



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Budżetu i Finansów

KBF.410.001.11.2021

Pani Beata Daszyńska-Muzyczka
Prezes Zarządu
Banku Gospodarstwa Krajowego
Al. Jerozolimskie 7
00-950 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – Bankowa obsługa budżetu państwa w 2020 r.
przez Bank Gospodarstwa Krajowego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Bank Gospodarstwa Krajowego, Al. Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Daszyńska-Muzyczka, Prezes Zarządu od 9 grudnia 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Jan Werenowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/18/2021 z 4 stycznia 2021 r.2. Anna Grabarczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/21/2021 z 4 stycznia 2021 r.3. Elżbieta Grohman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/24/2021 z 4 stycznia 2021 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-6)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości obsługi przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK lub Bank) w 2020 r. wybranych rachunków jednostek sektora finansów publicznych, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz prowadzenia ewidencji księgowej części 79 budżetu państwa <i>Obsługa długu Skarbu Państwa</i> .
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– obsługa rachunków bankowych, o których mowa w art. 196 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w zakresie konsolidacji finansów publicznych i środków przyjętych w depozyty sądowe;– obsługa bankowa dochodów i płatności z budżetu środków europejskich w ramach rachunków bankowych otwartych na podstawie umów zawartych z ministrem właściwym do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych (dalej: Minister Finansów);– obsługa płatności z budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania realizacji programów i projektów z udziałem środków europejskich, na podstawie umów zawartych z dysponentami części budżetowych;– obsługa Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, a także prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej: ustawa o finansach publicznych.

związanych z nimi należności i zobowiązań dla części 79 budżetu państwa *Obsługa długu Skarbu Państwa*.

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

- zbadania prawidłowości założenia depozytów terminowych i depozytów overnight oraz prawidłowości naliczonych odsetek;
- analizy ewidencji księgowej prowadzonej dla [...]³;
- analizy sposobu wykonania dyspozycji Ministra Finansów dotyczących przelewu środków z rachunku dochodów budżetu środków europejskich na rachunki, z których dokonywane były płatności w ramach budżetu środków europejskich;
- weryfikacji zapotrzebowań na środki składanych przez Bank do Ministra Finansów;
- analizy zapotrzebowań na środki w ramach krajowego współfinansowania realizacji programów i projektów z udziałem środków europejskich i faktycznego poziomu wydatków zrealizowanych przez Bank;
- analizy bankowej obsługi przez BGK Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych prowadzonych dla części 79 *Obsługa długu Skarbu Państwa* oraz szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych;
- analizy prawidłowości sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych dla części 79 budżetu państwa *Obsługa długu Skarbu Państwa*.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie obsługę przez Bank Gospodarstwa Krajowego w 2020 r. rachunków bankowych związanych z konsolidacją finansów publicznych, dochodami i płatnościami z budżetu środków europejskich oraz płatnościami z budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania realizacji programów i projektów z udziałem środków europejskich. NIK ocenia pozytywnie także obsługę bankową Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz ewidencję księgową i sprawozdawczość w zakresie części 79 budżetu państwa *Obsługa długu Skarbu Państwa* w 2020 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Bank realizował zadania związane z prowadzeniem bankowej obsługi budżetu państwa i budżetu środków europejskich zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności⁶ oraz postanowieniami umów zawartych z Ministrem

³ Na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176) oraz art. 5 i art. 104 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896, ze zm.) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie stanowiącym tajemnicę bankową.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1011, ze zm., dalej: rozporządzenie MF w sprawie płatności ze środków UE.

Finansów i dysponentami części budżetowych na prowadzenie rachunków bankowych. Prawdłowo i terminowo wykonywał obowiązki związane z przyjmowaniem wolnych środków przekazywanych Ministrowi Finansów w depozyt lub zarządzanie w ramach konsolidacji finansów publicznych oraz ich zwrotem, a także z obsługą depozytów sądowych. Bezzwłocznie realizował polecenia przelewu środków z rachunku dochodów budżetu środków europejskich na rachunki, z których były dokonywane płatności, oraz środków z rachunku budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania realizacji programów i projektów z udziałem środków europejskich. BGK zapewnił bankową obsługę Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Sprawozdania części 79 budżetu państwa *Obsługa długu Skarbu Państwa* zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja księgowa była prowadzona [...]7.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Obsługa rachunków bankowych w zakresie krajowych środków finansowych

Opis stanu faktycznego

Na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁹ BGK obsługiwał rachunki Ministra Finansów oraz jednostek sektora finansów publicznych wymienionych w art. 48 ust. 1 i 2 oraz art. 78d wyżej wymienionej ustawy. Szczegółowe zasady prowadzenia przez BGK rachunków bankowych były określone [...]10.

W 2020 r. konsolidacją finansów publicznych objęto 411 jednostek sektora finansów publicznych (tj. o pięć więcej niż w roku poprzednim). Bank prowadził dla tych jednostek 2452 rachunki bankowe do gromadzenia wolnych środków przekazywanych na rachunki Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Ponadto na koniec 2020 r. Minister Finansów dysponował 847 rachunkami depozytowymi w złotych i w walutach obcych prowadzonymi dla 281 sądów rejonowych, okręgowych, apelacyjnych i wojskowych.

(akta kontroli str. 463-483)

Na 31 grudnia 2020 r. Minister Finansów posiadał na rachunkach służących konsolidacji finansów publicznych [...]11. Na kwotę tę złożyły się środki przyjęte w depozyt lub zarządzanie terminowe w wysokości [...]12, depozyt lub zarządzanie overnight¹³ – [...]14 oraz środki na rachunkach depozytowych O/N [...]15. Średni stan

⁷ Vide przypis nr 3.

⁸ 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.

⁹ Dz. U. poz. 1864, dalej: rozporządzenie MF w sprawie wolnych środków.

¹⁰ Vide przypis nr 3.

¹¹ Vide przypis nr 3.

¹² Vide przypis nr 3.

¹³ Depozyt overnight – depozyt otwierany na koniec każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia posiadacza rachunku dla banku i zwracany na początku następnego dnia roboczego; dalej: O/N.

¹⁴ Vide przypis nr 3.

¹⁵ Vide przypis nr 3.

środków przyjętych w depozyt lub zarządzanie overnight [...]16, a w depozyt lub zarządzanie terminowe [...]17.

W 2020 r. podmioty zobowiązane przekazały Ministrowi Finansów w depozyt lub zarządzanie terminowe środki finansowe w łącznej kwocie [...]18.

W związku z konsolidacją finansów publicznych [...]19 Bank naliczył i wypłacił w 2020 r. w imieniu Ministra Finansów odsetki w wysokości [...]20. Przyczyną zmniejszenia odsetek było obniżenie oprocentowania środków wynikające z obniżenia stopy depozytowej przez Narodowy Bank Polski i stóp na rynku międzybankowym. Na odsetki w 2020 r. złożyły się odsetki w kwocie [...]21.

(akta kontroli str. 156-183, 246-254, 343 plik 4)

Kontrola prawidłowości obsługi przez BGK pięciu największych lokat terminowych jednostek biorących udział w konsolidacji finansów publicznych na łączną kwotę [...]22 oraz pięciu największych depozytów O/N na łączną kwotę [...]23 wykazała, że BGK zakładał i zwracał lokaty zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz rozporządzeniu MF w sprawie wolnych środków. Prawidłowo zostały naliczone odsetki w zbadanej próbie, które wyniosły [...]24.

Szczegółowym badaniem objęto również, pięć depozytów O/N na łączną kwotę [...]25, utworzonych po obniżce przez Radę Polityki Pieniężnej stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego, według której oprocentowane są depozyty O/N. Stwierdzono, że nowe stawki oprocentowania zostały wprowadzone do systemu obsługującego depozyty w terminie zapewniającym prawidłowe naliczenie odsetek z uwzględnieniem nowych stawek oprocentowania.

Kontrola pięciu depozytów złotych i pięciu depozytów walutowych wybranych z bazy rachunków depozytowych Ministra Finansów w BGK wykazała, że odsetki od środków złożonych na tych rachunkach były naliczane w wysokościach określonych w art. 83a ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami zawartych umów.

Analiza ewidencji księgowej prowadzonej przez Bank dla depozytów [...]26, że ewidencja analityczna była prowadzona prawidłowo, tj. oddzielnie dla mikrorachunku każdego depozytu. Centralny system informatyczny BGK zapewniał [...]27 możliwość pozyskiwania informacji w zakresie operacji przeprowadzanych przez mikrorachunek.

(akta kontroli str. 345-351, 343 plik 4)

W ramach obsługi rachunków [...]28. Bank otworzył także [...]29.

Na podstawie [...]30.

Na zlecenie [...]31.

16 Vide przypis nr 3.

17 Vide przypis nr 3.

18 Vide przypis nr 3.

19 Vide przypis nr 3.

20 Vide przypis nr 3.

21 Vide przypis nr 3.

22 Vide przypis nr 3.

23 Vide przypis nr 3.

24 Vide przypis nr 3.

25 Vide przypis nr 3.

26 Vide przypis nr 3.

27 Vide przypis nr 3.

28 Vide przypis nr 3.

29 Vide przypis nr 3.

30 Vide przypis nr 3.

(akta kontroli str. 237, 272, 343 plik 2 i 3)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie obsługę zbadanych rachunków przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Były one prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz postanowieniami umów.

OBSZAR

2. Bankowa obsługa dochodów i płatności z budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

BGK prowadził bankową obsługę dochodów i płatności z budżetu środków europejskich na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia MF w sprawie płatności ze środków UE. Szczegółowe zasady tej obsługi były określone w umowach zawartych z Ministrem Finansów.

W 2020 r. na rachunku dochodów budżetu środków europejskich w BGK zostały zgromadzone środki w kwocie [...]³².

Zgodnie z umową [...]³³.

Kontrola prawidłowości realizacji pięciu największych kwotowo poleceń przelewu środków złożonych przez Ministra Finansów w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 16 marca 2020 r.³⁴ wykazała, że BGK bezzwłocznie realizował przelewy z rachunku dochodów budżetu środków europejskich na rachunki, z których były dokonywane płatności na rzecz beneficjentów.

(akta kontroli str. 238-244, 343 plik 6)

Na koniec 2020 r. do składania zleceń płatności w BGK było upoważnionych 360 instytucji w ramach Perspektywy Finansowej (dalej: PF) 2007-2013 oraz 436 w ramach PF 2014-2020. W 2020 r. Bank nadał uprawnienia do korzystania z systemu BGK-Zlecenia 23 nowym instytucjom.

W 2020 r. złożono [...]³⁵.

Zrealizowano [...]³⁶.

Kontrola prawidłowości realizacji [...]³⁷ zleceń płatności na kwotę [...]³⁸, wykazała, że płatności wykonane były w kwotach wskazanych w zleceniach i w terminach określonych przez Ministra Finansów.

Instytucje upoważnione do składania zleceń płatności dokonały w 2020 r. w formie elektronicznej [...]³⁹.

W 2020 r. instytucje dokonały zwrotów płatności ze środków europejskich (bez WPR) na łączną kwotę [...]⁴⁰.

Bank wywiązywał się w 2020 r. z obowiązków informacyjnych, wynikających z przepisów rozporządzenia MF w sprawie płatności ze środków UE. Informacje o dokonanych płatnościach były udostępniane instytucjom i dysponentom części budżetowych zgodnie z wymogami określonymi w tym rozporządzeniu.

³¹ Vide przypis nr 3.

³² Vide przypis nr 3.

³³ Vide przypis nr 3.

³⁴ Od 20 marca 2020 r. Ministerstwo Finansów przekazuje dyspozycje płatności środków z rachunku obsługi finansowej dochodów budżetu środków europejskich na rachunek płatności środków europejskich w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu bankowości elektronicznej BGK24.

³⁵ Vide przypis nr 3.

³⁶ Vide przypis nr 3.

³⁷ Vide przypis nr 3.

³⁸ Vide przypis nr 3.

³⁹ Vide przypis nr 3.

⁴⁰ Vide przypis nr 3.

(akta kontroli str. 343 plik 5 i 6)

Finansowanie przez Ministra Finansów zleceń płatności odbywało się na podstawie składanych przez Bank zapotrzebowań. Środki były przekazywane na rachunek płatności zgodnie z terminarzem płatności dla środków europejskich.

Kontrola pięciu największych kwotowo zapotrzebowań Banku na środki finansowe, wybranych w poszczególnych miesiącach z okresu kwiecień – sierpień 2020 r. wykazała, że wnioskowane kwoty wynikały ze zgromadzonych w danym okresie zleceń płatności oraz uwzględniały stany środków zgromadzonych na rachunkach płatności⁴¹, tj. stan zwrotów należności głównych dokonanych przez beneficjentów (wyjaśnionych) oraz zlecenia anulowane.

(akta kontroli str. 349)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego zadań związanych z bankową obsługą dochodów i płatności z budżetu środków europejskich.

OBSZAR

3. Obsługa płatności z budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r. obowiązywały trzy umowy na krajowe współfinansowanie zawarte [...]⁴². W związku z realizacją programów operacyjnych finansowanych z udziałem środków europejskich w 2020 r. instytucje upoważnione złożyły [...]⁴³.

Kontrola pięciu największych kwotowo zapotrzebowań zrealizowanych w 2020 r. wykazała, że były one realizowane zgodnie z dyspozycjami dysponentów i zapisami zawartych umów.

(akta kontroli str. 343 plik 5)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego zadań związanych z obsługą bankową płatności budżetu państwa w ramach krajowego współfinansowania realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

OBSZAR

4. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe części 79 budżetu państwa

4.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

BGK prowadził ewidencję księgową oraz sporządzał sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych dla części 79 budżetu państwa *Obsługa długu Skarbu Państwa* za 2020 r. [...]⁴⁴.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 79:

⁴¹ Stan środków zgromadzonych na rachunkach płatności wynikał ze zwrotów należności dokonanych przez beneficjentów oraz z anulowanych zleceń.

⁴² Vide przypis nr 3.

⁴³ Vide przypis nr 3.

⁴⁴ Vide przypis nr 3.

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w BGK, tj. 12 marca 2021 r. sprawozdania były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 66-112)

4.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

BGK zobowiązał się do prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów dotyczącymi części 79 budżetu państwa. Zasady rachunkowości części 79 zostały określone w *Zasadach (polityce) rachunkowości dotyczących części budżetu państwa: 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 - Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 - Środki własne Unii Europejskiej, szczegółowych zasad inwentaryzacji oraz instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Ministerstwie Finansów*, wprowadzonych w życie zarządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 4 listopada 2019 r.⁴⁵, zmienionych zarządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 31 grudnia 2020 r.⁴⁶

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 79 przeprowadzono na próbie [...]⁴⁷, wylosowanych metodą monetarną. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. Analizą objęto ponadto prawidłowość naliczeń i zapisów księgowych w odniesieniu do 15 sald zobowiązań długoterminowych oraz należności według stanu na 31 grudnia 2020 r. o łącznej wartości [...]⁴⁸, wybranych w sposób celowy⁴⁹. Badanie wykazało, że kwoty zobowiązań oraz należności zostały prawidłowo ujęte w księgach części 79.

(akta kontroli str. 7-65, 68-74, 113-131)

Stwierdzone nieprawidłowości

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 79 prowadzone były nieprawidłowo, z następującym zastrzeżeniem.

W ewidencji księgowej wykazano należność w wysokości [...]⁵⁰. Zasadność ujęcia tej należności zostanie wyjaśniona w toku kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 79 budżetu państwa przeprowadzonej w Ministerstwie Finansów,

⁴⁵ Dz. Urz. MFiR poz. 27.

⁴⁶ Dz. Urz. MFFiPR poz. 41.

⁴⁷ Vide przypis nr 3.

⁴⁸ Vide przypis nr 3.

⁴⁹ Do próby wybrano w szczególności niebadane przez NIK w latach poprzednich tytuły zobowiązań i należności części 79 według stanu na 31 grudnia 2020 r.

⁵⁰ Vide przypis nr 3.

a ocena w tym zakresie zostanie przedstawiona w wystąpieniu pokontrolnym z tej kontroli skierowanym do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

(akta kontroli str. 75-98)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Ewidencja księgowa części 79 budżetu państwa *Obsługa długu Skarbu Państwa* była prowadzona [...] ⁵¹.

OBSZAR

5. Obsługa Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Opis stanu faktycznego

Z dniem 31 marca 2020 r., na podstawie art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw ⁵² został utworzony Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 (dalej: FPC), jako fundusz przepływowy, którego obsługę bankową prowadził Bank Gospodarstwa Krajowego, a dysponentem był Prezes Rady Ministrów. W dniu 18 kwietnia 2020 r., na podstawie art. 75 ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 ⁵³ wprowadzono zmiany do art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, które uszczegółowiły zasady funkcjonowania tego funduszu. Środki FPC pochodzą między innymi z wpłat z budżetu państwa oraz z wpływów ze skarbowych papierów wartościowych przekazanych przez Ministra Finansów.

Od kwietnia do grudnia 2020 r. wpływy na FPC wyniosły łącznie [...] ⁵⁴.

Poniesione w 2020 r. wydatki z FPC wyniosły łącznie [...] ⁵⁵.

(akta kontroli str. 352-362)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie obsługi FPC przez BGK.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego bankowej obsługi Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

⁵¹ Vide przypis nr 3.

⁵² Dz.U. poz. 568, ze zm.

⁵³ Dz.U. poz. 695, ze zm.

⁵⁴ Vide przypis nr 3.

⁵⁵ Vide przypis nr 3.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów 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.

Warszawa, 23 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów
Dyrektor
Stanisław Jarosz

.....
podpis

Kontroler
Jan Werenowski

.....
podpis

⁵⁶ Najwyższa Izba kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.