifikacji, wiedzy i umiejętności z zakresu zarządzania rozwojem. Projekt był finansowany ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1-2,6, 23)

Zgodnie z pierwotnym założeniem, powyższy projekt miał być realizowany od 1 września 2009 r. do 31 grudnia 2012 r., a jego wartość została ustalona na 16 mln zł. Faktyczna realizacja projektu rozpoczęła się w maju 2010 r. Według wyjaśnień<sup>45</sup> pana Piotra Żubera, Dyrektora DKS, główną przyczyną, dla której ciężar zadań (a tym samym finansowania) został przeniesiony na lata 2011-2012, było utrzymanie współzależności pomiędzy realizacją projektu, a procesem przygotowania krajowych dokumentów strategicznych.

<sup>45</sup> Wyjaśnienia Dyrektora DKS z 14 grudnia 2012 r., nr DKS-V-073-55-GW/12; NK 155474/12.

W wyniku zmiany horyzontu czasowego realizacji projektu „Zarządzanie strategiczne rozwojem – poprawa jakości rządzenia w Polsce” wystąpiła konieczność weryfikacji jego założeń i rezygnacji z części zadań oraz zastąpienie ich innymi rozwiązaniami. Wartość projektu po zmianach wyniosła 7,1 mln zł, a okres realizacji wydłużono do 30 września 2013 r.<sup>46</sup>

(dowód: akta kontroli tom I str. 446-509, tom II str. 1-37,42-80, 119-142, 217-271, 407-408, tom VI str. 229-237)

Wskazane w „Założeniach systemu zarządzania rozwojem Polski” zadania Ministerstwa zostały zrealizowane w następującym zakresie (stan na 31 grudnia 2012 r.):

- opracowano cztery z pięciu zaplanowanych podręczników metodologicznych<sup>47</sup>; podręczniki zostały udostępnione na stronie internetowej Ministerstwa w II kw. 2012 r.<sup>48</sup> oraz w wersji papierowej; podczas przeprowadzanych szkoleń pracowników administracji publicznej podręcznik dotyczący wdrażania działań rozwojowych był w końcowej fazie opracowania;
- udostępniono dokumenty związane z programowaniem polityki rozwoju przy wykorzystaniu stron internetowych MRR<sup>49</sup>; ponadto utworzono podstronę na portalu Ministerstwa, na której zostały zamieszczone podręczniki metodologiczne, informacje o szkoleniach i o aktualnościach;
- zrealizowano program szkoleń, obejmując nim ogółem 3887 urzędników administracji publicznej; zakres tematyczny szkoleń zawierał zagadnienia: zarządzanie strategiczne rozwojem, planowanie strategiczne, monitorowanie, ewaluacja, w tym moduł dotyczący problematyki wskaźnikowej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 38-42,61, 79-97, 216, tom VI str. 210-213)

Nie zakończono opracowania bazy wskaźników kluczowych dla diagnozowania i monitorowania społeczno-gospodarczego rozwoju kraju i jego regionów. Przyczyną opóźnień był brak finalizacji prac nad strategiami zintegrowanymi (podstawę wskaźników bazy stanowią mają wskaźniki zawarte w strategiach zintegrowanych) oraz przedłużające się uzgodnienia z wykonawcami zadania.

Na dzień 31 grudnia 2012 r.:

- MRR opracowało założenia i strukturę dla bazy wskaźników,
- zostało zawarte porozumienie pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Prezesem GUS, którego przedmiotem było opracowanie systemu wskaźników kluczowych dla monitorowania i programowania polityki rozwoju, z terminem realizacji do 30 września 2013 r.<sup>50</sup>.

W ramach zadania, do 18 stycznia 2013 r., miał zostać dokonany przegląd i inwentaryzacja wskaźników monitorowania procesów rozwojowych z wybranych dokumentów strategicznych. Selekcja i weryfikacja pod względem poprawności metodologicznej wskaźników monitorowania realizacji celów ma zostać przeprowadzona do 19 marca 2013 r. Jest to niezbędne dla zapewnienia spójności wskaźników w dokumentach strategicznych sporządzanych przez różne resorty, jak też regiony<sup>51</sup>. Ministerstwo zidentyfikowało bowiem przypadki zastosowania nazw wskaźników niewłaściwych z punktu widzenia statystyki publicznej (niespójnych

<sup>46</sup> Wydłużenie terminu nastąpiło na podstawie zmiany wniosku o dofinansowanie Projektu z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, wniosek z 3 października 2012 r.

<sup>47</sup> „Zarządzanie strategiczne rozwojem”, „Planowanie strategiczne. Poradnik dla pracowników administracji publicznej”; „Wskaźniki w zarządzaniu strategicznym. Poradnik dla pracowników administracji publicznej”, „Ewaluacja. Poradnik dla pracowników administracji publicznej”.

<sup>48</sup>[http://www.mrr.gov.pl/rozwoj\\_regionalny/polityka\\_rozwoju/projekt\\_zarządzanie\\_strategiczne\\_rozwojem/przydatne\\_dokumenty/strony/default.aspx](http://www.mrr.gov.pl/rozwoj_regionalny/polityka_rozwoju/projekt_zarządzanie_strategiczne_rozwojem/przydatne_dokumenty/strony/default.aspx)

<sup>49</sup>[http://www.mrr.gov.pl/rozwoj\\_regionalny/polityka\\_rozwoju/system\\_zarządzania\\_rozwojem/strony/system\\_zarządzania\\_rozwojem.aspx](http://www.mrr.gov.pl/rozwoj_regionalny/polityka_rozwoju/system_zarządzania_rozwojem/strony/system_zarządzania_rozwojem.aspx)

<sup>50</sup> Porozumienie nr 1/2012/POKL z 19 listopada 2012 r. na kwotę 1 878,4 tys. zł.

<sup>51</sup> Np. strategie rozwoju województw.

z oficjalną nomenklaturą statystyki publicznej) oraz przypadki niejednolitego nazewnictwa tych samych wskaźników.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 70-73, 191, 228-242, tom II str. 3, 16-18, 29-30, 52-56, 67, 98-118, 139-142, 215-216, 386, 388-389)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności skontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Termin przedłożenia projektów strategii zintegrowanych pod obrady Rady Ministrów został zaplanowany na styczeń 2013 r.<sup>52</sup>, czyli przed terminem ukończenia weryfikacji poprawności metodologicznej wskaźników. Ta sekwencja dat wskazuje, że istnieje ryzyko przedłożenia do zatwierdzenia przez Radę Ministrów projektów strategii zintegrowanych, zawierających wskaźniki nieprawidłowe pod względem metodologicznymi<sup>53</sup>.

Ponadto brak bazy wskaźników może spowodować zastosowanie niewłaściwych wskaźników w strategiach regionalnych.

Ocena cząstkowa

NIK ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

## **2. Realizacja prac przygotowawczych związanych z perspektywą finansową Unii Europejskiej na lata 2014-2020**

### **2.1. Uwarunkowania organizacyjno-prawne**

Opis stanu  
faktycznego

Ministrowi Rozwoju Regionalnego została powierzona koordynacja procesu przygotowania dokumentów programowych oraz rozwiązań wdrożeniowych i instytucjonalnych na poziomie dokumentów strategicznych związanych z perspektywą finansową Unii Europejskiej na lata 2014-2020. Nastąpiło to w wyniku przyjęcia przez Radę Ministrów, w dniu 7 maja 2012 r., dokumentu opracowanego przez MRR: pn. „Sposób organizacji prac nad dokumentami programowymi związanymi z perspektywą finansową UE 2014-2020 i etap prac nad przygotowaniem zasad funkcjonowania dokumentów programowych i systemu wdrażania Polityki Spójności na lata 2014-2020”.

(dowód: akta kontroli tom V str. 365-372)

Minister Rozwoju Regionalnego odpowiada za koordynację negocjacji pakietu legislacyjnego dla polityki spójności i Wspólnych Ram Strategicznych<sup>54</sup>, natomiast za negocjacje pakietu finansowego – Wieloletnich Ram Finansowych 2014-2020<sup>55</sup> – odpowiada Minister Spraw Zagranicznych.

Wymienieni ministrowie wspólnie ustalają instrukcje dla przedstawicieli Polski na spotkania grup roboczych (na forum Rady UE do spraw środków strukturalnych) oraz dla ministrów (na spotkania Rady UE do spraw Ogólnych). Instrukcje na spotkania Rady UE do spraw Ogólnych każdorazowo są przyjmowane przez Komitet do spraw Europejskich. Pomiędzy MRR a MSZ ma miejsce regularny przepływ informacji dotyczących rozwoju sytuacji w przydzielonych obszarach negocjacyjnych.

(dowód: akta kontroli tom V str. 364, 639-640)

Komisja Europejska zaprezentowała oficjalnie projekty rozporządzeń polityki spójności w dniu 11 października 2011 r., podczas posiedzenia Rady do spraw Ogólnych. Pakiet legislacyjny dla polityki spójności obejmował siedem

<sup>52</sup> Według protokołu z posiedzenia Komitetu Koordynacyjnego ds. Polityki Rozwoju z dnia 15 listopada 2012 r.

<sup>53</sup> W dniu 15 stycznia 2013 r. Rada Ministrów uchwaliła „Strategię Innowacyjności i Efektywności Gospodarki- Dynamiczna Polska 2020”.

<sup>54</sup> Wspólne Ramy Strategiczne (dalej także WRS) to wspólne przepisy dla funduszy polityki spójności, polityki rozwoju obszarów wiejskich oraz polityki morskiej i rybołówstwa.

<sup>55</sup> Dalej także WRF.

rozporządzeń<sup>56</sup>. Negocjacje pakietu legislacyjnego pomiędzy Komisją Europejską a państwami członkowskimi UE zostały rozpoczęte w drugim półroczu 2011 r.

Pakiet rozporządzeń dla polityki spójności został podzielony na bloki negocjacyjne. Jednocześnie negocjowano kilka bloków i ich wyniki przyjmowano w formie częściowego, wstępnego stanowiska Rady Unii Europejskiej (RUE). Po uzgodnieniu wszystkich bloków zostanie przyjęte ostateczne stanowisko RUE. Do końca 2012 r. uzyskano kompromis w zakresie 19 bloków negocjacyjnych, w tym dotyczącego warunkowości *ex ante*.

Prace nad analizą powyższego pakietu rozporządzeń polityki spójności zostały rozpoczęte przez MRR w trakcie polskiej prezydencji w RUE. Do każdego bloku negocjacyjnego został przypisany ekspert wiodący oraz eksperci współpracujący z różnych departamentów Ministerstwa. Do współpracy nad polskim stanowiskiem w sprawie pakietu legislacyjnego zaproszono inne ministerstwa i regiony.

Minister utworzył nieformalny zespół doradczy ds. polityki spójności 2014-2020, uczestniczący w spotkaniach z przedstawicielami resortów i regionów. Na spotkaniach tych MRR przedstawiło szereg analiz<sup>57</sup> oraz zaprezentowało ekspertyzy, których celem było uzyskanie oceny propozycji KE w wybranych obszarach.

(dowód: akta kontroli tom V str. 1-2, 50-73, 89-271, 279-293 tom VI str.1-5)

MRR, przy udziale przedstawicieli innych resortów, wypracowało stanowiska do przedstawionych przez KE projektów rozporządzeń polityki spójności, które jako Stanowisko Rządu RP zostały przyjęte przez Komitet do spraw Europejskich w dniu 19 stycznia 2012 r.

(dowód: akta kontroli tom V str. 1-2, 4-5, 6-49, 74-78, 79-88)

Stanowisko Rządu RP dotyczące rozporządzenia ogólnego zakładało, między innymi, poparcie wprowadzenia warunkowości *ex ante* w celu podniesienia skuteczności wsparcia z funduszy WRS. Rząd RP wyraził również poparcie dla koncepcji umowy partnerstwa rozumianej jako wspólnie – tj. przez KE oraz państwa członkowskie, wynegocjowaną strategię osiągania celów i rezultatów wyznaczonych na poziomie krajowym i regionalnym, uwzględniających wkład w realizację celów europejskich w perspektywie 2020.

(dowód: akta kontroli tom V str. 79-88)

## **2.2. Działania MRR podejmowane w celu zapewnienia spełnienia przez Polskę warunków *ex ante*.**

W projekcie pakietu legislacyjnego dla funduszy polityki spójności<sup>58</sup> oraz EFRRO<sup>59</sup> i EFMR<sup>60</sup> na okres 2014-2020, KE zaproponowała listę warunków wstępnych dotyczących poszczególnych obszarów interwencji funduszy unijnych (warunków *ex ante*). Według tej propozycji, jeżeli państwo członkowskie lub region zdecyduje się przeznaczyć środki unijne na dany cel tematyczny, będzie musiało najpierw

<sup>56</sup> W skład pakietu legislacyjnego wchodziło rozporządzenie: ogólne, ustanawiające wspólne przepisy dla wszystkich funduszy: Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), Funduszu Spójności (FS), Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW), Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybołówstwa (EFRM), oraz 6 szczegółowych rozporządzeń dla poszczególnych funduszy polityki spójności – EFRR, EFS, FS, Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT), Europejskiego Ugrupowania Współpracy Terytorialnej (EUWT) oraz Europejskiego Funduszu Dostosowania do Globalizacji (EFG), dalej pakiet legislacyjny.

<sup>57</sup> Analizy przygotowane na zlecenie MRR: „Warunki strategiczne dla polityki spójności 2014-2020”, grudzień 2011 r., „Programowanie strategiczne oraz koncentracja tematyczna w ramach polityki spójności 2014-2020, grudzień 2011 r., „Pozadotacyjne instrumenty finansowe w polityce spójności UE po 2013 roku – wymiar wspólnotowy i krajowy”, „Analiza propozycji Komisji Europejskiej dotyczącej rozszerzenia zakresu stosowania instrumentów inżynierii finansowej w polityce spójności po 2013 r.”, luty 2011 r., „Analiza propozycji Komisji Europejskiej dotyczącej rozszerzenia zakresu stosowania instrumentów inżynierii finansowej w Polityce Spójności po 2013 r.”, lipiec 2010, „Europejska Współpraca Terytorialna po 2013 r. – pożądane kierunki ewolucji”, czerwiec 2010 r., „Warunkowości w Polityce Spójności po 2013 r. – wnioski i rekomendacje na podstawie dotychczasowego przebiegu debaty kwiecień 2010 r.”

<sup>58</sup> Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (EFRR), Europejski Fundusz Społeczny (EFS) oraz Fundusz Spójności (FS).

<sup>59</sup> Europejski Fundusz Rolny na rzecz Obszarów Wiejskich

<sup>60</sup> Europejski Fundusz Morski i Rybacki

spełnić wskazane warunki wstępne. W związku z tym w Umowie Partnerstwa lub programie operacyjnym należy wykazać spełnianie tych warunków na dzień przekazania wymienionych dokumentów do akceptacji przez KE.

W przypadku niespełnienia warunków *ex ante* w terminie przekazywania dokumentów, konieczne będzie ich wypełnienie do końca 2016 r. Za niespełnienie warunków *ex ante* KE może zastosować sankcję w postaci wstrzymania płatności dla danego programu operacyjnego nawet po jego formalnym zatwierdzeniu. Zawieszenie zostanie zniesione dopiero wtedy, gdy wszystkie odpowiednie warunki zostaną spełnione, lub gdy nastąpi przesunięcie środków unijnych na inne cele.

(dowód: akta kontroli tom V str. 272-278)

MRR dokonało analizy spełnienia przez Polskę warunkowości *ex ante* i na jej podstawie sporządziło „Raport dla Rady Ministrów na temat warunkowości *ex ante* dla funduszy europejskich w ramach perspektywy finansowej UE 2014-2020”<sup>61</sup>. Raport ten został przyjęty, z protokołem rozbieżności, przez Komitet do spraw Europejskich oraz Komitet Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji. Raport został także omówiony na forum Komitetu Koordynacyjnego w dniu 8 listopada 2012 r. Na posiedzeniu w dniu 4 października 2012 r. stały komitet Rady Ministrów zobowiązał Ministra do przepracowania dokumentu oraz przeprowadzenia dodatkowych konsultacji w zakresie jego formy.

(dowód: akta kontroli tom II str. 387-405, tom V str. 294-295, 296-312, 313-351)

W związku z zaleceniami stałego komitetu RM, Ministerstwo opracowało nową wersję Raportu w postaci „Informacji w sprawie prac nad wypełnieniem wymogów warunkowości *ex ante* dla funduszy WRS 2014-2020”. Dokument ten obejmuje najważniejsze działania podejmowane na szczeblu centralnym i regionalnym w związku ze spełnieniem wymogów warunkowości *ex ante*, jak również przegląd postępów realizacji tych działań do listopada 2012 r. Informacja została przyjęta w trybie obiegowym przez Komitet do spraw Europejskich 20 grudnia 2012 r.

Jak wyjaśnił pan Marcei Niezgoda Podsekretarz Stanu w MRR<sup>62</sup>, przywołana wyżej informacja nie będzie przedmiotem obrad innych komitetów i Rady Ministrów, uznano bowiem, że poziom Komitetu do spraw Europejskich jest wystarczający z punktu widzenia celu, jakim było poinformowanie resortów o stanie prac nad wypełnieniem warunkowości *ex ante* oraz mobilizacją do podejmowania dalszych działań. Zaktualizowana i kompleksowa ocena spełniania warunków *ex ante* dla Umowy Partnerstwa zostanie przedstawiona Radzie Ministrów nie wcześniej niż w marcu 2013 r., w zależności od aktualnego harmonogramu prac nad Umową.

(dowód: akta kontroli tom V str. 272-278, 294-295 tom VI str. 8-16, 31, 212-213)

Z przeprowadzonej w Raporcie oceny spełnienia przez Polskę warunków wstępnych wynikało, że spośród 40 warunków *ex ante*, Polska całkowicie spełnia siedem z nich, częściowo 19, a 14 nie spełnia. W związku z tym, przy wyborze obszarów wsparcia unijnego w następnym okresie programowania, należy uwzględnić możliwość terminowego spełnienia tych warunków. W Raporcie przytoczono wyniki analiz, z których wynika, że największą wagę należy przywiązywać do spełnienia warunkowości w odniesieniu do celów tematycznych, określonych w rozporządzeniu ogólnym KE, które mają kluczowe znaczenie dla rozwoju Polski:

- zwiększenie dostępności, wykorzystania i jakości technologii informacyjno-komunikacyjnych,
- wspieranie przejścia na gospodarkę niskoemisyjną we wszystkich sektorach,

<sup>61</sup> Dalej także: Raport.

<sup>62</sup> Pismo z 11 stycznia 2013 r. nr DKS-V-073-55-GW/12/13.

- promowanie zrównoważonego transportu i usuwanie niedoborów przepustowości w działaniu najważniejszych infrastruktur sieciowych,
- wspieranie włączenia społecznego i walka z ubóstwem,
- wzmacnianie potencjału instytucjonalnego i skuteczności administracji publicznej.

Jak podał pan Piotr Żuber, Dyrektor DKS<sup>63</sup>, wybór powyższych celów tematycznych był wynikiem własnej analizy MRR, które wzięło pod uwagę dotychczasowe doświadczenia we wdrażaniu funduszy UE 2007-2013, mechanizm koncentracji tematycznej<sup>64</sup>, wagę celu tematycznego ze względu na alokację finansową oraz wnioski ze spotkań roboczych z Komisją Europejską. Ministerstwo nie widzi zasadniczych zagrożeń jeśli chodzi o spełnienie wymogów warunkowości *ex ante* do końca 2013 r.

(dowód: akta kontroli tom I str. 423, tom II str. 272-275, 387-405, tom V str. 313-356, 358-360, tom VI str. 6-31)

### **2.3. Sposób realizacji prac nad dokumentami programowymi związanymi z perspektywą finansową UE 2014-2020**

W dokumencie pn. „Sposób organizacji prac nad dokumentami programowymi związanymi z perspektywą finansową UE 2014-2020 i etap prac nad przygotowaniem zasad funkcjonowania dokumentów programowych i systemu wdrażania Polityki Spójności na lata 2014-2020” określono ramowy harmonogram podstawowych etapów prac nad dokumentami programowymi perspektywy finansowej UE 2014-2020. I tak, w terminach:

1. Do końca września 2012 r. miały zostać przygotowane:
  - założenia umowy partnerstwa wraz z ich zatwierdzeniem przez Radę Ministrów,
  - system programowania i wdrażania dokumentów programowych związanych z perspektywą finansową 2014-2020” wraz z prezentacją Radzie Ministrów.
2. Do końca listopada 2012 r. miały zostać przygotowane:
  - wstępne projekty programów operacyjnych (przez właściwe instytucje),
  - założenia ustawy dotyczącej programowania i wdrażania w okresie 2014-2020 (przez MRR).
3. Do końca grudnia 2012 r. Minister miał wydać opinie dotyczące zgodności wstępnych projektów programów operacyjnych z dokumentami strategicznymi.

(dowód: akta kontroli tom V str. 365-372)

Powyższy harmonogram nie został dotrzymany.

Opracowany przez MRR projekt „Założeń Umowy Partnerstwa” został zaakceptowany przez: Komitet do spraw Europejskich (30 października 2012 r.), Komitet Koordynacyjny do spraw Polityki Rozwoju (8 listopada 2012 r.) i Komitet Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji (22 listopada 2012 r.).

Uzgodnienia międzyresortowe odbyły się 11 października 2012 r.

W dniu 19 listopada 2012 r. projekt został przekazany stałemu komitetowi Rady Ministrów, który 29 listopada 2012 r., ze względu na dużą ilość uwag, skierował go do dalszych uzgodnień. Uzgodnienia te zostały przeprowadzone przez MRR w dniach 4-5 grudnia 2012 r.

Ostatecznie „Założenia Umowy Partnerstwa” zostały przyjęte przez stały komitet Rady Ministrów 12 grudnia 2012 r. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK, Rada Ministrów nie zatwierdziła tego dokumentu.

(dowód: akta kontroli tom II str. 272-276, tom V str. 489-610 tom VI str. 32-38, 139-188, 210-216)

<sup>63</sup> Wyjaśnienia Dyrektora DKS, pismo z 13 grudnia 2012 r., nr DKS-V-073-55-GW/12:NK 154274/12.

<sup>64</sup> Koncentracja interwencji podejmowanych w ramach polityki spójności na obszarach priorytetowych, określonych w rozporządzeniu ogólnym, ważnych z punktu widzenia realizacji celów rozwojowych określonych w strategii Europa 2020

Według wyjaśnień pana Piotra Żubera, Dyrektora DKS<sup>65</sup>, harmonogram przedstawiony w Informacji „Sposób organizacji prac nad przygotowaniem dokumentów programowych związanych z perspektywą finansową 2014-2020” jest harmonogramem ramowym. Wielokrotne zgłaszanie uwag przez resorty na różnych etapach procedowania dokumentów, często niespójnych ze sobą, utrudnia i przedłuża wypracowanie wersji dokumentu, który zostanie przedstawiony Radzie Ministrów. W związku z opóźnieniami planowane jest uaktualnienie planu pracy nad dokumentami strategicznymi.

(dowód: akta kontroli tom I str. 421-424, tom V str. 495, tom VI str. 214)

W rozdziale IV projektu „Założeń Umowy Partnerstwa” pn. „Układ programów operacyjnych”, zaproponowano realizację (w latach 2014-2020) programów operacyjnych finansowanych z Wspólnych Ram Strategicznych oraz programów Europejskiej Wspólnoty Terytorialnej - ośmiu na poziomie krajowym oraz 16 na poziomie regionalnym. Przy określaniu programów zastosowano zasadę odejścia od sektorowości, przejawiającą się w łączeniu obszarów wsparcia, w tym finansowanych z różnych funduszy.

(dowód: akta kontroli tom V str. 587-588, tom VI 39-138)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK Ministerstwo nie przedstawiło Radzie Ministrów „Systemu programowania i wdrażania dokumentów programowych związanych z perspektywą finansową 2014-2020”. Jak wyjaśnił pan Marceli Niezgodą Podsekretarz Stanu w MRR<sup>66</sup>, system ten, w formie podręcznika programowania i wdrażania dokumentów programowych na nową perspektywę finansową, został przygotowany i jest uzgadniany w MRR.

(dowód: akta kontroli tom VI str. 212)

Prace nad programami operacyjnymi mają rozpocząć się po zatwierdzeniu „Założeń Umowy Partnerstwa” przez Radę Ministrów. Niezależnie od tego, MRR na bazie projektu „Założeń...”, prowadziło prace na rzecz przygotowywania programów operacyjnych, w tym ustaleń dotyczących podziału interwencji pomiędzy kraj i regiony.

(dowód: akta kontroli tom V str. 373-376, 614-617)

Minister Rozwoju Regionalnego nie przedłożył Radzie Ministrów założeń ustawy dotyczącej programowania i wdrażania w okresie 2014-2020. W dniu 13 lipca 2012 r. Minister zwrócił się<sup>67</sup> do Przewodniczącego Zespołu ds. Programowania Prac Rządu, o wyrażenie zgody na opracowanie projektu ustawy o zasadach polityki spójności w latach 2014-2020 oraz o umowie partnerskiej bez konieczności przygotowania założeń.

Jednocześnie, w związku z przesunięciem terminu przyjęcia przez organy Unii Europejskiej rozporządzeń dotyczących funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności, Minister zwrócił się o przesunięcie terminu przyjęcia wymienionej wyżej ustawy przez Radę Ministrów na IV kwartał 2013 r. Wniósł też o zmianę tytułu ustawy proponując, by była to ustawa o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności w latach 2014-2020.

(dowód: akta kontroli tom III str. 258-265 i 297-301, tom V str. 365-372)

Ustalono  
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Uwagi NIK dotyczą opóźnień w opracowaniu dokumentów strategicznych perspektywy 2014-2020, pomimo podejmowania przez MRR intensywnych działań

<sup>65</sup> Pismo DKS-V-073-55-GW/12 Nk 143702/12 z 22 listopada 2012 r.

<sup>66</sup> Pismo DKS-V-073-55-GW/12/13 z 11 stycznia 2013 r.

<sup>67</sup> Pismo DKF-VII-0210-1-KSz/12.

w celu wywiązania się z realizacji tego zadania. Opóźnienia te, były spowodowane przede wszystkim długotrwałym procesem uzgadniania dokumentów opracowanych przez MRR jak też terminarzem prac KE i uzgodnień na najwyższych szczeblach Unii Europejskiej (czynnikami w znacznej mierze niezależnymi od MRR). Mogą mieć one negatywny wpływ na dalszy przebieg procesu przygotowania dokumentów programowych oraz rozwiązań wdrożeniowych i instytucjonalnych, w związku z koniecznością opracowania wielu dokumentów w krótkim czasie.

Ocena cząstkowa

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

## IV Realizacja wniosków pokontrolnych NIK po kontroli programowania i planowania inwestycji finansowanych z budżetu państwa

W wystąpieniu pokontrolnym<sup>68</sup> z 7 listopada 2011 r. NIK sformułowała sześć wniosków pokontrolnych. Były to wnioski dotyczące:

1. Doprowadzenia do aktualizacji SRK 2007-2015.
2. Zakończenia prac nad KPZK.
3. Kontynuowania działań zmierzających do uporządkowania i ograniczenia liczby dokumentów strategicznych.
4. Opracowania standardów metodologicznych, merytorycznych i proceduralnych dotyczących konstruowania dokumentów strategicznych.
5. Zwiększenia nadzoru nad projektami realizowanymi w ramach programów operacyjnych w obszarach zagrożonych realokacją środków.
6. Wykorzystania w kolejnej perspektywie finansowej rekomendacji zawartych w raporcie z badania ewaluacyjnego „Ocena systemu zarządzania i monitorowania projektów indywidualnych.”

MRR zrealizowało dwa pierwsze wnioski pokontrolne, a wniosek trzeci i czwarty są w trakcie realizacji. Odnośnie wniosku piątego MRR poinformowało, że w związku z podjętymi działaniami zaradczymi nastąpił znaczący wzrost kontraktacji środków we wszystkich sektorach. Prowadzony jest stały, szczegółowy monitoring polegający na identyfikacji zagrożeń poszczególnych programów i podejmowane są działania zmierzające do ich wyeliminowania. Wykonanie wniosku szóstego będzie możliwe w okresie wdrażania projektów w ramach nowej perspektywy finansowej. Rekomendacje zawarte w raporcie ewaluacyjnym dotyczyły przede wszystkim kryteriów wyboru projektów do realizacji.

(dowód: akta kontroli tom V str. 634-642)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>69</sup>, wnosi o:

1. opracowanie bazy wskaźników – kluczowych dla diagnozowania i monitorowania społeczno-gospodarczego rozwoju kraju i jego regionów;

<sup>68</sup> Tekst ujednolicony na podstawie uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli Nr 5/2012 z dnia 18.01.2012 r.

<sup>69</sup> Dz.U. z 2012 r., poz.82

2. zintensyfikowanie działań dotyczących przygotowania dokumentów programowych oraz rozwiązań wdrożeniowych i instytucjonalnych na poziomie dokumentów strategicznych, związanych z perspektywą finansową UE na lata 2014-2020.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do 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 21 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.

....., dnia .....,  
*miejsowość* *data*

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Wojciech Misiąg

.....  
*podpis*