



NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.11.2020

Pani
Grażyna Ciurzyńska
p.o. Prezesa Zarządu
Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu SA
ul. Krucza 50
00 - 025 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji i celowej na realizację zadań Agencji z zakresu promocji polskiej gospodarki

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polska Agencja Inwestycji i Handlu SA ¹ , ul. Krucza 50, 00-025 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grażyna Ciurzyńska, p.o. Prezesa Zarządu PAIH, od dnia 15 marca 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Krzysztof Senger, p.o. Prezesa Zarządu, od dnia 9 stycznia 2019 r. do dnia 14 marca 2019 r. Tomasz Pisula Prezes Zarządu – od dnia 26 września 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 <i>ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli</i> ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.
Kontroler	Piotr Piątkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/26/2020 z dnia 3 lutego 2020 r. (akta kontroli str. 1-7)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wykorzystania przez Agencję środków w ramach dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji, o których mowa w art. 2 <i>ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o wykonywaniu zadań z zakresu promocji polskiej gospodarki przez Polską Agencję Inwestycji i Handlu S.A.</i> ³ , a także wykorzystania dotacji celowej na realizację zadań Agencji z zakresu promocji polskiej gospodarki.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w dotacji celowej,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

¹ Dalej także: Agencja lub PAIH.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

³ Dz.U. poz. 1491 ze zm., dalej: *ustawa o PAIH*.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że PAIH wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem środki otrzymane w ramach dotacji budżetowych, tj. dotacji celowej na realizację zadań Agencji z zakresu promocji polskiej gospodarki i dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH. Stwierdzono natomiast nieprawidłowości polegające na nieprawidłowym obliczaniu kosztów ogólnych na potrzeby rozliczenia dotacji podmiotowej, braku zwrotu odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz nieprawidłowym sporządzaniu sprawozdań rocznych z wykorzystania dotacji podmiotowej i celowej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

PAIH, na podstawie umowy zawartej z Ministrem Przedsiębiorczości i Technologii otrzymała dotację celową w wysokości 74 037 tys. zł na realizację szczegółowo określonych czterech zadań i 17 podzadań. PAIH wykorzystwała otrzymaną dotację w całości i dodatkowo poniosła ze środków własnych wydatki w kwocie 8 871,1 tys. zł (razem 82 908,1 tys. zł). Dla monitorowania realizacji zadań zostało ustalonych 57 wskaźników realizacji celu. Dla 46 z nich określono wartości docelowe planowane do osiągnięcia w 2019 r. Szczegółowa analiza wykonania zadania nr 2 *Promocja eksportu polskich przedsiębiorców, promocja polskich branż oraz wspieranie polskich inwestycji za granicą* wykazała, że spośród ustalonych dla tego zadania 13 wskaźników monitorowania realizacji celów, dziewięć zostało w pełni wykonanych, a pozostałe zostały zrealizowane w granicach od 60,4% do 85,7%. Badanie próby wydatków w wysokości 7 052,4 tys. zł, stanowiącej 9,6% kosztów realizacji tego zadania (73 582,2 tys. zł) oraz 9,5% łącznej kwoty dotacji otrzymanej przez PAIH nie wykazało nieprawidłowości.

PAIH na podstawie umowy zawartej z Ministrem Przedsiębiorczości i Technologii otrzymała też dotację podmiotową na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji. PAIH wykorzystwała otrzymaną dotację w całości (4 572 tys. zł) i dodatkowo poniosła wydatki w kwocie 9 067,3 tys. zł (razem 13 639,3 tys. zł)⁵. Badanie próby wydatków w wysokości 329,3 tys. zł, stanowiącej 7,2% łącznej kwoty dotacji otrzymanej przez PAIH nie wykazało nieprawidłowości.

W toku działań kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości polegające na tym, że:

- nie dokonano zwrotu na rachunek bankowy Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii obecnie Ministerstwa Rozwoju⁶ przychodów z tytułu odsetek od środków otrzymanych w ramach umów dotacji celowej i podmiotowej,
- sprawozdanie roczne z wykonania umowy o dotację celową zawierało niepełny wykaz wydatków poniesionych na rzecz promocji polskiej gospodarki,
- w sprawozdaniu rocznym z rozliczenia finansowego dotacji podmiotowej nie dokonano korekty alokacji podziału kosztów ogólnych w oparciu o rzeczywiste przychody Agencji w 2019 r.

Ponadto przyjęty przez Agencję sposób wyliczenia współczynnika podziału kosztów ogólnych, określony na podstawie szacowanych do osiągnięcia w danym roku poszczególnych źródeł przychodów Agencji, nie zapewnia rzetelnego, opartego o stan

⁴ 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.

⁵ Uwzględniając skorygowany w dniu 31 marca 2020 r. przez Agencję współczynnik podziału kosztów pomiędzy zadania dotacyjne i inne (0,7104) kwota możliwa w 2019 r. do sfinansowania środkami dotacji podmiotowej wyniosła 9 689,4 tys. zł.

⁶ Od dnia 15 listopada 2019 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju (Dz.U. poz. 2261).

faktyczny, rozliczenia rzeczywistych kosztów ogólnych poniesionych przez Agencję, możliwych do sfinansowania środkami dotacji podmiotowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności⁷

OBSZAR

1. Dotacja podmiotowa

Umowa dotacji

W dniu 19 września 2019 r. Minister Przedsiębiorczości i Technologii zawarł z PAIH umowę dotacji podmiotowej nr II/659/P/50005/2580/19/DRI na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH. Kwota dotacji wyniosła 4 472 tys. zł. Agencja zobowiązana była do wykorzystania środków dotacji do dnia 31 grudnia 2019 r., wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. Agencja zobowiązana była do przestrzegania *Wytycznych wydatkowania środków dotacji* z dnia 21 czerwca 2018 r., które stanowiły Załącznik nr 2 do umowy. Zgodnie z *Wytycznymi* Agencja miała obowiązek stosować proporcjonalny i przejrzysty podział kosztów ogólnych pomiędzy działalnością bieżącą związaną z realizacją zadań Agencji, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH, a działalnością własną Agencji. W załączniku nr 3 do umowy dotacji podmiotowej określono wzór sprawozdania z rozliczenia finansowego dotacji, zawierający m.in. podsumowanie wydatków, odsetek narosłych na rachunku bankowym, które będą podlegały zwrotowi na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa oraz wykaz kosztów.

akta kontroli str. (68-73)

Realizacja zadań objętych umową dotacji

W ciągu roku do umowy dotacji nie wprowadzono zmian. W 2019 r. Minister Przedsiębiorczości i Technologii przekazał Agencji dotację w jednej transzy w wysokości 4 572 tys. zł w dniu 3 października 2019 r. Środki przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy Agencji. Zachowany został termin przekazania dotacji, ustalony w §1 ust. 2 umowy dotacji⁸.

PAIH wykorzystwała dotację w całości i dodatkowo poniosła ze środków własnych wydatki związane ze sfinansowaniem działalności bieżącej w kwocie 5 117,4 tys. zł (razem 9 689,4 tys. zł) tj. wydatki, które, w ocenie Agencji, mogły zostać sfinansowane z dotacji podmiotowej. Oznacza to, że środkami dotacji podmiotowej Agencja sfinansowała 47,2% wydatków, które zakwalifikowała do wydatków poniesionych na realizację zadań, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH.

Na 2019 r. Agencja założyła pierwotnie udział kosztów finansowanych środkami dotacji podmiotowej w kosztach ogólnych Agencji na poziomie 0,7615⁹. Po uwzględnieniu rzeczywistej proporcji przychodów PAIH uzyskanych w 2019 r. z działalności ustawowej i działalności własnej, wskaźnik ten ustalono na poziomie

⁷ 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.

⁸ Dotacja została przekazana Agencji w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy.

⁹ Na etapie szacowania kosztów współczynnik podziału kosztów pomiędzy zadania dotacyjne a pozostałe został określony na podstawie przychodowej. Koszty działalności bieżącej Agencji, zostały podzielone pomiędzy projekty realizowane przez PAIH, przy uwzględnieniu źródła finansowania – traktowanego w tym przypadku, jako przychód. I tak przychody Spółki zostały podzielone pomiędzy siedem głównych kategorii: w tym m.in. sprzedaż usług własnych, projekty specjalne, dotacja celowa i podmiotowa, EXPO 2020. Przy czym koszty kwalifikujące się do sfinansowania ze środków dotacji obejmują jedynie te związane z przychodami związanymi z dotacjami: podmiotową i celową i nie obejmowały kosztów uwzględnionych bezpośrednio i pośrednio w innych projektach. Przy wyliczeniu wskaźnika zostały uwzględnione wszystkie spodziewane przychody, wynikające z zawartych przez Agencję umów, w tym umów dotacyjnych i tak wyliczono wskaźnik w wysokości 0,7615

0,7104¹⁰, ale nie dokonano jego korekty na etapie składania sprawozdania rocznego. PAIH nie wykazała w sprawozdaniu rocznym odsetek w kwocie 6,7 tys. zł, uzyskanych z tytułu utrzymywania środków dotacji na wyodrębnionym rachunku.

Z wyjaśnień Agencji zawartych w sprawozdaniu rocznym za 2019 r.¹¹ wynika, że dotacja Ministerstwa pokryła wydatki Agencji jedynie do końca sierpnia 2019 r., czyli w praktyce zrefinansowała Agencji koszty związane z realizacją zadań PAIH w tym okresie. Dlatego też Agencja nie wykazała odsetek od otrzymanych dnia 3 października 2019 r. środków dotacji, traktując je jako naliczone od środków własnych.

Przedstawiając rozliczenie finansowe otrzymanej dotacji Agencja nie przedstawiała w nim wyłącznie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji podmiotowej (4 572 tys. zł), ale również te, które mogły być rozliczone środkami dotacji podmiotowej z uwzględnieniem przyjętego współczynnika (9 689,4 tys. zł).

W kwocie 9 689,4 tys. zł wydatków poniesionych na dofinansowanie działalności bieżącej największy procentowo udział stanowiły wynagrodzenia za pracę, tj. 5 252,9 tys. zł (54,2%), a następnie usługi obce – 1 815,4,0 tys. zł (18,7%) oraz świadczenia na rzecz pracowników 1 296,4 tys. zł (13,4%). W ramach usług obcych największą pozycję stanowiły wydatki związane z najmem biura przy ul. Kruczej 50 w Warszawie w kwocie 734,4 tys. zł¹². Z najmu własnych nieruchomości w 2019 r. Agencja uzyskała natomiast przychody w łącznej kwocie 2 196 tys. zł¹³.

Rozliczenie dofinansowania działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Agencji obejmowało 4 346 pozycji dowodów księgowych. Kierując się kryterium wartościowym, z grupy tej dokonano w sposób celowy wyboru pięciu, najwyższych pod względem poniesionych kosztów dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione na: czynsz za najem powierzchni biurowej i opłaty za parking, opłaty eksploatacyjne związane z najmem biura w Warszawie oraz raport z audytu prawnego. Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 329,3 tys. zł, stanowiąca 7,2 % łącznej kwoty dotacji otrzymanej przez PAIH. W ocenie NIK były one celowe oraz rzetelnie udokumentowane.

akta kontroli str. (50-62, 90-138, 308-319, 335-350, 405-412)

Sprawozdawczość

Obowiązki sprawozdawcze zostały określone w § 4 umowy. PAIH sporządziła i terminowo przedłożyła Ministrowi Przedsiębiorczości i Technologii sprawozdanie za I półrocze 2019 r. Sprawozdanie to zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do umowy. Sprawozdanie za I półrocze 2019 r., zatwierdzone zostało przez Ministra Rozwoju w dniu 2 grudnia 2019 r. Zgodnie ze wzorem sprawozdanie roczne zostało terminowo przekazane Ministrowi Rozwoju w dniu 15 stycznia 2020 r. Departament Rozwoju Inwestycji Ministerstwa Rozwoju przeprowadził w I kwartale 2020 r. kontrolę rozliczenia dotacji podmiotowej. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych Ministerstwo nie przedstawiło wyników tej kontroli, ani stanowiska w kwestii akceptacji sprawozdania rocznego.

akta kontroli str. (74-89)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Agencja nie przekazała na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Rozwoju przychodów z tytułu odsetek w łącznej kwocie 6,7 tys. zł, do czego była zobowiązana zgodnie z § 5 ust. 3 umowy dotacji podmiotowej. Agencja nie przekaza-

¹⁰ Na podstawie danych przekazanych przez Agencję na dzień 31 marca 2020 r.

¹¹ Z dnia 15 stycznia 2020 r.

¹² Faktyczne wydatki poniesione przez Agencję na najem biura wyniosły w 2019 r. 1 033,8 tys. zł.

¹³ Nieruchomości przy ul. Bagatela i Al. Stanów Zjednoczonych w Warszawie.

zała odsetek, gdyż traktowała je jako naliczone od środków własnych, skoro wydatki na zadania objęte dotacją poniesione do momentu zasilenia środkami dotacji podmiotowej tj. w dniu 3 października 2019 r. zostały pokryte ze środków własnych. W ocenie NIK takie podejście mogło być uzasadnione gdyby Agencja, po otrzymaniu środków dotacji podmiotowej w dniu 3 października 2019 r. przełała je na rachunek własny z wyodrębnionego rachunku dla środków dotacyjnych. Agencja przelewała środki na rachunek własny w trzech transzach dopiero w grudniu 2019 r.¹⁴. W takim przypadku Agencja była zobowiązana odsetki uzyskane od środków na rachunku bankowym dedykowanym dla potrzeb dotacji podmiotowej wykazać w sprawozdaniu rocznym, i przełać je na rachunek Ministerstwa w terminie do dnia 15 stycznia 2020 r.¹⁵

2. Koszty wykazane w sprawozdaniu półrocznym i rocznym za 2019 rok zostały obliczone na podstawie przyjętego przez Agencję wskaźnika podziału kosztów ogólnych na podstawie szacowanego kryterium przychodowego (0,7615), a nie wyliczonego na bazie rzeczywistych przychodów za dany rok obrotowy (0,7104). Zgodnie z przyjętą metodologią, wynikającą wprost z przepisów § 12 ust. 6 pkt 2 *Zasad (polityki) rachunkowości PAIH*, powinna dokonać korekty alokacji podziału kosztów ogólnych w oparciu o rzeczywiste przychody za 2019 rok, czego nie uczyniono w sprawozdaniu rocznym z 15 stycznia 2020 r.
3. Przyjęty przez Agencję współczynnik podziału kosztów, określony na podstawie szacowanych do osiągnięcia w danym roku z poszczególnych źródeł przychodów Agencji, nie zapewnił na bieżąco ani w okresach sprawozdawczych rzetelnego, opartego o stan faktyczny, rozliczenia rzeczywistych kosztów poniesionych przez Agencję. Kosztów, które kwalifikowały się do sfinansowania środkami dotacji podmiotowej, do których wyliczenia Agencja jest zobowiązana na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy o PAIH.

Z wyjaśnień p.o. Dyrektora Biura Audytu i Kontroli PAIH ¹⁶ wynika, że podstawą przyjęcia i zaimplementowania w zasadach rachunkowości Agencji takiego sposobu wyliczenia współczynnika są zasady zawarte w art. 15 ust. 2 i 2a *ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych*¹⁷. Art. 15 ust 2 *ustawy o CIT* stanowi, że jeżeli podatnik ponosi koszty uzyskania przychodów ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu oraz koszty związane z przychodami z innych źródeł, a nie jest możliwe ustalenie kosztów uzyskania przypadających na poszczególne źródła, koszty te ustala się w takim stosunku, w jakim pozostają osiągnięte w roku podatkowym przychody z tych źródeł w ogólnej kwocie przychodów.

NIK zwraca uwagę, że przepis powyższy wywodzi się z reżimu prawa podatkowego i nie uwzględnia specyfiki działalności Agencji. Przychodami Agencji są nie tylko przychody otrzymywane w ramach dotacji bądź uzyskiwane z działalności opodatkowanej, ale także przychody realizowane w ramach projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, które zawierają z reguły ograniczenia w zakresie procentowego udziału kosztów pośrednich, jak również mogą z założenia nie uznawać za kwalifikowalne poszczególne rodzaje kosztów. Oznacza to, że przyjęte przez Agencję rozwiązanie nie będzie mogło skutkować prostym, procentowym przyporządkowaniem kosztów mających charakter kosztów ogólnych do uzyskiwanych przychodów. Przyjęty przez Agencję sposób postępowania generuje także konieczność dokonywania każdorazowo korekt składanych

¹⁴ W dniach: 2, 4 i 30 grudnia 2019 r.

¹⁵ Zgodnie z §1 ust. 4 umowy dotacji podmiotowej.

¹⁶ Pismo z dnia 31.03.2020 r.

¹⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 865, ze zm. Dalej: *ustawa o CIT*.

sprawozdań (szacowane przychody praktycznie nigdy nie są równe przychodom rzeczywistym), a może także skutkować koniecznością zwrotu części dotacji podmiotowej w sytuacji, gdy ustalony na początku współczynnik podziału kosztów finansowanych ze środków dotacji podmiotowej okaże się za wysoki. W ocenie NIK Agencja jest w stanie zidentyfikować i przypisać koszty związane z danym rodzajem działalności, a następnie dobrać klucze alokacji (np. na podstawie etatyżacji) pozwalające na precyzyjny podział kosztów ogólnych na poszczególne źródła przychodów. Dla pozostałych kosztów wspólnych, do których nie jest możliwe zastosowanie zindywidualizowanego klucza podziału (przykładowo koszty rady nadzorczej) Agencja powinna wybrać taki klucz podziału, którego zastosowanie będzie mogła rzetelnie uwiarygodnić.

akta kontroli str. (308-313, 334)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK Agencja wykorzystwała otrzymane w ramach dotacji podmiotowej środki zgodnie z przeznaczeniem. Badanie próby wydatków w wysokości 329,3 tys. zł, stanowiącej 7,2% łącznej kwoty dotacji otrzymanej przez PAIH nie wykazało nieprawidłowości. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie obliczania kosztów ogólnych na potrzeby rozliczania dotacji podmiotowej braku zwrotu odsetek od środków dotacyjnych gromadzonych na rachunku bankowym oraz sporządzonego sprawozdania rocznego z wykorzystania dotacji bez korekty przyjętego współczynnika kosztów ogólnych.

OBSZAR

2. Dotacja celowa

Umowa dotacji

Opis stanu faktycznego

W dniu 19 lipca 2019 r. Minister Przedsiębiorczości i Technologii zawarł z PAIH umowę dotacji celowej nr II/622/P/50005/2830/19/DRI na realizację zadań Agencji z zakresu promocji polskiej gospodarki, określonych w art. 2 ustawy o PAIH. Ich szczegółowy zakres, określony w załączniku nr 2 do umowy, podzielony został na cztery zadania, w ramach których wyodrębniono 17 podzadań. Ustalone zadania to:

- wspieranie inwestycji bezpośrednich na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zadanie 1),
- promocja eksportu polskich przedsiębiorców, promocja polskich branż oraz wspieranie polskich inwestycji za granicą (zadanie 2),
- dostarczanie informacji gospodarczych oraz komunikacja zewnętrzna (zadanie 3)
- budowanie sieci współpracy z zagranicznymi instytucjami wsparcia biznesu (zadanie 4).

W załączniku ustalone zostały także terminy realizacji poszczególnych zadań oraz kosztorys ich realizacji. Planowane koszty realizacji czterech zadań w 2019 r. określono na 74 037 tys. zł, w tym dla zadania nr 2 - 64 368,6 tys. zł, tj. 86,9% wszystkich kosztów. Dla monitorowania realizacji zadań ustalono 57 wskaźników realizacji celu, z których dla 46 określono wartości docelowe planowane do osiągnięcia w 2019 r.

akta kontroli str. (151-186)

Realizacja zadań objętych umową dotacji

W 2019 r. do umowy dotacji nie wprowadzano zmian. Minister Przedsiębiorczości i Technologii przekazał Agencji dotację w trzech transzach, w łącznej wysokości 74 037 tys. zł, tj.:

- w dniu 25 lipca 2019 r. w kwocie 36 518,5 tys. zł,

- w dniu 4 grudnia 2019 r. w kwocie 18 759,25 tys. zł,
- w dniu 16 grudnia 2019 r. w kwocie 18 759,25 tys. zł.

Zachowane zostały terminy i wysokości wypłat transz dotacji, ustalone w § 3 ust. 2 pkt 1-3 umowy dotacji.

Agencja, zgodnie z § 4 pkt 4 umowy dotacji, mogła dokonywać zwiększenia lub zmniejszenia wysokości środków finansowych w poszczególnych pozycjach kosztorysu realizacji danego zadania, przy zastrzeżeniu, że łączna kwota dotacji na realizację zadania nie ulegnie zmianie. W dniu 21 lutego 2020 r., przy składaniu poprawek do sprawozdania z wykonania dotacji celowej w III kwartale 2019 r. Agencja złożyła wnioski o przesunięcie łącznej kwoty 3 221,03 tys. zł z zadań 1, 3 i 4 na realizację zadania nr 2 „*Promocja eksportu polskich przedsiębiorców, polskich branż oraz wspieranie polskich inwestycji za granicą*”. Wniosek ten Agencja ponowiła w dniu 28 lutego 2020 r.¹⁸.

Z danych Agencji wynika¹⁹, że zapisane w umowie dotacyjnej koszty realizacji poszczególnych zadań zakładały finansowanie przez PAIH przedsięwzięcia *Forum Biznesu* – wydarzenia skierowanego do polskich przedsiębiorców – z budżetu każdego z czterech zadań. Jednak forma wydarzenia – pełny proces obsługi przedsiębiorców w ramach Forum – dotyczył obszarów eksportu i inwestycji polskich firm za granicą. Także bezpośrednia obecność przedstawicieli Zagranicznych Biur Handlowych²⁰ PAIH – spowodowała, że wydatki związane z realizacją tego wydarzenia zostały w sprawozdaniu rocznym całości rozliczono w ramach zadania nr 2.

Ministerstwo Rozwoju w dniu 2 kwietnia 2020 r., poinformowało PAIH, że wniosek Agencji nie może zostać rozpatrzony pozytywnie. W – zdaniem NIK – trafnej ocenie Ministerstwa złożenie wniosku o zmianę wysokości środków finansowych w poszczególnych pozycjach kosztów zadań po upływie terminu ich realizacji (tj. po 31 grudnia 2019 r.) sprawia, że wniosek ten należy uznać za spóźniony. Z ustaleń kontroli wynika, że Agencja ostatecznie podzieliła wydatki związane z wydarzeniem PAIH Forum Biznesu na poszczególne zadania²¹.

Do dnia 31 grudnia 2019 r. Agencja wydała łącznie 82 908,1 tys. zł²², a więc o 8 871,1 tys. zł więcej niż otrzymana kwota dotacji. Różnicę tę PAIH sfinansowała ze środków własnych. Faktyczne wydatki związane z realizacją zadań stanowiły 112% wartości kosztorysowej ustalonej w umowie.

Agencja nie wykazała ani w sprawozdaniach za I i II kwartał, ani w rocznym, odsetek od uzyskanych w ramach dotacji środków (61,7 tys. zł), z tych samych przyczyn jak w przypadku dotacji podmiotowej.

Z wyjaśnień²³ Agencji wynika, że z uwagi na terminy wpływów dotacji wszystkie wydatki na realizację celów dotacyjnych były ponoszone przez PAIH SA ze środków własnych, a w konsekwencji środki z dotacji praktycznie zrefinansowały dotychczasowe wydatki Agencji związane z realizacją zadań w związku z powyższym Agencja nie wykazała w raporcie odsetek od uzyskanych w ramach dotacji środków. Agencja poniosła wydatki na:

- zadanie nr 1 *Wspieranie inwestycji bezpośrednich na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej* kwotę 3 200,2 tys. zł (95% planowanych wydatków dla tego zadania),

¹⁸ Pod wnioskiem z dnia 21 lutego 2020 r. figurował podpis tylko jednego członka Zarządu, a zgodnie z reprezentacją, powinny się tam znaleźć podpisy dwóch członków zarządu spółki.

¹⁹ Patrz: sprawozdanie za 2019 r. z realizacji umowy o dotację celową str. 4.

²⁰ Dalej: ZBH.

²¹ Na podstawie danych przekazanych w dniu 31 marca 2020 r.

²² Bez kosztów funkcjonowania ZBH Nairobi.

²³ Pismo p.o. Dyrektora Biuro Audytu i Kontroli PAIH z dnia 13 marca 2020 r.

- zadanie nr 2 *Promocja eksportu polskich przedsiębiorców, promocja branż oraz wspieranie polskich inwestycji za granicą* kwotę 73 582,2 tys. zł (114,3% planowanych wydatków),
- zadanie nr 3 *Dostarczanie informacji gospodarczych oraz komunikacja zewnętrzna* kwotę 2 438,8 tys. zł (105,2% planowanych wydatków),
- zadanie nr 4 *Budowanie sieci współpracy z zagranicznymi instytucjami wsparcia biznesu* kwotę 3 687,9 tys. zł (95,1% planowanych wydatków).

W ramach łącznych wydatków w wysokości 82 908,1 tys. zł największy procentowo udział stanowiły wynagrodzenia za pracę – 32 781,2 tys. zł, tj. 39,5%, wynajem biur – 15 941,5 tys. zł (19,2%) oraz organizacja targów, misji, konferencji i seminariów – 8 666,6 tys. zł (10,5%).

Szczegółowym badaniem (wykonanie zakresu rzeczowego i kosztów) objęto Zadanie nr 2 „*Promocja eksportu polskich przedsiębiorców, promocja polskich branż oraz wspieranie polskich inwestycji za granicą*” obejmującego pięć podzadań.

Na działalność 69 ZBH przeznaczono 63 092,5 tys. zł, w tym m.in.: 26 418,7 tys. zł na wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę (41,9%), 15 433,3 tys. zł na najem biur i koszty eksploatacyjne (24,5%), a 7 635,9 tys. zł na promocję zadań (12,1%). Pozostałą kwotę, tj. 10 489,7 tys. zł stanowiły koszty poniesione na realizację zadania nr 2 przez centralę PAIH.

W zadaniu nr 2 wykonano dziewięć z 13 wskaźników²⁴ monitorowania dla których ustalono wartość docelową w 2019 r.

Poziom osiągniętych wskaźników monitorowania realizacji celów zadania głównego nr 2 przedstawiał się następująco:

- 1) liczba kontraktów eksportowych podpisanych dzięki wsparciu Agencji i ZBH – wartość docelowa w 2019 r. – 140, faktyczna 203, wykonanie 145%,
- 2) liczba projektów inwestycyjnych polskich przedsiębiorców obsługiwanych przez Agencję w ramach BIZ, zakończonych podjęciem decyzji o rozpoczęciu realizacji inwestycji na rynku zagranicznym – 25, faktyczna – 41, wykonanie 164%;

Poziom osiągniętych wskaźników dla podzadania 2.1. „*Zapewnienie sprawnej działalności zagranicznych biur handlowych*” przedstawiał się następująco:

- 3) odsetek ZBH, gdzie zatrudnionych jest co najmniej 2 pracowników merytorycznych – 100%, faktyczna – 62,3%, wykonanie 62,3%.
- 4) liczba pracowników merytorycznych ZBH – minimum 140 na koniec roku, faktyczna – 120, wykonanie 85,7%.

Z wyjaśnień p.o. Dyrektora Biura Audytu i Kontroli PAIH²⁵ wynika, że wpływ na brak realizacji ww. zadań miały niewystarczające środki przyznane w ramach dotacji celowej oraz długotrwały i skomplikowany proces rekrutacyjny (m.in. mała liczba kandydatów spełniających kryteria formalne).

Poziom osiągniętych wskaźników dla podzadania 2.2. „*Obsługa eksporterów i wsparcie polskich bezpośrednich inwestycji zagranicznych*” przedstawiał się następująco:

- 5) liczba obsługiwanych polskich eksporterów i potencjalnych eksporterów w ramach One Stop Shop – 12 000, faktyczna – 17 358, wykonanie 144,65%.

²⁴ Łącznie dla zadania nr 2 określono 19 wskaźników monitorowania realizacji celów.

²⁵ Pismo z dnia 13 marca 2020 r.

- 6) liczba nowych potencjalnych projektów inwestycyjnych polskich przedsiębiorców obsługiwanych w ramach BIZ - 70, faktyczna – 72, wykonanie 102,9%.
- 7) liczba zorganizowanych spotkań dla konkretnych polskich przedsiębiorców z potencjalnymi partnerami handlowymi – 840, faktyczna – 718, wykonanie 85,48%;
- 8) liczba zorganizowanych spotkań dla konkretnych polskich przedsiębiorców lub w ich imieniu z instytucjami, organizacjami, władzami lokalnymi, itp. -280, faktyczna – 169, wykonanie 60,36%.

Z wyjaśnień p.o. Dyrektora Biura Audytu i Kontroli PAIH²⁶ Agencji wynika, że wpływ na brak realizacji ww. wskaźników miało różne jego interpretowanie przez poszczególnych kierowników (niejasnym pozostawało np. to, czy spotkanie polskiej firmy z trzema instytucjami to jedno czy trzy spotkania).

Poziom osiągniętych wskaźników dla podzadania 2.3 „*Podjęmowanie działań interwencyjnych na rzecz polskich przedsiębiorców*” przedstawiał się następująco:

- 9) *raporty dotyczące barier w handlu dołączone do sprawozdania za drugi kwartał oraz sprawozdania rocznego (Tak/Nie) TAK;*

Dla podzadania „*Obsługa zapytań przedsiębiorców zagranicznych przez ZBH*” ustalony był wskaźnik:

- 10) liczba obsługiwanych przedsiębiorców zagranicznych w zakresie udzielania informacji o Polsce – 1 000, faktyczna – 4 856, wykonanie 485,6%.

Dla podzadania „*Organizacja i aktywny udział w wydarzeniach w Polsce i za granicą, których celem jest promocja Polski, polskiego eksportu i polskich inwestycji za granicą*” ustalone były następujące wskaźniki:

- 11) liczba zorganizowanych wydarzeń w Polsce i za granicą, których celem była promocja Polski, polskiego eksportu i polskich inwestycji za granicą – 150, faktyczna – 359, wykonanie 239,3%;
- 12) liczba uczestników zorganizowanych wydarzeń w Polsce i za granicą, których celem była promocja Polski, polskiego eksportu i polskich inwestycji za granicą – 1 000, faktyczna – 27 444, wykonanie 2744%;
- 13) liczba pozostałych wydarzeń w Polsce i za granicą, w których uczestniczyła Agencja, a których celem była promocja Polski, polskiego eksportu i polskich inwestycji za granicą – 200, faktyczna – 390, wykonanie 195%.

Rozliczenie realizacji zadania nr 2 obejmowało 22 294 pozycje dowodów księgowych. Kierując się kryterium wartościowym, z grupy tej dokonano w sposób celowy wyboru 10 dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione m.in. na organizację wydarzenia PAIH *Forum Biznesu*, remont biura ZBH, zakup materiałów reklamowo-promocyjnych, organizację stoisk i koszty zabudowy na targach, opłaty za najem powierzchni i zakup wyposażenia dla ZBH, najem powierzchni wystawieniowej oraz na raport z badania opinii konsumentów. Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 7 052,4 tys. zł, stanowiąca 9,6% kosztów realizacji tego zadania oraz 9,5% łącznej kwoty dotacji otrzymanej przez PAIH. W ocenie NIK były one celowe oraz rzetelnie udokumentowane.

W drodze uchwały Rady Nadzorczej PAIH, do dnia 31 grudnia 2019 r., powołanych zostało 74 ZBH. Z tej liczby uruchomiono 67 biur. Status jednostek w pełni opera-

²⁶ Pismo p z dnia 13 marca 2020 r.

cyjnych²⁷ uzyskały 33 biura, pozostałe 41 w 2019 r. znajdowały się na etapie tworzenia

W przypadku czterech²⁸ biur nie podjęto żadnych działań zmierzających do utworzenia jednostki, a w przypadku trzech²⁹ podjęto decyzję o wstrzymaniu prac związanych z konstytuowaniem jednostek. Z wyjaśnień p.o. Dyrektora Biura Audytu i Kontroli PAIH³⁰ wynika, że miało to związek z niewystarczającymi środkami pozyskanymi z dotacji celowej.

Z ogólnej liczby 52 zarejestrowanych biur, 24 ZBH to przedstawicielstwa, a 27 to oddziały PAIH. W związku z lokalnymi uwarunkowaniami prawno-formalnymi ZBH Nairobi zostało zarejestrowane jako spółka PAIH w Kenii, a ZBH Rangun w Birmy podlega pod ZBH w Kuala Lumpur i ma status punktu kontaktowego. Na dzień 31 grudnia 2019 r. prowadzone były postępowania rejestracyjne biur w 14 lokalizacjach.

W 2019 r. nie została podjęta decyzja o zatwierdzeniu budżetów ZBH, a finansowanie ich działań odbywało się na podstawie każdorazowo przesyłanych do centrali PAIH wniosków o sfinansowanie.

Z wyjaśnień p.o. Dyrektora Biura Audytu i Kontroli PAIH³¹ wynika, że miało to związek ze zmianami w Zarządzie (odwołany członek Zarządu odpowiedzialny za ZBH). W celu zapewnienia ciągłości procesów obsługi przedsiębiorców, przy przedłużającym się procesie podpisania umowy dotacyjnej z Ministerstwem, podejmowano bieżące działania wobec przedstawionych przez ZBH budżetów (obejmujących zarówno bieżące funkcjonowanie jednostki, jak i plan promocji).

Agencja przeprowadzała analizę efektywności poszczególnych biur na podstawie raportów przygotowywanych na potrzeby sprawozdań kwartalnych do Ministerstwa. W wyniku ich analizy wydawana była pozytywna lub negatywna rekomendacja, z uwzględnieniem wniosków naprawczych.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. w ZBH pracowały łącznie 122 osoby, w tym 71 pracowników ZBH zatrudnionych było na umowie o pracę na prawie polskim, 39 pracowników pracowało na kontraktach opartych o prawo lokalne, a z 12 osobami PAIH zawarł umowy zlecenia. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie dla zatrudnionych w ZBH³² wynosiło w 2019 r. 14 350 zł i było mniejsze od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2018 r. o ponad 6 tysięcy (20 530 zł).

akta kontroli str. (187-231, 320-325, 351-412)

Monitorowanie realizacji umowy i sprawozdawczość

W 2019 r. Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii (obecne Ministerstwo Rozwoju) nie przeprowadzało kontroli sposobu wykorzystania dotacji przez Agencję.

Obowiązki sprawozdawcze w zakresie realizacji umowy zostały określone w §6 umowy dotacyjnej. PAIH sporządziła i terminowo przedłożyła Ministrowi Przedsiębiorczości i Technologii sprawozdania kwartalne z realizacji umowy za I, II i III kwartał 2019 r. Sprawozdania te zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy dotacji. Organ nadzoru każdorazowo wnosił uwagi do złożonych sprawozdań. Agencja dokonała korekt kwartalnych sprawozdań stosownie

²⁷ Biuro posiadające pełną operacyjność to jednostka charakteryzująca się następującymi elementami: zakończona procedura rejestracji przedstawicielstwa lub oddziału (spółki) w urzędzie, podpisana umowa najmu lokalu na Biuro, zespół minimum dwóch pracowników wykonujących czynności merytoryczne.

²⁸ Belgrad, Doha, Hongkong, San Jose.

²⁹ Sao Paulo, Addis Abeba, Wilno.

³⁰ Pismo p.o. Dyrektora Biura Audytu i Kontroli PAIH z dnia 13 marca 2020 r.

³¹ Wyjaśnienia z dnia 13 marca 2020 r.

³² Bez zatrudnionych na umowy cywilnoprawne.

do tych uwag. I tak sprawozdanie za I kwartał i II kwartał 2019 r., po korektach nadesionych przez PAIH, zatwierdzone zostały przez Ministra odpowiednio w dniach 2 i 10 grudnia 2019 r. Do dnia zakończenia kontroli Minister nie zaakceptował sprawozdania za III kwartał 2019 r, ponieważ termin jego oceny jeszcze nie minął.

Sprawozdanie roczne zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy i terminowo przekazane Ministrowi Rozwoju w dniu 28 lutego 2020 r. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych Minister nie przedstawił stanowiska w kwestii akceptacji sprawozdania rocznego.

akta kontroli str. (258-264, 414-1194)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Agencja nie przekazała na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Rozwoju przychodów z tytułu odsetek w łącznej kwocie 61 712,89 zł, do czego była zobowiązana zgodnie z § 7 ust. 3 umowy dotacji celowej. Agencja nie przekazała ww. odsetek na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa, gdyż traktowała je jako należne i naliczone od środków własnych, fizycznie nie zwróconych na rachunek środków własnych Agencji. W ocenie NIK takie podejście mogło być uzasadnione z punktu widzenia poniesionych wydatków, które w momencie zasilania kolejnymi transzami przewyższały je, gdyby Agencja, po otrzymaniu poszczególnych transz dotacji przelała je na rachunek własny. Agencja po otrzymaniu poszczególnych transz dotacji przelała je na rachunek własny dopiero w dniu 30 grudnia 2019 r. jako refundację kosztów dotyczących dotacji celowej ponoszonych wcześniej z rachunków własnych. W takim przypadku Agencja była więc zobowiązana odsetki uzyskane na rachunku bankowym dedykowanym dla potrzeb dotacji celowej wykazać w sprawozdaniach kwartalnych i rocznym, i przelać je na rachunek Ministerstwa każdorazowo w terminie 14 dni po zakończeniu kwartału³³.
2. Nierzetelnie zostało sporządzone sprawozdanie roczne za 2019 rok, gdyż nie zawierało wszystkich poniesionych wydatków w 2019 roku na realizację zadań związanych z promocją polskiej gospodarki. Miało to związek z faktem, że Agencja, na dzień sporządzenia sprawozdania z wykorzystania dotacji, nie zakończyła procesu księgowania wydatków z 2019 roku³⁴. W konsekwencji faktyczne poniesione wydatki w 2019 roku³⁵ istotnie różnią się od wykazanych w sprawozdaniu i to zarówno w zakresie łącznych wydatków, jak i wydatków poniesionych na poszczególne zadania. Na przykład:
 - 1) ostateczny kosztorys realizacji zadań objętych dotacją wyniósł 82 908,1 tys. zł, tj. o 2 361,9 tys. zł więcej niż Agencja wykazała w rocznym sprawozdaniu z wykonania umowy dotacji (80 546,2 tys. zł), a kosztorys zadania nr 4 wyniósł 3 687,9 tys. zł, tj. o 1 482,6 tys. zł więcej niż wykazano w sprawozdaniu (2 205,3 tys. zł).

akta kontroli str. (312, 313, 1100-1125)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK Agencja wykorzystwała otrzymane w ramach dotacji celowej środki zgodnie z przeznaczeniem. Wprawdzie koszty realizacji zadania nr 2 zostały wykonane w wysokości wyższej niż planowano (o 9 213,6 tys. zł) i nie w pełni wykonano zadania zorganizowania sieci 70 ZBH i zatrudnienia w nich pracowników meryto-

³³ § 3 ust. 5 umowy dotacji celowej.

³⁴ Przyczyny opóźnionych księgowania związane były m.in. z niedostosowaniem poprzedniego systemu FK do specyfiki organizacyjnej Spółki, wdrożeniem w 2019 r. nowego systemu FK, zmianami kadrowymi w obszarze księgowości.

³⁵ Zgodnie z danymi przekazanymi przez Agencję na dzień 31 marca 2020 r.

rycznych, to należy wziąć pod uwagę fakt, że Agencja nie otrzymała w ramach dotacji celowej kwoty, jaka była przewidziana przez Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii na etapie planowania wydatków do ustawy budżetowej na 2019 rok. Ministerstwo podjęło wówczas decyzję o przeznaczeniu na realizację zadań PAIH środków w łącznej wysokości 92 mln zł (z tego 87 428 tys. zł dotacja celowa). W trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej na 2019 r. wydatki na PAIH zostały zmniejszone do 78 609 tys. zł, z tego dotacja celowa wyniosła 74 037 tys. zł. Szczegółowa analiza wykonania zadania 2 *Promocja eksportu polskich przedsiębiorców, promocja polskich branż oraz wspieranie polskich inwestycji za granicą* wykazała, że spośród ustalonych dla tego zadania 13 wskaźników monitorowania realizacji celów, dziewięć z nich zostało w pełni wykonanych, a pozostałe zrealizowano w granicach od 60,4% do 85,7%.

NIK zwraca uwagę, że co do zasady w ramach dotacji podmiotowej powinny być finansowane wydatki beneficjenta poniesione w danym roku budżetowym (rozliczenie kasowe) do dnia 31 grudnia danego roku. W umowie dotacji podmiotowej³⁶ zawartej z PAIH zamiennie stosowano pojęcie wydatków ponoszonych z dotacji podmiotowej i kosztów. Bardziej racjonalnym byłoby więc rozliczenie środków dotacji podmiotowej w układzie wpływy/wydatki, a nie przychody/koszty.

NIK zwraca też uwagę, że w rozliczeniu dotacji podmiotowej należy wykazywać kwoty wydatków, do wysokości środków otrzymanych w ramach dotacji podmiotowej, czyli w przypadku rozliczenia za 2019 r. wydatki do kwoty 4 572 tys. zł, a nie wszystkich wydatków Agencji na działalność bieżącą, związaną z realizacją zadań, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH. Do ewidencji wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań służy wyodrębniony dla potrzeb dotacji podmiotowej rachunek, na który przekazywane są środki dotacji, i z którego Agencja powinna finansować tylko wymienione wydatki, które następnie wykaże w rozliczeniu dotacji zapewniając w ten sposób jawność gospodarowania środkami publicznymi.

V. Wnioski

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

- | | |
|---------|---|
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1) dokonanie zwrotu na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Rozwoju odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wyodrębnionych dla potrzeb dotacji celowej i podmiotowej wraz z należnymi odsetkami za zwłokę;2) dokonanie korekty sprawozdania rocznego z rozliczenia finansowego dotacji podmiotowej według przyjętego w 2019 współczynnika;3) dokonanie korekty sprawozdania rocznego z rozliczenia dotacji celowej w celu uwzględnienia wszystkich wydatków poniesionych na promocję polskiej gospodarki;4) ustalenie ewidencji ponoszonych kosztów, w tym indywidualnie dobranych kluczy alokacji pozwalających na możliwie precyzyjny podział kosztów wspólnych, a następnie prowadzenie cyklicznej weryfikacji poczynionych założeń w celu ustalenia rzeczywistych kosztów bezpośrednich i pośrednich ponoszonych przez Agencję na realizację zadań, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH. |
|---------|---|

³⁶ W umowie Minister wymagał od PAIH prowadzenia ewidencji wydatków dedykowanej dotacji, a w sprawozdaniu wymagał przekazania m.in. wykazu kosztów.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej 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.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiającą dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15zszs ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 *ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*³⁸, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 *ustawy o NIK*, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 10 kwietnia 2020 r.

Kontroler

Piotr Piątkiewicz
Gł. specjalista kp.

(-) Piotr Piątkiewicz

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Dyrektor
Lech Oniszczenko

(-) Lech Oniszczenko

.....
Podpis

³⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.

³⁸ Dz.U. poz.374, 567 i 568