



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

WICEPREZES

Jacek Kozłowski

KSF.410.3.3.2026

Pan
Krzysztof Gawkowski
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Cyfryzacji
ul. Królewska 27
00-060 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

**P/26/001 Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. w części 27 -
Informatyzacja**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Ministerstwo Cyfryzacji¹
ul. Królewska 27, 00-060 Warszawa

Kierownik jednostki kontrolowanej

Krzysztof Gawkowski – Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Cyfryzacji² od 13 grudnia 2023 r.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2025³. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2022-2024 okres kontroli obejmuje również te lata.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Departament Spójności i Infrastruktury

Kontrolerzy

1. Łukasz Hertel, Główny specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr KSF/10/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r.
2. Grzegorz Grygoruk, Specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr KSF/9/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r.
3. Katarzyna Kądziała-Sekuła, Specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr KSF/11/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r.
4. Arkadiusz Kuliński, Starszy inspektor kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr KSF/8/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-8)

Wykaz skrótów:

- BP – Budżet państwa;
BŚE – Budżet środków europejskich;
UE – Unia Europejska;
KE – Komisja Europejska;
FERC – Program Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027;
FERS – Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027;

¹ Dalej: Ministerstwo lub MC.

² Dalej: Minister.

³ Ustawa budżetowa na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 63).

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

PTFE – Program Pomoc Techniczna Funduszy Europejskich 2021-2027;
POPC – Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020;
CPPC – Centrum Projektów Polska Cyfrowa;
FS – Fundusz Szerokopasmowy;
NASK – Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa – Państwowy Instytut Badawczy;
BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego;
ufp – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵;
KP – ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁶;
uPzp – ustawa z dnia 11 września 2019. Prawo zamówień publicznych⁷;
uor – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 277, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2025 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 27 - Informatyzacja oraz ocena wykonania planu finansowego dysponenta III stopnia funkcjonującego w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2025 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 27 – informatyzacja.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 27 – Informatyzacja w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 27 limitów wydatków, w tym limitów na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia (MC),
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 27 – Informatyzacja.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁹ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2025 r. w części 27 - Informatyzacja.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki w części 27 – Informatyzacja zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów Ministerstwa oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzanie sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania łączne dysponenta części 27 za 2025 r. zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Sprawozdania jednostkowe MC zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹², na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Minister, na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 27.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność i dotyczyły:

- nieterminowego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, co stanowiło naruszenie art. 81 ust. 1 uPzp;
- niepodania w 2025 r do publicznej wiadomości w drodze obwieszczenia wykazu dotowanych jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom, co było niezgodne z art. 122 ust. 4 ufp.

⁹ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133 ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹³ kontrolowanej działalności

1. Wydatki

1.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu państwa w 2025 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 777 553 tys. zł, co stanowiło 93,1% planu po zmianach (1 908 346 tys. zł). W porównaniu do 2024 r. wydatki były wyższe o 199 623 tys. zł, tj. o 12,7%, co było spowodowane m.in. zwiększonym zakresem realizowanych zadań i projektów, w tym rosnącą liczbą zagrożeń cybernetycznych, wzrostem cen usług, dostaw i materiałów, oraz zwiększeniem zadań nałożonych na MC w związku z Przewodnictwem Polski w Radzie Unii Europejskiej w I połowie 2025 r.

Wydatki budżetu państwa wykonane przez Ministerstwo Cyfryzacji (dysponent III stopnia) wyniosły 857 836 tys. zł, co stanowiło 90,7% planu po zmianach (945 399 tys. zł). Wydatki te zwiększyły się o 5,5% w porównaniu do 2024 r.

(akta kontroli str. 9-14, 101-228, DVD-1 pliki: 1143-1227, DVD-2 pliki: 026-048, 140-147, 229-294)

Plan wydatków budżetu państwa w części 27 został zwiększony o 75 629 tys. zł¹⁴ środkami z rezerw celowych budżetu państwa, m.in.:

- na pokrycie kosztów realizacji projektu pn.: "National Coordination Center - Poland (NCC-PL)" realizowanego w ramach Programu Cyfrowa Europa (Digital Europe Programme - DEP) dla jednostki realizującej, tj. CPPC,
- na sfinansowanie kosztów organizacji i przeprowadzenia wydarzenia w kraju pt. Digital Summit z Programu Horyzont Europa, nr projektu 101224767, związanego ze sprawowaniem polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej w I połowie 2025 r. dla jednostki realizującej, tj. MC,
- na wypłatę grantów w projekcie "Cyberbezpieczny Samorząd"- w ramach II priorytetu FERC, dla jednostki realizującej, tj. CPPC.

Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 68 164 tys. zł¹⁵, tj. w 90,1%. W trakcie roku Minister, w związku z nadmiarem środków, wystąpił do Ministra Finansów o korektę 17 decyzji przyznających środki z rezerw na łączną kwotę 10 988,1 tys. zł, korekty te zostały dokonane. Według stanu na koniec 2025 r. pozostały niewykorzystane środki w wysokości 7465 tys. zł. Kwota ta została objęta mechanizmem blokady planowanych wydatków zgodnie z art. 177 ufp. Główną przyczyną objęcia środków blokadą było wpłynięcie informacji o braku możliwości realizacji zadań po terminie ustawowym¹⁶, co uniemożliwiło formalną zmianę decyzji o przyznaniu środków. Dodatkowo, informacje o oszczędnościach oraz ostatecznym braku

¹³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę cząstkową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej, bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

¹⁴ Z tego: MC – 29.919 tys. zł, CPPC – 45.710 tys. zł.

Z tego: MC – 26.307 tys. zł, CPPC – 41.857 tys. zł.

¹⁶ Pod koniec listopada i w połowie grudnia 2025 r.

realizacji części zadań uzyskano dopiero w grudniu 2025 r.¹⁷, co wymusiło niezwłoczne zastosowanie procedury blokady wydatków.

(akta kontroli str. 9-14, DVD-1 pliki: 001-1082, 1236-1258, 1903-1930, 2702-2746)

Szczegółowe badanie przyznanych w kwocie 18 145,8 tys. zł¹⁸ środków z rezerw celowych wykazało, że ze środków tych wydatkowano 12 665,6 tys. zł, tj. 69,8%. Środki zostały przeznaczone na m.in.:

- pokrycie kosztów realizacji projektu pn.: "National Coordination Center - Poland (NCC-PL)" realizowanego w ramach Programu Cyfrowa Europa (Digital Europe Programme - DEP) dla jednostki realizującej, tj. CPPC (3853,2 tys. zł),
- sfinansowanie kosztów organizacji i przeprowadzenia wydarzenia w kraju pt. Digital Summit z Programu Horyzont Europa, nr projektu 101224767, związanego ze sprawowaniem polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej w I połowie 2025 r. dla jednostki realizującej, tj. MC (1672,8 tys. zł),
- sfinansowanie dotacji dla NASK na realizację inwestycji C2.2.1. "Wyposażenie szkół/instytucji w odpowiednie urządzenia i infrastrukturę ICT" w ramach KPO (2 784,3 tys. zł),
- wypłatę grantów w projekcie "Cyberbezpieczny Samorząd"- w ramach II priorytetu Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (8898 tys. zł),
- sfinansowanie systemu motywacyjno-lojalnościowego dla członków korpusu prezydencji, pracowników oraz innych osób zaangażowanych w 2025 roku w związku ze sprawowaniem polskiego przewodnictwa w Radzie UE od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 r. (937,5 tys. zł).

Przyczynami niepełnego wykorzystania środków i niewydatkowania kwoty 3853,2 tys. zł¹⁹ były m.in.:

- brak możliwości zachowania pierwotnego harmonogramu realizacji projektów przez grantobiorców, co było uwarunkowane późniejszym niż zakładano wejściem w życie przepisów wykonawczych, a także pracochłonnym procesem weryfikacji wniosków przez CPPC²⁰,
- oszczędności powstałe w zakresie wydatkowania środków na wypłatę dodatków w ramach systemu motywacyjno-lojalnościowego dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań w 2025 r.,
- brak finalizacji dwóch dużych postępowań zakupowych ze względu na m.in. dużą liczbę odwołań rozpatrywanych przez Krajową Izbę Odwoławczą (dalej: KIO) i konieczność oczekiwania na wyznaczenie terminów rozpraw.

(akta kontroli str. 9-11, DVD-1 001-1082, 1236-1258, DVD-2 pliki: 299-330)

¹⁷ Informacje w zakresie niewykorzystania środków wpłynęły do Biura Budżetowo Finansowego w grudniu 2025 r. m.in. wybrany wykonawca zgłosił 18 grudnia 2025 r. niedotrzymanie terminu dostawy serwerów z przyczyn od niego niezależnych (brak komponentów u producenta).

¹⁸ Decyzje nr: MF/IP9.4143.3.266.2025.MF.INNE.5525 z 17 października 2025 r.; MF/IP6.4143.3.178.2025.MF.FERC.6373 z 2 grudnia 2025 r.; MF/IP.9.4143.3.144.2025.MF.INNE.1882 z 30 kwietnia 2025 r.; MF/WM8.4143.3.411.2025.MF.1788 z 25 kwietnia 2025 r.; MF/IP10.4143.3.13.2025.MF.3479 z 14 sierpnia 2025 r.

¹⁹ Dotyczy Decyzji nr: MF/IP9.4143.3.266.2025.MF.INNE.5525 z 17 października 2025 r.

²⁰ Na etapie oceny formalnej procedura uzupełnień została zastosowana w 150 przypadkach. Najczęściej identyfikowano braki dotyczące kompletności dokumentacji oraz kwestie związane z pomocą de minimis i danymi dot. siedziby oraz miejsca realizacji projektu. Na etapie oceny merytorycznej procedura uzupełnień została zastosowana do 11 Wnioskodawców. Najczęściej identyfikowane braki dotyczyły kwalifikowalności i racjonalności wydatków oraz elementów harmonogramu i opisu prac.

W związku z nadmiarem środków Minister Cyfryzacji, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął 30 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w części 27 na łączną kwotę 280 915,9 tys. zł (w tym 98 013,7 tys. zł z BP oraz 182 892,2 tys. zł z BŚE, tj. odpowiednio 5,1% planu po zmianach w BP i 17,5% planu po zmianach w BŚE).

Kontrolą objęto 10 z 30 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 226 202 tys. zł, co stanowiło 80,5% ogółu zablokowanych wydatków. Głównymi przyczynami dokonania blokad były: 1/brak możliwości dalszego wydatkowania środków w ramach BŚE, 2/przesunięcie realizacji działań w harmonogramie projektu nr FERC.02.02-IP.01-0002/23 w działaniu 2.2 „Wzmocnienie krajowego systemu Cyberbezpieczeństwa”, 3/rezygnacja z realizacji zadań „Budowa systemu dokumentacji prawnej”, 4/niższe od zaplanowanych wydatki poniesione w związku z umową²¹ na realizację przez Centralny Ośrodek Informatyki niektórych zadań Ministra Cyfryzacji, 5/przesunięcie harmonogramu emisji promocji w ramach projektu „Kampania edukacyjno-informacyjna cz.2”. Analiza wykazała, że decyzje o blokadach planowanych wydatków podejmowane były niezwłocznie²² po uzyskaniu informacji o tym, że wydatek nie zostanie zrealizowany.

(akta kontroli str. 9-11, DVD-1 pliki: 001-1131, 1777-1850, DVD-2 pliki: 026-048, DVD-3 pliki: 002, 010, 013)

Z części 27 w 2025 r. nie przekazywano środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, bądź Fundusz Pomocy.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-2 pliki: 026-048, DVD-3 plik: 002)

Wydatki budżetu państwa w 2025 r. w części 27 w podziale na grupy ekonomiczne²³ przedstawiały się następująco:

- dotacje i subwencje: wydatki wyniosły 704 045 tys. zł (tj. 39,6% wydatków w części 27) i w porównaniu do 2024 r. były wyższe o 153 041 tys. zł (tj. o 27,7%). Głównymi przyczynami wzrostu wydatków w porównaniu do 2024 r. były m.in.:

- realizacja nowych zadań w 2025 r. spowodowana zwiększonymi potrzebami Ministra Cyfryzacji w zakresie prac badawczo-rozwojowych w zakresie telekomunikacji,
- konieczność utrzymania i rozbudowy systemów teleinformatycznych,
- rozpoczęcie realizacji projektu pn. „Budowa i pilotażowe wdrożenie Modeli Architektury Informacyjnej Jednostek Samorządu Terytorialnego (AIS), zgodnych z Modelem Architektury Informacyjnej Państwa”,
- realizacja zadań pn. „Bieżące utrzymanie i rozwój portalu „bezpiecznedane.gov.pl” oraz „Broń się w necie”, „Szkolenia z zaawansowanych kompetencji cyfrowych dla funkcjonariuszy i pracowników Policji i Państwowej Straży Pożarnej z zakresu sztucznej

²¹ Umowa z dnia 31 sierpnia 2023 r.

²² Tj. w terminie od 1 do 14 dni.

²³ Z uwzględnieniem wydatków z grupy Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

inteligencji, dezinformacji, cyberbezpieczeństwa, w tym cyberhigieny”, „Ośłona informacyjna kampanii wyborczej 2025 r.”,

- utworzenie Instytutu Badawczego IDEAS²⁴.

Szczegółowym badaniem objęto osiem²⁵ spośród 66 umów dotacji, na które wydatkowano 254 923,8 tys. zł, co stanowiło 36,2% wydatków poniesionych na dotacje przez dysponenta części 27. W ramach tych umów środki zostały przekazane na realizację zadań związanych z rozwojem usług cyfrowych, bezpieczeństwem cybernetycznym, informatyzacją państwa oraz projektami badawczo-rozwojowymi, w szczególności na:

- wsparcie projektów edukacyjnych i rozwojowych w obszarze programowania i gier komputerowych (Fundacja Teatrikon),
- dystrybucję sprzętu komputerowego w związku z zadaniami ustawowymi (NASK),
- utrzymanie i rozwój systemu S46 (NASK),
- zapewnienie osłony informacyjnej procesu wyborczego (NASK),
- prowadzoną na podstawie aktu utworzenia działalność Instytutu Badawczego IDEAS.

Kontrola wykazała, że dotacje były przekazywane na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp.

Nie stwierdzono przypadków refundacji wydatków na zadania, które zostały w całości zrealizowane przed zawarciem umowy dotacji. Jednakże w zbadanej próbie zidentyfikowano sześć (na osiem) przypadków refundacji części wydatków poniesionych przed datą zawarcia umów dotacji²⁶, na łączną kwotę 52 275,1 tys. zł²⁷ (tj. 20,5% badanej próby wydatków na dotacje). Dyrektor Generalny wyjaśnił, że „(...) przy dokonywaniu analizy postanowień umów dotacji w zakresie refundacji oraz postanowień zarządzenia Ministra Cyfryzacji uzasadnione wydaje się twierdzenie, że w przypadku, gdy zlecenie zadania publicznego nastąpiło w sposób dorozumiały lub w odrębnym dokumencie przed zawarciem umowy dotacji celowej, (...) beneficjent był uprawniony do dokonywania takiego refinansowania, bowiem w momencie dokonywania wydatków istniało już konkretne zadanie publiczne, na które beneficjent otrzymał finansowanie. Uzasadnienie tego oczekiwania wynika również z ustawy o instytutach badawczych²⁸, dokładnie z art. 21 ust. 6 oraz art. 37 ust. 2, z których wynika, że zlecając zadanie minister nadzorujący jest zobowiązany zapewnić środki na jego realizację. Innymi słowy, skoro minister zleca zadanie beneficjentowi, który jest instytutem badawczym, to beneficjent ten posiada już prawo do otrzymania dotacji.”

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega, że refundacja wydatków ze środków dotacji miała służyć finansowaniu zadań publicznych zrealizowanych przez podmiot dotowany, w sytuacji, gdy nie otrzymał on dotacji od początku roku. Niemniej jednak praktyka ta jest obciążona ryzykiem

²⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 lutego 2025 r. w sprawie utworzenia Instytutu Badawczego IDEAS (Dz.U. poz. 238).

²⁵ W tym siedem dotacji celowych oraz jedna dotacja podmiotowa.

²⁶ Zgodnie z § 6 ust. 2 Zarządzenia Nr 17 Ministra Cyfryzacji z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontroli wykorzystania środków pieniężnych przekazanych przez Ministra Cyfryzacji tytułem finansowania lub dofinansowania realizacji zadania (Dz. Urz. Min. Cyfr. poz.17) oraz § 6 ust. 2 Zarządzenia Nr 23 Ministra Cyfryzacji z dnia 18 lipca 2025 r. w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontroli wykorzystania środków pieniężnych przekazanych przez Ministra Cyfryzacji tytułem finansowania lub dofinansowania realizacji zadania (Dz. Urz. Min. Cyfr. poz. 29).

²⁷ Zadania te realizowane były m.in. na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów o powierzeniu realizacji zadania publicznego, a następnie na podstawie umowy dotacji celowej, która przewidywała finansowanie wydatków kwalifikowalnych w formule refundacyjnej, a także na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1768) na finansowanie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej.

²⁸ Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 534, ze zm.).

prawnym w związku z linią orzecniczą sądów²⁹. Do czasu zmiany przepisów w tym zakresie lub zmiany interpretacji przepisów dotychczasowych zarówno dotujący, jak i dotowani narażeni są na konsekwencje prawne i finansowe.

W czterech przypadkach stwierdzono, że zatwierdzenie rozliczenia sprawozdania końcowego nastąpiło z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 152 ust. 2 ufp. Opóźnienia te wyniosły od 14 do 61 dni. Przyczyną niedotrzymania terminów były braki w dokumentacji sporządzanej przez beneficjentów oraz późne przekazywanie dokumentacji, co uniemożliwiało wcześniejsze zakończenie merytorycznej oceny sprawozdania. Minister każdorazowo podejmował działania mające na celu uzupełnienie dokumentacji lub uzyskanie dodatkowych wyjaśnień od beneficjentów, a rozliczenie dotacji miało miejsce po przedłożeniu wymaganych dokumentów przez beneficjentów.

Minister w 2025 r. nie podał do publicznej wiadomości w drodze obwieszczenia wykazu dotowanych jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 9-11, 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, 1143-1227, 1973-2036, DVD-2 pliki: 148-228, 299-330, DVD-3 pliki: 001, 005, 007, 017)

- **świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 1092 tys. zł i stanowiły 0,06% wydatków w części 27. W porównaniu do 2024 r. wydatki te były wyższe o 575 tys. zł, tj. o 111,2%, m.in. z powodu wzrostu wydatków na świadczenia związane z organizacją i środowiskiem pracy (ryczałty za pracę zdalną³⁰, zwrot kosztów zakupu okularów lub soczewek optycznych³¹), oraz ze względu na realizację programów stażowych w MC³².

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 1143-1227, DVD-3 plik: 014)

- **wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 648 955 tys. zł (36,5% wydatków części 27), co stanowiło 95,4% planu po zmianach (680 390 tys. zł). W porównaniu do 2024 r. wydatki te były wyższe o 7,2% (tj. o 43 332 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 27 na jednego pełnozatrudnionego w 2025 r. wyniosło 14 841 zł i było o 1443 zł, tj. o 10,7%, wyższe niż w 2024 r. W Ministerstwie wyniosło ono 15 646,54 zł i było o 2126,96 zł, tj. o 15,7%, wyższe niż w 2024 r. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał z obowiązkowej waloryzacji płac o 5%, wypłaty nagród i dodatków sfinansowanych z bieżących oszczędności kadrowych (m.in. z wakatów i absencji) oraz uruchomienia dodatkowych środków z projektów UE i rezerwy celowej (w ramach systemu motywacyjnego związanego z Prezydencją w Radzie UE w I połowie 2025 r.).

Przeciętne zatrudnienie w 2025 r. w części 27 wyniosło 734 osoby i było o 70 osób wyższe niż w 2024 r., a w Ministerstwie wyniosło 506 osób i było wyższe o 52 osoby w porównaniu do 2024 r. Wzrost zatrudnienia spowodowany był: kontynuacją budowy struktur kadrowych MC³³, wzmocnieniem struktur pionu merytorycznego oraz wspierającego (w tym m.in. biur

²⁹ Zob. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 listopada 2016 r. (II GSK 954/15) zawierający pogląd wielokrotnie powtórzony w kolejnych orzeczeniach sądów administracyjnych.

³⁰ 228 tys. zł.

³¹ 112,4 tys. zł.

³² 332,7 tys. zł.

³³ Ministerstwo zostało powołane w 2023 r.

odpowiedzialnych za innowacje, obsługę prawną a także administrację wewnętrzną), dostosowaniem do intensywności nowych zadań/projektów w celu zachowania ciągłości pracy.

(akta kontroli str. 9-11, 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, 1143-227, DVD-3 pliki: 392-770)

- **wydatki majątkowe** wyniosły 423 461 tys. zł³⁴ (tj. 23,8% wydatków części 27), co stanowiło 86% planu po zmianach (492 805 tys. zł). W porównaniu do 2024 r. nastąpił wzrost wydatków majątkowych o 0,6%.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 1143-1227, 1903-1930, DVD-3 pliki: 004, 014, 016)

W Ministerstwie Cyfryzacji (dysponent III stopnia) na 2025 r. w ramach wydatków majątkowych pierwotnie zaplanowano realizację 27 zadań na łączną kwotę 352 206 tys. zł. W trakcie roku zrezygnowano z 14 zadań oraz wprowadzono do realizacji dodatkowe 17 zadań, na co łącznie zaplanowano 315 923,6 tys. zł (plan po zmianach). Ostatecznie wydatkowano 257 178,5 tys. zł, tj. 81,4% kwoty z planu po zmianach. W całości zrealizowano 12 zadań za kwotę 87 628,4 tys. zł, częściowo 18 za kwotę 169 550,1 tys. zł (z czego 13 zadań przeniesiono do kontynuacji w ramach planu rzeczowo-finansowego jednostki na rok 2026). W 2025 r. wydatki majątkowe poniesiono m.in. na: 1/przebudowę wentylacji i budowę klimatyzacji w budynku MC; 2/budowę Krajowego Centrum Przetwarzania Danych; 3/budowę i rozwój Centralnego Rejestru Wyborców; 4/budowę i rozwój systemu Zintegrowana Infrastruktura Rejestrów; 5/budowę i rozwój systemu Dane.gov.pl.

W wystąpieniu pokontrolnym z kontroli pn. „Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 27 – Informatyzacja oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Cyberbezpieczeństwa” (P/25/001)³⁵, NIK sformułowała wniosek o sporządzenie planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych. Ustalono, że w MC w 2025 r. sporządzono plan rzeczowo-finansowy wydatków majątkowych. Opracowanie, prowadzenie i koordynowanie ww. planu powierzono Biuru Budżetowo-Finansowemu we współpracy z Biurem Administracyjnym³⁶, tym samym wniosek pokontrolny został zrealizowany.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 1903-1930, DVD-2 pliki: 026-048, 229-294)

Zobowiązania na koniec 2025 r. w części 27 wyniosły 18 050,8 tys. zł, w tym u dysponenta trzeciego stopnia 15 120 tys. zł. Były one wyższe od zobowiązań na koniec 2024 r. (w przypadku dysponenta III stopnia³⁷) o 127%. Wzrost zobowiązań wynikał głównie z ujęcia w planie na rok 2025 w paragrafie dotyczącym robót budowlanych, zobowiązania inwestycyjnego związanego z dostosowaniem budynku do warunków ochrony przeciwpożarowej, a także zakupu towarów i usług, których termin płatności przypadał po grudniu 2025 roku, oraz rozliczenia zobowiązań z tytułu pochodnych i wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne, ZUS, US, wpłaty na PPK)³⁸. W MC w 2025 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne ani przeterminowane, jak również nie było przypadków naliczenia odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 2047-2156, DVD-3 pliki: 011, 049)

³⁴ W tym wydatki na dotacje na wydatki majątkowe 165 282 tys. zł (94 % planu po zmianach).

³⁵ Zmienionym zgodnie z treścią uchwały Nr 41/2025 Kolegium NIK z dnia 28 maja 2025 r.

³⁶ § 12 ust. 2 pkt 18 wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Biura Budżetowo-Finansowego z dnia 4 grudnia 2025 r.

³⁷ Zobowiązania na koniec 2024 r. wyniosły 6664 tys. zł.

³⁸ Na kwotę 15 120 tys. zł złożyły się: zobowiązania inwestycyjne związane z dostosowaniem budynku do wymogów ochrony przeciwpożarowej (10 666,5 tys. zł), wynagrodzenia i pochodne (4028,8 tys. zł) oraz zakup towarów i usług (424,7 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa MC (dysponenta III stopnia) w kwocie 359 556,8 tys. zł (z tego wydatków bieżących w kwocie 267 390,7 tys. zł i wydatków majątkowych w kwocie 92 166,1 tys. zł) poniesionych w 2025 r., co stanowiło 48% pozapłacowych wydatków MC jako dysponenta trzeciego stopnia (748 553 tys. zł).

Badanie próby wydatków wykazało, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi i obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 9-14, 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, DVD-3 pliki: 041-048)

Badaniem w zakresie prawidłowości stosowania procedur określonych w uPzp objęto jedno zamówienie udzielone w trybie podstawowym bez negocjacji na roboty budowlane obejmujące dwie części: Część I: Wykonanie robót budowlanych dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ochrony p.poż w budynku Królewska 27 w formule zaprojektuj i wybuduj”; Część II: Wykonanie przebudowy wentylacji i budowy klimatyzacji w budynku przy ul. Królewska 27 w Warszawie. Zamówienie zostało udzielone w łącznej kwocie 19 565,3 tys. zł (w tym: część I na kwotę 10 666,5 tys. zł³⁹ część II na kwotę 8898, 8 tys. zł⁴⁰). W 2025 r. Ministerstwo (dysponent III stopnia) wydatkowało łącznie w ramach tego zamówienia 19 239,8 tys. zł⁴¹. W przypadku powyższego postępowania stwierdzono, że informacja o złożonych ofertach została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych⁴² po terminie określonym w art. 81 ust. 1 uPzp, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Badaniem objęto również dwa zamówienia, do udzielenia których nie zastosowano uPzp z uwagi na wartość zamówienia, tj.:

- zamówienie na wykonanie prac remontowych w pomieszczeniach biurowych w budynku Ministerstwa udzielone umową nr 180/BA/25 z 12 maja 2025 r., na które wydatkowano 129,6 tys. zł brutto;
- zamówienie, którego przedmiotem było wykonanie dostawy i montażu wykładziny dywanowej do sal konferencyjnych w budynku Ministerstwa, udzielone umową nr 242/BA/25 z 14 lipca 2025 r., na które wydatkowano 58 tys. zł brutto.

Objęte kontrolą zamówienia zostały udzielone zgodnie z uPzp i z zarządzeniem Dyrektora Generalnego Ministerstwa Cyfryzacji nr 37/2024 z 2 września 2024 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Cyfryzacji.

MC wywiązało się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2025 r. oraz terminowo przekazało Prezesowi UZP, tj. do 1 marca 2026 r. sprawozdania o zamówieniach udzielonych w 2025 r.

(akta kontroli str. 9-23, 101-228, DVD1 pliki: 1081, 1082, 1136-1142, 1269-1380, 1606-1776, 2784, 2785, DVD2 pliki: 140-147, 397-404, 405,406, DVD3 pliki: 004, 008)

³⁹ Pierwotnie umowę zawarto na kwotę 9808,1 tys. zł brutto, następnie aneksem nr 3 z 13 listopada 2025 r. wartość umowy została zwiększona do kwoty 10 341 tys. zł brutto. Ostatecznie aneksem nr 4 z 30 grudnia 2025 r. kwota umowy została ustalona w wysokości 10 666,5 tys. zł brutto.

⁴⁰ Pierwotnie umowę zawarto na kwotę 8812,6 tys. zł brutto, następnie aneksem nr 3 z 24 października 2025 r. kwota umowy została zwiększona do 8898,8 tys. zł brutto.

⁴¹ Z tego 10 341 tys. zł na umowę 282/BA/2024 i 8898,8 tys. zł na umowę 280/BA/2024.

⁴² Dalej: Prezes UZP.

Wydatki na szkolenia.

W MC wewnętrzna polityka szkoleniowa została uregulowana w dokumencie *Wewnętrzna polityka podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Ministerstwa Cyfryzacji*⁴³, który został opracowany przez Biuro Administracji i wszedł w życie 28 lipca 2023 r. Zasadami objęto zarówno pracowników korpusu służby cywilnej, jak i nie będących członkami służby cywilnej, a także kierownictwo MC. Biuro Dyrektora Generalnego MC⁴⁴, jako komórka właściwa ds. rozwoju kadr, było odpowiedzialne za planowanie i organizację szkoleń dla pracowników MC. W procesie planowania BDG weryfikowało zapotrzebowanie na szkolenia wśród komórek organizacyjnych MC poprzez ankiety, które następnie stanowiły podstawę do opracowania planu szkoleniowego na 2025 r. W Polityce szkoleniowej ustalono różne formy podnoszenia kwalifikacji m.in. szkolenia w służbie cywilnej, szkolenia niebędące szkoleniami w służbie cywilnej, szkolenia językowe niebędące szkoleniami w służbie cywilnej, studia I i II stopnia oraz jednolite magisterskie, studia podyplomowe i doktoranckie czy aplikacja legislacyjna. Udział w płatnych szkoleniach wymagał uprzedniej zgody Dyrektora Generalnego MC. W przypadku szkoleń, których koszt wynosił powyżej 7 tys. zł brutto (a dla studiów I i II stopnia, jednolitych magisterskich oraz podyplomowych i doktoranckich powyżej 10 tys. zł brutto), ustalono obowiązek zawarcia z pracownikiem umowy lojalnościowej. W MC wprowadzono ponadto zasady ustalania indywidualnego programu rozwoju zawodowego⁴⁵.

Plan szkoleniowy MC na rok 2025 opracowano z uwzględnieniem celów i priorytetów MC, w oparciu o zapotrzebowania poszczególnych komórek organizacyjnych MC oraz IPRZ. W planie szkoleniowym MC na rok 2025 zaplanowano łącznie 19 kategorii szkoleń. Przewidziano w nim dofinansowanie do studiów dla pracowników MC, a ponadto uwzględniono szkolenia zalecane przez Szefową Służby Cywilnej m.in. przeciwdziałanie mobbingowi, przeciwdziałanie konfliktowi interesów (obszar *Etyka w służbie cywilnej*), Program Rozwoju Kompetencji Menadżerskich (obszar *Kompetencje zarządcze*) oraz szkolenie z ochrony danych, informacji niejawnych i systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji (obszar *Cyberbezpieczeństwo*). W MC nie realizowano w 2025 r. szkoleń poza planem szkoleniowym.

W 2025 r. pracownicy MC uczestniczyli w 244 szkoleniach, na które poniesiono łącznie wydatki w kwocie 1450,5 tys. zł. Główne grupy tematyczne szkoleń stanowiły m.in.: prawo i administracja – 93 szkolenia (38,1% wszystkich szkoleń), organizacja i zarządzanie – 33 (13,5% wszystkich szkoleń), języki obce – 28 (11,5% wszystkich szkoleń), umiejętności osobiste – 26 (10,7% wszystkich szkoleń) oraz informatyczne – 23 (9,4% wszystkich szkoleń).

Badanie wydatków na szkolenia zrealizowane w MC przeprowadzono na wybranej, w sposób celowy, próbie 13 szkoleń o łącznym koszcie 292,6 tys. zł, co stanowiło 20,2% ogółu wydatków poniesionych na szkolenia. W badanej próbie 12 szkoleń dotyczyło członków korpusu służby cywilnej, a jedno ścisłego kierownictwa MC. Bezpośredni zakup szkolenia przez MC nastąpił w przypadku 10 z 13 badanych szkoleń, natomiast w pozostałych trzech wydatki w kwocie 35,9 tys. zł były refundowane. W każdym badanym przypadku zachodził związek między przedmiotem szkolenia, a realizowanymi lub planowanymi zadaniami pracownika. Udział

⁴³ Dalej: Polityka szkoleniowa.

⁴⁴ Dalej: BDG.

⁴⁵ Dalej: IPRZ.

pracowników w szkoleniach każdorazowo poprzedzono wyrażeniem zgody przez Dyrektora Generalnego MC. Z kolei po zakończeniu szkoleń pracownicy przekazywali certyfikaty lub zaświadczenia potwierdzające ich ukończenie oraz wypełniali ankiety oceny szkolenia, co było zgodne z Polityką szkoleniową. Wydatki były rzetelnie kalkulowane, z uwzględnieniem faktycznych potrzeb i celów statutowych komórek organizacyjnych MC.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 1143-1227, 1381-1605, 1777-1850, DVD-2 pliki: 78-147, 382-396)

Wydatki z tytułu kar i odszkodowań.

Szczegółowa analiza wydatków poniesionych na wypłaty kar i odszkodowań wykazała, że w planie finansowym dysponenta III stopnia pierwotnie zaplanowano wydatki na uregulowanie kar i odszkodowań w wysokości 23 tys. zł (\$4600). Dyrektor Generalny wyjaśnił m.in., że ww. środki „zostały zabezpieczone w planie finansowym MC z przeznaczeniem na pokrycie szacunkowych kosztów związanych z postępowaniami przed sądami administracyjnymi”. Dyrektor Generalny wyjaśnił ponadto m.in., że zabezpieczenie środków na etapie planistycznym miało na celu zapewnienie ciągłości realizacji zadań oraz minimalizacji ryzyka wystąpienia zobowiązań przekraczających zaplanowane wydatki budżetowe.

Ustalono, że w 2025 r. MC poniosło wydatki z tytułu dwóch kar i odszkodowań w łącznej wysokości 1148,7 tys. zł⁴⁶. Badanie ww. kar i odszkodowań wykazało, że wydatki poniesione z ich tytułu zostały zrealizowane w terminie, we właściwej wysokości i do wysokości kwot ujętych w planie finansowym MC.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 1236-1258, 2047-2156, DVD-2 pliki: 405-407)

Wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

MC wypłaciło ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 189,9 tys. zł. Świadczenia te dotyczyły 23 pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy (głównie na mocy porozumienia stron, wypowiedzenia przez pracownika lub z upływem czasu, na który umowa była zawarta). Wydatki zostały sfinansowane z budżetu państwa i ujęte w ewidencji księgowej w następujących paragrafach: 4010 (62,7 tys. zł) oraz 4020 (127,2 tys. zł). W badanej grupie 23 osób, tylko w jednym przypadku pracodawca skorzystał z prawa do zwolnienia pracownika z obowiązku świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia. Decyzja ta była następstwem zawartej ugody i zmiany trybu rozwiązania umowy na porozumienie stron. W pozostałych przypadkach pracownicy nie byli zwalniani z obowiązków służbowych. Głównymi przyczynami braku możliwości udzielenia urlopów w naturze były: długotrwała absencja chorobowa pracowników, korzystanie z urlopów bezpłatnych, rozwiązanie umów o pracę z upływem czasu, na który zostały zawarte, oraz ustanie stosunku pracy na mocy porozumienia stron z inicjatywy pracownika. Ekwiwalenty naliczano w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego w Ministerstwie w roku ustania stosunku pracy, co było zgodne z art. 155 KP. Działania Ministerstwa w zakresie wypłaty ekwiwalentów były legalne i rzetelne.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 2702-2746, DVD-2 pliki: 229-294, DVD-3 pliki: 306-309)

⁴⁶ Pierwsza - nałożona decyzją Prezesa Urzędu Danych Osobowych z dnia 17 marca 2025 r. nr DKN.5131.1.2025 w wysokości 100 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 463 zł za naruszenie przepisów RODO związanych z organizacją tzw. „wyborów kopertowych”. Druga - Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie 26 lutego 2025 r., sygn. akt I ACa 3315/23 zasadzający od MC na rzecz powoda kwotę 548 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi od tej kwoty liczonymi od 18 września 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. i odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od 1 stycznia 2016 r. do dnia zapłaty. Łączna kwota do zapłaty wyniosła 1048,3 tys. zł.

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku jednego zamówienia publicznego, informację o złożonych ofertach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 65 dni po terminie określonym w art. 81 ust. 1 uPzp.

W przeprowadzonym przez MC postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na Roboty budowlane w przedmiocie 2 części: Część I: Wykonanie robót budowlanych dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ochrony p.poż w budynku Królewska 27 w formule zaprojektuj i wybuduj”; Część II: Wykonanie przebudowy wentylacji i budowy klimatyzacji w budynku przy ul. Królewska 27 w Warszawie, w wyniku którego zawarto umowy nr 282/BA/2024 z 28 maja 2025 r. i 28/BA/2024 z 14 lipca 2025 r., otwarcie ofert nastąpiło 18 marca 2025 r. MC przekazało Prezesowi UZP informacje o złożonych ofertach w dniu 29 maja 2025 r., tj. po 72 dniach od otwarcia ofert, a zgodnie z art. 81 ust. 1 uPzp MC powinno to zrobić po 7 dniach.

Dyrektor Generalny wyjaśnił m.in., że „niedotrzymanie terminu określonego w art. 81 uPzp było następstwem obiektywnych trudności organizacyjnych, wynikających z jednoczesnego spiętrzenia licznych procesów zakupowych oraz czasowych niedoborów kadrowych.” Ponadto Dyrektor Generalny zapewnił m.in., że „MC podejmie działania mające na celu optymalizację, aby zapewnić pełną terminowość obowiązków sprawozdawczych w przyszłości. Wyjaśnienia Dyrektora Generalnego potwierdzają nieterminowe przekazanie informacji do Prezesa UZP.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 1903-1930 2784-2785, DVD-2 pliki: 140-228, 405-406, 530-531, DVD-3 pliki: 004, 006, 008, 016)

2. Minister w 2025 r. nie podał do publicznej wiadomości w drodze obwieszczenia wykazu dotowanych jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom, co było niezgodne z art. 122 ust. 4 ufp.

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do ustawy budżetowej na rok 2025, łączny limit wydatków na dotacje i subwencje w przedmiotowej części zaplanowano w wysokości 422 093 tys. zł. Analiza Załącznika nr 8 do ustawy budżetowej na rok 2025 wykazała, że jedynym podmiotem wskazanym jako beneficjent dotacji w części 27 – Informatyzacja był NASK (kwota planowanej dotacji wyniosła 39 186 tys. zł). Minister nie podał do publicznej wiadomości w drodze obwieszczenia, w jaki sposób rozdysponowana została pozostała kwota, tj. 382 907 tys. zł, nie wskazując wykazu dotowanych jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że „W dniu 5 lutego 2026 r. pracownik BBF.ZO⁴⁷ rozpoczął prace związane z przygotowaniem obwieszczenia, niezwłocznie po otrzymaniu polecenia przygotowania obwieszczenia dotyczącego wykazu udzielonych dotacji w 2025 r., oraz został poinformowany, że taki projekt obwieszczenia należy przygotować co roku za rok poprzedni, a prace związane z przygotowaniem obwieszczenia można rozpocząć niezwłocznie po zakończeniu roku, za który jest przygotowywane obwieszczenie. Na opóźnienie

⁴⁷ Biuro Budżetowo-Finansowe, Zespół do spraw Organizacyjnych.

z przygotowaniem obwieszczenia miał też fakt zatrudnienia nowego pracownika w BBF.ZO w styczniu 2026 r., komórce organizacyjnej odpowiedzialnej za przygotowanie obwieszczenia (...) Prace związane z przygotowaniem i publikacją obwieszczenia dotyczącego wykazu udzielonych dotacji w 2025 r. są już na ukończeniu, planowany termin zakończenia to 15 kwietnia 2026 r.”

Stwierdzony stan stanowi powielenie nieprawidłowości stwierdzonej w toku kontroli wykonania budżetu państwa przeprowadzonej w roku ubiegłym.

W zakresie realizacji sformułowanego wówczas wniosku pokontrolnego ustalono, że obwieszczenie dotyczące wykazu udzielonych dotacji w 2023 r.⁴⁸ zostało opublikowane dopiero 1 kwietnia 2026 r. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że „Nadal trwają prace związane z publikacją obwieszczenia za 2024 r., planowany termin zakończenia to 15 kwietnia 2026 r.”. NIK uznaje zatem, że wniosek pokontrolny z roku ubiegłego nie został zrealizowany w całości.

(akta kontroli str. 9-14, 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, 1973-2036, DVD-2 pliki: 148-228, 299-330, 528-529, DVD-3 pliki: 001, 005, 007, 017)

1.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w 2025 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 850 386 tys. zł, co stanowiło 81,3% planu po zmianach (1 045 981 tys. zł). Środki te zostały głównie przeznaczone na realizację zadań przewidzianych w Umowie Partnerstwa 2021–2027 oraz w programach Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy i Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego, obejmujących m.in. rozwój usług cyfrowych państwa, modernizację infrastruktury informatycznej oraz działania wspierające kompetencje społeczne i cyfrowe.

Niższe wykonanie wydatków wynikało przede wszystkim z opóźnień w realizacji projektów, spowodowanych przedłużającymi się procedurami zamówień publicznych oraz koniecznością aktualizacji zakresów rzeczowych.

Wydatki BŚE Ministerstwa Cyfryzacji (dysponenta III stopnia) zostały zrealizowane w kwocie 11 651 tys. zł, co stanowiło 22,3% planu po zmianach (52 179 tys. zł). Były one o 9306 tys. zł (o 396,9%) wyższe od wydatków zrealizowanych w 2024 r. Wzrost wydatków w porównaniu do 2024 r. wynikał głównie ze zwiększonego zakresu realizacji zadań oraz nowych projektów⁴⁹, a także z obiektywnych czynników rynkowych i płacowych⁵⁰ oraz aktualizacji harmonogramów rzeczowo-finansowych.

Niższe od planu (na poziomie 22,3%) wykonanie wydatków wynikało m.in. z przesunięć w harmonogramach realizacji zadań finansowanych z UE, skutkujących opóźnionym rozliczaniem etapów rzeczowych i późniejszym składaniem wniosków o płatność, a także z konieczności

⁴⁸ Dz. Urz. Min. Cyf. poz. 6. Obwieszczenie Ministra Cyfryzacji z dnia 31 marca 2026 r. w sprawie wykazu jednostek, którym w 2023 r. przyznano dotacje podmiotowe i celowe w części 27 budżetu państwa „Informatyzacja” oraz kwot tych dotacji (<https://www.gov.pl/web/cyfryzacja/du-mc-poz-6>).

⁴⁹ M.in.: 1/ Systemowe kształcenie specjalistów i specjalistek ds. dostępności cyfrowej „Edukacja DC”, 2/ Sieć dostępności cyfrowej – wsparcie systemowego wdrażania dostępności cyfrowej w podmiotach publicznych „Sieć DC”, 3/ AI DC – sztuczna inteligencja wspierająca dostępność cyfrową, 4/ Kampanie edukacyjno-informacyjne cz.2, 5/ Architektura Informacyjna Samorządów (AIS).

⁵⁰ M.in. waloryzacja wynagrodzeń oraz wzrost cen usług i dostaw.

korygowania dokumentacji i dostosowania procedur do zaktualizowanych wytycznych instytucji zarządzających, co skutkowało wstrzymaniem części wydatków do czasu spełnienia nowych wymogów.

(akta kontroli str. 9-14, 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, 1143-1227, DVD-2 pliki: 026-048, 229-294, DVD-3 pliki: 006, 014)

W 2025 r. plan wydatków budżetu środków europejskich w części 27 nie był zwiększany środkami z rezerw celowych.

(akta kontroli str. 9-14, 101-184, DVD-1 pliki: 001-1082)

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu środków europejskich dysponenta III stopnia (MC) w łącznej kwocie 5013 tys. zł (w całości wydatki bieżące), które stanowiły 43% wydatków Ministerstwa (11 651 tys. zł) oraz 0,6% wydatków w części 27 (850 386 tys. zł). Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym i przepisami oraz zgodnie z umowami. Wydatki te służyły realizacji celów ujętych w umowach o dofinansowanie, a ich poniesienie pozwoliło na osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, DVD-3 pliki: 041-048)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2025 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki te zrealizowano zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące niesporządzenia wykazu dotowanych podmiotów oraz niedopełnienia obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji oraz nieterminowego przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach ze względu na ich formalny charakter, nie wpłynęły na realizację merytorycznych celów części 27.

2. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2025 r. przez dysponenta części 27 - Informatyzacja oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Cyfryzacji:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2025 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 9-14, 101-228, DVD-1 pliki: 001-1082, DVD-3 pliki: 310-358)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do 1 kwietnia 2026 r., w ramach części 27 dokonano korekty sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia: Rb-27, Rb-28 oraz Rb-28 Programy oraz dysponenta głównego: Rb-27 oraz Rb-28. Korekty wynikały m.in. ze zmian w ewidencji księgowej dokonanych w związku z korektami rozliczeń dotacji celowych, korekty zobowiązań w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Na podstawie korekt ww. sprawozdań, dysponent części 27 sporządził korektę sprawozdań łącznych: Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy.

W wystąpieniu pokontrolnym z kontroli pn. „Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.” NIK sformułowała wniosek pokontrolny dotyczący wskazywania w Polityce rachunkowości daty rozpoczęcia eksploatacji systemu oraz aktualnej wersji stosowanego systemu finansowo-księgowego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c uor.

Minister dokonał aktualizacji dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w nowym zarządzeniu⁵¹ oraz wprowadzono aktualne dane dotyczące systemu finansowo-księgowego, tym samym wniosek pokontrolny został zrealizowany.

(akta kontroli str. 101-228, DVD-2 pliki: 299-330)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁵¹ Zarządzenie nr 34 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Cyfryzacji.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Zapewnienie terminowego wypełniania obowiązków informacyjnych wobec Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, w szczególności w zakresie przekazywania informacji o złożonych ofertach.
2. Sporządzenie wykazu dotowanych w 2025 r. jednostek i podanie tej informacji do publicznej wiadomości w drodze obwieszczenia w celu zapewnienia realizacji zasady jawności finansów publicznych, o której mowa w art. 34 ust. 1 pkt 3 lit. a) ufp.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Warszawa, dnia [data] r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kozłowski

/podpisano elektronicznie/

⁵² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres do doręczeń elektronicznych NIK, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045, ze zm.). W przypadku nadania pisma z zastrzeżeniami w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie, w miarę możliwości, skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy jednostki kontrolnej NIK przeprowadzającej postępowanie kontrolne.