



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Budżetu  
i Finansów**

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Tomasz Mironczuk  
Prezes Zarządu  
Bank Gospodarstwa Krajowego**

KBF-4100-16-02/2011  
P/10/188

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> (zwanej dalej ustawą o NIK), Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów przeprowadziła w Banku Gospodarstwa Krajowego kontrolę obsługi w 2010 r. płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, obsługi bankowej płatności z budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania oraz części 87 – Dochody budżetu środków europejskich.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie obsługę rachunków bankowych budżetu środków europejskich przez Bank Gospodarstwa Krajowego.**

1. BGK prawidłowo i w terminie przygotował system do obsługi płatności programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz krajowego współfinansowania. Operacje te realizowane są elektronicznie za pośrednictwem portalu komunikacyjnego BGK – ZLECENIA. Bank opracował opis zasad korzystania z portalu komunikacyjnego przez instytucje składające zlecenia płatności. Dla użytkowników portalu, na stronie internetowej Banku umieszczono *Instrukcję użytkownika oraz Regulamin portalu BGK – ZLECENIA*. Instytucje uprawnione do składania zleceń płatności uzyskały uprawnienia do korzystania z systemu w zakładanym terminie do 5 dni od daty podpisania umowy na użytkowanie portalu BGK – ZLECENIA. Pracownicy tych instytucji uczestniczyli w przeprowadzonych przez BGK 72 szkoleniach użytkowników portalu, w trakcie

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

których z praktycznej obsługi portalu oraz wypełniania formularza zlecenia płatności przeszkolonych zostało 618 osób. Bank umożliwił również wyjaśnianie wątpliwości w drodze konsultacji telefonicznych i poczty elektronicznej.

2. Portal komunikacyjny BGK – ZLECENIA umożliwił, zdaniem NIK, prawidłową realizację płatności. W okresie objętym kontrolą do BGK zostały złożone zlecenia płatności ze środków europejskich na kwotę 34.789.566,2 tys. zł. W roku 2010 dokonano łącznie 114.072 płatności na kwotę 34.420.006,5 tys. zł, a zlecenia na kwotę 230.807,0 tys. zł zrealizowane zostały, zgodnie z harmonogramem płatności, 7 stycznia 2011 r. Instytucje składające zlecenia anulowały płatności na kwotę 138.752,7 tys. zł. Ponadto płatności dotyczące krajowego współfinansowania wyniosły 96.020,6 tys. zł. Badanie próby 100 płatności stanowiących 15,9% kwoty wykonanych w 2010 r. operacji wykazało, że zlecenia płatności realizowane były w terminach określonych przez Ministra Finansów i w kwotach wynikających ze złożonych zleceń.
3. Bank Gospodarstwa Krajowego we wnioskach składanych do Ministra Finansów rzetelnie określał kwotę potrzebnych środków. W badanych 14 zapotrzebowaniach (23,3% liczby zapotrzebowań) kwoty wnioskowanych środków były zgodne z wielkościami wynikającymi ze zleceń płatności otrzymanych od poszczególnych instytucji, po pomniejszeniu o aktualne saldo rachunku bankowego oraz zlecenia anulowane. Zapotrzebowania były składane zgodnie z terminarzem płatności ustalonym z Ministrem Finansów.
4. Bank wykonywał postanowienia umów rachunków bankowych zawartych z Ministrem Finansów dotyczące inwestowania znajdujących się na nich środków. W wyniku dokonywanych lokat overnight na koniec każdego dnia roboczego naliczone zostały odsetki w kwocie 57.656,1 tys. zł. Środki te przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w okresach kwartalnych, zgodnie z dyspozycjami Ministra Finansów.
5. Bank Gospodarstwa Krajowego prawidłowo realizował obowiązki sprawozdawcze, wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności<sup>2</sup> (zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów). Informacje przekazywane były w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.
6. W 2010 r. odbiorcy płatności dokonali 13.034 zwrotów otrzymanych środków na kwotę 606.088 tys. zł, z tego 3.701 zwrotów dokonano w grudniu 2010 r. W przypadku zwrotu środków na rachunek w BGK, Bank był zobowiązany do przekazania dysponentowi oraz instytucji zlecającej płatność informacji o zwrocie. Informacja powinna zostać przekazana pierwszego dnia roboczego po dniu, w którym nastąpił zwrot. Bank prowadził identyfikację zwrotów, jednak na dzień 7 marca 2011 r. niezidentyfikowanych pozostawało 31 zwrotów na kwotę 268,2 tys. zł.

W próbie 10 zwrotów wybranych losowo, tylko w jednym przypadku informacja dla dysponenta i instytucji zlecającej płatność została przekazana z zachowaniem wymaganego terminu, tj. następnego dnia roboczego po dniu, w którym nastąpił zwrot.

---

<sup>2</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 220, poz. 1726.

W pozostałych przypadkach Bank nie otrzymał od podmiotów zwracających środki wszystkich danych wymienionych w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, niezbędnych do sporządzenia informacji. Konieczność uzupełnienia danych spowodowała, że informacje zostały przekazane w ciągu od 7 do 31 dni. W dwóch przypadkach czynności w celu uzyskania kompletnych danych podjęte zostały dopiero po upływie 14 i 21 dni kalendarzowych po otrzymaniu zwrotu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o przyspieszenie rozpoczęcia identyfikacji zwrotów.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Prezesa o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów umotywowanych zastrzeżeń do zawartych w tym wystąpieniu ocen, uwag i wniosku.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.