



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
*Delegatura w Warszawie*

LWA.410.001.15.2020

Wojciech Szajnar  
Centrum Projektów Polska Cyfrowa  
ul. Spokojna 13a, 01-044 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Centrum Projektów Polska Cyfrowa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrum Projektów Polska Cyfrowa, ul. Spokojna 13a, 01-044 Warszawa <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Szajnar – Dyrektor Centrum Projektów Polska Cyfrowa od 17 lipca 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Tomasz Świstak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/2/2020 z 2 stycznia 2020 r.</li><li>2. Łukasz Misiak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/24/2020 z 14 stycznia 2020 r.</li></ol> <p>(akta kontroli tom I str. 1-5)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykonania planu dochodów,</li><li>– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,</li><li>– kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,</li><li>– analizy stanu zobowiązań,</li><li>– kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,</li></ul>

<sup>1</sup> Dalej także: CPPC.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. „Opis ustalonego stanu faktycznego” oraz „Oceny cząstkowe kontrolowanej działalności”.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki CPPC ponoszone były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> i aktach wykonawczych. Realizowane przez CPPC działania były zgodne z planem działalności jednostki na 2019 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach CPPC były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

CPPC w 2019 r. zrealizowało dochody budżetowe w wysokości 18 666,3 tys. zł, stanowiące 2 685,8% dochodów planowanych (695,0 tys. zł) oraz 1 687,1% dochodów uzyskanych w roku 2018 (1 106,4 tys. zł). Dochody zrealizowano w 17 paragrafach, w tym dochody w 13 paragrafach odnosiły się do programów finansowanych ze środków europejskich. Najwyższe kwoty dochodów uzyskano w:

- § 6209 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków kwalifikowanych w § 625, w kwocie 13 383,9 tys. zł (71,7%),
- § 2009 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 205, w kwocie 2 642,1 tys. zł (14,2%),
- § 0929 – wpływy z pozostałych odsetek, w kwocie 1 310,3 tys. zł (7,0%),
- § 0909 – wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w kwocie 924,3 tys. zł (5,0% dochodów ogółem).

Ww. dochody pochodziły głównie ze zwrotu niewykorzystanych środków w ramach perspektywy finansowej 2014-2020 – Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa<sup>6</sup>,

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

zaliczek niewydatkowanych do końca roku budżetowego oraz odsetek narosłych na rachunkach bankowych beneficjentów<sup>7</sup>.

(akta kontroli tom I str. 194-196, 361-364, 371-375, 388)

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. wyniosły 34 057,5 tys. zł i w porównaniu do roku 2018 (29 917,7 tys. zł) wzrosły o 13,8%. Największy przyrost należności nastąpił z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Należności z powyższego tytułu, w wysokości 18 972,7 tys. zł, stanowiły 55,7% ogółu należności CPPC i w porównaniu do roku 2018 (14 935,1 tys. zł) wzrosły o 27,0%.

Dyrektor Departamentu Finansowego CPPC wyjaśnił, że z roku na rok zwiększająca się liczba spraw, w których następowało zakończenie postępowania administracyjnego i decyzje stawały się ostateczne, skutkowałą zwiększoną liczbą wszczynanych egzekucji. Zwiększenie wysiłku egzekucyjnego powodowało wzrost przypisanych należności, szczególnie w zakresie odsetek, a także z tytułu kar umownych.

(akta kontroli tom I str. 362, 380-381, 387)

Zaległości netto na koniec 2019 r. wyniosły 22 224,3 tys. zł i stanowiły 65,3% kwoty należności. W porównaniu do roku 2018 (28 241,0 tys. zł) zaległości zmniejszyły się o 6 016,7 tys. zł (o 21,3%). Główne zmniejszenia dotyczyły dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup>. Zmniejszenie zaległości netto wynikało, w szczególności, z wdrożenia w CPPC – po kontroli NIK w 2019 r. – sposobu postępowania polegającego na przeksięgowaniu zaległości netto na należności ogółem w przypadkach:

- wniesienia we właściwym terminie odwołania od decyzji administracyjnej (wzywającej do zwrotu należności publicznoprawnych) wstrzymującego jej wykonanie;
- umorzenia postępowania egzekucyjnego w oparciu o postanowienie komornika sądowego;
- braku możliwości prowadzenia postępowania egzekucyjnego z uwagi na wykreślenie podmiotu z rejestru przedsiębiorców KRS.

(akta kontroli tom I str.362, 381-383, 387)

Analiza czterech spraw<sup>9</sup> wykazała, że od daty wpłynięcia decyzji organu II instancji tytuły wykonawcze przesłano do naczelników właściwych urzędów skarbowych w ciągu 13, 23, 32 i 40 dni od daty odebrania upomnienia przez zobowiązanego, co poprzedzone było uzyskaniem zwrotnego potwierdzenia odbioru oraz potwierdzenia o braku zwrotu wymaganych środków finansowych.

(akta kontroli tom I str.392-393,398-516)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>6</sup> Dalej: POPC.

<sup>7</sup> Zgodnie z § 4 ust. 7-12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego wykonania budżetu państwa (Dz. U. 2018. poz. 2225) uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych oraz odsetki narosłe na rachunkach bankowych beneficjentów stanowią dochody budżetu państwa.

<sup>8</sup> W § 6209 o 4070,7 tys. zł, tj. o 49,2% oraz w § 2009 o 882,2 tys. zł, tj. o 64,8%.

<sup>9</sup> Sygnatury spraw: CPPC-WFP.412.1.14.2019; CPPC-WFP.412.1.16.2019; CPPC-WFP.412.1.2019, CPPC-WP-SEN.412.9.2.2019.

## 2. Wydatki

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.<sup>10</sup> wydatki budżetu państwa w części 27 Informatyzacja, dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75077 Centrum Projektów Polska Cyfrowa zaplanowano na kwotę 65 196,0 tys. zł<sup>11</sup>, tj. 94,5% wykonania w 2018 r. (68 954,8 tys. zł). W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty 75 281,2 tys. zł<sup>12</sup> (o 10 085,2 tys. zł), z tego na: dotacje dla beneficjentów (współfinansowanie) – 34 173,0 tys. zł<sup>13</sup>, wydatki majątkowe – 11 780,0 tys. zł (w tym 11 289,0 tys. zł dotacje dla beneficjentów – współfinansowanie), wydatki bieżące jednostek budżetowych – 29 302,2 tys. zł (w tym na wynagrodzenia 15 095,2 tys. zł<sup>14</sup>) oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 26,0 tys. zł.

Wzrost wydatków na dotacje dla beneficjentów (na współfinansowanie projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej) wynikał z większego zaawansowania realizacji zadań objętych Programem Operacyjnym Polska Cyfrowa 2014-2020.

(akta kontroli tom I str. 194-200; tom III str. 37-45)

CPPC wykonało wydatki z budżetu państwa w kwocie 68 679,8 tys. zł<sup>15</sup> (tj. w 91,2% ppz). W strukturze wydatków największy udział stanowiły: dotacje dla beneficjentów 47,5% (32 631,3 tys. zł, tj. 95,5% planu po zmianach); wydatki majątkowe 14,7% (10 124,5 tys. zł, tj. 85,9% ppz, w tym dotacje dla beneficjentów 9 777,9 tys. zł), wydatki bieżące jednostek budżetowych 37,7% (25 909,1 tys. zł, tj. 88,4% ppz, w tym na wynagrodzenia 14 841,7 tys. zł) i świadczenia na rzecz osób fizycznych 14,9 tys. zł (tj. 57,2% ppz).

(akta kontroli tom III str. 37-45, 47-48, 66-70)

Dyrektor Departamentu Finansowego wyjaśnił, że do głównych przyczyn niewykonania planu wydatków należały w szczególności zwroty środków niewydatkowanych przez beneficjentów, opóźnienia w realizacji projektów, niska jakość przygotowanych przez beneficjentów wniosków o płatność, niewypełnianie zaleceń i uwag przekazywanych przez Instytucję Pośredniczącą, zmiany w zespołach projektowych i fluktuacja kadr po stronie beneficjentów.

(akta kontroli tom III str. 61-64)

### 2.2. Wydatki budżetu państwa na realizację projektów z udziałem środków europejskich

Łączna kwota zrealizowanych wydatków w 2019 r. z budżetu państwa na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich wyniosła 61 455,3 tys. zł<sup>16</sup> (91,6 % ppz), z tego: z dotacji budżetowych 51 785,2 tys. zł i z rezerw celowych 9 670,1 tys. zł<sup>17</sup>. Natomiast łączna kwota dofinansowania z budżetu

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 198.

<sup>11</sup> W tym: budżet CPPC – 8 199,0 tys. zł; Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (PT POPC) – 9 129,0 tys. zł i Program Operacyjny Polska Cyfrowa (POPC) – 47 868,0 tys. zł (współfinansowanie).

<sup>12</sup> W tym środki rezerw celowych w wysokości 10 434,2 tys. zł, z czego 10 319,0 tys. zł na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§§ 2009 i 6209) z przeznaczeniem na refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek na rzecz beneficjentów realizujących projekty I osi POPC 2014-2020 oraz 115,2 tys. zł na wydatki bieżące CPPC (§§ 4018, 4019, 4118, 4119, 4128, 4129) z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników CPPC” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

<sup>13</sup> Plan – 15 506,0 tys. zł, plan po zmianach 34 173,0 tys. zł (wzrost o 18 667,0 tys. zł).

<sup>14</sup> Wynagrodzenia, uposażenia i pochodne.

<sup>15</sup> W tym: budżet CPPC – 7 224,5 tys. zł; Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (PT POPC) – 19 046,1 tys. zł, Program Operacyjny Polska Cyfrowa – 42 385,4 tys. zł i Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka - 23,8 tys. zł.

<sup>16</sup> Plan (wg ustawy budżetowej) 56 997,0 tys. zł, plan po zmianach 67 082,2 tys. zł. W ramach środków z budżetu państwa 69,0 %, tj. 42 385,4 tys. zł stanowiły dotacje na dofinansowanie projektów POPC, 31,0 %, tj. 19 046,1 tys. zł stanowiły środki przyznane w ramach Pomocy Technicznej POPC przeznaczone na funkcjonowanie CPPC, oraz 0,04% tj. 23,8 tys. zł środki na dofinansowanie projektu Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka.

<sup>17</sup> Z czego 9 558,9 tys. zł w ramach §2009 i §6209 oraz 111,2 tys. zł w ramach §§ 4018, 4019, 4118, 4119, 4128, 4129.

środków europejskich wyniosła 1 130 169,3 tys. zł<sup>18</sup>. Wydatki dotyczyły dotacji dla beneficjentów Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na realizację 248 projektów w formie zaliczek i refundacji kosztów poniesionych przez beneficjentów.

Zaplanowane zadania zrealizowano oraz wykonano prognozę certyfikacji Rady Ministrów dla Instytucji Pośredniczącej na 2019 r.<sup>19</sup> Informację dotyczącą dotacji przyznanych przez CPPC przekazano do Ministerstwa Cyfryzacji 19 marca 2020 r. Szczegółowym badaniem objęto osiem dotacji<sup>20</sup> udzielonych beneficjentom w 2019 r. na realizację 8 projektów w I oraz II Osi Priorytetowej w ramach POPC 2014-2020 w łącznej wysokości 191 048,8 tys. zł<sup>21</sup>, tj. 16% dotacji ogółem (1 191 624,6 tys. zł). Analiza wykazała, że dotacje wypłacone zostały w formie 11 zaliczek i jednej refundacji – zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie a także w wysokości i terminach wynikających z przyjętych harmonogramów rzeczowo-finansowych i planów finansowania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji analizowanych projektów. Nie zakończono realizacji żadnego z badanych projektów.

Analiza dokumentacji obejmującej pięć projektów realizowanych w ramach I Osi priorytetowej<sup>22</sup> wykazała, że dla czterech projektów<sup>23</sup> wypłacone zostały zaliczki w łącznej wysokości 78 168,7 tys. zł (tj. 41,1% badanej próby) na sfinansowanie początkowego etapu projektu. Do dnia zakończenia kontroli nie zostały jeszcze one rozliczone (w przypadku trzech projektów beneficjenci nie złożyli wniosków rozliczających zaliczkę<sup>24</sup>), w jednym projekcie wniosek rozliczający zaliczkę jest w trakcie weryfikacji i nie został jeszcze zatwierdzony. Ustalono również, że na pokrycie wydatków w jednym z ww. projektów<sup>25</sup>, oprócz zaliczki, beneficjentowi wypłacono również refundację poniesionych kosztów w kwocie 1 035,0 tys. zł. W przypadku piątego badanego projektu w ramach I Osi, na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego<sup>26</sup> wypłacono kwotę 100 000,0 tys. zł w formie płatności uzupełniającej w stosunku do pierwszej transzy zaliczki. Projekt ten jest w realizacji, wypłacona zaliczka nie została jeszcze rozliczona.

Natomiast analiza dokumentacji trzech projektów w ramach II Osi priorytetowej<sup>27</sup> związanej z wypłacanymi i rozliczanymi dotacjami wykazała, że jeden z projektów<sup>28</sup> jest w zaawansowanej fazie realizacji, a wypłaconą zaliczkę w całości rozliczono. W przypadku pozostałych dwóch projektów<sup>29</sup> wypłacono łącznie cztery (po dwie) zaliczki, które zostały całkowicie rozliczone. Beneficjenci złożyli wnioski o płatność końcową będące w trakcie weryfikacji. CPPC, do zakończenia kontroli NIK, nie zakończyło ich weryfikacji ze względu na obowiązujące w CPPC procedury

<sup>18</sup> Szczegółowy opis w pkt 2.12 „Wydatki budżetu środków europejskich”.

<sup>19</sup> CPPC wypłacało dotacje na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich (Dz.U. z 2017 r. poz. 2367) oraz na podstawie zawartych umów o dofinansowanie.

<sup>20</sup> Dotacje dobrane celowo, w tym pięć dotacji z grupy o najwyższych wartościach wydatków 2019 r. oraz trzy z uwzględnieniem wydatków na dotacje podlegające szczegółowemu badaniu w ramach kontroli u beneficjentów.

<sup>21</sup> Wg stanu na 31.12.2019 r., w tym: w ramach §6207 – 183 549,0 tys. zł, §2007 – 6 395,79 tys. zł, §2009 – 1 104,2 tys. zł.

<sup>22</sup> Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020 – Oś I – „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, Działanie 1.1: „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach”.

<sup>23</sup> Projekty: POPC.01.01.00-06-0002/18, POPC.01.01.00-16-0006/19, POPC.01.01.00-16-0003/19, POPC.01.01.00-32-0025/18.

<sup>24</sup> Zgodnie z Umowami o Dofinansowanie (§5 ust. 6) i Harmonogramami rzeczowo-finansowymi Beneficjenci mają zaplanowane rozliczenie zaliczek w marcu i w maju 2020 r.

<sup>25</sup> POPC.01.01.00-06-0002/18.

<sup>26</sup> POPC.01.01.00-00-0001/17.

<sup>27</sup> Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020 – Oś II – „E-administracja i otwarty rząd”, Działanie: 2.3: „Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego”.

<sup>28</sup> POPC.02.03.02-00-0009/16.

<sup>29</sup> POPC.02.03.01-00-0010/16, POPC.02.03.02-00-0012/16.

szczegółowego badania wniosków o płatność końcową oraz obligatoryjne kontrole na zakończenie realizacji projektów<sup>30</sup>.

(akta kontroli tom II str. 250-518; tom III str. 66-76)

W planie kontroli CPPC na 2019 r. przewidziano kontrolę jednego z projektów<sup>31</sup> dofinansowanego analizowanymi zaliczkami. Kontrolę przeprowadzono na miejscu u beneficjenta projektu, nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących koniecznością dokonania korekty finansowej.

Dyrektor Departamentu Systemowego CPPC wyjaśniła, że pozostałe analizowane przez NIK projekty nie były ujęte w planie kontroli, ponieważ nie spełniały definicji populacji do kontroli<sup>32</sup>. Jeden z projektów<sup>33</sup> został skontrolowany przez Urząd Komunikacji Elektronicznej, kontrola nie wykazała istotnych nieprawidłowości. W przypadku trzech projektów<sup>34</sup> nie przewidziano ich kontroli w 2019 r., ponieważ planowaną kontrolę przeprowadzono w roku poprzednim w miejscu realizacji, natomiast w 2019 r. w przypadku jednego projektu<sup>35</sup> przeprowadzono audyt, w wyniku którego nie stwierdzono naruszeń. Ponadto jeden z tych projektów<sup>36</sup> w 2019 r. był kontrolowany przez NIK oraz IAS, obie kontrole były bez zastrzeżeń. W przypadku trzech kolejnych projektów<sup>37</sup> nie przewidziano kontroli w 2019 r. ze względu na niski procent realizacji prac, co wynika z ich początkowej fazy. Pierwsze wnioski rozliczające wypłacone zaliczki beneficjenci złożą w 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 252-518,567-569)

Kontrola prowadzona przez CPPC w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji przekazanych w ramach POPC odbywa się poprzez system kontroli administracyjnej (w CPPC) oraz kontrole na miejscu (u beneficjenta). W zakresie kontroli administracyjnej dokonuje się kontroli wniosków o płatność (tj. zgodności z umową o dofinansowanie, stopnia realizacji celów, osiągnięcia wskaźników i kamieni milowych - kluczowych etapów dla realizacji celów projektu - oraz kwalifikowalności wydatków), prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych (kontrole ex ante i ex-post) oraz kontrole po zakończeniu projektu, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków. Kontrole na miejscu mają na celu weryfikację realizacji projektu w zakresie finansowym i rzeczowym.

(akta kontroli tom II str. 221-234)

### **2.3. Wydatki majątkowe<sup>38</sup>**

W ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano środki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 332,0 tys. zł<sup>39</sup>, tj. na poziomie 26,0% wykonania w 2018 r. (1 277,3 tys. zł). Ustalenie niższego planu wydatków w 2019 r. spowodowane było zabezpieczeniem środków niezbędnych dla bieżącego utrzymania prawidłowego funkcjonowania CPPC, zaś główne wydatki dotyczące modernizacji infrastruktury oraz zakupu zintegrowanego systemu informatycznego

<sup>30</sup> Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą CPPC (pkt 10.6) oraz umowami o dofinansowanie (§ 5 pkt. 19 i 29), weryfikacja wniosków o płatność złożonych przez beneficjentów trwa 45 dni od dnia złożenia dokumentów do szczegółowej weryfikacji. Wniosek o płatność końcową zostaje zatwierdzony po poświadczeniu przez CPPC faktycznego i prawidłowego poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalności, a ponadto po przeprowadzeniu przez CPPC kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

<sup>31</sup> POPC.01.01.00.00-0001/17.

<sup>32</sup> Zgodnie z zapisami Roczego Planu Kontroli IP POPC na rok obrotowy 2018/2019 i 2019/2020.

<sup>33</sup> POPC.01.01.00-06-0002/18. Na dzień wyboru projektów do kontroli na miejscu, projekt nie spełniał definicji populacji projektów w zakresie WoP zawierających wydatki.

<sup>34</sup> POPC.02.03.01-00-0010/16, POPC.02.03.02-00-0012/16, POPC.02.03.02-00-0009/16.

<sup>35</sup> POPC.02.03.01-00-0010/16.

<sup>36</sup> POPC.02.03.02-00-0009/16.

<sup>37</sup> POPC.01.01.00-32-0025/18, POPC.01.01.00-16-0003/19, POPC.01.01.00-16-0006/19.

<sup>38</sup> Jako jednostki budżetowej (bez dotacji dla beneficjentów).

<sup>39</sup> W ramach §§606, tj. wydatków majątkowych CPPC jako jednostki budżetowej (§§606, 6068 i 6069) bez §620 tj. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

do obsługi finansowo-księgowej, kadrowo-płacowej i zarządzania finansowego zrealizowano w 2018 r.

Za zgodą Ministra Finansów<sup>40</sup> przeniesiono wydatki pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej i dokonano zwiększenia wydatków inwestycyjnych o kwotę 275 tys. zł.<sup>41</sup> (w § 6068 – 232,7 tys. zł i w § 6069 – 42,3 tys. zł), a także, za zgodą Ministra Finansów i Ministra Cyfryzacji, dwukrotnie zmniejszono plan wydatków o kwotę łączną 116,0 tys. zł (w § 6068 – 98,1 tys. zł i w § 6069 – 17,9 tys. zł)<sup>42</sup>. W efekcie dokonanych zmian, plan po zmianach został ustalony na kwotę 491,0 tys. zł (147,9% planu pierwotnego). Plan po zmianach został wykonany w kwocie 346,6 tys. zł<sup>43</sup>, tj. w 70,6%. W zakresie rzeczowym w 2019 r. zaplanowano pierwotnie realizację dwóch zadań, z czego jedno zrealizowano, a z jednego zrezygnowano<sup>44</sup>. W wyniku zmian w planie wydatków majątkowych, do planu wprowadzono kolejnych pięć zadań, z których cztery zrealizowano, a jedno przeniesiono na rok następny. Nie wykorzystano środków w wysokości 144,4 tys. zł z uwagi na:

- wydłużający się proces przygotowania dokumentacji przetargowej związanej z zakupem i wdrożeniem systemu informatycznego do „zarządzania podatnościami i zarządzania oprogramowaniem” w CPPC (tj. oprogramowania skanującego sieć w poszukiwaniu podatności, które mogą zostać wykorzystane przez cyberprzestępców), co wynikało ze znacznego stopnia skomplikowania ww. systemu oraz zmian kadrowych w biurze IT CPPC (zakończenie współpracy z głównym specjalistą biura IT i odejście dwóch pracowników merytorycznych oraz zmiana na stanowisku dyrektora biura IT),
- rezygnację z zakupu systemu zarządzania uprawnieniami AMS z uwagi na zastąpienie go, na rynku IT, rozwiązaniami klasy IDM (Identity Management), które pod względem technologicznym i funkcjonalnym stanowią wyższą klasę systemu niż system AMS.

Zmian w planie wydatków majątkowych dokonano za zgodą dysponenta części 27 – Informatyzacja. Zmiany były celowe oraz uzasadnione.

(akta kontroli tom I str.194-200; str. tom III str.46, 77-108)

## 2.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia<sup>45</sup> w 2019 r. wyniosły 12 533,8 tys. zł<sup>46</sup>. Przeciętne zatrudnienie w CPPC w 2019 r. wynosiło 136,15 etatów<sup>47</sup> i było wyższe o 8,37 etatu (tj. o 6,6%) w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r.<sup>48</sup> Przeciętne miesięczne wynagrodzenie/uposażenie<sup>49</sup> w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7 595,8 zł (brutto) i było niższe w porównaniu do 2018 r.<sup>50</sup> o 260,80 zł (o 3,3%).

Dyrektor Departamentu Finansowego wyjaśnił, że przeciętne zatrudnienie w 2019 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynika z odbudowy poziomu zatrudnienia do

<sup>40</sup> Wniosek do Ministra Finansów wystosowany za pośrednictwem Ministra Cyfryzacji nr CPPC-DF.311.2.6.2019/AMA z 10 maja 2019 r. oraz zgoda Ministra Finansów nr IP9.4143.4.43.2019.171.45 z 21 maja 2019 r.

<sup>41</sup> Z grupy wydatków bieżących jednostki POCP tj. z § 4008 – 232,7 tys. zł i z § 4009 – 42,3 tys. zł.

<sup>42</sup> Decyzje Ministra Finansów nr MF/BD4.4143.16.4.2019 z 31 grudnia 2019 r. i Ministra Cyfryzacji z 22 marca 2019 r.

<sup>43</sup> W ramach ww. środków dokonano zakupu na potrzeby CPPC: systemu informatycznego DLP – system ochrony przed wyciekami informacji na kwotę 247,8 tys. zł; dwóch urządzeń wielofunkcyjnych kolorowych na kwotę 56,7 tys. zł; macierzy NAS wraz z 12 dyskami pamięci i kartą sieciową celem odciążenia produkcyjnej macierzy serwerowej poprzez przeniesienie rzadko używanych danych i danych archiwalnych na urządzenia NAS na kwotę 21,2 tys. zł; modernizacji infrastruktury serwerowej CPPC na kwotę 20,9 tys. zł.

<sup>44</sup> Zadanie polegające na wdrożeniu systemu zarządzania uprawnieniami AMS (Access Management System) w CPPC, na które zaplanowano w 2019 r. wydatek 275 tys. zł.

<sup>45</sup> Wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne i uposażenia.

<sup>46</sup> Wg Rb-70 (wynagrodzenia osobowe, uposażenia oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne) – w tym wynagrodzenia osobowe – 11 826,4 tys. zł oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne – 707,4 tys. zł.

<sup>47</sup> W przeliczeniu na pełne etaty (status zatrudnienia 01)

<sup>48</sup> Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wynosiło 127,78 etatów.

<sup>49</sup> Liczone wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

<sup>50</sup> W 2018 r. wynosiło 7 856,60 zł.



zakładanej w budżecie etatyzacji na poziomie 146 etatów. Zwiększenie zatrudnienia w 2019 r. jest wynikiem zmniejszającej się ujemnej fluktuacji pracowników oraz zakończonych urlopów macierzyńskich, rodzicielskich i wychowawczych.

(akta kontroli tom III str.111,113-122)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w ramach § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” w 2019 r. wyniosły 1 244,8 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. zmalały o 33,4%<sup>51</sup>. Zmniejszenie ww. wydatków wynikało - jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Finansowego - ze zmniejszenia się liczby osób realizujących umowy zlecenia przy zachowaniu podobnego charakteru prac.

W 2019 r. na umowy zlecenia (na okres trwający 6 miesięcy lub dłużej) zatrudniono 67 osób, w wyniku czego poniesiono wydatki w wysokości 1 237,5 tys. zł, natomiast w 2018 r. - 98 osób za kwotę 1 827,2 tys. zł. Ponadto w 2019 r. kontynuowano współpracę z agencją pracy tymczasowej delegującej pracowników tymczasowych do CPPC. W efekcie realizacji umowy z agencją, w 2019 r. zatrudniono 26 pracowników wydając na ten cel 1 152,7 tys. zł. Pracownicy ci wykonywali prace podstawowe w komórkach merytorycznych i pomocnicze w komórkach obsługowych.

(akta kontroli tom I str. 389; tom III str. 112)

## **2.5. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 14,9 tys. zł, co stanowiło 57,3% planu po zmianach (26,0 tys. zł) oraz 52,5% wykonania z 2018 r. (28,4 tys. zł). Środki wydawkowano na świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (zwrot kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze). Wielkość realizacji wydatków bezpośrednio związana była z liczbą wniosków o refundację złożonych przez pracowników.

(akta kontroli tom III str. 32-36)

## **2.6. Rezerwy budżetowe**

Dyrektor CPPC, za pośrednictwem Ministra Cyfryzacji, wystąpił trzykrotnie z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie łącznej 349 597,2 tys. zł<sup>52</sup> z przeznaczeniem na refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek na rzecz beneficjentów realizujących projekty w ramach I, II i III osi priorytetowej POPC 2014-2020 oraz na wynagrodzenia dla CPPC w ramach POPT 2014-2020. Minister Finansów zwiększył plan wydatków CPPC o wnioskowaną kwotę<sup>53</sup>, w szczególności na realizację projektów w ramach POPC w zakresie wydatków bieżących i majątkowych<sup>54</sup>. W związku z brakiem możliwości pełnego wykorzystania środków rezerw do końca roku budżetowego 2019, CPPC wystąpiło do Ministra Finansów, za pośrednictwem Ministra Cyfryzacji, w wnioskami o korektę decyzji przyznających środki z rezerwy w dniu 22 listopada oraz 9 grudnia 2019 r.

<sup>51</sup> W 2018 r. wyniosły 1 867,6 tys. zł.

<sup>52</sup> CPPC wnioskowało pierwotnie, za pośrednictwem Ministra Cyfryzacji, o uruchomienie środków z rezerw celowych w kwocie łącznej 360 315,9 tys. zł. Minister Cyfryzacji, w ramach części 27 – Informatyzacja, dokonał zwiększenia planu finansowego CPPC o kwotę 10 718,7 tys. zł, tym samym zmniejszając wniosek CPPC o uruchomienie środków z rezerw celowych o kwotę 10 659 tys. zł i o kwotę 59,8 tys. zł z tzw. „rezerwy etatowej”.

<sup>53</sup> Decyzje Ministra Finansów: nr MF/IP6.4143.3.487.2019.MF.POPC.3241 i IP6.972.203.2019.22BE.15.VMN z 12 sierpnia 2019 r., MF/IP11.4143.3.42.2019.MF.POPT.3916 z 26 września 2019 r. oraz z IP6.972.272.2019.22BE.24.VMN z 27 listopada 2019 r.

<sup>54</sup> Wydatki bieżące w §2007 o kwotę 148 352,0 tys. zł i w §2009 o 11 381,0 tys. zł oraz wydatki majątkowe w §6207 o kwotę 188 317,0 tys. zł i § 6209 o 1 338,0 tys. zł z przeznaczeniem na refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek na rzecz beneficjentów realizujących projekty I osi priorytetowej Powszechny dostęp do szybkiego Internetu: Działanie 1.1. Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach, II osi priorytetowej E-administracja i otwarty rząd: Działanie 2.1. Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych, Działanie 2.2. Cyfryzacja procesów back-office w administracji rządowej, Działanie 2.3. Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego oraz III osi Cyfrowe kompetencje społeczeństwa: Działanie 3.1. Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych, Działanie 3.2. Innowacyjne rozwiązania na rzecz aktywizacji cyfrowej, w ramach POPC.

Minister Finansów na podstawie decyzji zmniejszył kwoty w planie wydatków CPPC z przyznaných wcześniej rezerw celowych o kwotę 16 324,0 tys. zł. Brak możliwości pełnego wykorzystania rezerw wynikał ze zmian wprowadzanych przez beneficjentów w harmonogramach realizacji projektów oraz ponownego wykorzystania zwrotów wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym<sup>55</sup>.

W planie wydatków (po zmianach) środki z rezerw celowych budżetu państwa wyniosły 333 273,2 tys. zł. Przyznane środki wykorzystano na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w łącznej wysokości 326 546,4 tys. zł, tj. w 98,0% ppz. Niepełne ich wykorzystanie (różnica 6 726,8 tys. zł) było skutkiem zwrotów dokonywanych przez beneficjentów m.in. w grudniu 2019 r. oraz w związku z niezdolnością do pracy z powodu choroby pracowników CPPC, których wynagrodzenia finansowano z przyznanej rezerwy (MF/IP11.4143.3.42.2019.MF.POPT.3916). Analiza wykorzystania środków z rezerwy celowej w kwocie 41 100,0 tys. zł<sup>56</sup> (11,8% kwoty otrzymanej) wykazała, że środki te zostały wydatkowane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli tom III str. 46-47,137-330)

Dyrektor Departamentu Finansowego wyjaśnił, że planowanie środków na realizację projektów do rezerw celowych poprzedzone było analizą i kalkulacją i wynika ze specyfiki realizacji projektów, które są projektami wieloletnimi oraz z aktualnego stanu realizacji POPC. Zgodnie z umowami o dofinansowanie beneficjenci mogą przedkładać zmiany harmonogramów realizacji projektów. Korzystają z tej możliwości, elastycznie reagując na bieżącą sytuację w projekcie. W związku z powyższym, harmonogramy projektów przedkładane na etapie konkursów lub później, przy podpisywaniu umów, stanowią jeden z elementów kalkulacji środków niezbędnych na wypłaty zaliczek i refundacji. Przy planowaniu środków dodatkowo brane są pod uwagę zdolności organizacyjne beneficjentów do realizacji projektu, czy w ramach projektu będą realizowane zamówienia publiczne, w jakim trybie, i czy beneficjent posiada doświadczenie w tym zakresie oraz czy kiedykolwiek realizował projekty unijne. Biorąc pod uwagę doświadczenia w CPPC w ww. zakresie, racjonalne jest planowanie części środków do rezerw celowych. W przypadku braku wystarczających środków w planie finansowym CPPC, następuje uruchamianie środków z rezerw na podstawie analizy aktualnego zapotrzebowania na wypłaty zaliczek i refundacji dla beneficjentów POPC.

Odnosząc się do braku wystąpienia z wnioskiem do Ministra Finansów o korektę decyzji przyznających środki z rezerwy celowej na kwotę 6 726,8 tys. zł Dyrektor Departamentu Finansowego wyjaśnił, że środków z rezerwy celowej nie wykorzystano w pełnej wysokości z uwagi na zwroty dokonywane przez beneficjentów projektów do 31 stycznia 2020 r. na podstawie przepisów art. 181 ustawy o finansach publicznych oraz § 22 ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

(akta kontroli tom III str. 46-47)

## 2.7. Blokowanie wydatków

Na wniosek CPPC w 2019 r. Minister Cyfryzacji dwukrotnie dokonał blokady planowanych wydatków ze środków Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020: tj.: 28 października 2019 r. na kwotę 1 185,0 tys. zł oraz 16 grudnia 2019 r. na kwotę 1 252,0 tys. zł. Wnioski o blokadę środków

<sup>55</sup> Zgodnie z §§ 19 i 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

<sup>56</sup> Płatność z 30 września 2019 r. w ramach projektu nr POPC.01.01.00-12-0035/17 ; płatność z 4 października 2019 r. w ramach projektu nr POPC.01.01.00-30-0137/17, płatność z 30 września 2019 r. w ramach projektu nr POPC.01.01.00-20-0014/17, płatność z 23 września 2019 r. w ramach projektu POPC.01.01.00-20-0066/17. 15.11.2018 - 629 238,18zł (§2009) i nr POPC.02.01.00-00-0054/16-014Ubezpieczeniowy Fundusz Gwarancyjny Zaliczka 18.12.2018 - 1 367 013,61zł (§6209).

uzasadniono mniejszymi od planowanych kosztami funkcjonowania jednostki<sup>57</sup>. Dokonane blokady nie miały wpływu na realizację planu wydatków, a zakres niezrealizowanych zadań pozostał bez wpływu na działalność CPPC. Nie stwierdzono sytuacji opóźnienia CPPC w wystąpieniu do Ministra Cyfryzacji z wnioskiem o podjęcie decyzji o blokowaniu środków, jak również nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością.

(akta kontroli tom III str.123-136)

## 2.8. Wydatki niewygasające

W 2019 r. CPPC nie dokonywało przeniesień wydatków na wydatki niewygasające, jak również nie dokonywało przeniesień z tego tytułu w 2018 r.

(akta kontroli tom III str. 31)

## 2.9. Zobowiązania

Zobowiązania CPPC na koniec 2019 r. wynosiły 1 299,1 tys. zł i były niższe o 3,3% od zobowiązań na koniec 2018 r. (1 342,9 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi - 892,1 tys. zł (68,7% zobowiązań), zobowiązania z tytułu umów zleceń zawartych z ekspertami POPC 2014-2020 – 94,2 tys. zł (7,3%) oraz usług świadczonych na rzecz CPPC – 306,0 tys. zł (23,6%). Na 31 grudnia 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom III str. 331-339)

W 2019 r. CPPC zapłaciło odsetki za opóźnienie w zapłacie wstrzymanej należności na rzecz beneficjenta (w ramach projektu POIG.08.04.00-18-139/11 objętego umową o dofinansowanie nr UDA-POIG.08.04.00-18-139/11-00 z 15 października 2012 r.) w kwocie 4 269,89 zł<sup>58</sup>. Decyzją z dnia 20 grudnia 2018 r. (znak DIR-IXa.7343.51.2018.LN.5) Minister Inwestycji i Rozwoju, działając jako Instytucja Zarządzająca dla POIG, uchylił w całości decyzję organu I instancji - CPPC i w całości umorzył postępowanie pierwszej instancji stwierdzając, że naliczenie 10% korekty finansowej na zamówienie „Wybór generalnego wykonawcy projektu”, przeprowadzonego w postępowaniu przetargowym, było bezzasadne<sup>59</sup>. Beneficjent wezwał do zwrotu odsetek, które dotyczyły okresu od daty płatności końcowej do dnia zwrotu kwoty głównej beneficjentowi. W przedmiotowej sprawie CPPC nie przysługiwało prawo do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Biorąc powyższe pod uwagę, w związku z uchyleniem w całości jego decyzji oraz umorzeniem przez Ministra Inwestycji i Rozwoju postępowania CPPC dokonało obliczenia i zwrotu należności głównej wraz z odsetkami za opóźnienie w spłacie. Zastępca Dyrektora CPPC wyjaśniła, że

<sup>57</sup> W wnioskach wskazano, że w wyniku analizy wydatków budżetowych stwierdzono mniejsze niż zakładano na etapie planowania koszty funkcjonowania jednostki. Oszczędności wynikały m.in. z: podpisania umów wykonawczych na usługi na kwoty niższe niż wartość zaplanowanych środków; mniejszych niż zakładano kosztów delegacji krajowych i zagranicznych, powstałych wskutek zlecenia kontroli projektów POPC oraz POIG firmie zewnętrznej w związku z podpisaną umową na świadczenie usługi przeprowadzenia kontroli trwałości w ramach działania 8.3, 8.4 i 7 Osi POIG, kontroli realizacji w ramach I, II i III Osi POPC oraz wizyt monitoringowych w ramach III Osi POPC.

<sup>58</sup> Beneficjent projektu nr POIG.08.04.00-18-139/11 wezwał CPPC pismem z dnia 7 lutego 2019 r. do zapłaty kwoty 20 370,00 zł (jako kwoty dofinansowania wynikającej z nałożonej korekty finansowej) wraz z odsetkami za opóźnienie w zapłacie.

<sup>59</sup> CPPC jako Instytucja Wdrażająca dla Działania 8.4 POIG po zakończeniu kontroli zamówienia ofertowego u jednego z beneficjentów przygotowała korekty zatwierdzonych wniosków o płatność oraz wezwania do zwrotu środków. W dniu 8 lutego 2016 r. CPPC skierowało do beneficjenta pismo z informacją o korekcie wniosków o płatność i uznaniu wydatków objętych 10% korektą finansową za wydatki niekwalifikowalne. W piśmie tym beneficjent został wezwany do zwrotu środków w wysokości 175 861,00 zł wraz z odsetkami. W dniu 14 czerwca 2017 r. wysłano do beneficjenta ponowne wezwanie do zwrotu środków. W związku z brakiem zwrotu środków od 14 września 2017 r. rozpoczęto procedurę w przedmiocie wszczęcia postępowania administracyjnego i wydania decyzji administracyjnej. W zakresie prowadzonego postępowania administracyjnego zawiadomienie strony o jego wszczęciu nastąpiło pismem z dnia 28 września 2017 r. W dniu 5 października 2017 r. beneficjent skorzystał z przysługującego prawa zapoznania się z aktami postępowania. Decyzja CPPC została wydana w dniu 6 lutego 2018 r. Odwołanie od przedmiotowej decyzji z dnia 28 lutego 2018 r., zostało doręczone CPPC w dniu 8 marca 2018 r. i przekazane do organu II instancji w dniu 16 marca 2018 r. Decyzja organu II instancji została wydana w dniu 20 grudnia 2018 r.

zapłata odsetek zakończyła sprawę, nie toczą się inne postępowania, których przedmiotem byłoby roszczenie tego beneficjenta wobec CPPC.

(akta kontroli tom III str. 340-407)

## 2.10. Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków z budżetu państwa w kwocie 6 334,6 tys. zł (w tym wydatki bieżące 5 995,9 tys. zł i wydatki majątkowe 338,7 tys. zł), tj. 24,1 % wydatków CPPC (jako jednostki budżetowej). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 500 zł. Badaniem objęto 127<sup>60</sup> pozycji wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS<sup>61</sup>) oraz dobranych celowo<sup>62</sup>. Zbadane wydatki poniesiono na realizację działania 17.2.1.1. „Wsparcie zarządzania i realizacji programów”. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, a zamówień publicznych udzielano na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>63</sup>. Zarówno wydatki bieżące, jak i wydatki majątkowe służyły realizacji celów CPPC.

(akta kontroli tom II str. 519-559)

Ponadto szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o łącznej wartości 3 932,1 tys. zł (brutto)<sup>64</sup>. Badanie prawidłowości wyboru trybu udzielania dwóch zamówień publicznych<sup>65</sup> oraz wyłączenia (w przypadku jednego zamówienia<sup>66</sup>) stosowania przepisów ustawy pzp nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy postępowań pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie pzp nie stwierdzono naruszeń tych przepisów.

Plan Finansowy CPPC na 2019 r. został przyjęty i przekazany Ministerstwu Cyfryzacji 7 lutego 2019 r., natomiast plan zamówień publicznych na 2019 r. został zatwierdzony 14 marca 2019 r. i opublikowany na stronie internetowej CPPC 15 marca 2019 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych<sup>67</sup> przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 25 lutego 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 1-181)

## 2.11. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Plan wydatków budżetu środków europejskich<sup>68</sup> w 2019 r. ustalono na 807 182,0 tys. zł, tj. 67,6% wykonania w 2018 r. (1 193 021,3 tys. zł), natomiast plan (po zmianach) na kwotę 1 138 541,0 tys. zł. Zwiększenie planu wydatków przez Ministra

<sup>60</sup> 54 pozycje wydatków dobrano w sposób celowy, 16 obligatoryjny, 57 losowy.

<sup>61</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

<sup>62</sup> Wartość badanych wydatków dobranych metodą MUS - 5 312,1 tys. zł, wartość badanych wydatków dobranych w sposób celowy - 1 022,5 tys. zł

<sup>63</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Dalej: ustawa pzp.

<sup>64</sup> Wydatek roku 2019 – 223,85 tys. zł

<sup>65</sup> Umowa Nr 31/2019 z dnia 1.10.2019 r. „Świadczenie usługi przez Agencję Pracy Tymczasowej polegającej na kierowaniu osób do wykonywania pracy tymczasowej” na kwotę 3 404 994,24 zł brutto zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 39 ustawy pzp; oraz dwaj wykonawcy: JZP Kancelaria Adwokacka Jarosz-Zugaj. Ziaja-Pisula, Zugaj i Partnerzy Spółka Partnerska umowa Nr 24/2019 z dnia 29.07.2019 r. na kwotę 362 850,00 zł brutto i GJW Gramza i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych Spółka Partnerska umowa Nr 27/2019 z dnia 03.09.2019 r. na kwotę 73 308,00 zł brutto w zamówieniu „Świadczenie usług prawnych i szkoleniowych na zlecenie Centrum Projektów Polska Cyfrowa”, zamówienia na usługi społeczne udzielone zgodnie z art. 138o ustawy pzp.

<sup>66</sup> „Świadczenie usługi kolokacji sprzętu serwerowego – środowisko zapasowe na 2 lata od dnia zawarcia umowy” umowa Nr 23/2019 na kwotę 90 921,60 zł brutto. Zamówienie o szacunkowej wartości powyżej 50 000 zł netto i nieprzekraczającej wartości 30 000 euro netto, finansowane z PT POPC. Zamówienie zwolnione ze stosowania upzp na podstawie art. 4 pkt 8. Ustawy, oraz zwolnione ze stosowania obowiązującego w CPPC „Regulaminu udzielania zamówień do których nie ma zastosowania upzp” (Zarządzenie nr 10/2017 Dyrektora CPPC z dnia 29 maja 2017 r.) zgodnie z § 4 Regulaminu CPPC. Zamówienie zostało udzielone w trybie zasady konkurencyjności zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. sekcja 6.5. ([https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/42886/Wytoczne\\_w\\_zakresie\\_kwalifikowalnosci\\_19.pdf](https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/42886/Wytoczne_w_zakresie_kwalifikowalnosci_19.pdf)).

<sup>67</sup> Zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz.2038).

<sup>68</sup> Zwane dalej „BŚE” – paragrafy z czwartą cyfrą „7”.

Cyfryzacji o 331 359,0 tys. zł nastąpiło na wniosek CPPC z uwagi na niewystarczającą ilość środków w planie finansowym na wypłaty dotacji na rzecz beneficjentów realizujących projekty w ramach I, II i III Osi priorytetowej POPC 2014-2020. Plan po zmianach oszacowano na podstawie aktualizowanych w trakcie 2019 r. harmonogramów realizacji projektów przedkładanych do CPPC przez beneficjentów wraz z wnioskami o płatność.

Wydatki w 2019 r. zrealizowano w kwocie 1 130 169,3 tys. zł<sup>69</sup>, co stanowiło 99,3% planu po zmianach i 94,7% wykonania w 2018 r. Wszystkie wydatki BSE zostały poniesione na dofinansowanie projektów w ramach POPC 2014-2020 (248 projektów, w tym 17 zakończonych i rozliczonych w 2019 r.).

(akta kontroli tom I str. 194-200; tom III str. 47-48,71-76)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

## 2.12. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r., w ramach funkcji 17 „Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju”, realizowano zadanie 17.2 „Koordynacja, zarządzanie i wdrażanie realizacji programów operacyjnych polityki spójności oraz pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych”, podzadanie 17.2.1. „Koordynacja realizacji, zarządzanie i wdrażanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE” oraz działanie 17.2.1.1. „Wsparcie zarządzania i realizacji programów”.

Przyjęte przez CPPC mierniki<sup>70</sup> korelowały z celami i miernikami ustalonymi w planie działalności CPPC na 2019 r., korespondowały z celami i miernikami ujętymi w budżecie zadaniowym oraz były adekwatne i wystarczające do oceny skuteczności realizowanych zadań i uzyskania zamierzonych celów. W wyniku realizacji budżetu zadaniowego planowany poziom miernika podzadania 17.2.1. został wykonany na poziomie 96,02%, tj. na nieznacznie niższym niż określony w ustawie budżetowej (96,70%), natomiast planowany poziom miernika w odniesieniu do działania 17.2.1.1. został wykonany na poziomie 407 szt. (liczba projektów, które otrzymały wsparcie), tj. na poziomie wyższym niż określony w ustawie budżetowej (380). Efekty realizacji projektów POPC w 2019 r.<sup>71</sup>

<sup>69</sup> W tym w ramach § 6207 – 825 453,4 tys. zł, § 2007 – 303 364,8 tys. zł i §2057 – 1 351,1 tys. zł

<sup>70</sup> W 2019 r. CPPC pełniło funkcję Instytucji Pośredniczącej (IP) w systemie wdrażania POPC. Zadanie to realizowano w ramach: podzadania 17.2.1., którego celem była sprawna realizacja zadań jako IP w latach 2014-2023 w ramach POPC 2014-2020. Dla określenia stopnia realizacji celu podzadania przyjęto miernik stanowiący procent środków zakontraktowanych w ramach I, II i III osi POPC do wartości alokacji I, II i III osi POPC (w %) oraz działania 17.2.1.1., którego celem było wsparcie dla podmiotów realizujących projekty w ramach I, II i III osi POPC. Dla określenia stopnia realizacji celu działania przyjęto miernik stanowiący ilość projektów (narastająco), które otrzymały wsparcie finansowe w ramach POPC (miernik narastający od początku okresu programowania) – I, II i III oś (w szt.).

<sup>71</sup> W ramach Działania 17.2.1.1 „Wsparcie zarządzania i realizacji programów”, którego celem jest wsparcie dla podmiotów realizujących projekty w ramach I, II i III osi POPC zrealizowano (m.in.): w I osi priorytetowej (powszechny dostęp do internetu): 168 projektów z zakresu dostępu do szybkiego internetu, w wyniku czego utworzono 1 484 węzły dostępowe, 32 węzły szkieletowe lub dystrybucyjne, wybudowano 10 837 km sieci szerokopasmowej oraz objęto szerokopasmowym dostępem do sieci (o przepustowości co najmniej 100 Mb/s) 19 347 dodatkowych gospodarstw domowych i 6 dodatkowych jednostek publicznych; w II osi priorytetowej (wsparcie z zakresu E-administracji i otwarty urząd) przekazano dotacje na realizację 49 projektów. W ramach projektów utworzono 4 587 TB przestrzeni dyskowej serwerowni, udostępniono on-line 28 usług publicznych o stopniu dojrzałości co najmniej trzy, w tym 8 z dwustronna interakcją oraz 20 o stopniu dojrzałości co najmniej cztery, 27 usług wewnątrzadministracyjnych (A2A), uruchomiono 14 systemów teleinformatycznych w podmiotach wykonujących zadania publiczne, utworzono 119 Teraflopsów mocy obliczeniowej serwerowni, 29 podmiotów udostępniło on-line 14 851 748 dokumentów zawierających informacje sektora publicznego o rozmiarze 698 TB oraz zdigitalizowano 2 790 762 dokumenty sektora publicznego o rozmiarze 2 516 TB zawierających informacje sektora publicznego, wsparciem szkoleniowym objęto 10 757 osób nie będących pracownikami IT wykonujących zadania publiczne; w III osi priorytetowej (Cyfrowe kompetencje społeczeństwa) wsparcie uzyskały 142 projekty. W wyniku ich realizacji 65 807 osób zostało objętych działaniami szkoleniowymi w zakresie korzystania z Internetu (łącznie z e-usługami), w tym osoby niepełnosprawne i niepełnosprawne ze specjalnymi potrzebami szkoleniowymi oraz osoby w wieku powyżej 65 lat, 13 310 osób nabyło lub rozwinęło kompetencje cyfrowe, w tym 1 337 osób niepełnosprawnych i 5 103 osoby powyżej 65 lat, szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych objęto 27 426 osób, 4 593 nauczycieli, a także 22 526 uczniów. Liczba osób, które nabyły lub rozwinęły kompetencje cyfrowe w zakresie programowania wyniosła 2 329, nauczycieli 779, uczniów 1 817, programistów 565. Wsparcie uzyskało 1 088 szkół i 402 gmin oraz 392 PIAP (publicznych punktów dostępu do Internetu) na terenie całej Polski.

w znacznym stopniu przyczyniły się do poszerzenia dostępu do szybkiego Internetu, rozwoju e-usług publicznych oraz wzrostu poziomu kompetencji cyfrowych społeczeństwa. W związku z realizacją ww. zadań i działań zrealizowano wydatki na kwotę 1 198 849,1 tys. zł (98,8% planu po zmianach), w tym ze środków budżetu państwa 68 679,8 tys. zł (91,2%) i z budżetu środków europejskich 1 130 169,3 tys. zł (99,3%).

(akta kontroli tom III str.408-436)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. i budżetu środków europejskich przez CPPC w 2019 r. Wydatki ponoszone były w granicach ustalonego planu finansowego w sposób celowy, gospodarny i zgodny z prawem. Realizowane przez CPPC działania były zgodne z planem działalności jednostki na 2019 r.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych CPPC za 2019 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty i stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli tom I str. 517-565; tom III str. 1-30)

W związku ustaleniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. NIK wniosła m.in. o wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych należności podlegających zwrotowi, określonych decyzjami ostatecznymi. Realizując powyższe, w systemie finansowo-księgowym CPPC wprowadzono nowe konta analityczne z końcówką „-01”, na których księgowane są należności z wykonania planu dochodów budżetowych, dla których decyzje określające kwoty do zwrotu stały się ostateczne i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 jako zaległości netto. Tym samym, w sprawozdaniu Rb-27 wykazano należności z wykonania planu dochodów budżetowych, dla których decyzje określające kwoty do zwrotu stały się ostateczne, zgodne z treścią instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych. W sprawozdaniu Rb-27 w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11-13), ujęto należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).

(akta kontroli tom I str.393-397)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez CPPC sprawozdania budżetowe za 2019 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach CPPC były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

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 dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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, 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

*Kontrolerzy*  
Tomasz Świstak  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

Łukasz Misiak  
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....  
*Podpis*