

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-05/2010

Nr ewid. 79/2010/P/09/079/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 28 – Nauka i w części 38 – Szkolnictwo wyższe oraz wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Warszawa maj 2010 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 28 – Nauka i
w części 38 – Szkolnictwo wyższe oraz
wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej**

Dyrektor Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi i wnioski.....	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	9
Księgi rachunkowe.....	9
CZĘŚĆ 28 – NAUKA.....	10
Dochody budżetowe.....	10
Wydatki budżetowe.....	11
Dotacje budżetowe.....	16
Wydatki w układzie zadaniowym	20
Środki z budżetu Unii Europejskiej.....	20
Ustalenia innych kontroli.....	21
CZĘŚĆ 38 – SZKOLNICTWO WYŻSZE.....	23
Dochody budżetowe.....	23
Wydatki budżetowe.....	24
Dotacje budżetowe.....	28
Wydatki w układzie zadaniowym	31
Środki z budżetu Unii Europejskiej.....	32
Inne ustalenia kontroli dla cz. 28 i 38	33
4. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CELOWEGO	34
Fundusz Nauki i Technologii Polskiej	34
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	36
Protokół.....	36
Wystąpienie pokontrolne	36
Finansowe rezultaty kontroli.....	36

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego od 12 stycznia do 30 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 oraz art. 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (zwanej dalej „ustawą o NIK”)¹ kontrolę pn. „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 28 - Nauka i części 38 - Szkolnictwo wyższe oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej” (P/09/079). Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tych częściach oraz oceny wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (zwanym dalej „MNiSW” lub „Ministerstwem”), z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 28 - Nauka wykorzystano wyniki kontroli nr R/09/004 pn. „Wykorzystanie środków publicznych na naukę”, przeprowadzonej w IV kwartale 2009 r. w dwóch placówkach Polskiej Akademii Nauk, w dwóch jednostkach badawczo-rozwojowych oraz jednej uczelni państwowej³.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁴ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem cz. 28 Nauka i cz. 38 Szkolnictwo wyższe oraz Funduszu Nauki i Technologii Polskiej jest Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Gospodarka finansowa części 28 i 38 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶ (zwanej dalej „ustawą o finansach

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58, ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

³ Centrum Badań Kosmicznych PAN, Instytut Fizyki PAN, Instytut Technologii Elektronowej, Instytut Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego, Szkoła Główna Gospodarstwa Wiejskiego.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

publicznych”), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ (zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”), a także innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W ramach części 28 i 38 finansowane były zadania Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w zakresie spraw określonych w art. 30 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁸, tj. dotyczące badań naukowych i prac rozwojowych, nadzoru nad szkołami wyższymi, finansowania nauki w szkołach wyższych, koordynacji uznawania kwalifikacji w zawodach regulowanych.

W części 28 funkcjonował dysponent główny, a zarazem dysponent III stopnia. Nie prowadzono w tej części działalności w formie gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych. W części 38 funkcjonowały: dysponent główny, a zarazem dysponent III stopnia, trzy jednostki budżetowe - dysponenci III stopnia (Biuro Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej, Biuro Państwowej Komisji Akredytacyjnej, Biuro Centralnej Komisji do Spraw Stopni i Tytułów).

Wykonane w 2009 r. dochody w części 28 w wysokości 34.219,9 tys. zł stanowiły 0,0124% dochodów budżetu państwa, a w części 38 dochody w wysokości 3.927,1 tys. zł stanowiły 0,0014 dochodów budżetu państwa. Wykonane w 2009 r. wydatki w cz. 28 w kwocie 4.568.221,5 tys. zł stanowiły 1,53% wydatków budżetu państwa, a wydatki w cz. 38 wykonane w kwocie 9.602.976,8 tys. zł stanowiły 3,22% wydatków budżetu państwa.

W 2009 r. Ministerstwo w cz. 28 Nauka realizowało zadania ujęte w budżecie zadaniowym w ramach dwóch funkcji: 10 - „Wspieranie rozwoju nauki polskiej” oraz 22 - „Tworzenie i koordynacja polityki”, a w cz. 38 w ramach pięciu funkcji: 3 - „Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa”, 11 - „Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic”, 13 - „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny”, 15 - „Prowadzenie polityki zagranicznej” oraz 22 - „Tworzenie i koordynacja polityki”.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 28 – Nauka i części 38 – Szkolnictwo wyższe.

Zrealizowane dochody w cz. 28 wyniosły 34.219,9 tys. zł (wyższe o 257,2% niż w ustawie budżetowej), a w cz. 38 – 3.927,1 tys. zł (wyższe o 255% niż w ustawie budżetowej). W 2009 r. w cz. 28 zrealizowano wydatki w kwocie 4.568.221,5 tys. zł (95,5% planu po zmianach) i w cz. 38 w kwocie 9.602.976,8 tys. zł (99,4% planu po zmianach).

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności: realizację wniosków po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., w cz. 28 prawidłowe wykonanie wydatków budżetowych na realizację projektów badawczych w dziedzinie nauk przyrodniczych, technicznych i społecznych, a w cz. 38 pełne wykonanie wydatków w zakresie dotacji podmiotowych na działalność dydaktyczną dla szkół publicznych i niepublicznych oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów. Ministerstwo rzetelnie ewidencjonowało dochody budżetowe i terminowo odprowadzało je na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, a także terminowo sporządzało sprawozdania budżetowe.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2009 r. planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej (FNiTP).

Plan finansowy FNiTP w 2009 r. po stronie przychodów wykonany został w kwocie 101.860,1 tys. zł (42,4%), a po stronie wydatków w kwocie 60.039,4 tys. zł (25%).

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczną sprawozdawczość budżetową w częściach: 28 – Nauka i 38 – Szkolnictwo wyższe.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Zrealizowany został tym samym wniosek pokontrolny NIK dotyczący wykazywania w sprawozdaniach Rb-28 jedynie zobowiązań dotyczących okresu sprawozdawczego oraz wniosek dotyczący ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych, wynikającego z podpisanych umów wieloletnich na kontach pozabilansowych.

Kontrola przenoszenia danych z dwóch sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-N, Rb-Z z części: 28 – Nauka i 38 – Szkolnictwo wyższe nie wykazała błędów. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków w 2009 r., a także należności i zobowiązań. Zbadane sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w zakresie dysponenta III stopnia, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23)

oraz kwartalne sprawozdania o:

- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N za IV kwartał),

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz U. Nr 115, poz. 781, ze zm.).

- stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z za IV kwartał)

zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań.

Kontrola rocznych sprawozdań Rb-33 i Rb-40 Funduszu Nauki i Technologii Polskiej wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej do wymienionych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów, wydatków, a także należności i zobowiązań Funduszu w 2009 r.

Uwagi i wnioski

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego powinien podjąć skuteczne działania umożliwiające pełne wykorzystanie środków budżetowych oraz środków z Funduszu Nauki i Technologii Polskiej na naukę, w tym na finansowanie zadań z udziałem środków z Unii Europejskiej.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych (w doniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego systemu kontroli finansowej.

W 2009 r. stosowano zasady polityki rachunkowości oraz zasady kontroli finansowej określone w zaktualizowanych zarządzeniach Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w Urzędzie.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz bezpośredniego badania 137 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 9.624,9 tys. zł, z tego 132 dowody wybrane metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS¹⁰) oraz pięć dowodów dobranych celowo¹¹.

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. poprawności ich ujęcia w urzędzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej. W opinii uwzględniono fakt, że:

- 1) funkcjonujący w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹²,
- 2) ustalone w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹² Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.

Część 28 – Nauka

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów budżetowych w części 28 - Nauka.

Zrealizowane w 2009 r. dochody wyniosły 34.219,9 tys. zł i w stosunku do ustalonych w ustawie o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. były wyższe o 20.914,9 tys. zł, tj. o 157,2%.

W dochodach ogółem dochody wykonane w dziale 730 - Nauka (33.891,5 tys. zł) stanowiły 99,1%, a dochody wykonane w dziale 750 - Administracja publiczna i dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (łącznie w wysokości 328,4 tys. zł) stanowiły 0,9%. Przyczynami uzyskania w 2009 r. dochodów znacznie wyższych od planowanych była: w cz. 28 - niemożliwa do określenia wysokość zwrotów niewykorzystanych środków z lat ubiegłych oraz zwrot przez trzy szkoły wyższe niewykorzystanych środków niewygasających z upływem 2008 r. przyznanych im na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka.

Źródłem dochodów w dz. 730 - Nauka w 2009 r. były:

- 1) w 59,8% zwroty środków finansowych przekazanych na realizację wieloletnich umów o wykonanie projektów badawczych i celowych oraz innych zadań,
- 2) w 25,9% zwroty środków przekazanych na działalność statutową i inwestycyjną jednostek naukowych i badawczo-rozwojowych,
- 3) w 14,3% zwroty środków finansowych przekazanych na realizację innych umów m.in. w ramach finansowania współpracy naukowej i naukowo-technicznej z zagranicą, działalności wspomagającej badania, pozostałej działalności.

Do analizy dowodów księgowych będących podstawą ewidencji dochodów w dz. 730 Nauka pobrano dowody na kwotę 12.607,3 tys. zł stanowiącą 37,2% dochodów wykonanych w 2009 r. Wysokość i zasadność pobranych dochodów oraz poprawność kontrolowanych dowodów nie budziła zastrzeżeń.

Należności ogółem na koniec 2009 r. wyniosły 9.943,9 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego zmniejszyły się o 3.951,1 tys. zł (o 28,4%). Należności wystąpiły w dziale 730 i dotyczyły niewykorzystanych środków i odsetek. Ściągalność należności nie budziła zastrzeżeń.

W 2009 r. nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

Zaległości netto na koniec roku 2009 wyniosły 8,6 tys. zł i były niższe od występujących na koniec ubiegłego roku o 806,4 tys. zł (o 98,9%). Zaległości na koniec 2009 r. wystąpiły w dziale 730 i dotyczyły dłużnika byłego Centralnego Funduszu Rozwoju Nauki i Techniki. Kwota zaległości netto w 2009 r. stanowiła 0,025% dochodów zrealizowanych w cz. 28 Nauka.

W 2009 r. umorzono wierzytelności łącznie na kwotę 3.811,1 tys. zł. Decyzjami Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego umorzono wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek z byłego Centralnego Funduszu Rozwoju Nauki i Techniki oraz umów wieloletnich o realizację projektów celowych ze względu na zakończone postępowania upadłościowe oraz wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego wymienionych podmiotów (w nawiasie podano wielkość umorzenia):

- 1) Częstochowskich Zakładów Materiałów Ogniotrwałych S. A 665,7 tys. zł);
- 2) Fabryki Porcelitu „Tułowice” w Tułowicach (11,3 tys. zł);
- 3) Huty „Zygmunt” S. A. w Bytomiu (2,7 tys. zł);
- 4) Węglowych Zakładów Przetwórczych S. A. w Katowicach (2.650,3 tys. zł);
- 5) Zakładów Maszyn do Szycia „Łucznik” w Radomiu (450,2 tys. zł);
- 6) Przedsiębiorstwa Chemicznego „Odczynniki” w Lublinie (30 tys. zł),
- 7) Banku Spółdzielczego Rzemiosł w Poznaniu (0,9 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Wydatki budżetowe

NIK ocenia pozytywnie legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków budżetowych.

Sformułowana ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących gospodarowania środkami publicznymi na dotacje, wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym zatrudnienia i wynagrodzeń, a także wydatków majątkowych.

W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na wydatki w cz. 28 środki finansowe w wysokości 4.781.178,7 tys. zł. Dysponent cz. 28 zwrócił do budżetu państwa środki finansowe w kwocie 212.957,2 tys. zł. Środki finansowe zwrócone w 2009 r. z cz. 28

stanowiły 4,7% środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów na wydatki tej części. W 2009 r. w cz. 28 Nauka wykonano wydatki w wysokości 4.568.221,5 tys. zł, stanowiącej 95,5% kwoty planowanej.

Kwota wydatków wykonanych w 2009 r. w cz. 28 Nauka była wyższa o 669.547,3 tys. zł (o 17,2%) od wykonania wydatków tej części budżetu państwa w roku poprzednim.

W 2009 r. wydatki w dz. 730 Nauka wykonano w wysokości 4.371.725,9 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach i niższej o 196.042,5 tys. zł od planowanej. Wydatki w tym dziale stanowiły 95,7% wydatków części 28.

Wydatki w dz. 750 Administracja publiczna wykonano w wysokości 42.296,9 tys. zł, tj. 79,9% planu po zmianach i niższej o 11.281,4 tys. zł od planowanej. Wydatki w tym dziale stanowiły 0,9% wydatków części 28.

Wydatki w dz. 752 Obrona narodowa wykonano w wysokości 138.501,7 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach i niższej o 4.807,3 tys. zł od planowanej. Wydatki w tym dziale stanowiły 3% wydatków części 28.

Wydatki w dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonano w wysokości 15.697 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach i niższej o 826 tys. zł. Wydatki w tym dziale stanowiły 0,3% wydatków części 28.

NIK ocenia pozytywnie realizację budżetu cz. 28 w zakresie wykonania wydatków na dotacje. Dotacje podmiotowe i celowe niemajątkowe zaplanowane łącznie w wysokości 2.440.837,2 tys. zł (51% planowanych wydatków tej części) wykonano w 99,5% wysokości planowanej.

NIK ocenia pozytywnie realizację budżetu cz. 28 w zakresie wykonania wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Wydatki na ten cel zaplanowane w wysokości 2.928,8 tys. zł (0,1% planowanych wydatków w części 28) wykonano w 99,6% planowanych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację budżetu cz. 28 w zakresie wykonania wydatków bieżących. Wydatki bieżące zaplanowane w wysokości 1.262.666,3 tys. zł (26,4% planowanych wydatków części 28) wykonano w 99,1% planowanych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację budżetu cz. 28 w zakresie wykonania wydatków majątkowych. Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 277.395,5 tys. zł (5,8% planowanych wydatków tej części) wykonano w 99,6% planowanych.

Wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków UE zaplanowane w wysokości 797.350,8 tys. zł (16,7% planowanych wydatków w części 28) wykonano w 76,8% planowanych.

W 2009 r. Minister Finansów przyznał z cz. 83 poz. 8 rezerwy celowej środki na finansowanie i współfinansowanie projektów objętych:

- 1) Programem Operacyjnym - Innowacyjna Gospodarka - zwiększenie wydatków w wysokości 423.419,2 tys. zł, z czego beneficjentom przekazano 377.360,4 tys. zł, tj. kwotę niższą o 46.058,8 tys. zł i stanowiącą 89,1% wysokości zwiększenia,
- 2) Programem Operacyjnym - Kapitał Ludzki - zwiększenie wydatków w wysokości 3.287,7 tys. zł, z czego przekazano beneficjentom pełną kwotę,
- 3) Program Operacyjny Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw - zwiększenie wydatków o 5.387,3 tys. zł, z czego beneficjentom przekazano 5.363,2 tys. zł, tj. kwotę niższą o 24,1 tys. zł i stanowiącą 99,5% wysokości zwiększenia,
- 4) Mechanizmem Finansowym Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskim Mechanizmem Finansowym - zwiększenie wydatków o 28.491,2 tys. zł, z czego beneficjentom przekazano 20.530,8 tys. zł, tj. kwotę niższą o 7.960,4 tys. zł i stanowiącą 72,1% zwiększenia.

W 2009 r. z łącznej kwoty 460.585,4 tys. zł zwiększenia przyznanej dla dz. 730 ze środków rezerwy celowej (cz. 83, poz. 8) beneficjentom przekazano na realizację zadań kwotę 406.542,2 tys. zł stanowiącą 88,3% i niższą o 54.043,3 tys. zł od łącznej kwoty zwiększenia. Przyczyną niewykorzystania ww. środków były opóźnienia w realizacji projektów, brak odpowiedniej liczby wniosków o płatności oraz zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki naukowe, a także instytucje wdrażające (Ośrodek Przetwarzania Informacji, Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości).

Najwyższe niewykonanie wydatków w 2009 r. w cz. 28 Nauka w porównaniu do planu po zmianach wystąpiło w następujących rozdziałach:

- 1) rozdział 73005 Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych – na dotacje przeznaczone na działalność statutową i inwestycyjną dla jednostek naukowych i badawczo-rozwojowych o 71.661 tys. zł (o 2,7%),
- 2) rozdział 73095 Pozostała działalność - o 70.371,4 tys. zł (o 12,7%),
- 3) rozdział 73002 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych – o 46.021,6 tys. zł (o 6,4%),
- 4) rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – o 11.281,4 tys. zł (o 21%).

Niewykonania ww. wydatków w kwotach planowanych wystąpiło przede wszystkim w ramach realizacji projektów z udziałem środków UE i Norweskiego Mechanizmu Finansowego i było spowodowane opóźnieniem w realizacji umów przez beneficjentów w czym znaczący udział miały przewlekłe realizowane procedury zamówień publicznych.

W części 28 dział 750 wydatki niewygasające z upływem 2008 r. wykonano na poziomie 99,6% planu, natomiast w niskim stopniu (na poziomie 26%) wykonano wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków UE (wydatkowano 319,2 tys. zł przy planowanych 1.225 tys. zł).

Przyczynami niskiego wykorzystania środków były m.in. opóźnienia w składaniu wniosków o płatność przez beneficjentów programów operacyjnych oraz brak ofert w przypadku niektórych wszczętych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (składających się z kilku części).

Zobowiązania ogółem w cz. 28 Nauka wystąpiły w dz. 750 w wysokości 2.411,0 tys. zł i były wyższe o 77,5 tys. (o 3,3%) od wykazanych w tym dziale w 2008 r. W cz. 28 wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 855,16 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych w 2009 r. stanowiła 20,5% kwoty z roku poprzedniego.

Nie wystąpiły płatności z tytułu naliczonych odsetek.

Wykonanie wydatków w cz. 28 Nauka przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 2 do informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2009 w cz. 28 dz. 750 ustalono limit zatrudnienia ogółem na 375 etatów, wynagrodzenia ogółem 28.324 tys. zł, w tym wynagrodzenia łącznie z podwyżkami - 26.411 tys. zł i dodatkowe wynagrodzenie roczne - 1.913 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. (384) było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudniania w 2008 r. (325) o 59 osób, tj. o 18,2%. W porównaniu do 2008 r. o 34 osoby wzrosła liczba zatrudnionych w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem płac w wyniku likwidacji, z dniem 31 grudnia 2008 r., gospodarstwa pomocniczego i zatrudnienie z dniem 1 stycznia 2009 r. pracowników tej jednostki w Ministerstwie.

Do dnia 15 kwietnia 2009 r. dokonano w Ministerstwie zmian w sposobie zatrudnienia 35 osób zajmujących wyższe stanowiska państwowe, przenosząc je na stanowiska w służbie cywilnej, w związku z wejściem w dniu 24 marca 2009 r. w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹³.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w cz. 28 wyniosły 27.033,1 tys. zł i zrealizowane zostały w 95,5% w stosunku do planu po zmianach. Przeciętne wynagrodzenie w 2009 r. (5.866 zł) było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2008 r. (5.612 zł) o 254 zł, tj. o 4,5%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 marca 2009 r. ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw¹⁴ zbadano na podstawie kartotek wynagrodzeń i list płac kształtowanie się wysokości wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych członków kierownictwa Ministerstwa. Stwierdzono, że członkowie kierownictwa, którzy byli powołani przed dniem 1 grudnia 2008 r., otrzymywali w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2009 r. wynagrodzenia zasadnicze i dodatki funkcyjne w wysokościach takich samych jak w grudniu 2008 r. Dwaj podsekretarze stanu powołani w 2009 r. otrzymywali płace zasadnicze i dodatki funkcyjne w wysokości łącznej niższej niż 10 tys. zł (suma wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego mogła wynosić maksymalnie 10.277,6 zł). W 2009 r. członkom kierownictwa Ministerstwa nie były wypłacane nagrody.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były przekazywane przez dysponenta III stopnia w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia

¹³ Dz. U. Nr 227, poz. 1505, ze zm.

¹⁴ Dz. U. Nr 33, poz. 254.

13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁵ oraz w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych¹⁶.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków przekazanych w 2009 r. w formie dotacji budżetowych. Pozytywna ocena dotyczy także planowania środków na dotacje budżetowe.

Środki na dotacje planowane na 2009 r. w ustawie budżetowej w wysokości 2.650.917 tys. zł zostały w planie po zmianach zwiększone do 2.718.232,7 tys. zł, tj. o 67.315,7 tys. zł (o 2,5%).

Wydatki na dotacje budżetowe wykonano w kwocie 2.703.670,1 tys. zł, tj. niższej o 14.562,6 tys. zł (o 0,5%) od ustalonej w planie po zmianach. Dotacje budżetowe stanowiły 59,2% ogółu środków wykonanych w 2009 r. w cz. 28.

W 2009 r. wydatki na dotacje podmiotowe i dotacje celowe niemajątkowe ustalone w ustawie budżetowej w wysokości 2.261.927 tys. zł, zwiększono w planie po zmianach do kwoty 2.440.837,2 tys. zł, tj. o 178.910,2 tys. zł (o 7,9%). Wykonano je w wysokości 2.427.361,4 tys. zł, tj. niższej o 13.475,8 tys. zł (o 0,5%) od planowanej.

Dotacje podmiotowe przeznaczone na podstawową działalność statutową jednostek naukowych i badawczo-rozwojowych, badania własne szkół wyższych, utrzymanie specjalnych urządzeń badawczych, badania wspólne sieci naukowych, programy lub przedsięwzięcia określane przez Ministra zaplanowane w kwocie 2.104.158,9 tys. zł wykonano w kwocie 2.100.555,4 tys. zł, tj. niższej o 3.603,5 tys. zł (o 0,2%) od planowanej.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał na 2009 r. na podstawową działalność statutową 1.874.866,3 tys. zł, z tego dla:

- 611 jednostek naukowych szkół wyższych 677.935,8 tys. zł,
- 133 jednostek badawczo-rozwojowych (jbr) 656.078,0 tys. zł,

¹⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, ze zm.

- 76 placówek PAN	520.812,4 tys. zł,
- 20 jednostek posiadających status jbr	20.040,1 tys. zł.

Rozdysponowanie w 2009 r. środków na podstawową działalność statutową wynikało z zasad finansowania tej działalności, określonych w art. 11 ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki¹⁷ oraz w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na działalność statutową¹⁸.

Przyznawanie środków finansowych na podstawową działalność statutową w 2009 r. odbywało się na podstawie wniosków oraz z wykorzystaniem wyników oceny parametrycznej wymienionych jednostek. Decyzje Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznające dotacje były uzależnione od poprzedzających je analiz wniosków, dokonanych z udziałem ekspertów Rady Nauki.

Dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 10.932,2 tys. zł (92,3% planowanych) przekazano na utrzymanie: Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBR), powołanego do realizacji strategicznych programów badawczych i innych zadań zleczanych przez Ministra oraz Centrum Nauki Kopernik – samorządowej jednostki kultury realizującej program wieloletni pn. „Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał w 2009 r. – na podstawie wniosków złożonych przez ministrów sprawujących nadzór nad szkołami wyższymi - dotacje podmiotowe na badania własne szkół wyższych w łącznej kwocie 79.000 tys. zł. W 2009 r. dotacje podmiotowe na badania własne przyznano:

- 68 uczelniom Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (62.022 tys. zł),
- 18 uczelniom Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (1.162 tys. zł),
- 12 uczelniom Ministra Zdrowia (12.679 tys. zł),
- pięciu uczelniom Ministra Obrony Narodowej (2.278 tys. zł),
- dwóm uczelniom Ministra Infrastruktury (558 tys. zł),
- dwóm uczelniom Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji łącznie (301 tys. zł).

¹⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 169, poz. 1049.

¹⁸ Dz. U. z 2007 Nr 205 poz. 1489, ze zm.

W wyniku zmiany wprowadzonej ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009, dokonano zmniejszenia o 43,6%, tj. o 61.000 tys. zł (ze 140.000 tys. zł) wydatków przeznaczonych na finansowanie badań własnych szkół wyższych. Przyznana w 2009 r. łączna wysokość środków dotacji na badania własne szkół wyższych były niższa o 90.918 tys. zł (o 53,5%) od przyznanej w roku poprzednim (w wysokości 169.918 tys. zł). Dokonane zmniejszenie nakładów na badania własne szkół wyższych było niezgodne z priorytetem przyjętym na 2009 r. przez dysponenta cz. 28 Nauka, który w projekcie planu dochodów i wydatków w cz. 28 do projektu ustawy budżetowej na rok 2009¹⁹ określił, że w 2009 r. „Umocnione będzie wspieranie rozwoju naukowego młodej kadry naukowej w trybie strumienia badań własnych szkół wyższych”.

Dotacje celowe na inwestycje wykonane zostały w 2009 r. w kwocie 263.107,9 tys. zł, tj. w 99,9% planowanych i były niższe o 52,6 tys. zł od ustalonych w planie po zmianach. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego w 2009 r. podjął 203 decyzje o przyznaniu dotacji celowych przeznaczonych na realizację służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych zadań inwestycji budowlanych i aparaturowych oraz na rozbudowę infrastruktury informatycznej nauki. Decyzje były podejmowane po zasięgnięciu opinii właściwych organów Rady Nauki na temat wniosków inwestycyjnych jednostek naukowych i jednostek badawczo-rozwojowych.

W 2009 r. przekazano: uczelniom publicznym 129.834,2 tys. zł na realizację 105 zadań inwestycyjnych, jednostkom badawczo-rozwojowym 76.805,8 tys. zł na realizację 54 zadań inwestycyjnych, placówkom PAN 55.138,2 tys. zł na realizację 43 zadań inwestycyjnych oraz Polskiej Akademii Umiejętności 1.335 tys. zł na zadania przez nią realizowane.

Z dotacji celowej dofinansowano w 2009 r. budowlane zadania inwestycyjne łącznie na kwotę 177.370,2 tys. zł, aparaturowe zadania inwestycyjne łącznie na kwotę 84.805,5 tys. zł, oraz rozbudowę infrastruktury informatycznej nauki łącznie na kwotę 932,2 tys. zł.

Wykonanie w 2009 r. wydatków inwestycyjnych było niższe o 79.954,4 tys. zł (o 23,3%) od wykonania wydatków inwestycyjnych w 2008 r., co było niezgodne

¹⁹ Objąsnienia projektu planu dochodów i wydatków w części 28 - Nauka do projektu ustawy budżetowej na rok 2009. Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Warszawa, październik 2008 r.

z przyjętym na 2009 r. priorytetem w realizacji budżetu państwa w cz. 28 Nauka przewidującym dokonanie przeobrażeń w rozproszonej infrastrukturze badawczej²⁰.

W 2009 r. dla NCBR zaplanowano środki w kwocie 317.112,1 tys. zł, w tym:

- 1) w wysokości 308.151,1 tys. zł dotacji celowej na realizację poszczególnych programów strategicznych Krajowego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych oraz zadań określonych w art. 5 ustawy z dnia 15 czerwca 2007 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (zwanej dalej „ustawą o NCBR”)²¹, a mianowicie: wspieranie transferu wyników badań naukowych i prac rozwojowych, wspieranie rozwoju kadry naukowej, realizację międzynarodowych programów mobilności naukowców, realizację innych zadań zleczanych przez Ministra,
- 2) w wysokości 8.926 tys. zł dotacji podmiotowej na sfinansowanie bieżących kosztów zarządzania realizowanymi przez NCBR zadaniami,
- 3) w wysokości 35 tys. zł dotacji celowej na sfinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań NCBR.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego był obowiązany zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki przeznaczyć dla NCBR na zarządzane strategiczne badania naukowe i prace rozwojowe oraz realizowane inne zadania nie mniej niż 10% środków na naukę ustalonych w planie finansowym.

W realizacji budżetu państwa w cz. 28 w planie po zmianach w 2009 r. środki dla NCBR w wysokości 317.112,1 tys. zł, stanowiły 6,9% planowanych wydatków w dz. 730 Nauka. NCBR w 2009 r. wydatkowało środki w kwocie 312.291,1 tys. zł, stanowiącej 7,1% wydatków poniesionych w dz. 730 Nauka (6,8% w cz. 28).

Zrealizowany został wniosek NIK dotyczący przekazywania dotacji celowych na podstawie umów określających cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację środki dotacji są przekazywane termin wykorzystania dotacji, termin i sposób jej rozliczenia oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej. W 2009 r. środki finansowe na realizację przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju na realizację programów strategicznych Krajowego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych

²⁰ W objaśnieniach projektu planu dochodów i wydatków w części 28 - Nauka do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 określono m.in., że: „Najnowocześniejsza aparatura naukowo-badawcza powinna być lokalizowana w nowopowstających centrach lub jednostkach naukowych o najlepszych do tego warunkach kadrowych i lokalowych. Poza bezpośrednimi inwestycjami powinno się podjąć działania konsolidujące w miarę możliwości rozproszoną infrastrukturę”.

²¹ Dz. U. Nr 115, poz. 789, ze zm.

oraz na realizację zadań określonych w art. 5 ustawy o NCBR zostały przekazane na podstawie umowy zawartej pomiędzy Ministerstwem a NCBR w dniu 25 sierpnia 2009 r.

Wydatki w układzie zadaniowym

Ministerstwo zgłosiło, do projektu ustawy budżetowej w układzie zadaniowym, w cz. 28 (w ramach funkcji 10 i 22) siedem zadań budżetowych i dziewięć podzadań wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów ich realizacji. Zrealizowane wydatki w układzie zadaniowym wyniosły w cz. 28 – 4.568.221 tys. zł, tj. 95,5% planu po zmianach. W trakcie roku dokonywano korekt wydatków w układzie zadaniowym w związku ze zmianami planu wydatków w układzie tradycyjnym.

W celu zbadania stopnia osiągnięcia zaplanowanych na 2009 r. rezultatów, kontrolą objęto w cz. 28 – Nauka realizację ujętego w ramach funkcji 10 „Wspieranie rozwoju nauki polskiej”, w zadaniu 10.4 „Upowszechnianie, promocja oraz popularyzacja nauki” podzadanie 10.4.1 „Program wieloletni – Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik”. Do monitorowania realizacji podzadania Urząd zaproponował następujące mierniki: „oddane do użytku urządzenia ekspozycji stałej i programy planetarium”.

Łączne wydatki na realizację tego zadania wyniosły 15.697 tys. zł, co stanowiło 95% planu po zmianach (16.523 tys. zł) i były zgodne z ujętymi w budżecie tradycyjnym. Zakładane w planie wskaźniki wykonania budżetu w układzie zadaniowym (450 urządzeń i sześć programów) były wyższe od faktycznie osiągniętych (182 urządzenia, nie zrealizowano żadnego programu). Przyczyną niewykonania było opóźnienie inwestycji budowlanej i związana z tym zmiana harmonogramu realizacji programu wieloletniego. Konsekwencją opóźnień budowy było przesunięcie terminów rozpoczęcia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na planetarium, laboratoria, ekspozycję w Parku Odkrywców i galerię stałą Centrum.

W Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego nie była prowadzona ewidencja finansowo-księgową w układzie zadaniowym.

Środki z budżetu Unii Europejskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykorzystanie środków z budżetu Unii Europejskiej w cz. 28 - Nauka.

W ustawie budżetowej na rok 2009 wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków UE ustalono w wysokości 336.739 tys. zł, w tym objęte:

- Programem Operacyjnym Innowacyjna Gospodarka w wysokości 273.561 tys. zł,
- Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki w wysokości 12.210 tys. zł,
- Norweskim Mechanizmem Finansowym i Mechanizmem Finansowym Europejskiego Obszaru Gospodarczego (NMF) w wysokości 34.773 tys. zł.

W planie po zmianach wydatki przeznaczone na finansowanie projektów z udziałem środków UE zwiększono (środkami z rezerw celowych) o 460.611,8 tys. zł (o 136,8%) do wysokości 797.350,8 tys. zł.

W 2009 r. wydatki przeznaczone na finansowanie projektów z udziałem środków UE wykonano w kwocie 609.794,4 tys. zł, tj. w 76,8% planowanych (niższej o 187.556,4 tys. zł).

Wydatki w dziale 730 Nauka realizowane w ramach: Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw wykonano w 99,5%, NMF wykonano w 87,4%, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wykonano w 98,4%, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka wykonano w 75,2%.

Wydatki w dziale 750 Administracja publiczna realizowane w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka wykonano w 59%,

Przyczyną niskiego wykonania wydatków z udziałem NMF i realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka były opóźnienia w składaniu wniosków oraz w realizacji umów, zwroty środków programów operacyjnych przez instytucje wdrażające oraz w dz. 750 przedłużające się procedury o zamówienia publiczne, w tym na informatyczne zakupy inwestycyjne.

Ustalenia innych kontroli

W okresie od sierpnia 2009 r. do kwietnia 2010 r. NIK przeprowadziła w: Centrum Badań Kosmicznych PAN (CBK PAN), Instytucie Fizyki PAN (IF PAN), Instytucie Technologii Elektronowej (ITE), Instytucie Biotechnologii Przemysłu Rolno-Spożywczego (IBPRS) oraz Szkole Głównej Gospodarstwa Wiejskiego (SGGW) kontrolę pn. „Wykorzystanie środków publicznych na naukę”. Celem kontroli było dokonanie oceny wykorzystania środków publicznych przeznaczonych na naukę w latach 2007-2009, w tym środków budżetowych oraz środków z Unii Europejskiej, a także ocena uzyskanych efektów badawczych i wdrożeniowych.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykorzystanie środków finansowych przez IBPRS oraz ITE. Wymiernym efektem prowadzonych przez IBPRS badań i prac wdrożeniowo-inwestycyjnych prowadzonych zarówno w ramach realizowanych projektów, które były wykonywane w wyniku przystąpienia do konkursów na ich realizację, a także badań realizowanych w ramach działalności statutowej Instytutu były rosnące przychody z tytułu wdrożeń ich wyników. W latach 2007-2009 (do 30 września) łączne przychody IBPRS z tytułu wdrożeń wyniosły 4.859,9 tys. zł, w poszczególnych latach odpowiednio: 1.248,8 tys. zł; 1.963,4 tys. zł i 1.647,7 tys. zł. Przychody z wdrożeń uzyskano w szczególności w wyniku opracowania nowych technologii oraz uruchomienia produkcji nowych produktów. W latach 2007-2008 w wyniku realizowanych w Instytucie prac badawczych i wdrożeniowo-inwestycyjnych uzyskano 11 patentów oraz dokonano sześciu zgłoszeń patentowych.

NIK pozytywnie ocenia także prowadzone w latach 2002-2009 działania restrukturyzacyjne realizowane przez IBPRS na wniosek nadzorującego Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. W wyniku podjętych przez Ministerstwo działań restrukturyzacyjnych do Instytutu włączono osiem jednostek badawczo-rozwojowych o różnym potencjale naukowym oraz finansowym. W badanym okresie systematycznie wzrastała liczba realizowanych projektów, liczba uzyskiwanych patentów oraz przychody Instytutu z tytułu wdrożeń oraz współpracy na podstawie umów zawartych z przedsiębiorcami.

Wykorzystanie środków budżetowych na naukę przez CBK PAN oraz IF PAN Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Nieprawidłowości dotyczyły: ponoszenia wydatków publicznych w kwotach wyższych niż ujęte w planie finansowym Instytutu, niedopełnienia obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego po przekroczeniu określonej przez Ministra Finansów wysokości pozyskiwanych środków publicznych, finansowania kosztów studiów doktoranckich ze środków dotacji na podstawową działalność statutową, wykorzystania środków na wykonanie projektów niezgodnie z kosztorysami ich realizacji, co było niezgodne z zawartymi umowami oraz odstępowania od angażowania w deklarowanej wysokości środków własnych.

W wyniku kontroli NIK skierowała do kierowników kontrolowanych jednostek wnioski pokontrolne dotyczące: zapewnienia, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodności wykonania kosztów z wysokościami określonymi w rocznych planach finansowych; prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie

z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych²²; zaprzestanie dofinansowywania kosztów działalności studium doktoranckiego, w tym finansowania kosztów stypendiów doktoranckich ze środków dotacji podmiotowej na finansowanie podstawowej działalności statutowej; zapewnienie w kosztach wykonywanych zadań badawczych udziału środków własnych na ich współfinansowanie w wysokości określonej we wnioskach kierowanych do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Z informacji przesłanych do NIK przez kierowników kontrolowanych jednostek wynika, że wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

Część 38 – Szkolnictwo wyższe

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów budżetowych w części 38 – Szkolnictwo wyższe.

Zrealizowane w 2009 r. dochody budżetowe w cz. 38 w kwocie 3.927,1 tys. zł były wyższe o 255% niż określone w ustawie budżetowej.

Przyczynami uzyskania w 2009 r. dochodów znacznie wyższych od planowanych były: zwrot przez Uniwersytet Rzeszowski niewykorzystanych, w wyniku uzyskanych oszczędności, środków przeznaczonych na realizację inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku dydaktycznego D1 Uniwersytetu Rzeszowskiego” (1.097,6 tys. zł) oraz niewykorzystanych przez Warszawski Uniwersytet Medyczny środków dotacji rozwojowej przyznanej na realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (875,1 tys. zł). W toku kontroli zbadano dochody na łączną kwotę 1.972,7 tys. zł, tj. 50,2% uzyskanych dochodów.

Dochody budżetowe były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

W cz. 38 wystąpiły należności w kwocie 2.300 zł, stanowiące należność od Wyższej Szkoły Sanockiej za opłatę na wydatki związane z kosztami postępowania opiniodawczego za wydanie pozwolenia na utworzenie uczelni niepublicznej oraz prowadzenie w niej dwóch kierunków studiów.

²² Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 763.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1a do informacji.

Wydatki budżetowe

NIK ocenia pozytywnie legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków budżetowych.

Sformułowana ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących gospodarowania środkami publicznymi na dotacje, wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym zatrudnienia i wynagrodzeń, a także wydatków majątkowych.

W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na wydatki w cz. 38 środki finansowe w wysokości 9.602.976,8 tys. zł. Na rachunku bieżącym wydatków w NBP na dzień 31 grudnia 2009 r. stan środków wynosił 27.476,4 tys. zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 54.870,1 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 18 lutego 2010 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²³.

W ustawie budżetowej na 2009 r. wydatki budżetowe w części 38 zaplanowane zostały w kwocie 9.184.249 tys. zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 314.506 tys. zł.

Plan po zmianach wyniósł 9.657.846,9 tys. zł, nastąpił więc wzrost o 473.597,9 tys. zł, tj. o 4,9%. Wykonanie wydatków wyniosło 9.602.976,8 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach (wykonanie niższe od planu po zmianach o 54.870,1 tys. zł). Wykonanie wydatków w 2009 r. było wyższe o 616.732,6 tys. zł, tj. o 6,9% w stosunku do wykonania w roku 2008 (8.986.244,2 tys. zł).

Niewykorzystanie wydatków w cz. 38 wystąpiło przede wszystkim w ramach finansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, w tym w Programach Operacyjnych: Innowacyjna Gospodarka oraz Infrastruktura i Środowisko. Podstawową przyczyną niepełnego wykonania planowanych wydatków były opóźnienia w realizacji niektórych projektów, brak odpowiedniej liczby wniosków o płatność oraz zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki naukowe i instytucje wdrażające.

Wydatki w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe ustalone w ustawie budżetowej w kwocie 9.147.632 tys. zł wykonane zostały w kwocie 9.570.895,1 tys. zł, tj. 99,5% planu

²³ Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm.

po zmianach (9.620.768,5 tys. zł). Wykonanie wydatków w tym dziale było wyższe od wykonania 2008 r. (8.957.207,3 tys. zł) o 613.687,9 tys. zł (6,9%) i o 423.263,2 tys. zł od ustalonych w ustawie budżetowej (4,6%).

W toku kontroli badaniem objęto wydatki w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe na łączną kwotę 1.134.158,8 tys. zł, tj. 11,8% wydatków poniesionych w części 38.

Realizacja wydatków przedstawiała się następująco:

dotacje i subwencje	8.752.601,5 tys. zł,
świadczenia na rzecz osób fizycznych	142.717,3 tys. zł,
wydatki bieżące	22.245,2 tys. zł,
wydatki majątkowe	312.807,9 tys. zł,
finansowanie projektów z udziałem środków UE	340.523,2 tys. zł,

z tego:

rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	7.797.187,6 tys. zł,
rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	2.511,7 tys. zł,
rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1.448.618,9 tys. zł,
rozdział 80310 – Fundusz pożyczek i kredytów studenckich	94.500 tys. zł,
rozdział 80395 – pozostała działalność	228.077 tys. zł,

W ustawie budżetowej na 2009 r. wydatki na Fundusz Pożyczek i Kredytów Studenckich (Fundusz) zaplanowano w kwocie 105.000 tys. zł. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego zmniejszyła plan wydatków w tym rozdziale o 10.500 tys. zł, tj. do kwoty 94.500 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 94.500 tys. zł, co stanowiło zmniejszenie o 37.500 tys. zł (o 29,4%) w stosunku do wykonania w 2008 r. (132.000 tys. zł).

Z „Raportu o kredytach studenckich w roku akademickim 2008/2009” z lipca 2009 r. – według stanu na 31 marca 2009 r. wynikało, że:

- 1) w akcji kredytowej w roku akademickim 2008/2009 banki zebrały 16.430 wniosków kredytowych (czyli o 5.258 wniosków mniej niż w roku akademickim 2007/2008 - 21.688), z których 16.183 (98,5%) spełniało wymagane kryterium, tj. dochód na osobę w rodzinie nie przekraczający 2.500 zł. Do dnia 31 marca 2009 r. banki zawarły ze

studentami 12.329 umowy kredytowe (tj. 76,2% liczby studentów spełniających kryterium dochodów), w tym 43 umowy z doktorantami. Z danych przekazanych przez banki wynika, że 1.255 osób (7,7%) nie przedstawiło odpowiedniego zabezpieczenia kredytu (brak poręczycieli), a z 2.600 studentami (16,1%) nie zawarto umów z innych przyczyn (nie zgłoszono się w celu podpisania umowy lub nie podpisano jej z powodu poprawy sytuacji materialnej, rezygnacji ze studiów, niesolidności przy spłacaniu innych kredytów),

- 2) z liczby 12.329 kredytobiorców w roku akademickim 2008/2009 – 83% studiowało w uczelniach publicznych, a 17% w uczelniach niepublicznych.

Wydatki majątkowe zaplanowane w ustawie budżetowej na 2009 r. w kwocie 314.506 tys. zł i ustalone w planie po zmianach na kwotę 314.326 tys. zł wykonane zostały w kwocie 313.179,9 tys. zł, tj. w 99,8%. W dziale 803 – Szkolnictwo wyższe zaplanowane wydatki majątkowe w kwocie 313.886 tys. zł (plan po zmianach) wykonane zostały w kwocie 312.807,9 tys. zł, tj. w 99,7%.

W 2009 roku dofinansowano 113 zadań inwestycyjnych realizowanych przez 59 uczelni publicznych, z czego:

- 1) 44 zadań kontynuowanych, w tym jedno zadanie w ramach Inwestycji Wieloletniej i siedem zadań w ramach Programów Wieloletnich,
- 2) 18 zadań w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych,
- 3) 40 nowych zadań inwestycyjnych,
- 4) jedno nowe zadanie w ramach Programów Wieloletnich.

Na inwestycje budowlane wydatkowano łącznie 312.733 tys. zł w tym:

- 1) inwestycje wieloletnie- 18.662 tys. zł
- 2) programy wieloletnie – 105.500 tys. zł
- 3) inwestycje budowlane- 188.571 tys. zł

W 2009 r. kontynuowana była inwestycja wieloletnia pn. „Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu Wrocławskiego”. W ustawie budżetowej na 2009 r. na jej realizację zaplanowano wydatki w kwocie 18.662 tys. zł. Wydatki zostały wykonane w 100%. Termin rozpoczęcia zadania ustalono na 2001 r., a pierwotnie zakładany termin zakończenia - na 30 czerwca 2006 r. W 2002 r. uczelnia posiadała zatwierdzony projekt budowlany,

pozwolenie na budowę oraz projekt przetargowy wraz z przedmiarem robót i kosztorysem inwestorskim. W tym samym roku zakończono procedury przetargowe i rozpoczęto realizację prac przygotowawczych związanych z organizacją placu budowy oraz zapleczem. Zasadnicze prace budowlane rozpoczęte zostały w 2003 r.

Ze środków budżetowych ujętych w cz. 38 finansowane były zadania inwestycyjne objęte dwoma programami wieloletnimi pn.: „Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu 2004-2011” i „Budowa Kampusu 600-lecia Odnowienia Uniwersytetu Jagiellońskiego”. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki na realizację programów wykonane zostały w 100%. Na zadania inwestycyjne realizowane w ramach programu wieloletniego „Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu 2004-2011” wydatkowano 55.500 tys. zł, a na budowę Kampusu 600-lecia Odnowienia Uniwersytetu Jagiellońskiego - 50.000 tys. zł.

W 2009 r. 59 uczelni publicznych wydatkowało na realizację zadań inwestycyjnych dotacje celowe w kwocie 171.048,9 tys. zł. Katolicki Uniwersytet Lubelski wydatkował na realizację jednego zadania dotacją celową w kwocie 2.693,5 tys. zł. Uczelnie publiczne wydatkowały na realizację 18 zadań inwestycyjnych związanych z modernizacją domów studenckich dotacje celowe w kwocie 14.367,8 tys. zł. Katolicki Uniwersytet Lubelski wydatkował na realizację jednego zadania, związanego z instalacją systemów alarmowych, dotacją celową w kwocie 460,8 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2a do informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2009 w cz. 38 dz. 750 ustalono limit zatrudnienia osób objętych mnożnikowymi systemami płac na 126 etatów. Ustalony w ustawie budżetowej na rok 2009 limit wynagrodzeń ogółem w cz. 38 wynosił 9.100,0 tys. zł, w tym wynagrodzeń łącznie z podwyżkami wynosił 8.600,0 tys. zł oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych wynosił 500,0 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. było o pięć osób niższe od wartości ujętej w planie po zmianach w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w grupie zatrudnionych o statusie członków korpusu służby cywilnej było niższe od planowanego o dziewięć osób. Stan zatrudnienia na koniec IV kw. 2009 r. wyniósł 118 osób przy zaplanowanych 127 osobach w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w cz. 38 wyniosły 8.649,8 tys. zł i zrealizowane zostały w 89,9% w stosunku do planu po zmianach. Przeciętne wynagrodzenie w 2009 r. (5.809 zł) było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2008 r. (4.427 zł) o 1.382 zł, tj. o 33,4%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były przekazywane przez dysponenta III stopnia w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3a do informacji.

Na koniec grudnia 2009 r. w cz. 38 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 981,7 tys. zł i były niższe od zobowiązań wykazanych w cz. 38 na koniec grudnia 2008 r. (50.948,2 tys. zł) o 49.966,5 tys. zł (tj. 98,1%). Zobowiązania niewymagalne wystąpiły w dwóch działach: 750 (dysponent trzeciego stopnia) i 803 odpowiednio w kwotach: 633,7 tys. zł i 348 tys. zł. Zobowiązania wystąpiły w jednostkach podległych w łącznej kwocie 348 tys. zł (Biurze Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej (BUWiWM) – 145,2 tys. zł, Biurze Państwowej Komisji Akredytacyjnej - 131,4 tys. zł, Biurze Centralnej Komisji ds. Stopni i Tytułów - 71,4 tys. zł) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi oraz świadczeń stypendialnych finansowanych ze środków BUWiWM.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie w zakresie legalności planowanie kwot wydatków na dotacje (podmiotowe, przedmiotowe i celowe) oraz celowość, gospodarność i rzetelność ich wydatkowania.

Wydatki na dotacje i subwencje zaplanowane w planie po zmianach w kwocie 8.752.608,5 tys. zł wykonane zostały w kwocie 8.752.601,5 tys. zł, tj. w ok. 100%.

Wydatki w rozdz. 80306 § 2500 - dotacja podmiotowa dla uczelni niepublicznej zaplanowane w kwocie 147.199,9 tys. zł wykonane zostały w kwocie 147.199,9 tys. zł, tj. w 100%. Wykonanie wydatków w tym rozdziale było wyższe niż w 2008 r.

o 10.266,9 tys. zł (7,5%) i o 6.106,9 tys. zł (4,6%) wyższe od ujętych w ustawie budżetowej.

Wydatki w rozdz. 80306 § 2520 - dotacja podmiotowa dla uczelni publicznej wydatki zaplanowane w kwocie 7.182.872,3 tys. zł zostały wykonane w kwocie 7.182.872,3 tys. zł, tj. w 100%. Wykonanie wydatków w tym rozdziale było wyższe niż w 2008 r. o 528.565,6 tys. zł (7,9%) i o 341.634,3 tys. zł (5%) wyższe od ujętych w ustawie budżetowej.

Łącznie dotacje podmiotowe na działalność dydaktyczną w rozdz. 80306 wykonane zostały w kwocie 7.330.072,2 tys. zł. Dotacja podmiotowa na działalność dydaktyczną stanowiła 76,6% łącznych wydatków w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe.

Dotacje podmiotowe na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem uczelni, w tym na remonty, przekazano w łącznej kwocie 7.275.175,3 tys. zł, z tego dla:

- 1) 94 publicznych uczelni akademickich i zawodowych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego – 7.064.871,5 tys. zł;
- 2) 4 uczelni wojskowych, tj. Wojskowej Akademii Technicznej w Warszawie, Akademii Obrony Narodowej w Warszawie, Akademii Marynarki Wojennej w Gdyni oraz Wyższej Szkoły Oficerskiej Sił Powietrznych w Dęblinie na zadanie dotyczące kształcenia osób cywilnych – 65.117,8 tys. zł;
- 3) 5 akademickich uczelni katolickich finansowanych na zasadach uczelni publicznych, stosownie do postanowień odrębnych ustaw, tj. Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego, Papieskiej Akademii Teologicznej w Krakowie, Papieskiego Wydziału Teologicznego w Warszawie, Papieskiego Wydziału Teologicznego we Wrocławiu, Wyższej Szkoły Filozoficzno-Pedagogicznej „Ignatianum” w Krakowie – 145.186 tys. zł.

Na zadania związane ze świadczeniami zdrowotnymi wykonywanymi w ramach kształcenia studentów studiów stacjonarnych w podstawowej jednostce organizacyjnej uczelni, w której prowadzone jest kształcenie na kierunkach medycznych pod bezpośrednim nadzorem nauczycieli akademickich posiadających kwalifikacje do wykonywania zawodu medycznego właściwego ze względu na treści kształcenia wydatkowano 11.000 tys. zł, które przekazano do 28 uczelni publicznych MNiSW

prowadzących kształcenie na kierunkach medycznych (fizjoterapia, pielęgniarstwo, położnictwo, ratownictwo medyczne).

Na zadania związane z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy weterynarii, pielęgniarzy i położne wydatkowano 1.400 tys. zł, z tego dla czterech uczelni realizujących szkolenia specjalistyczne dla lekarzy weterynarii – 1.237 tys. zł oraz czterech uczelni realizujących kursy specjalistyczne dla pielęgniarzy i położnych – 163 tys. zł.

Na zadania związane z kształceniem i rehabilitacją leczniczą studentów niepełnosprawnych wydatkowano 41.244 tys. zł, z tego dla:

- 1) 94 publicznych uczelni akademickich i zawodowych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego – 39.511,9 tys. zł,
- 2) trzech uczelni wojskowych, tj. Wojskowej Akademii Technicznej w Warszawie, Akademii Obrony Narodowej w Warszawie oraz Akademii Marynarki Wojennej w Gdyni – 152,4 tys. zł,
- 3) pięciu ww. akademickich uczelni katolickich finansowanych na zasadach uczelni publicznych – 1.579,7 tys. zł.

W związku z realizacją postanowień ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej w ramach dotacji podmiotowej na działalność dydaktyczną przekazana została kwota 1.252,9 tys. zł na przysposobienie obronne, z tego na rzecz uczelni publicznych (łącznie z Akademią Obrony Narodowej w Warszawie oraz Akademią Marynarki Wojennej w Gdyni) – 818,7 tys. zł, a na rzecz uczelni niepublicznych (w tym KUL, PAT i WSF-P „Ignatianum”) – 432,2 tys. zł (78 uczelni niepublicznych). W 2009 r. - według danych przekazanych do MNiSW z uczelni - do egzaminu z przysposobienia obronnego przystąpiło 8.809 studentów i studentek, z tego 6.283 z uczelni publicznych i 2.526 z uczelni niepublicznych.

Ponadto w wydatkach bieżących ujęto środki na nagrody Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne, organizacyjne oraz za całokształt dorobku dla nauczycieli akademickich w kwocie 3.464.000 zł tj. 100% planu po zmianach. W ramach tej kwoty przyznano 178 nagród, z tego m.in.: 93 nagrody rektorom szkół wyższych (1.299 tys. zł) i 62 nagrody nauczycielom akademickim za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne, organizacyjne oraz za całokształt dorobku (1.925 tys. zł).

Na pomoc materialną dla studentów i doktorantów wydatkowano kwotę 1.416.560,3 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Zrealizowane wydatki były wyższe od ustalonych w ustawie budżetowej (1.406.986 tys. zł) o 9.574,3 tys. zł, tj. o 0,7%. Dotacje na pomoc materialną dla studentów i doktorantów uczelni publicznych wyniosły 1.066.044 tys. zł. Kwotę tę wydatkowano dla 59 publicznych uczelni akademickich (976.288,3 tys. zł), 35 publicznych uczelni zawodowych (85.145,8 tys. zł) oraz pięciu uczelni wojskowych (4.609,9 tys. zł).

Dotacje na pomoc stypendialną dla studentów uczelni niepublicznych w kwocie 350.516,3 tys. zł przekazano pięciu uczelniom katolickim finansowanym na zasadach uczelni publicznych (29.314,7 tys. zł) oraz 335 uczelniom niepublicznym (321.201,6 tys. zł), w tym 22 kościelnym szkołom wyższym.

Wydatki na dotacje przedmiotowe do wydawania podręczników szkolnych i akademickich ustalone w ustawie budżetowej w kwocie 9.562 tys. zł wykonane zostały w 2009 r. w kwocie 9.545,5 tys. zł, tj. w 99,8%.

Zrealizowaną dotację wykorzystano na wydanie 246 tytułów specjalistycznych podręczników akademickich o łącznym nakładzie 320,8 tys. egzemplarzy i łącznej objętości 8.919,1 arkuszy wydawniczych. W 2009 r. średni nakład jednego tytułu dotowanego podręcznika akademickiego wyniósł 1.304 egzemplarzy, średnia dotacja do arkusza wydawniczego wyniosła 1.070,2 zł, średnia dotacja do tytułu – 38,8 tys. zł, a średnie dofinansowanie egzemplarza dotowanego tytułu – 29,8 zł.

Dotacje otrzymało 30 wydawców, w tym 23 wydawców niezaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych, którym przekazano dotacje w kwocie 7.145,8 tys. zł. Siedmiu wydawcom zaliczanych do pozostałych jednostek sektora finansów publicznych (wydawnictwa jednostek naukowych) przekazano dotacje w kwocie 2.399,7 tys. zł.

Wydatki w układzie zadaniowym

Ministerstwo zgłosiło, do projektu ustawy budżetowej w układzie zadaniowym, w cz. 38 (w ramach funkcji 3, 11, 13, 15 i 22) 10 zadań i 13 podzadań wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów ich realizacji. Zrealizowane wydatki w układzie zadaniowym wyniosły w cz. 38 – 9.602.977 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. W trakcie roku dokonywano korekt wydatków w układzie zadaniowym w związku ze zmianami planu wydatków w układzie tradycyjnym.

W cz. 38 - Szkolnictwo wyższe kontrolą objęto realizację ujętego w ramach funkcji 15 „Prowadzenie polityki zagranicznej”, w zadaniu 15.3 „Promocja RP za granicą” podzadania 15.3.1 „Promocja języka i kultury polskiej”. Jako cel podzadania przyjęto „upowszechnienie znajomości języka i kultury polskiej”. W ramach ww. podzadania przewidziano realizację pięciu działań: kursy języka polskiego; ryczałty dla lektorów języka polskiego w zagranicznych ośrodkach akademickich; zakup materiałów dydaktycznych dla lektorów języka polskiego; letnie kursy języka polskiego (świadczenia); działalność Państwowej Komisji Poświadczania Znajomości Języka Polskiego jako Obcego.

Do monitorowania realizacji podzadania 15.3.1 został przyjęty miernik: „liczba osób przystępujących do egzaminu ze znajomości języka polskiego jako obcego”. Wartość miernika na kolejnych trzech latach 2007-2009 była systematycznie zwiększana z bazowej liczby 400 osób z 2007 r., do liczby 480 osób w 2008 roku, w którym przystąpiło do egzaminu 447 osób, do liczby 520 osób w 2009 r., w którym do egzaminu przystąpiły 382 osoby. Zdaniem NIK przyjęte sformułowanie celu podzadania określono w sposób uniemożliwiający – za pomocą przyjętego miernika - określenie stopnia realizacji celu.

Łączne wydatki poniesione na realizację tego podzadania wykonane zostały w kwocie 6.326,3 tys. zł, tj. w 99,5% planowanych (6.416 tys. zł).

Wydatki na realizację podzadania przeznaczone zostały na: letnie kursy języka polskiego dla wyróżniających się studentów i lektorów języka polskiego (921,1 tys. zł), projekt pomocowy dla młodych naukowców z państw byłego ZSRR (212,6 tys. zł), ryczałty dla lektorów języka polskiego w zagranicznych ośrodkach akademickich (3.241,9 tys. zł), zakup materiałów dydaktycznych dla lektorów języka polskiego (88,7 tys. zł), letnie kursy języka polskiego monitorowane przez Biuro Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej (1.273,9 tys. zł) oraz działalność Państwowej Komisji Poświadczania Znajomości Języka Polskiego jako Obcego (588,1 tys. zł).

Środki z budżetu Unii Europejskiej

W cz. 38 wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej określone w planie po zmianach w kwocie 388.794,5 tys. zł wykonane zostały w kwocie 340.523,2 tys. zł, tj. 87,6%.

Na finansowanie i współfinansowanie Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wydatkowano łącznie kwotę 144.305 tys. zł, tj. 86,5% planowanych (166.836,8 tys. zł). Przyczyną niepełnego wykorzystania środków było przede wszystkim

późne (14 grudnia 2009 r.) uruchomienie przez Ministra Finansów środków z rezerwy celowej budżetu państwa i przekazanie środków Ośrodkowi Przetwarzania Informacji dopiero w dniu 22 grudnia 2009 r.

Na finansowanie i współfinansowanie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wydatkowano łącznie kwotę 171.585,2 tys. zł, tj. w 87,6% planowanych (195.825,6 tys. zł). Niepełne wykorzystanie środków było wynikiem opóźnień w realizacji umów przez beneficjentów, będących efektem przedłużających się procedur realizacji zamówień publicznych oraz opóźnień w składaniu wniosków o płatność.

NIK ocenia pozytywnie pierwszy rok współfinansowania przez Ministerstwo projektów realizowanych w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO). Nieplanowane w ustawie budżetowej wydatki na współfinansowanie projektów RPO zrealizowano w kwocie 24.633 tys. zł, tj. w 94,3% środków przyznanych z rezerw celowych budżetu państwa. Spośród 18 realizowanych projektów w ośmiu przypadkach (44,4%) środki zostały wykorzystane w 100%, w pozostałych zbadanych przypadkach przyczynami zwrotu niewykorzystanych środków były: konieczność przeprowadzenia nieplanowanych robót dodatkowych oraz wydanie pozwolenia na budowę.

Inne ustalenia kontroli dla cz. 28 i 38

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sprawowanie przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego kontroli i nadzoru nad wykonaniem budżetu oraz wdrożeniem kontroli finansowej.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego. W 2009 r. przeprowadzono łącznie 89 kontroli zewnętrznych, w tym 49 kontroli dotyczących wykorzystania środków budżetowych z części 28 - Nauka oraz 40 kontroli dotyczących wykorzystania środków budżetowych z części 38 - Szkolnictwo wyższe. W 2009 r. zrealizowano pięć zadań audytowych. Nie zostały zrealizowane dwa planowane zadania zlecone przez Ministerstwo Finansów, tj.: Bezpieczeństwo, planowość obrotu środkami pieniężnymi oraz Plan podziału dotacji na działalność dydaktyczną i jego realizacja. Zrealizowano natomiast jedno zadanie nieplanowane dotyczące przygotowania jednostek sektora finansów publicznych do sprawowania przez Polskę przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r.

4. Wykonanie planu finansowego funduszu celowego

Fundusz Nauki i Technologii Polskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

W 2009 r. zadaniem Funduszu Nauki i Technologii Polskiej było wspieranie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych. Przychody i wydatki funduszu ewidencjonowane były w 2009 r. w części 28 dziale 730 w rozdziale 73095.

W ustawie budżetowej na rok 2009 w planie finansowym Funduszu Nauki i Technologii Polskiej wykazano przychody w wysokości 240.000 tys. zł. Przyjęty do realizacji w 2009 r. plan przychodów FNiTP był zgodny z planem finansowym ujętym w ustawie budżetowej na rok 2009.

Przyjęta do realizacji w 2009 r. planowana wysokość przychodów Funduszu była wyższa od wykonania przychodów w roku poprzednim o 190.503 tys. zł (o 384,9%). Zaplanowana na 2009 r. wysokość wydatków FNiTP była wyższa o 221.754 tys. zł (o 1.215,3%) od wysokości wykonania wydatków Funduszu w roku poprzednim.

Przychody Funduszu Nauki i Technologii Polskiej w 2009 r. wykonano w wysokości 101.860,1 tys. zł, tj. w 42,4% i w kwocie niższej o 138.139,9 tys. zł od przychodów planowanych.

W przychodach FNiTP wpływy z różnych dochodów zrealizowano w wysokości 97.946,5 tys. zł, a wpływy z pozostałych odsetek w wysokości 3.101,3 tys. zł.

W 2009 r. Fundusz dysponował 152.371 tys. zł, w tym oprócz ww. przychodów środkami w kwocie 50.510,9 tys. zł niewykorzystanymi w roku poprzednim.

Wydatki Funduszu wynosiły w 2009 r. 60.039,4 tys. zł a stan na koniec roku wynosił 92.331,6 tys. zł. Wydatki FNiTP wykonane w 2009 r. stanowiły 25% kwoty wydatków planowanych na ten rok oraz 39,4% kwoty jaką Fundusz dysponował w 2009 r.

W 2009 r. Rada Nauki rozpatrzyła i zaopiniowała 162 wnioski jednostek naukowych o finansowanie inwestycji ze środków FNiTP. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego podjął 81 decyzji łącznie na kwotę 128.000 tys. zł. Na podstawie tych decyzji zawarto 78 umów z wnioskodawcami o finansowanie zadań inwestycyjnych służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych. Wysokość poszczególnych dotacji była zgodna

z wynikami oceny wniosków inwestycyjnych dokonanej przez Komisję Badań Naukowych na Rzecz Rozwoju Gospodarki Rady Nauki.

Niski poziom wykonania planu finansowego Funduszu w 2009 r. był spowodowany przede wszystkim brakiem przekazania na rachunek Ministerstwa planowanych środków (największą ich część – 60.000 tys. zł przekazano w grudniu 2009 r.), co uniemożliwiło ich wykorzystanie w tym roku. Ponadto istotną przyczyną było nieterminowe dopełnianie przez beneficjentów wymogów niezbędnych przy finansowaniu zadań inwestycyjnych ze środków Funduszu.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego 30 stycznia 2009 r. podjął decyzję o przyznaniu 22 jednostkom naukowym środków finansowych Funduszu w łącznej wysokości 20.516 tys. zł na finansowanie inwestycji aparaturowych służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych. Rozdysponowanie środków z FNiTP między jednostki naukowe i badawczo-rozwojowe było zgodne z procedurami określonymi w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 22 marca 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Nauki i Technologii Polskiej²⁴.

W 2009 r. Fundusz nie korzystał z kredytów bankowych. Na koniec 2009 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania. Ze środków Funduszu nie były finansowane w 2009 r. wynagrodzenia dla pracowników.

²⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 62, poz. 421.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. państwa w części 28 – Nauka i części 38 – Szkolnictwo wyższe oraz planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego podpisał bez zastrzeżeń w dniu 14 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 6 maja 2010 r. Wniosek pokontrolny dotyczył podjęcia przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego skutecznych działań umożliwiających pełne wykorzystanie środków budżetowych oraz środków z Funduszu Nauki i Technologii Polskiej na naukę, w tym na finansowanie zadań z udziałem środków z UE.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego poinformowała Prezesa NIK w dniu 20 maja 2010 r., że Ministerstwo dokonywać będzie starań, by w pełni wykorzystała środki budżetowe na naukę, w tym na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z UE.

Finansowe rezultaty kontroli

Nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze finansowym.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe w części 28 – Nauka

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.	2009 r.		5:3	5:4
			Plan wg ust.budżet	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
I	cz. 28 - Nauka	13 073.0	13 305.0	34 219.9	261.8%	257.2%
1.1	dział 730 - Nauka	12 897.9	13 116.0	33 891.5	262.8%	258.4%
1.1.1.	rozdział 73001-Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	2 356.0	1 280.0	1 885.9	80.0%	147.3%
1.1.1.1	§ 0920	0.3	10.0	9.8		
1.1.1.2	§ 0970	2 355.7	1 270.0	1 876.1	79.6%	147.7%
1.1.2.	rozdział 73002-Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	4 266.5	2 229.0	16 573.6	388.5%	743.5%
1.1.2.1	§ 0920	55.3	58.0	120.5	217.9%	
1.1.2.2	§ 0970	4 211.2	2 171.0	16 453.1	390.7%	757.9%
1.1.3.	rozdział 73003-Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych humanistycznych i ścisłych	1 343.1	865.0	1 821.2	135.6%	
1.1.3.1	§ 0920	0.0	0.0	0.3		
1.1.3.2	§ 0970	1 343.1	865.0	1 820.9	135.6%	
1.1.4.	rozdział 73005-Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	2 953.0	5 269.0	8 766.6	296.9%	166.4%
1.1.4.1	§ 0920	202.3	173.0	291.0	143.9%	
1.1.4.2	§ 0970	2 750.7	5 096.0	8 475.5	308.1%	166.3%
1.1.5.	rozdział 73006-Działalność wspomagająca badania	876.6	583.0	444.0	50.7%	
1.1.5.1	§ 0920	5.7	1.0	30.4	533.5%	
1.1.5.2	§ 0970	870.9	582.0	413.6	47.5%	
1.1.6.	rozdział 73007-Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	1 096.9	1 716.0	2 595.2	236.6%	151.2%
1.1.6.1	§ 0920	1.6	21.0	20.9	1308.9%	
1.1.6.2	§ 0970	1 095.3	1 695.0	2 574.3	235.0%	151.9%
1.1.7.	rozdział 73095-Pozostała działalność	5.8	1 174.0	1 805.0	31121.1%	153.7%
1.1.7.1	§ 0920	0.0	360.0	380.5		
1.1.7.2	§ 0970	5.8	814.0	1 424.5	24560.0%	175.0%
1.2	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	77.0	132.0	251.8	327.0%	
1.2.1.	rozdział 92114 -Pozostałe instytucje kultury	77.0	132.0	251.8	327.0%	
1.2.1.1	§ 0920	77.0	132.0	131.6	170.9%	
1.2.1.2	§ 0970	0.0	0.0	120.2		
2.1	dział 750 - Administracja publiczna	98.1	57.0	76.6	78.1%	134.4%
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organó administracji rządowej	98.1	57.0	76.6	78.1%	134.4%

Załącznik nr 1a

Dochody budżetowe w części 38 – Szkolnictwo wyższe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.	2009 r.		5:3	5:4
			Plan wg ust.budżet	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
I	cz. 38 - Szkolnictwo wyższe	6 607.0	1 540.0	3 927.1	59.4%	255.0%
1	dział 750 - Administracja Publiczna	20.2	16.0	21.3	105.5%	133.4%
1.1	75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20.2	16.0	21.3	105.5%	133.4%
1.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1.1	0.0	0.7	66.0%	0.0%
1.1.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	19.1	16.0	20.6	107.8%	128.9%
2	dział 803 - Szkolnictwo wyższe	6 586.8	1 524.0	3 905.7	59.3%	256.3%
2.1	80306 - Działalność dydaktyczna	5 650.5	1 122.0	1 930.7	34.2%	172.1%
2.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	76.7	0.0	83.5	109.0%	0.0%
2.1.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5 573.9	1 122.0	1 847.2	33.1%	164.6%
2.2	80307 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	3.9	1.0	1.6	41.4%	162.0%
2.2.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3.9	1.0	1.6	41.7%	162.0%
2.2.2	§ 1510 Różnice kursowe	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%
2.3	80309 - Pomoc materialna dla studentów	112.8	66.0	76.2	67.6%	115.4%
2.3.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%
2.3.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	112.8	66.0	76.2	67.6%	0.0%
2.4	80395 - Pozostała działalność	819.5	335.0	1 897.2	231.5%	0.0%
2.4.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	234.8	220.0	257.1	109.5%	0.0%
2.4.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	22.7	63.0	133.4	588.0%	211.8%
2.4.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	562.0	52.0	1 506.6	268.1%	2897.3%
2.4.4	§ 1510 Różnice kursowe	0.0	0.0	0.1	1589.0%	0.0%
3	dział 851 - Ochrona zdrowia	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%
3.1	85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%
3.1.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0.0	0.0	0.0	0.0%	0.0%

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe w części 28 – Nauka

L.p.	Wyszczególnienie	wykonanie	wg ustawy	budżet po	wykonanie	6:3	6:4	6:5
		2008 r.		zmianach				
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	cz. 28-Nauka	3 898 674.2	4 345 845.0	4 781 178.7	4 568 221.5	117.2%	105.1%	95.5%
1	dział 730 - Nauka	3 841 628.2	4 107 183.0	4 567 768.4	4 371 725.9	113.8%	106.4%	95.7%
1.1.	rozdział 73001-Projekty badawcze i ce lowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	239 711.5	276 270.0	279 127.4	271 944.8	113.4%	98.4%	97.4%
1.1.1	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	221 326.1	247 393.0	229 549.5	229 402.1	103.6%	92.7%	99.9%
1.1.2	§ 4305 - usługi naukowo - badawcze finansowane ze srodków bezzwrotnych Mechanizm Norweski	15 505.3	24 545.0	41 997.0	35 573.6	229.4%	144.9%	84.7%
1.1.3	§ 4306 - usługi naukowo - badawcze współfinansowane ze srodków bezzwrotnych Mechanizm Norweski	2 880.1	4 332.0	7 580.8	6 969.1	242.0%	160.9%	91.9%
1.2.	rozdział 73002-Projekty badawcze i ce lowe w dziedzinie nauk technicznych	605 109.5	650 872.0	722 884.6	676 863.0	111.9%	104.0%	93.6%
1.2.1	§ 2008 - dotacje rozwojowe - finansowanie programów ze srodków funduszy strukturalnych	62 392.2	46 676.0	177 119.5	143 601.4	230.2%	307.7%	81.1%
1.2.2	§ 2009 - dotacje rozwojowe - współfinansowanie programów ze srodków funduszy strukturalnych	11 010.4	10 045.0	31 256.4	25 341.3	230.2%	252.3%	81.1%
1.2.3	§ 2820 - dotacja celowa na zadania zlecone do realizacji stowarzyszeniom	16 537.5	16 538.0	15 000.0	10 154.6	61.4%	61.4%	67.7%
1.2.4	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	487 514.8	575 068.0	486 491.7	485 523.9	99.6%	84.4%	99.8%
1.2.5	§ 4305 - usługi naukowo - badawcze finansowane ze srodków bezzwrotnych Mechanizm Norweski	3 161.6	2 155.0	6 723.5	5 972.4	188.9%	277.1%	88.8%
1.2.6	§ 4306 - usługi naukowo - badawcze współfinansowane ze srodków bezzwrotnych Mechanizm Norweski	490.9	390.0	931.9	931.9	189.8%	238.9%	100.0%
1.2.7	§ 4309 - usługi naukowo - badawcze współfinansowane ze srodkow UE	24 002.2	0.0	5 361.6	5 337.5	22.2%		99.6%
1.3.	rozdział 73003 - projekty badawcze i ce lowe w dziedzinie nauk społecznych humanistycznych i ścisłych	128 034.3	132 173.0	136 575.6	136 231.4	106.4%	103.1%	99.7%
1.3.1	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	124 622.5	128 822.0	130 544.6	130 374.5	104.6%	101.2%	99.9%
1.3.2	§ 4305 - usługi naukowo - badawcze finansowane ze	3 026.5	2 897.0	4 870.5	4 696.4	155.2%	162.1%	96.4%

L.p.	Wyszczególnienie							
		wykonanie 2008 r.	wg ustawy	budżet po zmianach	wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	środków bezzwrotnych Mechanizm Norweski							
1.3.3	§ 4306 - usługi naukowo - badawcze współfinansowane ze środków bezzwrotnych Mechanizm Norweski	385.3	454.0	1 160.5	1 160.5	301.2%	255.6%	100.0%
1.4.	rozdział 73005 - działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	2 343 951.9	2 254 245.0	2 658 866.7	2 587 205.7	110.4%	114.8%	97.3%
1.4.1	§ 2008 - dotacje rozwojowe - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	0.0	4 902.0	5 063.5	0.0			
1.4.2	§ 2009 - dotacje rozwojowe - współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	0.0	1 055.0	893.6	0.0			
1.4.3	§ 2530 - podstawowa działalność statutowa, bad. własne, SPUB	1 337 708.5	1 198 010.0	1 435 566.9	1 435 566.9	107.3%	119.8%	100.0%
1.4.4	§ 2537 - specjalne programy badawcze współfinansowane ze środków zagranicznych	3 984.3	0.0	0.0	0.0			
1.4.5	§ 2600 - Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez jednostkę badawczo-rozwojową	608 618.9	595 393.0	668 592.0	664 988.5	109.3%	111.7%	99.5%
1.4.6	§ 2607 - Dotacja podmiotowa ze środków zagranicznych otrzymana przez jednostkę badawczo - rozwojową	938.9	0.0	0.0	0.0			
1.4.7	§ 3250 - Stypendia różne	1 356.4	2 019.0	1 864.4	1 864.4	137.5%	92.3%	100.0%
1.4.8	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	370.6	5 000.0	1 338.0	1 338.0	361.0%	26.8%	100.0%
1.4.9	§ 6208 - Dotacje rozwojowe - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	0.0	80 191.0	240 007.8	187 267.0		233.5%	78.0%
1.4.10	§ 6209 - dotacje rozwojowe - współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	0.0	17 258.0	42 354.3	33 047.1		191.5%	78.0%
1.4.11	§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	343 062.3	350 417.0	263 160.5	263 107.9	76.7%	75.1%	100.0%
1.4.12	§ 6229 - dotacja celowa na inwestycje współfinansowane ze środków strukturalnych	47 912.0	0.0	25.7	25.7	0.1%	#DZIEL/0!	100.0%
1.5.	rozdział 73006 - działalność wspomagająca badania	51 251.8	46 234.0	52 887.1	52 600.7	102.6%	113.8%	99.5%
1.5.1	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub	962.6	962.0	1 462.5	1 462.5	151.9%	152.0%	100.0%

L.p.	Wyszczególnienie							
		wykonanie 2008 r.	wg ustawy	budżet po zmianach	wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom							
1.5.2	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	172.4	192.0	172.4	172.4	100.0%	89.8%	100.0%
1.5.3	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	49 934.8	44 730.0	51 075.4	50 788.9	101.7%	113.5%	99.4%
1.5.4	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0.3	50.0	14.5	14.5	4838.0%	29.0%	100.0%
1.5.5	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	181.7	300.0	162.4	162.4	89.4%	54.1%	100.0%
1.6.	rozdział 73007 - współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	157 521.1	157 260.0	165 525.0	165 349.8	105.0%	105.1%	99.9%
1.6.1	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1 316.0	975.0	215.8	212.4	16.1%	21.8%	98.4%
1.6.2	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	40 878.6	72 785.0	71 466.7	71 462.5	174.8%	98.2%	100.0%
1.6.3	§ 4307 - usługi naukowo- badawcze finansowane ze źródeł zagranicznych	113 386.4	81 000.0	90 362.6	90 224.3	79.6%	111.4%	99.8%
1.6.4	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	1 940.1	2 500.0	3 480.0	3 450.6	177.9%	138.0%	99.2%
1.7.	rozdział 73095 - pozostała działalność	316 048.0	590 129.0	551 902.0	481 530.6	152.4%	81.6%	87.2%
1.7.1	§ 2008 - dotacje rozwojowe - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	7 239.5	99 948.0	179 857.4	124 546.9		124.6%	69.2%
1.7.2	§ 2009 - dotacje rozwojowe - współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	1 277.6	21 510.0	31 739.5	21 978.9		102.2%	69.2%
1.7.3	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	6 835.0	11 926.0	8 926.0	8 218.4	120.2%	68.9%	92.1%
1.7.4	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	284 826.0	435 200.0	308 151.1	304 044.3		69.9%	98.7%
1.7.5	§ 3030 - podróże służbowe krajowe	0.0	0.0	850.0	849.9			100.0%
1.7.6	§ 3038 - podróże służbowe krajowe fin. z prog. oper. IG	0.0	0.0	153.0	74.7			48.8%
1.7.7	§ 3039 - podróże służbowe krajowe fin. z prog. oper. IG	0.0	0.0	27.0	13.2			48.8%
1.7.8	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	14 499.9	14 964.0	18 150.0	18 088.3	124.7%	120.9%	99.7%
1.7.9	§ 4178 - Wynagrodzenia bezosobowe - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	48.7	1 527.0	2 681.3	2 668.0		174.7%	99.5%

L.p.	Wyszczególnienie							
		wykonanie 2008 r.	wg ustawy	budżet po zmianach	wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.7.10	§ 4179 - Wynagrodzenia bezosobowe - współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	8.6	270.0	473.2	470.8		174.4%	99.5%
1.7.11	§ 4300 - usługi naukowo- badawcze	92.0	10.0	1.0	0.6	0.6%	5.7%	56.5%
1.7.12	§ 4308 - zakup usług pozostałych fin. z prog. oper. IG	0.0	488.0	352.7	247.8		50.8%	70.3%
1.7.13	§ 4309 - zakup usług pozostałych fin. z prog. oper. IG	0.0	105.0	62.8	43.7		41.6%	69.7%
1.7.14	§ 4388 - zakup usług obej. tłumaczenia fin.z prog. oper. IG	0.0	280.0	0.0	0.0			
1.7.15	§ 4389 - zakup usług obej. tłumaczenia współfin.z prog. oper. IG	0.0	60.0	0.0	0.0			
1.7.16	§ 4398 - zakup usług obej. wyk. ekspertyz, analiz, opinii - fin.z prog oper.IG	0.0	842.0	53.6	0.0			
1.7.17	§ 4399 - zakup usług obej. wyk. ekspertyz, analiz, opinii - współfin.z prog oper.IG	0.0	181.0	9.5	0.0			
1.7.18	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	821.2	900.0	0.0	0.0	0.0%		
1.7.19	§ 4418 - Podróże służbowe krajowe - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	4.3	51.0	0.0	0.0			
1.7.20	§ 4419 - Podróże służbowe krajowe - współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	0.8	9.0	0.0	0.0			
1.7.21	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	58.3	100.0	0.0	0.0			
1.7.22	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0.6	3.0	6.0	5.6	932.1%	186.4%	93.2%
1.7.23	§ 6208 - Dotacje rozwojowe - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	145.4	307.0	317.1	213.4		69.5%	67.3%
1.7.24	§ 6209 - dotacje rozwojowe - współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych	25.7	66.0	56.0	37.7	146.8%	57.1%	67.3%
1.7.25	§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	164.6	1 382.0	35.0	28.4		2.1%	81.2%
2	dział 752 - Obrona narodowa	0.0	143 309.0	143 309.0	138 501.7		96.6%	96.6%
2.1	rozdział 752221 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	0.0	143 309.0	143 309.0	138 501.7	25.0	1.6	1.6

L.p.	Wyszczególnienie							
		wykonanie 2008 r.	wg ustawy	budżet po zmianach	wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.1	§ 4300 - finansowanie projektów badawczych i programów strategicznych związanych z obronnością państwa	0.0	143 294.0	143 294.0	138 491.7		96.6%	96.6%
2.1.2	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	0.4	15.0	15.0	10.0	2500.0%	66.7%	66.7%
3	<i>dział 921 - Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego</i>	15 959.1	39 414.0	16 523.0	15 697.0	98.4%	39.8%	95.0%
3.1.	rozdział 92114 - Pozostałe Instytucje Kultury	15 959.1	39 414.0	16 523.0	15 697.0	98.4%	39.8%	95.0%
3.1.1	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	2 087.3	2 923.0	2 923.0	2 713.8	130.0%	92.8%	92.8%
3.1.2	§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	13 871.8	36 491.0	13 600.0	12 983.2	93.6%	35.6%	95.5%
4	dział 750 - Administracja publiczna	41 086.9	55 939.0	53 578.3	42 296.9	102.9%	75.6%	78.9%
4.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	41 086.9	55 939.0	53 578.3	42 296.9	102.9%	75.6%	78.9%

Załącznik nr 2a

Wydatki budżetowe w części 38 – Szkolnictwo wyższe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie **	Ustawa ***	Budżet po zmianach				Wykonanie *
		tys. Zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Cz. 38 Szkolnictwo wyższe	8 986 244.2	9 184 249.0	9 657 846.9	9 602 976.8	106.9	104.6	99.4
1.	150-Przetwórstwo przemysłowe	9 561.9	9 562.0	9 562.0	9 545.5	99.8	99.8	99.8
1.1.	15002 Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	9 561.9	9 562.0	9 562.0	9 545.5	99.8	99.8	99.8
	§ 2620 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek finansów publicznych	1 361.2	2 562.0	2 416.2	2 399.7	176.3	93.7	99.3
	§ 2630 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek naliczanych do sektora finansów publicznych	8 200.7	7 000.0	7 145.8	7 145.8	87.1	102.1	100.0
2.	750-Administracja publiczna	11 883.8	19 252.0	19 713.4	14 737.1	124.0	76.5	74.8
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	11 883.8	19 252.0	19 713.4	14 737.1	124.0	76.5	74.8
3.	752-Obrona narodowa	2.9	24.0	24.0	20.0	679.4	83.2	83.2
3.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	2.9	24.0	24.0	20.0	679.4	83.2	83.2
4.	803-Szkolnictwo wyższe	8 957 207.3	9 147 632.0	9 620 768.5	9 570 895.2	106.9	104.6	99.5
4.1.	80306 Działalność dydaktyczna	7 189 921.3	7 403 493.0	7 822 041.3	7 797 187.6	108.4	105.3	99.7
	§ 2500 - dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni niepublicznej	136 933.0	141 093.0	147 199.9	147 199.9	107.5	104.3	100.0
	§ 2520 - dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznych	6 654 306.7	6 841 238.0	7 182 872.3	7 182 872.3	107.9	105.0	100.0
	§ 3040 - nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	3 217.0	3 485.0	3 464.0	3 464.0	107.7	99.4	100.0
	§ 6208 - dotacje rozwojowe, finansowanie ze środków funduszy strukturalnych	21 666.3	93 717.0	139 187.9	120 118.0	0.0	128.2	86.3
	§ 6209 dotacje rozwojowe, współfinansowanie ze środków funduszy strukturalnych	3 823.5	20 169.0	50 384.1	45 629.0	0.0	226.2	90.6
	§ 6220 - dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji innych jednostek sektora finansów publicznych	361 844.1	303 791.0	296 239.7	295 210.9	81.6	97.2	99.7
	§ 6229 - dotacja celowa na inwestycje jednostek sektora finansów publicznych, współfinansowanie ze	8 130.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie **	Ustawa ***	Budżet po zmianach				Wykonanie *
		tys. Zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	środków funduszy strukturalnych							
	§ 6230 - dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0.0	0.0	2 693.5	2 693.5	0.0	0.0	100.0
4.2.	80307 Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	2 624.5	3 006.0	2 561.0	2 511.7	95.7	83.6	98.1
	§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2.2	10.0	2.0	1.6	72.7	16.0	80.0
	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 223.7	1 204.0	1 195.0	1 195.0	97.7	99.3	100.0
	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	79.0	104.0	59.0	58.8	74.4	56.5	99.7
	§ 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne	194.6	195.0	192.0	189.9	97.6	97.4	98.9
	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	31.6	37.0	29.0	27.2	86.1	73.5	93.8
	§ 4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	25.5	0.0	9.0	8.6	33.7	0.0	95.6
	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	113.8	140.0	82.0	81.7	71.8	58.4	99.6
	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	43.1	80.0	28.0	22.7	52.7	28.4	81.1
	§ 4240 - zakup pomocy naukowych i książek	1.1	5.0	1.0	0.4	36.4	8.0	40.0
	§ 4260 - zakup energii	28.7	5.0	7.0	6.8	23.7	136.0	97.1
	§ 4270 - zakup usług remontowych	2.8	10.0	3.0	2.5	89.3	25.0	83.3
	§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	4.9	10.0	2.0	1.5	30.6	15.0	75.0
	§ 4300 - zakup usług pozostałych	79.9	140.0	105.0	95.0	118.9	67.9	90.5
	§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	27.8	5.0	3.0	2.3	8.3	46.0	76.7
	§ 4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	8.0	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	30.9	50.0	27.0	26.5	85.8	53.0	98.1
	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	1.6	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4400 - opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	388.0	554.0	554.0	553.8	142.7	100.0	100.0
	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	16.8	30.0	17.0	16.0	95.2	53.3	94.1
	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	228.9	250.0	167.0	166.2	72.6	66.5	99.5
	§ 4430 - różne opłaty i składki	2.3	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26.9	35.0	26.0	25.7	95.5	73.4	98.8
	§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	21.5	37.0	13.0	12.2	56.7	33.0	93.8
	§ 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu	4.6	20.0	5.0	4.7	102.2	23.5	94.0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie **	Ustawa ***	Budżet po zmianach				Wykonanie *
		tys. Zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	drukarskiego i urzędów kserograficznych							
	§ 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	19.2	30.0	15.0	12.6	65.6	42.0	84.0
	§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0.0	5.0	5.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	17.2	15.0	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4.3.	80309 <i>Pomoc materialna dla studentów</i>	1 533 766.3	1 433 093.0	1 448 761.3	1 448 618.9	94.4	101.1	100.0
	§ 2500 - dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni niepublicznej	364 325.0	318 500.0	350 520.3	350 516.3	96.2	110.1	100.0
	§ 2520 - dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznych	1 148 105.4	1 088 486.0	1 066 044.0	1 066 044.0	92.9	97.9	100.0
	§ 3250 - stypendia różne	17 085.9	16 107.0	17 028.7	17 028.7	99.7	105.7	100.0
	§ 6209 dotacje rozwojowe, współfinansowanie ze środków funduszy strukturalnych	0.0	0.0	310.5	201.3	0.0	0.0	0.0
	§ 6220 - dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji innych jednostek sektora finansów publicznych	4 250.0	10 000.0	14 397.1	14 367.8	338.1	143.7	99.8
	§ 6230 - dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0.0	0.0	460.8	460.8	0.0	0.0	100.0
4.4.	80310 <i>Fundusz Pożyczek i Kredytów Studenckich</i>	132 000.0	105 000.0	94 500.0	94 500.0	71.6	90.0	100.0
	§ 3230	132 000.0	105 000.0	94 500.0	94 500.0	71.6	90.0	100.0
4.5.	80395 <i>Pozostała działalność</i>	98 895.2	203 040.0	252 904.8	228 077.0	230.6	112.3	90.2
	§ 2008 - dotacja rozwojowa, finansowanie ze środków funduszy strukturalnych	36 549.6	110 288.0	147 825.5	127 378.9	348.5	115.5	86.2
	§ 2009 - dotacja rozwojowa, współfinansowanie ze środków funduszy strukturalnych	6 449.9	23 826.0	26 086.9	22 478.7	348.5	94.3	86.2
	§ 2570 - dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	590.0	500.0	500.0	500.0	84.7	100.0	100.0
	§ 2810 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych fundacjom	85.0	85.0	1 198.0	1 195.0	1 405.9	1 405.9	99.7
	§ 2817 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych fundacjom w ramach programów wspólnotowych	4 092.0	4 092.0	4 092.0	4 092.0	100.0	100.0	100.0
	§ 2820 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych	195.0	245.0	182.0	182.0	93.3	74.3	100.0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie **	Ustawa ***	Budżet po zmianach				Wykonanie *
		tys. Zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	stowarzyszeniom							
	§ 2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań dla pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0.0	0.0	203.0	170.8	0.0	0.0	84.1
	§ 3040 - nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	51.0	65.0	54.0	54.0	105.9	83.1	100.0
	§ 3250 - stypendia różne	27 075.9	27 477.0	27 649.6	27 498.3	101.6	100.1	99.5
	§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 699.4	1 907.0	1 916.5	1 916.5	112.8	100.5	100.0
	§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	117.3	146.0	130.4	130.4	111.2	89.3	100.0
	§ 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne	326.5	371.0	357.6	356.8	109.3	96.2	99.8
	§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	54.1	57.0	53.1	52.2	96.4	91.5	98.3
	§ 4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0.0	0.0	1.0	0.7	0.0	0.0	68.8
	§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	9 760.3	9 826.0	11 411.0	11 303.1	115.8	115.0	99.1
	§ 4178 - wynagrodzenia bezosobowe, finansowane ze środków funduszy strukturalnych	0.0	0.0	62.0	17.9	0.0	0.0	28.8
	§ 4179 - wynagrodzenia bezosobowe, współfinansowane ze środków funduszy strukturalnych	0.0	0.0	11.0	3.2	0.0	0.0	28.6
	§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	214.9	105.0	136.1	135.4	63.0	128.9	99.4
	§ 4240 - zakup pomocy naukowych i książek	79.3	135.0	131.0	87.2	110.0	64.6	66.6
	§ 4270 - zakup usług remontowych	102.4	35.0	34.7	34.7	33.9	99.3	100.0
	§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	1.0	1.0	1.1	1.1	107.2	111.5	100.0
	§ 4300 - zakup usług pozostałych	3 565.7	6 136.0	3 663.0	3 558.5	99.8	58.0	97.1
	§ 4308 - zakup usług pozostałych, finansowanie ze środków funduszy strukturalnych	3 739.6	7 229.0	20 575.1	20 568.6	0.0	0.0	100.0
	§ 4309 - zakup usług pozostałych, współfinansowanie ze środków funduszy strukturalnych	659.9	1 707.0	3 630.9	3 629.8	0.0	0.0	100.0
	§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	4.4	5.0	2.6	2.6	60.6	52.7	100.0
	§ 4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3.5	6.0	5.0	5.0	143.3	83.7	100.0
	§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	72.5	79.0	57.4	57.4	79.2	72.7	100.0
	§ 4380 - zakup usług obejmujących tłumaczenia	34.9	90.0	28.1	7.7	22.0	8.5	27.3
	§ 4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	128.1	87.0	27.2	12.0	9.4	13.8	44.1

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie **	Ustawa ***	Budżet po zmianach				Wykonanie *
		tys. Zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4398 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, finansowane ze środków strukturalnych	0.0	3 769.0	539.0	366.5	0.0	9.7	68.0
	§ 4399 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, współfinansowane ze środków strukturalnych	0.0	665.0	95.0	64.7	0.0	9.7	68.1
	§ 4400 - opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	971.7	1 169.0	1 119.9	1 119.9	115.3	95.8	100.0
	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 215.3	1 558.0	512.2	507.1	41.7	32.5	99.0
	§ 4418 - podróże służbowe krajowe, finansowane ze środków funduszy strukturalnych	0.0	62.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4419 - podróże służbowe krajowe, współfinansowane ze środków funduszy strukturalnych	0.0	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	474.6	650.0	102.0	99.8	21.0	15.4	97.9
	§ 4430 - różne opłaty i składki	2.5	5.0	2.2	2.2	88.0	44.3	100.0
	§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	41.2	44.0	45.1	45.1	109.6	102.6	100.0
	§ 4480 - podatek od nieruchomości	126.0	131.0	145.2	145.2	115.3	110.9	100.0
	§ 4540 - składki do organizacji międzynarodowych	30.5	61.0	109.0	109.0	0.0	178.7	100.0
	§ 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5.4	7.0	6.9	5.9	109.0	83.6	84.6
	§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7.7	10.0	2.5	2.5	32.0	24.7	100.0
	§ 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	13.8	38.0	13.1	12.9	94.0	34.0	98.6
	§ 4748 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, finansowanych ze środków strukturalnych	0.0	3.0	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4749 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, współfinansowanych ze środków strukturalnych	0.0	1.0	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	§ 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	16.4	34.0	25.0	24.0	147.0	70.7	96.3
	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	70.0	75.0	75.0	74.9	107.1	99.9	99.9
	§ 6208 - dotacje rozwojowe, finansowanie ze środków funduszy strukturalnych	227.7	203.0	70.2	56.7	24.9	27.9	80.8
	§ 6209 dotacje rozwojowe, współfinansowanie ze	40.2	44.0	12.4	10.0	24.9	22.8	80.8

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie **	Ustawa ***	Budżet po zmianach				Wykonanie *
		tys. Zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	środków funduszy strukturalnych							
5.	851-Ochrona zdrowia	7 588.2	7 779.0	7 779.0	7 779.0	102.5	100.0	100.0
5.1.	85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	7 588.2	7 779.0	7 779.0	7 779.0	102.5	100.0	100.0
	§ 4130 - składki na ubezpieczenie zdrowotne	7 588.2	7 779.0	7 779.0	7 779.0	102.5	100.0	100.0

* łącznie z wydatkami, które nie wygasły z końcem roku budżetowego

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 28 - Nauka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			% 8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia *) wg RB-70 w tys. zł	Przeciętne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (w zł)	Przeciętne zatrudn. wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 (w tys. zł)	Przeciętne wynagrodz. na 1 pełnozatrud. (w zł)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia	325	21.887,6	5.612	384	27.033,1	5.866	104,5
1.1	Dział 750 Administracja Publiczna	325	21.887,6	5.612	384	27.033,1	5.866	104,5
1.1.1	Rozdział 75001 status zatrud.							
	01	3	361,7	10.046	37	1.810,3	4.077	40,6
	02	3	348,3	9.985	3	321,0	8.916	89,3
	03 i 16	319	21.177,6	5.532	344	24.901,8	6.032	109,0

01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń

02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

03- członkowie korpusu służby cywilnej

16- status zatrudnienia „16” dotyczył osób zajmujących do 15 kwietnia 2009 r. wysokie stanowiska państwowe nie będące kierowniczymi stanowiskami państwowymi

Załącznik nr 3a

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 38 – Szkolnictwo wyższe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			% 8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia *) wg RB-70 w tys. zł	Przeciętne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (w zł)	Przeciętne zatrudn. wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70*) (w tys. zł)	Przeciętne wynagrodz. na 1 pełnozatrud. (w zł)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia	92	4.250,2	4.427,0	122	8.649,8	5.809	133,4
1.1	Dział 750 Administracja Publiczna	92	4.250,2	4.427,0	122	8.649,8	5.809	133,4
1.1.1	Rozdział 75001 status zatrud.							
	01	3	195,4	5428	4	258,6	5.387	99,2
	02	2	312,9	13.038	3	430,5	11.959	91,7
	03 i 16	87	5.850,1	5.603	115	7.960,7	5.768	102,9

01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń

02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

03- członkowie korpusu służby cywilnej

16- status zatrudnienia „16” dotyczył osób zajmujących do 15 kwietnia 2009 r. wysokie stanowiska państwowe nie będące kierowniczymi stanowiskami państwowymi

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 28 - Nauka

Oceny wykonania budżetu części 28 – Nauka dokonano stosując kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 34.219,9 tys. zł

Wydatki : 4.568.221,5 tys. zł

Łączna kwota G : 4.602.441,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9925$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,0074$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9925 + 5 \times 0,0074 = 5$

²⁵ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 38 – Szkolnictwo wyższe**

Oceny wykonania budżetu części 38 – Szkolnictwo wyższe dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 3.927,1 tys. zł

Wydatki : 9.602.976,8 tys. zł

Łączna kwota G : 9.606.903,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9995$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,0004$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9995 + 5 \times 0,0004 = 5$

²⁶ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Prezes Rady Ministrów
4. Komisja Finansów Publicznych
5. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
6. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu RP
8. Minister Finansów
9. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego