

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-04-01/2012

Nr ewid. 71/2012/P12061/KNO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 28
Nauka,
części 38
Szkolnictwo wyższe
i części 67
Polska Akademia Nauk
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Warszawa maj 2012 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 2011 roku budżetu państwa
w części 28 Nauka, części 38 Szkolnictwo wyższe
i części 67 Polska Akademia Nauk
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej**

Dyrektor Departamentu Nauki,
Oświaty i Dziedzictwa Narodowego



Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 25 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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	7
Ocena ogólna	7
Sprawozdawczość.....	10
Uwagi końcowe i wnioski	12
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	13
Księgi rachunkowe.....	13
Część 28 - Nauka	13
Budżet państwa.....	13
Wydatki budżetu środków europejskich	19
Programy wieloletnie	19
Część 38 – Szkolnictwo wyższe.....	21
Budżet państwa.....	21
Wydatki budżetu środków europejskich	28
Programy wieloletnie	28
Część 67 – Polska Akademia Nauk	29
Budżet państwa.....	29
Wykonanie planu finansowego Polskiej Akademii Nauk	30
Inne ustalenia kontroli	34
4. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU NAUKI I TECHNOLOGII POLSKIEJ	35
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	37
Protokół kontroli.....	37
Wystąpienie pokontrolne.....	37
Finansowe rezultaty kontroli.....	38

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w dniach od 9 stycznia do 13 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ kontrolę nr P/12/061 *Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 28 - Nauka, części 38 - Szkolnictwo wyższe i części 67 - Polska Akademia Nauk oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.*

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w częściach 28, 38 i 67 oraz wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej, a także wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (Ministerstwo) oraz Polskiej Akademii Nauk (PAN), z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2011³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 28 – Nauka, części 38 – Szkolnictwo wyższe i części 67 – Polska Akademia Nauk jest Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Zrealizowane w 2011 r. dochody w części 28 w wysokości 26.987,4 tys. zł, w części 38 - 11.687,3 tys. zł i w części 67 - 22,3 tys. zł były mniejsze od 0,01% dochodów budżetu państwa.

Wykonane w 2011 r. wydatki w części 28 w wysokości 4.865.397,1 tys. zł, w części 38 – 9.830.386,2 tys. zł oraz w części 67 – 80.500,5 tys. zł stanowiły odpowiednio 1,61%, 3,25% i 0,03% wydatków budżetu państwa. Wykonane w części 28 wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 1.679.999,8 tys. zł i w części 38 – 1.075.915,3 tys. zł stanowiły odpowiednio 2,76% oraz 1,77% wydatków budżetu środków europejskich. W części 67 nie realizowano budżetu środków europejskich.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 9 lutego 2011 (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków Ministerstwa w kwocie 18.120 tys. zł, co stanowiło 28,5% ogółu wydatków zaliczanych do działu 750 – Administracja publiczna w części 28 i części 38 budżetu państwa.

Gospodarka finansowa części 28, 38 i 67 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (zwanej dalej *ustawą o finansach publicznych*), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ (zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (zwanej dalej *ustawą prawo zamówień publicznych*), 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 określonym w art. 18 i 26 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁷, co obejmowało:

- w dziale administracji rządowej *Nauka* zadania dotyczące nauki, w tym badania naukowe i prace rozwojowe,
- w dziale administracji rządowej *Szkolnictwo wyższe* sprawy szkolnictwa wyższego, w tym określone w odrębnych przepisach sprawy nadzoru nad szkołami wyższymi oraz sprawy finansowania nauki w szkołach wyższych, a także sprawy koordynacji i uznawania kwalifikacji w zawodach regulowanych i działalnościach oraz podejmowania działań mających na celu udostępnianie informacji o uznawaniu kwalifikacji.

Zgodnie z art. 78 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk⁸ działalność PAN jest finansowana ze środków pochodzących z budżetu państwa i z innych źródeł. Środki na działalność PAN pochodzące z budżetu państwa są klasyfikowane w dziale „Nauka” i ujmowane w wyodrębnionej części budżetu państwa „Polska Akademia Nauk”, której dysponentem jest minister właściwy do spraw nauki. Prezes PAN wykonuje zadania i kompetencje dysponowania budżetem PAN i w tym zakresie podlega ministrowi właściwemu do spraw nauki.

Rozwiązania przyjęte w powołanej ustawie o Polskiej Akademii Nauk i w ustawie z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki⁹ skutkują tym, że od 1 stycznia 2011 r. wielkość środków ujmowanych w części 67 powinna uwzględniać pokrycie kosztów części działalności PAN i jej jednostek organizacyjnych finansowanej do końca 2010 r.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 96, poz. 619, ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 96, poz. 615, ze zm.

z części 28 (koszty działalności upowszechniającej naukę oraz koszty działalności placówek naukowych nieposiadających osobowości prawnej), koszty działalności nowych gremiów powołanych ustawą (akademii młodych uczonych, komisji ds. etyki w nauce, komisji rewizyjnej) oraz koszty działalności jednostek organizacyjnych PAN, które do końca 2010 r. nie posiadały statusu jednostek budżetowych. Dotacja podmiotowa dla PAN przeznaczona jest na pokrycie kosztów bieżącej działalności PAN, tj.: działalności organów i korporacji uczonych, współpracy naukowej z zagranicą, działalności Kancelarii PAN, działalności pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych funkcjonujących w strukturze PAN, działalności instytutów międzynarodowych w zakresie określonym ustawą o PAN oraz działalności upowszechniającej naukę. Na zadania inwestycyjne PAN otrzymuje dotacje celowe.

W części 28 dysponentem środków budżetu państwa był Minister, funkcjonujący jako dysponent główny i dysponent III stopnia.

W części 38 funkcjonowało czterech dysponentów trzeciego stopnia, którymi byli kierownicy trzech podległych jednostek budżetowych (Biura Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej, Biura Polskiej Komisji Akredytacyjnej¹⁰, Biura Centralnej Komisji do Spraw Stopni i Tytułów) oraz Minister - jako dysponent główny i dysponent III stopnia.

W części 67 dysponentem środków budżetu państwa był Minister, funkcjonujący jako dysponent główny.

Fundusz Nauki i Technologii Polskiej (Fundusz), utworzony na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji¹¹, jest państwowym funduszem celowym, stanowiącym wyodrębniony rachunek bankowy w dyspozycji ministra właściwego do spraw nauki.

Przychodami Funduszu są odpisy w wysokości 2% przychodów uzyskiwanych z prywatyzacji w danym roku budżetowym oraz odsetki od tych środków, a także odsetki pochodzące z rozliczeń zadań finansowanych ze środków Funduszu oraz odsetki z lokat wolnych środków.

Zadaniem Funduszu jest wspieranie szczególnie ważnych kierunków badań naukowych lub prac rozwojowych określanych w założeniach polityki naukowo-technicznej państwa, wspieranie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych oraz promocja i upowszechnianie nauki.

¹⁰ Do dnia 31 września 2011 r. wymieniona jednostka budżetowa nosiła nazwę - *Państwowa Komisja Akredytacyjna*.

¹¹ Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397, ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 28 – Nauka i wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej, a pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w części 38 – Szkolnictwo wyższe oraz w części 67 – Polska Akademia Nauk¹².

2.1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 28 – Nauka.

Oceniając pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 28 wzięto pod uwagę:

- zgodne z przeznaczeniem rozdysponowanie środków na naukę,
- terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- terminowe odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów budżetowych,
- wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu.

Stwierdzone nieprawidłowości, niemające wpływu na ocenę ogólną, dotyczyły rzetelności sporządzenia sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdania Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych oraz niezakończenia w przewidzianym terminie realizacji programu wieloletniego pn. *Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik*.

Dochody budżetu państwa w części 28, zaplanowane w wysokości 12.050 tys. zł, zrealizowano w kwocie 26.987,4 tys. zł, tj. w 223,9%.

Wydatki budżetu państwa w części 28 zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 4.620.913 tys. zł, zwiększono w trakcie roku do kwoty 4.980.560,8 tys. zł (tj. o 0,8%), a wykonano w wysokości 4.865.397,1 tys. zł (tj. w 97,7%).

Wydatki z budżetu środków europejskich w części 28 zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 762.981 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.970.782 tys. zł, tj. o 158,3%. Wydatki wykonano w wysokości 1.679.999,8 tys. zł, tj. w 85,2% planu po zmianach, przeznaczając na realizację Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG) i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL).

¹² Oceny wykonania budżetu dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK – por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>. Przyjęto trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna.

2.2. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 38 – Szkolnictwo wyższe.

W zakresie pozytywnym w ocenie wykonania budżetu w części 38 uwzględniono:

- terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- prawidłowe ewidencjonowanie i terminowe odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów budżetowych,
- prawidłowe rozdysponowanie wydatków na dotacje podmiotowe dla szkół wyższych na działalność dydaktyczną oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów,
- ogłoszenie, w drodze obwieszczenia, wykazu podmiotów, którym udzielono dotacji wraz z kwotami udzielonych dotacji,
- wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły udzielenia dotacji celowych na finansowanie inwestycji w szkołach wyższych w kwocie 409.519 tys. zł (4,2% wydatków w części 38) bez zawierania umów dotacji wymaganych na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych oraz niezrealizowania w planowanym terminie do końca 2011 r. programu wieloletniego pn. *Budowa Biblioteki Uniwersytetu Wrocławskiego*.

Dochody budżetowe zaplanowane w kwocie 210 tys. zł wykonano w kwocie 11.687,3 tys. zł. Wyższe od planowanych dochody uzyskano głównie z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w szkołach wyższych - 6.718,3 tys. zł oraz środków na zadania realizowane przez Ośrodek Przetwarzania Informacji w Warszawie w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IŚ) - 1.596,2 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 38 zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 9.594.987 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do 9.870.920,1 tys. zł (o 2,9%), a zrealizowane w wysokości 9.830.386,2 tys. zł (w 99,6%).

Wydatki z budżetu środków europejskich w części 38 zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 620.801 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.089.381,9 tys. zł (o 75,5%). Wydatki wykonano w kwocie 1.075.915,3 tys. zł (w 98,8%) na realizację PO IŚ i PO KL.

2.3. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 67 – Polska Akademia Nauk.

W zakresie pozytywnym w ocenie wykonania budżetu w części 67 uwzględniono:

- terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- terminowe odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów budżetowych,
- przekazanie PAN dotacji podmiotowej i celowych w kwotach wynikających z ustawy budżetowej i zmian wprowadzonych z zachowaniem przepisów określonych w art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przekazania dotacji celowej na finansowanie inwestycji w kwocie 3.690,5 tys. zł (4,6% wydatków) na podstawie umowy sporządzonej z naruszeniem art. 150 ustawy o finansach publicznych oraz przekazania części tej dotacji (w kwocie 86 tys. zł) przed zawarciem umowy z PAN.

W części 67 zrealizowano nieplanowane dochody budżetowe w kwocie 22,3 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 67, zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 80.110 tys. zł, zostały zwiększone w trakcie roku do 80.508,2 tys. zł, tj. o 0,5%. Wydatki zrealizowano w wysokości 80.500,5 tys. zł (ok. 100%), z przeznaczeniem na dotację podmiotową i dotacje celowe dla PAN – odpowiednio w kwotach 76.763,5 tys. zł i 3.737 tys. zł.

2.4. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Ocenę pozytywną wykonania planu finansowego Funduszu uzasadnia zgodne z celami Funduszu finansowanie zadań inwestycyjnych jednostek naukowych i podmiotów działających na rzecz nauki oraz rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań z wykonania planu finansowego Funduszu.

Przychody Funduszu zrealizowano w kwocie 275.955 tys. zł. Wydatki Funduszu w kwocie 136.880 tys. zł stanowiły 45,6% kwoty planowanej (300.000 tys. zł). Na koniec roku na rachunku Funduszu pozostawało 323.000 tys. zł.

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli, niemające wpływu na ocenę ogólną, dotyczyły niezrealizowania wniosków sformułowanych po kontrolach wykonania budżetu państwa w 2009 r. i w 2010 r. wskazujących na konieczność podjęcia skutecznych działań mających na celu pełne wykorzystanie środków Funduszu.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe za 2011 r. w części 38 – Szkolnictwo wyższe i w części 67 – Polska Akademia Nauk oraz sprawozdania za 2011 r. z wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami w części 28 – Nauka.

W sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, a także w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonych za 2011 r. w części 28 Ministerstwo nieprawidłowo wykazało stan należności pozostałych do zapłaty i stan zaległości, zawyżając je o kwotę 1.379,3 tys. zł. Należności te wykazano na podstawie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 21 października 2011 r., określającej kwotę dotacji do zwrotu przez Przemysłowy Instytut Motoryzacji w Warszawie, która na koniec 2011 r. nie miała charakteru ostatecznego¹³. Instytut zaskarżył tę decyzję w dniu 9 listopada 2011 r., wnioskując o ponowne rozpatrzenie sprawy. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego utrzymał zaskarżoną decyzję w mocy, wydając decyzję rozstrzygającą postępowanie odwoławcze w dniu 14 marca 2012 r. Tym samym brak było podstaw do zaliczenia powyższej kwoty do należności i do zaległości (należności, których termin zapłaty upłynął) występujących na koniec 2011 r. Z przepisów § 9 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴ wynika, że w odpowiednich kolumnach salda końcowego sprawozdania Rb-27 wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, także należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵, w kategorii *Pozostałych należności* w sprawozdaniu Rb-N wykazywane są należności rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, z wyjątkiem pominięcia skutków zdarzeń, o których mowa we wcześniejszym akapicie, łączne sprawozdania budżetowe za 2011 r. dotyczące części 28, części 38 oraz części 67 budżetu państwa:

¹³ Zgodnie z art. 111 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071, ze zm.) strona może w terminie czternastu dni od dnia doręczenia lub ogłoszenia decyzji zażądać jej uzupełnienia co do rozstrzygnięcia bądź co do prawa odwołania, wniesienia w stosunku do decyzji powództwa do sądu powszechnego lub skargi do sądu administracyjnego albo sprostowania zamieszczonego w decyzji pouczenia w tych kwestiach.

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy)

oraz sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE) przekazują prawdziwy oraz rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. i zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wiarygodność rocznych sprawozdań Ministerstwa w zakresie budżetu dysponenta III stopnia:

- 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)
- oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

Dane z jednostkowych sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia zostały prawidłowo przeniesione do odpowiednich sprawozdań łącznych.

Kontrola półrocznych sprawozdań Rb-33 i Rb-40 oraz rocznego sprawozdania Rb-33, a także sprawozdań za IV kwartał 2011 r. Rb-Z i Rb-N Funduszu wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów, wydatków oraz należności i zobowiązań Funduszu.

Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Uwagi końcowe i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na niskie wykonanie w 2011 r. – na poziomie 45,6% – planu wydatków Funduszu Nauki i Technologii Polskiej. Z planowanych wydatków nie wykorzystano kwoty 163.120 tys. zł, a na koniec roku budżetowego na rachunku Funduszu pozostawały środki w kwocie 323.000 tys. zł (łącznie ze środkami niewykorzystanymi z roku poprzedniego).

Niewykorzystanie środków w roku budżetowym świadczy o równoczesnym przesunięciu na późniejszy okres realizacji zadań zaplanowanych do finansowania z tych środków, a w efekcie prowadzi do obniżenia nakładów na naukę w danym roku budżetowym.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego winien podjąć działania zmierzające do zapewnienia bieżącego wykorzystywania środków Funduszu na finansowanie nauki.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych Ministerstwa, w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej.

Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania systemu rachunkowości Ministerstwa (księgowości komputerowej) w zakresie dysponenta III stopnia, zbadania systemu kontroli wewnętrznej i funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej oraz zbadania poprawności formalnej próby dowodów (zapisów księgowych) dotyczących działu 750 – Administracja publiczna w ramach części 28 i części 38 budżetu państwa, w tym 184 dowodów dobranych losowo metodą monetarną¹⁶ o wartości 13.596,7 tys. zł i 24 dobranych metodami niestatystycznymi o wartości 4.523,3 tys. zł.

Badanie wiarygodności powyższych zapisów księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych, ze wskazaniem właściwych kont syntetycznych, na podstawie poprawnych formalnie i rachunkowo dowodów księgowych.

Część 28 - Nauka

Budżet państwa

Dochody

Dane dotyczące dochodów budżetowych części 28 przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 1a do Informacji.

Dochody budżetu państwa w części 28 zaplanowane w wysokości 12.050 tys. zł zrealizowano w wysokości 26.987,4 tys. zł, co stanowiło 223,9% wielkości określonej w ustawie budżetowej oraz 61,1% w stosunku do wykonania 2010 r.

Wyższe od planowanych dochody, których nie można było przewidzieć, uzyskano z tytułu zwrotu przez beneficjentów otrzymanych i niewykorzystanych kwot dotacji wraz z odsetkami.

Największy udział (95,4%) miały dochody w dziale 730 – Nauka w wysokości 25.750,2 tys. zł, uzyskane głównie ze zwrotu przez jednostki naukowe niewykorzystanych

¹⁶ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

środków na finansowanie projektów badawczych i celowych, działalności statutowej i inwestycji jednostek naukowych, działalności wspomagającej badania i środków przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (19.574,6 tys. zł), a także ze zwrotów niewykorzystanych dotacji z należnymi odsetkami (6.037,6 tys. zł) oraz wpłat uzyskanych z tytułu pobranych odsetek, grzywien i kar (138 tys. zł).

Dochody zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone terminowo i w prawidłowej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nierzetelnego przedstawienia w sprawozdaniach łącznych w części 28 danych o stanie należności na koniec 2011 r.

W sprawozdaniu Rb-27 z wykonania dochodów wykazano należności ogółem w kwocie 8.549,5 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 1.379,3 tys. zł. Taki sam stan należności pozostałych ogółem wykazano w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wymienione stany sprawozdawcze należności i zaległości zostały zawyżone o kwotę 1.379,3 tys. zł (opis na str. 11 w rozdziale „Sprawozdawczość”).

Faktyczny stan należności na koniec 2011 r. w części 28, pomniejszony o kwotę zawyżenia, wyniósł 7.170,2 tys. zł i w porównaniu do 2010 r. był niższy o 2.502,5 tys. zł, tj. o 25,9%. Nie wystąpiły zaległości (należności, których termin zapłaty upłynął).

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków w części 28.

Dane dotyczące wydatków budżetowych części 28 zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 2a do Informacji.

Wydatki budżetu państwa w części 28 zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 4.620.913 tys. zł, zwiększono w trakcie roku do 4.980.560,8 tys. zł (tj. o 0,8 %), a wykonano w wysokości 4.865.397,1 tys. zł, tj. w 97,7%.

Wydatki w części 28 zrealizowano w działach: 730 – Nauka w kwocie 4.645.773,9 tys. zł, 750 – Administracja publiczna – 46.038,4 tys. zł, 752 – Obrona Narodowa – 153.475 tys. zł oraz 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 20.109,7 tys. zł.

¹⁷ Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

W 2011 r. Minister Finansów przekazał na wydatki w części 28 środki pieniężne w kwocie 4.913.852,3 tys. zł. Dysponent części 28 zwrócił na centralny rachunek bieżący budżetu państwa niewykorzystane środki w kwocie 48.455,2 tys. zł w dwóch przelewach: 25 stycznia 2012 r. (1.452,2 tys. zł) i 15 lutego 2012 r. (47.003 tys. zł), tj. w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Wydatki w dziale 730 – Nauka, stanowiące 95,5% ogółu wydatków części 28, przeznaczono na finansowanie działalności statutowej i inwestycyjnej jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych – 2.519.733,7 tys. zł, na finansowanie projektów badawczych i celowych w poszczególnych dziedzinach nauk (przyrodniczych, technicznych, społecznych, humanistycznych i ścisłych) – 489.800,8 tys. zł, a także finansowanie działalności Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBR) oraz Narodowego Centrum Nauki (NCN) – odpowiednio: 860.266,8 tys. zł i 489.515 tys. zł. Środki te przeznaczono na finansowanie: projektów badawczych i celowych w dziedzinie nauk przyrodniczych (rozdział 73001) w kwocie 2.836,4 tys. zł, projektów badawczych i celowych w dziedzinie nauk technicznych (rozdział 73002) w kwocie 2.795,1 tys. zł, projektów badawczych i celowych w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych (rozdział 73003) w kwocie 1.421,8 tys. zł, działalności statutowej i inwestycyjnej jednostek naukowych oraz badań własnych szkół wyższych (rozdział 73005) w kwocie 4.899 tys. zł, działalności wspomagającej badania (rozdział 73006) w kwocie 1.113,5 tys. zł, współpracy naukowej i naukowo-technicznej z zagranicą (rozdział 73007) w kwocie 4.949,2 tys. zł, działalności NCBR (rozdział 73008) w kwocie 4.947 tys. zł oraz NCN (rozdział 73009) w kwocie 75,7 tys. zł. Pozostałe wydatki w dziale 730 – Nauka, w wysokości 6.037,6 tys. zł, zrealizowane zostały w ramach rozdziału 73095 – Pozostała działalność.

Realizacja wydatków części 28 w latach 2010 i 2011 według grup ekonomicznych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	Wykonanie 2011 r.					
			wg ustawy	budżet po zmianach	wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł			%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	4.419.132,9	4.620.913	4.980.560,8	4.865.397,1	110,1	105,3	97,7
1.	Dotacje i subwencje	2.431.014,5	2.888.498	3.617.158,8	3.601.093,8	148,1	124,7	99,6
2.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	4.559,0	3.762	7.919,6	7.859,9	172,4	208,9	99,2
3.	Wydatki bieżące	1.447.863,2	1.203.064	487.482	478.906,7	33,1	39,8	98,2
4.	Wydatki majątkowe	313.961,8	254.258	251.248	241.253,2	76,8	94,9	96,0
5.	Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	221.734,4	271.341	616.752,4	536.283,6	242,3	198	87,1

Źródło: sprawozdawczość budżetowa z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28)

Największe kwoty wydatków bieżących części 28, tj. 92,1% ich ogółu zrealizowano w dziale 730 – Nauka (441.185 tys. zł). Wydatki te przeznaczone zostały przede wszystkim na finansowanie: projektów badawczych i celowych w dziedzinie nauk przyrodniczych, nauk technicznych oraz nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych, w kwotach odpowiednio: 134.750 tys. zł, 111.510 tys. zł i 74.543 tys. zł.

W rozdziale 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych wydatki planowane po zmianach w kwocie 181.512,6 tys. zł zrealizowano w 99,9%. Plan po zmianach w tym rozdziale był niższy od określonego w ustawie budżetowej o 91.930,4 tys. zł, co wynikało z przekazania zadań (projektów celowych) i środków do NCBR oraz NCN, w związku z przejściem przez te agencje wykonawcze realizacji umów oraz projektów celowych i badawczych uprzednio finansowanych przez Ministerstwo. Największą kwotę (134.800 tys. zł) przeznaczono na finansowanie projektów badawczych własnych i promotorskich, program badawczy POL-POSTDOC, programy Ministra: *Rozwój sportu akademickiego*, *Ideas Plus* i *Iuventus plus*. Ponadto na badania naukowe finansowane i współfinansowane z bezzwrotnych środków pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego wykorzystano 46.712,5 tys. zł.

W rozdziale 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych plan po zmianach wynoszący 261.609,5 tys. zł (o 229.989,5 tys. zł mniejszy od przewidzianego w ustawie budżetowej na 2011 r. z powodu przekazania środków i zadań do NCBR) został wykonany w 87,2%. W ramach tego rozdziału finansowano m. in. projekty badawcze własne i promotorskie, rozwojowe oraz program Ministra (*Iuventus Plus*) przeznaczając na to kwotę 111.572,2 tys. zł. Na badania naukowe finansowane i współfinansowane z bezzwrotnych środków pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego przeznaczono w ramach tego rozdziału 4.494,3 tys. zł. Kwotę 11.221,4 tys. zł przekazano w formie dotacji celowej na zadania zlecone do realizacji stowarzyszeniom Naczelnej Organizacji Technicznej. Ponadto dofinansowano środkami budżetu państwa (134.321,4 tys. zł) realizację PO IG.

W rozdziale 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych plan po zmianach wyniósł 80.433,8 tys. zł i wykonany został w 99,9%. Na finansowanie projektów badawczych własnych i promotorskich, projektów specjalnych i projektów Ministra *Iuventus Plus* oraz *Ideas Plus* przeznaczono w ramach tych kwot 74.585,2 tys. zł. Na badania naukowe finansowane i współfinansowane z bezzwrotnych

środków pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego przekazano 5.848,6 tys. zł.

W rozdziale 73006 – Działalność upowszechniająca naukę plan po zmianach został wykonany w wysokości 51.637,3 tys. zł (w 95,5%). Środki wykorzystane zostały na działalność wspomagającą badania (13,3% ogółu wydatków), na zadania podmiotów działających na rzecz nauki (56,9%), na programy i przedsięwzięcia określone przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (27,3%), na nagrody za wybitne osiągnięcia naukowe (0,3%) oraz na dotację celową na zadania zlecone stowarzyszeniom (2,1%).

W rozdziale 73007 – Współpraca naukowa z zagranicą plan po zmianach wynoszący 130.597,5 tys. zł (niższy od określonego w ustawie o 64.316,5 tys. zł, ze względu na przekazanie środków i zadań do NCN) został wykonany w 99,9%.

Na wydatki majątkowe przeznaczono w części 28 kwotę 241.253,2 tys. zł, w tym 228.545 tys. zł (94,7%) w dziale 730 – Nauka. Największe kwoty tych wydatków (226.187,8 tys. zł) zrealizowano w rozdziale 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych, które przeznaczono na finansowanie inwestycji, z tego:

- na inwestycje budowlane i aparaturowe – 172.519,9 tys. zł (76,3%), w tym na inwestycje budowlane jednostek sektora finansów publicznych – 141.802,1 tys. zł,
- na międzynarodowe projekty infrastruktury badawczej - 33.884,9 tys. zł (15,0%),
- na inwestycje infrastruktury informatycznej nauki - 19.783,0 tys. zł (8,7%).

W ramach inwestycji budowlanych w 2011 r. zrealizowano 87 zadań inwestycyjnych, w tym 42 nowe i 36 przyjętych do realizacji w poprzednich latach. Inwestycje budowlane jednostek sektora finansów publicznych obejmowały 62 zadania, na które wydatkowano 141.802,1 tys. zł. Na realizację 25 inwestycji budowlanych jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych wydano 30.717,7 tys. zł.

Na koniec 2011 r. zobowiązania w części 28 wyniosły 428,2 tys. zł (z tytułu zakupu usług i dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2011 r.) i były niższe od zobowiązań na koniec 2010 r. o 2.128,7 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dane dotyczące zatrudnienia w części 28 przedstawia tabela stanowiąca załącznik 3a do Informacji.

W części 28 finansowano wynagrodzenia 340 pracowników Ministerstwa. W 2011 r. wydatkowano na ten cel kwotę 26.287,4 tys. zł, tj. niższą w porównaniu z 2010 r., o 781,2 tys. zł, tj. o 2,9%.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wyniosło 340 etatów i w porównaniu do 2010 r. było mniejsze o 38 etatów, tj. o 10,1%. Zmniejszenie zatrudnienia wynikało z przekazania zadań Instytucji Pośredniczącej, realizowanych przez Ministerstwo do końca sierpnia 2011 r., NCBR, które stało się z mocy prawa pracodawcą dla realizujących te zadania pracowników Ministerstwa. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.443 zł i było wyższe w porównaniu do 2010 r. o 476 zł, tj. o 7,9%. Wzrost ten dotyczył przede wszystkim członków korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03) i wynikał m.in. z wypłat dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania związane z przygotowaniem i sprawowaniem przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej. W grupie tej średnie wynagrodzenie roczne wzrosło z 6.128 zł w 2010 r. do 6.615 zł w 2011 r.

Dotacje

Zaplanowane w 2011 r. w części 28 wydatki na dotacje w wysokości 2.888.498 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do 3.617.158,8 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 3.601.093,8 tys. zł, tj. w 99,6%.

Największe kwoty dotacji (3.440.131 tys. zł) udzielone zostały w dziale 730 – Nauka, co stanowiło 95,5% środków wydatkowanych na ten cel w części 28.

Dotacji tych udzielono przede wszystkim w ramach rozdziałów: 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych (2.082.226 tys. zł), 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (856.319 tys. zł) oraz 73009 – Narodowe Centrum Nauki (488.089 tys. zł), co stanowiło łącznie 3.426.634 tys. zł (99,6% dotacji w dziale 730).

Pozostałych dotacji z części 28 udzielono w ramach rozdziałów: 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych (11.121 tys. zł), 73006 – Działalność upowszechniająca naukę (1.055 tys. zł) i 73007 – Współpraca naukowa z zagranicą (1.221 tys. zł).

W rozdziale 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych plan po zmianach wynosił 2.553.755,7 tys. zł i był wyższy od ustalonego w ustawie budżetowej o 315.627,7 tys. zł, a wykonany został w kwocie 2.519.733,7 tys. zł, tj. w 98,7%. Niższe od planowanego wykonanie wydatków dotyczyło dotacji celowych na finansowanie inwestycji służących potrzebom badań naukowych: współfinansowanych ze środków UE (§ 6209) – 88,8%, inwestycji budowlanych i aparaturowych (§ 6220 i § 6230) – odpowiednio 95,5% oraz 98,5%.

W rozdziale 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ustawie budżetowej planowano zrealizowanie wydatków w wysokości 627.600 tys. zł (w planie po zmianach – 866.529,7 tys. zł). Zwiększenie wynikało z przekazania NCBR funkcji i zadań wykonywanych do końca sierpnia 2011 r. przez Ministerstwo. Wykonanie wydatków wyniosło łącznie 860.266,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Dotację podmiotową na działalność NCBR wykorzystano w wysokości 17.950,6 tys. zł oraz dotację celową w wysokości 838.368,4 tys. zł, w tym na wydatki zlecone przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego – 469.278 tys. zł.

W rozdziale 73009 – Narodowe Centrum Nauki w planie po zmianach wydatki w wysokości 500.919,5 tys. zł były wyższe od określonych w ustawie budżetowej o 195.954,5 tys. zł, ze względu na przekazanie NCN do realizacji umów dotyczących projektów badawczych finansowanych dotychczas przez Ministerstwo. Wykonanie wydatków wyniosło 489.515 tys. zł (97,7%). Najniższe wykonanie wydatków dotyczyło § 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i wyniosło 67,9% planu po zmianach. Dotację tę w ustawie budżetowej zaplanowano w wysokości 25.000 tys. zł. Wydatki te zwiększono do kwoty 28.898,5 tys. zł, a wykonano w kwocie 19.643 tys. zł. Mniejsze, w relacji do planu po zmianach (97,7%), były wydatki inwestycyjne, na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz sprzętu biurowego – zrealizowane w kwocie 1.425,8 tys. zł (w 71,3%).

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu środków europejskich w części 28.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawia tabela stanowiąca załącznik 4a do Informacji.

Wydatki z budżetu środków europejskich w części 28 zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 762.981 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do 1.970.782 tys. zł, tj. o 158,3%. Wydatki zrealizowano w wysokości 1.679.999,8 tys. zł (85,2% planu po zmianach). Środki te przeznaczono na projekty realizowane w ramach PO KL – 24.077,3 tys. zł (94,6% kwoty planowanej) i PO IG – 1.655.022,5 tys. zł (85,1% kwoty planowanej).

Programy wieloletnie

W ustawie budżetowej na rok 2011, w ramach części 28 budżetu państwa, przewidziano wydatki w kwocie 26.404 tys. zł na realizację trzech programów wieloletnich. Obejmowało to finansowanie w dziale 730 – Nauka: programu pn. *Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy – II etap* – 10.500 tys. zł, programu pn. *Polskie Sztuczne Serce* -

3.474 tys. zł oraz w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego programu pn. *Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik* - 12.430 tys. zł.

Kontrola realizacji programu pn. *Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik*¹⁸ wykazała, że w planowanym terminie (tj. do końca 2011 r.) program ten nie został zakończony.

Program realizowało Centrum Nauki Kopernik w Warszawie, wykorzystując na ten cel w 2011 r. kwotę 11.855,9 tys. zł, z planowanych 12.430 tys. zł. Środki te przeznaczono na realizację czterech zadań: „Budowa interaktywnych eksponatów ekspozycji stałej i ekspozycyjnego systemu informatycznego” (547,3 tys. zł), „Zakup i instalację planetarium” (9.115 tys. zł), „Budowa laboratoriów i pracowni” (2.161 tys. zł) i „Budowa ekspozycji w Parku Odkrywców” (32,6 tys. zł). Centrum Nauki Kopernik zwróciło na rachunek Ministerstwa niewykorzystane środki dotacji, przypadające na niezrealizowaną część zadania (w ogólnej kwocie 674,2 tys. zł, wraz z naliczonymi odsetkami, pobranymi karami umownymi i rozliczeniem podatku od towarów i usług).

Niezrealizowanie programu w zakładanym terminie wynikało z niezakończenia jednego zadania w zakresie „Budowy interaktywnych eksponatów ekspozycji stałej”, spowodowanego opóźnieniami w dostawie urządzeń, a także koniecznością dostosowania pomieszczeń do potrzeb przyszłej ekspozycji. W konsekwencji zadanie to zaplanowano do dalszej realizacji w 2012 r., a udostępnienie niezrealizowanej części ekspozycji przewidziano na listopad 2012 r.

Podkreślić należy, że program nie został zakończony, mimo iż termin jego zakończenia ustalony uchwałą Rady Ministrów Nr 136/2009 z dnia 31 lipca 2009 r. na koniec czerwca 2011 r., przedłużony został uchwałą Rady Ministrów Nr 146/2011 z dnia 3 sierpnia 2011 r. do końca grudnia 2011 r.

Opóźnienia w realizacji programu występowały również w latach wcześniejszych. Rada Ministrów przyjęła uchwały nr 273/2007 z dnia 8 listopada 2007 r. oraz nr 136/2009 z dnia 31 lipca 2009 r., dostosowujące harmonogram realizacji i finansowania programu do opóźniających się terminów realizacji inwestycji budowlanej.

¹⁸ Program ten został ustanowiony uchwałą nr 75/2006 Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą *Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik*.

Część 38 – Szkolnictwo wyższe

Budżet państwa

Dochody

Dochody budżetu państwa w części 38, zaplanowane w wysokości 210 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 11.687,3 tys. zł, a w porównaniu do dochodów uzyskanych w 2010 r. były wyższe o 3.424,9 tys. zł (tj. o 41,5%).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1b do Informacji.

Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych wynikało głównie ze zwrotów:

- niewykorzystanych dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w szkołach wyższych w kwocie łącznej 6.718,3 tys. zł (tj. 57,5% ogółu uzyskanych dochodów), w tym przez Uniwersytet Gdański – 1.720,6 tys. zł, Uniwersytet Warszawski – 1.688 tys. zł, Uniwersytet Wrocławski – 710,6 tys. zł, Politechnikę Krakowską – 667,9 tys. zł i Uniwersytet Warmińsko-Mazurski – 660,3 tys. zł,
- niewykorzystanych dotacji celowych w kwocie 1.596,2 tys. zł (tj. 13,6% ogółu) przez Ośrodek Przetwarzania Informacji w Warszawie w ramach Pomocy Technicznej PO IŚ.

Na koniec 2011 r. w części 38 wystąpiły należności w kwocie 8.864,5 tys. zł z tytułu niewykorzystanych dotacji wraz z odsetkami przez trzy szkoły wyższe (Uniwersytet Jagielloński, Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach, Uniwersytet Zielonogórski), w tym zaległości w kwocie 6.416,9 tys. zł. Zaległości dotyczyły głównie niezwróconej dotacji z budżetu 2009 r. (4.840,2 tys. zł) wraz z odsetkami (1.325,7 tys. zł) przez Uniwersytet Zielonogórski, który zaskarżył do sądu administracyjnego ostateczną decyzję Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, ustalającą kwotę środków do zwrotu.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami realizację wydatków budżetowych w części 38 – Szkolnictwo wyższe.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2b do Informacji.

Wydatki budżetu państwa w części 38 zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 9.594.987 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do 9.870.920,1 tys. zł (tj. o 2,9%), zostały zrealizowane w kwocie 9.830.386,2 tys. zł, tj. w 99,6%. Najwyższe wydatki, w kwocie

9.794.186,9 tys. zł (99,6% ogółu wydatków) zostały zrealizowane w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, z przeznaczeniem na finansowanie: działalności dydaktycznej szkół wyższych – 8.034.738,5 tys. zł, pomocy materialnej dla studentów i doktorantów – 1.515.349,1 tys. zł, jednostek pomocniczych szkolnictwa wyższego – 114,2 tys. zł, Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich – 83.800 tys. zł.

W 2011 r. Minister Finansów przekazał na wydatki w części 38 środki pieniężne w kwocie 9.857.496,8 tys. zł. Dysponent części 38 zwrócił na centralny rachunek bieżący budżetu państwa niewykorzystane środki w kwocie 27.110,6 tys. zł w dniach 25 stycznia 2012 r. (7.179,5 tys. zł) i 15 lutego 2012 r. (19.931,1 tys. zł), tj. w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Na koniec 2011 r. w części 38 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 329,6 tys. zł (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.).

Realizacja wydatków w części 38 – Szkolnictwo wyższe w latach 2010 i 2011 według grup ekonomicznych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	Wykonanie 2011 r.					
			wg ustawy	budżet po zmianach	wykonanie	6:3	6:4	6:5
			tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	9.606.294,7	9.594.987,0	9.870.920,1	9.830.386,2	102,3	102,5	99,6
1.	Dotacje i subwencje	8.824.801,6	8.894.344,0	8.900.348,4	8.899.750,0	100,8	100,1	100,0
2.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	116.386,5	134.143,0	131.751,9	131.466,2	113,0	98,0	99,8
3.	Wydatki bieżące	42.228,0	47.008,0	50.042,7	49.157,2	116,4	104,6	98,2
4.	Wydatki majątkowe	347.017,9	410.349	410.349,0	408.962,4	117,9	99,7	99,7
5.	Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	275.860,6	109.143,0	378.428,0	341.050,4	123,6	312,5	90,1

Źródło: sprawozdawczość budżetowa z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (w rozdziale 80306) w wysokości 10.155 tys. zł, zwiększone do kwoty 141.060,4 tys. zł, zrealizowano w kwocie 133.890,6 tys. zł, tj. w 94,9%. Przeznaczono je na współfinansowanie 91 zadań inwestycyjnych w szkołach wyższych.

Na realizację 15 zadań inwestycyjnych w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej wydatkowano 24.712,7 tys. zł, tj. 99,6% środków uzyskanych z rezerwy celowej (w kwocie 24.820,3 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w części 38 w 2011 r. wyniosło 124.298 etatów i w porównaniu do 2010 r. było większe o 446 etatów, tj. o 0,4%. Największy wzrost zatrudnienia wystąpił w dziale 730 – Nauka o 547 etatów. Dotyczyło to przede wszystkim działalności statutowej

i inwestycyjnej jednostek naukowych oraz badań własnych szkół wyższych (rozdział 73005). Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 6.859.257 tys. zł i w porównaniu do 2010 r. wzrosły o 171.541 tys. zł (o 2,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.599 zł i było wyższe w porównaniu do 2010 r. o 99 zł.

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie klasyfikowane w części 38 wyniosło 127 etatów i w porównaniu do 2010 r. zmniejszyło się o dwa etaty. Wydatki na wynagrodzenia w Ministerstwie zrealizowano w kwocie 9.420,4 tys. zł, niższej w porównaniu do 2010 r. o 135,5 tys. zł, tj. o 1,4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.181 zł (wyższe o 8 zł w porównaniu do 2010 r.).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 38 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3b do informacji.

Dotacje budżetowe

Zaplanowane w 2011 r. wydatki na dotacje w wysokości 8.894.344 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do 8.900.348,4 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 8.899.750 tys. zł, tj. w ok. 100%.

1. Zaplanowane w ustawie budżetowej dotacje przedmiotowe do podręczników akademickich¹⁹ w wysokości 8.605 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 8.005,9 tys. zł, tj. w 93%. Niewykonanie planu wydatków w kwocie 599,1 tys. zł wynikało przede wszystkim z redukcji planów wydawniczych przez wydawnictwa: Wydawnictwo Uniwersytetu Warszawskiego (niewykorzystane 403,3 tys. zł), Wydawnictwo BC Edukacja (niewykorzystane 18,2 tys. zł), Wydawnictwo Naukowo-Techniczne (niewykorzystane 22,1 tys. zł).

Dotację wykorzystano na dofinansowanie 35 wydawcom wydania łącznie 256 tytułów specjalistycznych podręczników akademickich o łącznym nakładzie 297.502 egzemplarzy.

2. Zaplanowane w ustawie budżetowej dotacje podmiotowe, w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna, w wysokości 7.423.620 tys. zł, zostały w trakcie roku zwiększone do 7.428.602,2 tys. zł i zrealizowane w zaplanowanej wysokości.

¹⁹ Ujmowane w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, rozdziale 15002 - Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich § 2620 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i § 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Podziału ww. dotacji dokonano na podstawie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych²⁰.

Dotacje podmiotowe (7.428.602,2 tys. zł) przekazane zostały szkołom wyższym:

- 1) na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem uczelni, w tym na remonty w kwocie 7.375.110,2 tys. zł, z tego dla:
 - 95 publicznych uczelni akademickich i zawodowych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego – 7.138.133,2 tys. zł;
 - pięciu uczelni wojskowych, tj.: Wojskowej Akademii Technicznej im. Jarosława Dąbrowskiego w Warszawie, Akademii Marynarki Wojennej im. Bohaterów Westerplatte w Gdyni, Akademii Obrony Narodowej w Warszawie, Wyższej Szkoły Oficerskiej Sił Powietrznych w Dęblinie i Wyższej Szkole Oficerskiej Wojsk Lądowych im. generała Tadeusza Kościuszki we Wrocławiu na zadanie dotyczące kształcenia osób cywilnych – 86.337,1 tys. zł;
 - sześciu uczelni prowadzonych przez kościoły i związki wyznaniowe finansowanych z budżetu państwa na podstawie odrębnych przepisów, tj.: Akademii Ignatianum w Krakowie, Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego, Uniwersytetu Papieskiego Jana Pawła II w Krakowie, Papieskiego Wydziału Teologicznego w Warszawie, Papieskiego Wydziału Teologicznego we Wrocławiu oraz Prawosławnego Seminarium Duchownego w Warszawie – 150.639,9 tys. zł;
- 2) na zadania związane ze świadczeniami zdrowotnymi wykonywanymi w ramach kształcenia studentów studiów stacjonarnych na kierunkach medycznych (dietetyka, fizjoterapia, pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne) w 37 uczelniach publicznych nadzorowanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego – 10.848 tys. zł;
- 3) na zadania związane z prowadzeniem podyplomowego kształcenia w celu zdobywania specjalizacji przez lekarzy weterynarii, pielęgniarki i położne – 1.400 tys. zł, z tego dla:
 - czterech uczelni akademickich realizujących szkolenia specjalistyczne dla lekarzy weterynarii – 1.256 tys. zł;

²⁰ Dz. U. Nr 89, poz. 544, ze zm.

- czterech uczelni zawodowych realizujących kursy specjalistyczne dla pielęgniarek i położnych – 144 tys. zł;
- 4) na zadania związane z kształceniem i rehabilitacją leczniczą studentów niepełnosprawnych – 41.244 tys. zł, z tego dla:
- 95 publicznych uczelni akademickich i zawodowych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego – 39.404 tys. zł;
 - pięciu uczelni wojskowych – 331,3 tys. zł;
 - pięciu uczelni katolickich finansowanych na zasadach uczelni publicznych, tj. Akademii Ignatianum w Krakowie, Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego, Uniwersytetu Papieskiego Jana Pawła II w Krakowie, Papieskiego Wydziału Teologicznego w Warszawie oraz Papieskiego Wydziału Teologicznego we Wrocławiu – 1.508,7 tys. zł.

W 2011 r. rozpoczęto finansowanie działalności dydaktycznej dwóch uczelni, tj. Prawosławnego Seminarium Duchownego w Warszawie²¹ oraz Wyższej Szkoły Oficerskiej Wojsk Lądowych im. generała Tadeusza Kościuszki we Wrocławiu w związku z podjęciem w roku akademickim 2010/2011 kształcenia stacjonarnego studentów cywilnych.

3. Zaplanowane w ustawie budżetowej dotacje podmiotowe, w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdziale 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów, w wysokości 1.520.268 tys. zł, zostały w trakcie roku zmniejszone do 1.515.366,9 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 1.515.349,1 tys. zł (mniejszej o 17,8 tys. zł).

Dotacje przekazywano łącznie 438 szkołom wyższym publicznym i niepublicznym, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 9 do rozporządzenia w sprawie zasad podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych.

Dotacje na pomoc materialną dla uczelni niepublicznych zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 338.798 tys. zł, zmniejszone w trakcie roku do 334.727,3 tys. zł, zostały zrealizowane w pełnej wysokości. Wydatki na ten cel w 2011 r. były niższe niż w 2010 r. o 6.362 tys. zł, tj. o 1,9%.

²¹ Na podstawie ustawy z dnia 13 maja 2011 r. o finansowaniu Prawosławnego Seminarium Duchownego w Warszawie z budżetu państwa (Dz. U. Nr 144, poz. 849).

Dotacje na pomoc materialną dla uczelni publicznych zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 1.114.526 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.119.579,9 tys. zł, wykonane zostały w pełnej wysokości.

4. W ustawie budżetowej w ramach działu 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdział 80395 – Pozostała działalność zaplanowano dotacje w kwocie 1.338 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych pn.: *Organizowanie i animowanie działań na rzecz środowiska akademickiego* i *Organizowanie działań na rzecz sportu akademickiego*. Dotacji udzielono w zaplanowanej kwocie.

Na realizację 14 zadań w ramach zadania *Organizowanie i animowanie działań na rzecz środowiska akademickiego* przekazano 11 organizacjom pozarządowym (trzem stowarzyszeniom i ośmiu fundacjom) kwotę 338 tys. zł.

Na realizację pięciu zadań w ramach zdania *Organizowanie działań na rzecz sportu akademickiego* przekazano 1.000 tys. zł jednej organizacji pozarządowej, tj. Akademickiemu Związkowi Sportowemu.

Dotacje te wykorzystano w pełnej kwocie.

5. Na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, z tytułu udziału strony polskiej w unijnym programie *Uczenie się przez całe życie* (Long Life Learning), udzielono dotacji w kwocie 4.209 tys. zł, zwiększonej o 209 tys. w stosunku do zaplanowanej w ustawie budżetowej.

6. Na realizację zadania polegającego na wspieraniu obywateli Polski oraz Stanów Zjednoczonych wyjeżdżających do uczelni lub innych jednostek organizacyjnych państwa drugiej Strony w ramach Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta udzielono dotacji w zaplanowanej kwocie 2.680 tys. zł.

7. Na finansowanie działalności Parlamentu Studentów Rzeczypospolitej Polskiej (PSRP) w ustawie budżetowej zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 527 tys. zł, którą zwiększono do 807 tys. zł. Dotacji udzielono w kwocie 807 tys. zł na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych oraz funkcjonowaniem Biura PSRP.

8. Dotacje na wydatki majątkowe zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 410.349 tys. zł, zrealizowane zostały w kwocie 408.962,4 tys. zł, tj. w 99,7%.

W dziale 803 – Szkolnictwo wyższe wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 409.519 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 408.555,5 tys. zł, tj. w 99,8%.

Przeznaczono je na sfinansowanie lub dofinansowanie 74 zadań inwestycyjnych w publicznych szkołach wyższych, z tego:

- ośmiu zadań w ramach trzech programów wieloletnich,
- 47 zadań kontynuowanych,
- 19 nowych zadań inwestycyjnych.

W 2011 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego udzielił szkołom wyższym dotacji celowych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie łącznej 409.519 tys. zł bez zawierania umów dotacji. Ministerstwo przekazało rektorom jedynie pisma zawierające informację o określeniu planu dotacji celowej z budżetu państwa oraz kwotę dotacji, zalecenie o konieczności bezzwłocznego poinformowania o zmianach dokonywanych w trakcie realizacji inwestycji oraz prośbę o przekazanie propozycji harmonogramu transz dotacji.

Udzielenie dotacji bez zawarcia umów dotacji było niezgodne z art. 150 ustawy o finansach publicznych, zobowiązującym do ich zawierania w sytuacji, gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji. Obowiązujące w 2011 r. przepisy nie określały trybu i zasad udzielania dotacji inwestycyjnych szkołom wyższym, bowiem rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu udzielania oraz zasad i trybu rozliczania dotacji na dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji uczelni publicznej²², weszło w życie dopiero od dnia 1 stycznia 2012 r. Dodać należy, że w wymienionym rozporządzeniu zawarto wymóg udzielania dotacji na podstawie umów.

Nieokreślenie warunków wykorzystania i rozliczania dotacji przekazanych uczelniom powodowało zróżnicowany sposób traktowania przez nie środków niewykorzystanych do końca roku budżetowego: sześć uczelni zwróciło niewykorzystane do końca 2011 r. dotacje w kwocie łącznej 3.112,3 tys. zł, tj. 1,2% przekazanych, natomiast 12 uczelni nie zwróciło niewykorzystanych dotacji w kwocie łącznej 20.334 tys. zł, tj. 13,6% przekazanych. Na celowość zawierania umów NIK wskazywała w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Niezawieranie umów dotacji ze szkołami wyższymi na finansowanie inwestycji stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów

²² Dz. U. Nr 179, poz. 1068.

publicznych²³, polegające na udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji.

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację budżetu środków europejskich w części 38.

Wydatki z budżetu środków europejskich zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 620.801 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.089.381,9 tys. zł (tj. o 75,5%). Wydatki wykonano w kwocie 1.075.915,3 tys. zł, tj. w 98,8%, z tego w ramach PO IS – 507.546 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i PO KL – 568.369,3 tys. zł (tj. 97,7% planu po zmianach).

Dane o wykonaniu wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4b do Informacji.

Programy wieloletnie

W ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 206.670 tys. zł na finansowanie w 2011 r. w części 38 trzech programów wieloletnich, z tego:

- *Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu Wrocławskiego* – 67.716 tys. zł,
- *Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu 2004-2015* – 83.954 tys. zł,
- *Budowa Kampusu 600 – lecia Odnowienia Uniwersytetu Jagiellońskiego* – 55.000 tys. zł.

Kontrola realizacji programu pn. *Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu Wrocławskiego* wykazała, że nie został on zakończony w zaplanowanym terminie do końca 2011 r., mimo że w pełni zrealizowano zaplanowane wydatki na 2011 r. na jego finansowanie z budżetu państwa. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przekazał Uniwersytetowi w kwietniu 2011 r. środki na realizację programu w kwocie 67.716 tys. zł, tj. zgodnie z limitem określonym w ustawie budżetowej. Uniwersytet Wrocławski nie wywiązał się z obowiązku wniesienia wkładu własnego w kwocie 32.897 tys. zł na zapłatę końcowych robót budowlanych oraz na wstępne wyposażenie obiektu. Spowodowane to zostało przedłużającym się procesem uzyskania kredytu bankowego na ten cel, o czym Minister został powiadomiony w lipcu 2011 r. W konsekwencji wymienione zadanie Ministerstwo ujęło w planie inwestycji kontynuowanych w 2012 r. z niezrealizowanym wkładem własnym Uniwersytetu.

²³ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

Część 67 – Polska Akademia Nauk

Budżet państwa

Dochody

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

W ustawie budżetowej na rok 2011 w części 67 nie planowano dochodów budżetowych. Zrealizowano nieplanowane dochody budżetowe w kwocie 22,3 tys. zł z tytułu zwrotu nadpłaconych składek ZUS i rozliczenia kosztów podróży pracowników.

Dochody były rzetelnie ewidencjonowane i odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w trybie i w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Na koniec 2011 r. nie wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie wydatków w części 67 budżetu państwa.

Wydatki budżetu państwa w części 67, zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 80.110 tys. zł, zostały zwiększone w trakcie 2011 r. do 80.508,2 tys. zł, tj. o 0,5%, a zrealizowane w wysokości 80.500,5 tys. zł. Zrealizowane wydatki stanowiły w całości dotację podmiotową i dotacje celowe dla PAN – odpowiednio w kwotach 76.763,5 tys. zł i 3.737 tys. zł.

W strukturze zrealizowanych w 2011 r. wydatków największy udział (51,1%) miały dotacje sklasyfikowane w rozdziale 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych PAN, które wyniosły 41.100 tys. zł. Dotacje sklasyfikowane w pozostałych dwóch rozdziałach: 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk i 73095 – Pozostała działalność wyniosły odpowiednio 16.380,5 tys. zł i 23.020 tys. zł, tj. 20,3% i 28,6% wydatków ogółem w części 67.

Na koniec 2011 r. w części 67 nie wystąpiły zobowiązania.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 67 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2c do Informacji.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przekazał PAN dotację celową na inwestycje w kwocie 3.690,5 tys. zł na podstawie umowy z dnia 10 czerwca 2011 r., która nie spełniała wymogów wynikających z art. 150 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Umowa ta nie określała:

na jakie zadania inwestycyjne przeznaczono dotację, wielkości kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań, terminu wykonania dotowanych zadań. Umowa określała, że dotację celową uznaje się za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem w przypadku wykonania zakresu rzeczowego określonego w zatwierdzonym planie finansowym PAN na dany rok budżetowy, jednakże plan finansowy PAN na 2011 r. (uchwalony przez Prezydium PAN w dniu 22 marca 2011 r.) nie określał zakresu przedmiotowego zadań inwestycyjnych. Dotacja została wykorzystana w kwocie 3.682,8 tys. zł na realizację 11 zadań inwestycyjnych. Środki dotacji w kwocie 86 tys. zł przekazano PAN przed dniem zawarcia umowy.

Udzielenie powyższej dotacji na finansowanie inwestycji PAN na podstawie umowy niezgodnej z wymaganiami art. 150 pkt 1 ustawy o finansach publicznych stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające na udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji.

Wykonanie planu finansowego Polskiej Akademii Nauk

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. planu finansowego PAN.

W zakresie pozytywnym w ocenie wykonania planu finansowego PAN uwzględniono:

- prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z planem zatwierdzonym przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego,
- zapewnienie ewidencyjnego wyodrębnienia wydatków finansowanych dotacjami budżetowymi udzielonymi z budżetu państwa w części 67,
- dokonywanie wydatków na cele przewidziane w planie rzeczowo-finansowym z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieterminowego zwrotu na rachunek Ministerstwa niewykorzystanej dotacji podmiotowej w kwocie 77,7 tys. zł,
- niedokonania zwrotu niewykorzystanych środków dotacji podmiotowej w kwocie 8,8 tys. zł,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- niesporządzenia w wymaganym terminie sprawozdania finansowego za 2011 r. i nieterminowego sporządzenia rocznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Plan finansowy PAN – zatwierdzony przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego - zakładał przychody własne i dotacje z części 67 budżetu państwa w kwocie 126.865 tys. zł (odpowiednio: 46.357 tys. zł, 80.508 tys. zł) oraz koszty, środki na wydatki majątkowe i środki przyznane innym podmiotom w kwocie ogółem 138.229 tys. zł (odpowiednio: 129.172 tys. zł, 6.274 tys. zł, 2.783 tys. zł).

Zgodnie ze *Sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Polskiej Akademii Nauk za rok 2011* (sporządzonym w dniu 30 marca 2012 r. i rozpatrzonym przez Prezydium PAN w dniu 3 kwietnia 2012 r.) przychody własne i wpływy dotacji budżetowych wyniosły łącznie 124.793 tys. zł (odpowiednio: 44.285 tys. zł, 80.508 tys. zł), tj. 98,4% planowanych, zaś koszty, środki na wydatki majątkowe i środki przyznane innym podmiotom – łącznie 124.120 tys. zł (odpowiednio: 115.760 tys. zł, 5.577 tys. zł, 2.783 tys. zł), tj. 89,8% planowanych.

Otrzymane przez PAN dotacje z części 67 budżetu państwa, w łącznej kwocie 80.508,2 tys. zł wykorzystane zostały w wysokości 80.414 tys. zł (w 99,9%).

Dotacja podmiotowa w kwocie 76.763,5 tys. zł, stanowiąca 95,3% dotacji budżetowych, wykorzystana została w kwocie 76.677 tys. zł. Z otrzymanej dotacji podmiotowej nie wykorzystano kwoty 86,5 tys. zł.

Dotacja podmiotowa uzyskana w ramach rozdziału 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych PAN została wykorzystana m.in. na: pokrycie kosztów związanych z zatrudnieniem kierownictwa PAN, uposażenia członków PAN, organizację zgromadzeń ogólnych PAN i posiedzeń Prezydium PAN, działalność Prezesa i Kanclerza PAN oraz powoływanych przez nich zespołów doradczych, działalność korporacji uczonych (wydziałów, oddziałów, komitetów naukowych i problemowych, Komisji do Spraw Etyki w Nauce, Akademii Młodych Uczonych). Dotacja podmiotowa otrzymana w ramach rozdziału 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych PAN wykorzystana została głównie na działalność 22 spośród ogółem 26 jednostek PAN nieposiadających osobowości prawnej. Dotację klasyfikowaną w rozdziale 73095 – Pozostała działalność przeznaczono głównie na działalność Kancelarii PAN i współpracę naukową z zagranicą, jak również na dotacje dla trzech międzynarodowych instytutów.

Kontrola wykorzystania 48,4% środków dotacji podmiotowej w kwocie 37.183,9 tys. zł wykazała zgodne z planem przeznaczenie ich na finansowanie działalności

22 wyodrębnionych organizacyjnie jednostek PAN nieposiadających osobowości prawnej (17 pomocniczych jednostek naukowych i pięciu innych jednostek organizacyjnych). Objęte kontrolą trzy postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych, o wartości szacunkowej łącznie 597,1 tys. zł, przeprowadzono z zastosowaniem odpowiednich trybów i zasad wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych.

Polska Akademia Nauk zwróciła niewykorzystane środki dotacji podmiotowej w kwocie 77,7 tys. zł w dniu 1 lutego 2012 r., tj. po terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zobowiązującym do zwrotu niewykorzystanej części dotacji udzielonej z budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku. Zwrócone środki zostały zaliczone do dochodów budżetowych roku 2012. Do dnia 4 kwietnia 2012 r. nie zwrócono pozostałej kwoty 8,8 tys. zł niewykorzystanej dotacji podmiotowej, do czego zobowiązywał przepis art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 168 ust. 3 powołanej ustawy od kwot dotacji zwróconych po terminie nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

Opóźnienie w przekazaniu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 77,7 tys. zł oraz niedokonanie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 8,8 tys. zł stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj. czyny polegające na niedokonaniu w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości.

Dotacje celowe w łącznej wysokości 3.744,7 tys. zł wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w wysokości 3.737 tys. zł. Dotację celową na wydatki majątkowe w kwocie 3.690,5 tys. zł wykorzystano w kwocie 3.682,8 tys. zł, przeznaczając na realizację łącznie 11 zadań inwestycyjnych. Niewykorzystane środki w wysokości 7,7 tys. zł zwrócono w wymaganym terminie. Dotację celową w kwocie 54,2 tys. zł na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków europejskich wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na finansowanie kosztów realizacji projektu pn. *Pomorska Biblioteka Cyfrowa*, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych PAN i ich zgodność z zasadami rachunkowości oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i systemu kontroli zarządczej.

Na podstawie badania próby 126 dowodów księgowych o łącznej wartości 69.115,8 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, stwierdzono, że wszystkie dowody zaksięgowane zostały po upływie okresów sprawozdawczych. W księgach rachunkowych PAN, według stanu na dzień 28 stycznia 2012 r., zaksięgowanych było 1.905 zapisów dotyczących zdarzeń gospodarczych 2011 r., wynikających z 352 dokumentów, podczas gdy do systemu, w sposób nietrwały²⁴, wprowadzonych było 67.060 dokumentów. Do dnia 29 marca 2012 r. zaksięgowano ogółem 337.514 zapisów (o ponad trzysta tysięcy więcej). Żaden z miesięcznych okresów sprawozdawczych w 2011 r. nie został zamknięty do końca roku kalendarzowego, a tym samym nie wyłączono możliwości dokonywania zmiany zapisów w księgach rachunkowych po upływie okresu sprawozdawczego. Oznacza to niespełnienie wymogu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającego z art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Związane to było z wprowadzeniem do użytkowania od 2011 r. nowego systemu finansowo-księgowego i niedostatecznym monitorowaniem prawidłowości jego wdrożenia.

Nie dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych PAN na dzień 1 stycznia 2011 r., co było niezgodne z art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego w ciągu 15 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

W *Polityce (zasadach) rachunkowości w Polskiej Akademii Nauk*, wprowadzonej decyzją Prezesa PAN nr 8 z dnia 8 marca 2011 r., nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji systemu informatycznego, wykorzystywanego od 1 stycznia 2011 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

W wymaganym terminie, tj. do końca marca 2012 r., wynikającym z art. 52 ustawy o rachunkowości, nie zostało sporządzone sprawozdanie finansowe PAN za 2011 r. Zgodnie z tym przepisem kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu trzech miesięcy od dnia bilansowego. Nieterminowe sporządzenie sprawozdania finansowego było skutkiem niezapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Nie dochowano obowiązującego terminu złożenia łącznych rocznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-UZ – sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i Rb-UN – sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu

²⁴ Zapisy wprowadzone do tzw. bufora w komputerowym systemie finansowo-księgowym i oczekujące na ich ostateczne zatwierdzenie.

papierów wartościowych według wartości księgowej. Zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, wymienione sprawozdania powinny być złożone nie później niż 52 dni po upływie okresu sprawozdawczego, tj. do dnia 21 lutego 2011 r., a złożone zostały w dniu 9 marca 2012 r.

Opóźnienie w złożeniu sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające na niesporządzeniu lub nieprzekazaniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wskazaniu w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Inne ustalenia kontroli

W Ministerstwie kontrolą objęto próbę wydatków rzeczowych wykonanych w ramach budżetu dysponenta III stopnia w częściach 28 i 38 w kwocie 18.120 tys. zł. Badane wydatki zrealizowano w sposób celowy i oszczędny z odpowiednim zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Ministerstwo wywiązało się z obowiązku uiszczania w 2011 r. opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych.

Zmiany w planie wydatków dokonywane były przez dysponenta części 28, 38 i 67 z zachowaniem przepisów art. 171 ustawy o finansach publicznych.

4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Ocenę pozytywną wykonania planu finansowego Funduszu uzasadnia zgodne z celami Funduszu finansowanie zadań inwestycyjnych jednostek naukowych i podmiotów działających na rzecz nauki oraz rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych.

Przychody Funduszu w 2011 r., zaplanowane w wysokości 300.000 tys. zł wykonane zostały w kwocie 275.955 tys. zł, tj. w 92%, a wydatki zaplanowane w wysokości 300.000 tys. zł wykonano w kwocie 136.880 tys. zł, tj. w 45,6%. Niskie wykonanie planu wydatków wynikało głównie z niezrealizowania planowanych wydatków na inwestycje w zakresie infrastruktury nauki, na które wykorzystano 136.870 tys. zł (54,7%) z planowanych 250.000 tys. zł. Spowodowane to było długotrwałym procesem kwalifikacji wniosków o dofinansowanie w ramach *Programu wspierania infrastruktury badawczej z Funduszu Nauki i Technologii Polskiej*. Na wydatki związane z realizacją Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki wykorzystano 10 tys. zł z planowanych 50 tys. zł.

W 2011 r. minister właściwy do spraw nauki dysponował kwotą 459.881 tys. zł środków Funduszu, co oprócz przychodów 2011 r. obejmowało kwotę 183.926 tys. zł środków niewykorzystanych w roku poprzednim. Stan Funduszu na koniec 2011 r., wynoszący 323.000 tys. zł, był o 139.074 tys. zł, tj. o 75,6%, wyższy od stanu w roku poprzednim. Oznacza to, że nie został zrealizowany wniosek NIK, sformułowany po kontrolach wykonania budżetu państwa w 2009 r. i w 2010 r., dotyczący pełnego wykorzystywania środków Funduszu.

W okresie od 20 stycznia do 3 marca 2011 r. ze środków Funduszu utworzono lokatę bankową w wysokości 80.000 tys. zł. Oprocentowanie tej lokaty wyniosło 4% w skali roku, a uzyskane odsetki stanowiły 473,4 tys. zł. W okresie od 8 listopada do 8 grudnia 2011 r. założono kolejną lokatę środków Funduszu w wysokości 284.000 tys. zł uzyskując odsetki w wysokości 874,5 tys. zł. Odsetki z lokowania wolnych środków Funduszu na lokatach nocnych i w formie depozytów terminowych u Ministra Finansów wyniosły 7.037,3 tys. zł.

Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania Funduszu.

Należności Funduszu na koniec 2011 r. w kwocie 322.999,9 tys. zł stanowiły lokatę wolnych środków w banku.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu w 2011 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2d do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania za 2011 r. z wykonania planu finansowego Funduszu (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z). Sprawozdania sporządzono w wymaganych terminach i zgodnie z ewidencją księgową.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół kontroli

Protokół kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie został podpisany przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 13 kwietnia 2012 r.

Protokół kontroli Przeprowadzonej w PAN został podpisany przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk w dniu 18 kwietnia 2012 r.

Do protokołów kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 14 maja 2012 r. do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) prawidłowe ujmowanie należności z tytułu dochodów budżetowych w sprawozdawczości;
- 2) przekazywanie dotacji celowych na podstawie umów, spełniających warunki określone w ustawie o finansach publicznych;
- 3) zapewnienie terminowej realizacji programów wieloletnich;
- 4) podjęcie skutecznych działań w celu pełnego wykorzystania środków z Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego nie złożyła zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 4 maja 2012 r. do Prezesa Polskiej Akademii Nauk, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) dotrzymanie obowiązujących terminów zwrotu niewykorzystanych środków dotacji budżetowych;
- 2) zwrot na rachunek Ministerstwa niewykorzystanej dotacji podmiotowej w kwocie 8,8 tys. zł (wraz z odsetkami);
- 3) zapewnienie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 4) sporządzanie sprawozdań finansowych w wymaganym terminie trzech miesięcy od zakończenia roku obrotowego;
- 5) przekazywanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Polskiej Akademii Nauk poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków Najwyższej Izby Kontroli, w tym o podjęciu następujących działań:

- 1) zobowiązaniu głównego księgowego PAN do terminowego regulowania wszelkich zobowiązań pieniężnych, w szczególności wynikających z rozliczeń z budżetem państwa;
- 2) przekazaniu na rachunek Ministerstwa w dniu 30 kwietnia 2012 r. i 18 maja 2012 r. środków niewykorzystanej części dotacji podmiotowej oraz odsetek naliczonych za opóźnienie w zwrocie niewykorzystanych środków dotacji celowej i podmiotowej (w kwocie łącznie 9,3 tys. zł);
- 3) prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych w 2012 r. oraz kontynuowaniu uzgodnień w zakresie ewidencji księgowej dotyczącej 2011 r.;
- 4) objęciu szczególnym monitoringiem działalności Kancelarii PAN w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w celu zapewnienia terminowości sporządzenia sprawozdania finansowego PAN za 2012 r.;
- 5) terminowym sporządzaniu sprawozdań finansowych PAN w zakresie operacji finansowych.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowią kwotę 414.675,3 tys. zł, z tego:

- 1) kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa:
 - udzielone w części 38 dotacje celowe na zadania inwestycyjne dla szkół wyższych bez zawarcia umów wymaganych na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych – 409.519 tys. zł (str. 27),
 - udzielona w części 67 dotacja celowa na zadania inwestycyjne dla PAN na podstawie umowy niezgodnej z art. 150 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – 3.690,5 tys. zł (str. 29-30);
- 2) sprawozdawcze skutki nieprawidłowości:
 - nieuzasadnione ujęcie (zawyżenie) w sprawozdaniach Rb-27 oraz Rb-N w części 28 stanu należności i zaległości – 1.379,3 tys. zł, (str. 14),
 - niedotrzymanie przez PAN, określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji podmiotowej – 77,7 tys. zł (str. 32);

3) pozyskane pożytki finansowe:

- podlegające zwrotowi do budżetu państwa niewykorzystane przez PAN środki dotacji podmiotowej – 8,8 tys. zł (str. 32).

W wyniku kontroli stwierdzono pięć czynów wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określonych w art. 8 pkt 1, art. 9 pkt 3 i art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 27, 30, 32, 34).

Załącznik nr 1a

Dochody budżetowe w części 28

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 28 ogółem	44.168,0	12.050	26.987,4	61,1	224,0
1.	Dział 730 - Nauka	43.619,2	12.000	25.750,1	59,0	214,6
1.1.	Rozdział 73001 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	2.548,6	1.000	2.836,4	111,3	283,6
1.2.	Rozdział 73002 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	7.716,9	2.000	4.354,8	56,4	217,7
1.3.	Rozdział 73003 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	2.418,2	500	1.421,8	58,8	284,4
1.4.	Rozdział 73005 - Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych	19.030,3	5.500	4.899,0	25,7	89,1
1.5.	Rozdział 73006 - Działalność upowszechniająca naukę	730,9	200	1.113,5	152,3	556,8
1.6.	Rozdział 73007 - Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	3.625,1	500	4.949,2	136,5	989,8
1.7.	Rozdział 73008 - Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	-	-	62,3	x	x
1.8.	Rozdział 73009 - Narodowe Centrum Nauki	-	2.000	75,7	x	3,8
1.9.	Rozdział 73095 Fundusz emerytalno-rentowy	7.549,1	300	6.037,6	80,0	2012,5
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	90,6	50	101,8	112,4	203,6
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	90,6	50	101,8	112,4	203,6
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	51,7	-	406,7	786,7	x
3.1.	Rozdział 75221 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	51,7	-	406,7	786,7	x
4.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	406,5	-	728,7	179,3	x
4.1.	Rozdział 92114 - Pozostałe instytucje kultury	406,5	-	728,7	179,3	x

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 1b

Dochody budżetowe w części 38

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 38 ogółem	8.262,4	210	11.687,3	141,5	5.565,4
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	-	-	757,5	x	x
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	21,6	-	15,3	70,8	x
2.1.	Rozdz. 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	21.614,94	-	15,3	0,1	x
3.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	8.240,8	210	10.914,4	132,4	5.197,4
3.1.	Rozdz. 80306 - Działalność dydaktyczna	6.010,6	-	9.769,0	162,5	x
3.2.	Rozdz. 80307 Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	0,3	-	0,2	66,7	x
3.3.	Rozdz. 80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1.413,0	-	238,0	16,8	x
4.	Rozdz. 80395 - Pozostała działalność	816,8	-	904,9	110,8	x

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 1c

Dochody budżetowe w części 67

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 67 ogółem	903,0	-	22,3	2,5	-
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	0,8	-	-	x	x
1.1.	Rozdział 01097 - Gospodarstwa pomocnicze	0,8	-	-	x	x
2.	Dział 750 Administracja Publiczna	81,1	-	-	x	x
2.1.	Rozdział 75004 - Kancelaria PAN	67,3	-	-	x	x
2.2.	Rozdział 75057 - Placówki zagraniczne	13,8	-	-	x	x
3.	Dział 852 - Pomoc społeczna	818,7	-	-	x	x
3.1.	Dział 85202 - Domy Pomocy Społecznej	818,7	-	-	x	x
4.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2,4	-	-	x	x
4.1.	Rozdział 92116 - Biblioteki	1,6	-	-	x	x
4.2.	Rozdział 92117 - Archiwa	0,4	-	-	x	x
4.3.	Rozdział 92118 - Muzea	0,4	-	-	x	x
5.	Dział 730 Nauka	-	-	22,3	x	x
5.1	Rozdział 73011 - Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk	-	-	3,3	x	x
5.2	Rozdział 73095 - Pozostała działalność	-	-	19,0	x	x

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2a

Wydatki budżetowe w części 28

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zm.	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 28, w tym:	4.419.132,9	4.620.913	4.980.560,8	4.865.397,1	110,1	105,3	97,7
1.	Dział 730 – Nauka	4.200.345,3	4.386.724	4.750.583,6	4.645.773,9	110,6	105,9	97,8
1.1.	Rozdz. 73001 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrod.	301.001,2	273.443,0	181.512,6	181.424,9	60,3	66,3	99,9
1.2.	Rozdz. 73002 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk tech.	619.050,7	491.599,0	261.609,5	228.015,9	36,8	46,4	87,2
1.3.	Rozdz. 73003 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecz. humanist. i ścisłych	157.798,5	138.244,0	80.433,8	80.360,0	50,9	58,1	99,9
1.4.	Rozdz. 73005 - Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	2.338.928,5	2.238.128,0	2.553.755,6	2.519.733,7	107,7	112,6	98,7
1.5.	Rozdz. 73006 - Działalność upowszechniająca naukę	57.111,7	64.000,0	54.032,4	51.637,3	90,4	80,7	95,6
1.6.	Rozdz. 73007 - Współpraca naukowa z zagranicą	203.117,4	194.914,0	130.597,5	130.493,7	64,2	66,9	99,9
1.7.	Rozdz. 73008 - NCBiR	0,0	627.600,0	866.529,7	860.266,8	-	137,1	99,3
1.8.	Rozdz. 73009 – NCN	0,0	304.965,0	500.919,5	489.515,0	-	160,5	97,7
1.9.	Rozdz. 73095 Pozostała działalność	523.337,3	53.831,0	121.193,0	104.301,7	19,9	193,8	86,1
2	Dział 750 - Administracja publiczna	43.258,0	58.689,0	54.477,2	46.038,4	106,4	78,4	84,5
2.1.	Rozdz. 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	43.044,6	55.424,0	51.128,2	42.890,9	99,6	77,4	83,9
2.2.	Rozdz. 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	213,4	3.265,0	3.349,0	3.147,6	1475,0	96,4	93,9
3	Dział 752 - Obrona narodowa	153.862,9	154.820,0	154.820,0	153.475,0	99,7	99,1	99,1
3.1.	Rozdz. 75212 - Pozostałe wydatki obronne	7,5	20,0	20,0	18,2	242,7	91,0	91,0
3.2.	Rozdz. 75221 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	153.855,4	154.800,0	154.800,0	153.456,8	99,7	99,1	99,1
4	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21.666,7	20.680,0	20.680,0	20.109,7	92,8	97,2	97,2
4.1.	Rozdz. 92114 - Pozostałe instytucje kultury	21.666,7	20.680,0	20.680,0	20.109,7	92,8	97,2	97,2

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik nr 2b

Wydatki budżetowe w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 38, w tym:	9.606.294,7	9.594.987,0	9.870.920,1	9.830.386,2	102,3	102,5	99,6
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	8.495,2	8.605,0	8.605,0	8.005,9	94,2	93,0	93,0
1.1.	Rozdz. 15002 - Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	8.495,2	8.605,0	8.605,0	8.005,9	94,2	93,0	93,0
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	15.772,0	19.180,0	18.212,1	16.165,9	102,5	84,3	88,8
2.1.	Rozdz. 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15.768,9	18.917,0	17.654,1	15.615,3	99,0	82,6	88,5
2.2.	Rozdz. 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	3,1	263,0	558,0	550,6	18026,9	209,4	98,7
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	19,8	24,0	24,0	14,5	73,2	60,5	60,5
3.1.	Rozdz. 75212 - Pozostałe wydatki obronne	19,8	24,0	24,0	14,5	73,2	60,5	60,5
4.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	9.572.376,6	9.557.047,0	9.832.066,1	9.794.186,9	102,3	102,5	99,6
4.1.	Rozdz. 80306 - Działalność dydaktyczna	7.906.946,2	7.841.406,0	8.052.155,1	8.034.738,5	101,6	102,5	99,8
4.2.	Rozdz. 80307 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	2.477,3	3.025,0	2.865,0	2.828,7	114,2	93,5	98,7
4.3.	Rozdz. 80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1.467.618,6	1.520.268,0	1.515.366,9	1.515.349,1	103,3	99,7	100,0
4.4.	Rozdz. 80310 - Fundusz Pożyczek i Kredytów Studenckich	70.000,0	87.300,0	83.800,0	83.800,0	119,7	96,0	100,0
4.5.	Rozdz. 80395 - Pozostała działalność	125.334,5	105.048,0	177.879,1	157.463,6	125,6	149,9	88,5
5.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	9.631,0	10.131,0	12.012,9	12.012,9	124,7	118,6	100,0
5.1.	Rozdz. 85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	9.631,0	10.131,0	12.012,9	12.012,9	124,7	118,6	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 2c

Wydatki budżetowe w część 67

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem część 67, w tym:	54.563,8	80.110	80.508,2	80.500,5	147,5	100,5	100,0	
1.	Dział 750 – Administracja Publiczna	39.812,2	-	-	-	x	x	x	
1.1.	Rozdz. 75004 - Kancelaria PAN	28.013,6	-	-	-	x	x	x	
1.2.	Rozdz. 75057 - Placówki zagraniczne	5.794,2	-	-	-	x	x	x	
1.3.	Rozdz. 75066 - Komitety Naukowe Polskiej Akademii Nauk	1.078,3	-	-	-	x	x	x	
1.4.	Rozdz. 75067 - Placówki i inne jednostki organizac. Polskiej Akademii Nauk	2.059,0	-	-	-	x	x	x	
1.5.	Rozdz. 75095 - Pozostała działalność	2.867,1	-	-	-	x	x	x	
2.	Dział 752 - Obrona narodowa	5,0	-	-	-	x	x	x	
2.1.	Rozdz. 75212 - Pozostałe wydatki obronne	5,0	-	-	-	x	x	x	
3.	Dział 852 – Pomoc społeczna	2.132,7	-	-	-	x	x	x	
3.1	Rozdz. 85202 - Domy Pomocy Społecznej	2.132,7	-	-	-	x	x	x	
4.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12.613,9	-	-	-	x	x	x	
4.1.	Rozdz. 92116 - Biblioteki	8.299,9	-	-	-	x	x	x	
4.2.	Rozdz. 92117 - Archiwa	1.925,0	-	-	-	x	x	x	
4.3.	Rozdz. 92118 - Muzea	2.389,0	-	-	-	x	x	x	
5.	Dział 730 - Nauka	-	80.110	80.508,2	80.500,5	-	100,5	100,0	
5.1	Rozdz. 73010 - Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk	-	13.020	16.380,5	16.380,5	x	125,8	100,0	
5.2	Rozdz. 73011 - Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk	-	45.823	41.106,6	41.100,0	x	89,7	100,0	
5.3	Rozdz. 73095 - Pozostała działalność	-	21.267	23.021,1	23.020,0	x	108,2	100,0	

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 2d

Wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej w 2011 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy			6:3	6:4	6:5
			plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Stan funduszu na początek roku	92.331			183.926	199,2	x	x
II.	Przychody	446.231	300.000	300.000	275.955	61,8	91,9	91,9
1.	środki z MSP	440.803	300.000	300.000	261.249	59,3	87,1	87,1
2.	odsetki inwestycyjne i bankowe	5.075			9.329	183,8	x	x
3.	środki inwestycyjne	353			5.377	1403,9	x	x
III.	Wydatki	354.636	300.000	300.000	136.880	38,6	45,6	45,6
1.	wydatki inwestycyjne	354.636	250.000	250.000	136.870	38,6	54,8	54,8
2.	Wydatki na inne cele		50.000	50.000	10	x	0,02	0,02
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	183.926	-	-	323.000	175,6	x	x

Dane na podstawie sprawozdania Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2011 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik nr 3a

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 28

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70/**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	378	27.068,6	5.967	340	26.287,4	6.443	107,9
1.	Dział 750 Administracja Publiczna	378	27.068,6	5.967	340	26.287,4	6.443	107,9
	Rozdział 75001 i 75076	378	27.068,6	5.967	340	26.287,4	6.443	107,9
1.1.	01 – osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	37	1.832,9	4.128	36	2.037,6	4.716	114,2
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	304,6	12.693	2	276,5	11.519	90,7
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	339	24.931,1	6.128	302	23.973,3	6.615	107,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Załącznik nr 3b

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 38

Lp.	Wyszczególnienie/*	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	123.852	6.687.716	4.500	124.298	6.859.257	4.599	102,2
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	123.730	6.678.589	4.498,09	124.176	6.850.221	4.597,11	100,0
1.	Dział 730 - Nauka	1.927	147.966	6.398,81	2.466	186.016	6.286,02	98,2
1.1.	Rozdz. 73001 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	99	3.505	2.950,23	141	4.997	2.953,39	100,1
1.2.	Rozdz. 73002 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	124	16.023	10.768,41	206	26.034	10.531,750	97,8
1.3.	Rozdz. 73003 - Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	40	3.242	6.754,62	43	5.287	10.246,66	151,7
1.4.	Rozdz. 73005 - Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	924	80.970	7.302,50	1 142	92.897	6.778,86	92,8
1.5.	Rozdz. 73006 - Działalność wspomagająca badania	146	8.480	4.840,06	179	11.579	5.390,56	111,4
1.6.	Rozdz. 73007 - Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	47	5.638	9.996,40	54	5.166	7.972,01	79,7
1.7.	Rozdz. 73095 - Pozostała działalność	547	30.108	4.586,79	701	40.055	4.761,644	103,8
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	7	430	5.113,24	5	350	7.158,53	140,0
2.1.	Rozdz. 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej	7	430	5.113,24	5	350	7.158,53	140,0
3.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	121.796	6.530.194	4.467,99	121.705	6.663.855	4.562,85	102,1
3.1.	Rozdz. 80306 - Działalność dydak. .zad A	117.988	6.407.620	4.525,62	118.080	6.548.1560	4.621,278	102,1
3.2.	Rozdz. 80306 - Działalność dydak. .zad B	28	343	1.020,03	20	283	1.178,62	115,6
3.3.	80307 - Jednostki pomocnicze szk. wyż.	25	1.264	4.211,96	24	1.249	4.336,06	102,9
3.4.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	3.344	102.985	2.566,40	3.236	97.148	2.501,74	97,5
3.3.1	032 Forma org.- prawna zakład budżetowy	74	3.091	3.481,15	-	-	-	x
3.3.2	050 Forma org.- prawna uczelnie publiczne	3.270	99.893	2.545,70	3 236	97 148	2.501,74	98,3
3.4.	80395 - Pozostała działalność	411	17 983	3.646,15	365	17 302	3.950,27	108,3
3.4.1	020 Forma org.- prawna jedn. budżetowe	41	2 053	4.172,87	39	2.069	4.420,94	105,9
3.4.2	050 Forma org.- prawna uczelnie publiczne	370	15.930	3.587,79	326	15.233	3.893,97	108,5
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska							
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	3	454	12.604,86	3	430	11.953,14	94,83
1.1.	Rozdz. 75001 - Urzędy naczelnych i centr. organów administracji rządowej	3	454	12.604,86	3	430	11.953,14	94,83
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej							
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	119	8 673	6.073,27	119	8.640	6.050	99,62
1.1.	Rozdz. 75001 - Urzędy naczelnych i centr. organów administracji rządowej	119	8 673	6.073,27	119	8.606	6.050	99,62
1.2.	Rozdz. 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	-	-	-	-	34	-	x

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Załącznik nr 4a

Wydatki budżetu środków europejskich w części 28

Wyszczególnienie	2010		2011		5:2	5:3	5:4
	Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
	tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem część 28, w tym:	1.471.064,6	762.981,0	1.970.782,0	1.679.999,8	114,2	220,2	85,2
Dział 730 - Nauka	1.470.698,8	760.643,0	1.968.444,0	1.679.528,1	114,2	220,8	85,3
Dział 750 - Administracja Publiczna	365,8	2.338,0	2.338,0	471,7	128,9	20,2	20,2
PO KL, w tym:	25.417,5	12.281,0	26.408,3	24.977,3	98,3	203,4	94,6
Dział 730 - Nauka	25.417,5	12.281,0	26.339,5	24.977,3	98,3	203,4	94,8
Dział 750 - Administracja Publiczna	-	-	68,8	-	-	x	x
PO IG, w tym:	1.445.647,1	750.700,0	1.944.373,7	1.655,022,5	114,5	220,5	85,1
Dział 730 - Nauka	1.445.281,3	748.362,0	1.942.104,5	1.654.550,8	114,5	221,1	85,2
Dział 750 - Administracja Publiczna	365,8	2.338,0	2.269,2	471,7	128,9	20,2	20,8

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

Załącznik nr 4b

Wydatki budżetu środków europejskich w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 38, w tym:	707.083,4	620.801,0	1.089.382,0	1.075.915,3	152,2	173,3	98,8
1.	Dział 750 - Administracja Publiczna	593,4	1.110,0	1.110,0	846,2	142,6	76,2	76,2
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	593,4	1.110,0	1.110,0	846,2	142,6	76,2	76,2
2.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	706.489,9	619.691,0	1.088.272,0	1075.069,1	152,2	173,5	98,8
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	441.333,6	355.685,0	580.412,0	567.523,1	128,6	159,6	97,8
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	265.156,3	264.006,0	507.859,9	507.546,0	191,4	192,2	99,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej**

Oceny wykonania budżetu w częściach 28 – Nauka, 38 – Szkolnictwo wyższe i 67 – Polska Akademia Nauk oraz wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej dokonano stosując kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁶.

5.1. Kalkulacja oceny końcowej w części 28 – Nauka

Dochody: 26.987,4 tys. zł.

Wydatki (łącznie budżet krajowy i budżet środków europejskich): 6.545.396,9 tys. zł

Łączna kwota G: 6.572.384,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9959$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0041$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocenę cząstkową dochodów obniża się o jeden punkt ze względu na nierzetelność sporządzenia sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów części 28 (Rb-27 oraz Rb-N) za 2011 r., poprzez niezasadne ujęcie należności i zaległości w kwocie 1.379,3 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (4)

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły.

Ocenę wykonania wydatków obniża się o jeden punkt ze względu na niezrealizowanie do końca 2011 r., tj. w ustalonym terminie, programu wieloletniego pn. *Ekspozycja Centrum Nauki Kopernik*.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk: $4 \times 0,0041 + 4 \times 0,9959 = 4$

Ocena końcowa: pozytywna.

²⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

5.2. Kalkulacja oceny końcowej część 38 – Szkolnictwo wyższe

Dochody: 11.687,3 tys. zł

Wydatki (łącznie budżet krajowy i budżet środków europejskich): 10.906.301,5 tys. zł

Łączna kwota G: 10.917.988,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9989$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0011$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyniosły 409.519 tys. zł, tj. 3,75% wydatków ogółem zrealizowanych z naruszeniem prawa. Ocenę negatywną wydatków wynikającą z proporcji nieprawidłowości:

- podwyższa się o dwa punkty ze względu na wystąpienie systematycznej nieprawidłowości polegającej na udzielaniu dotacji inwestycyjnych dla szkół wyższych bez zawierania umów w trybie art. 150 ustawy i finansach publicznych,
- obniża się o jeden punkt ze względu na niezakończenie w planowanym terminie realizacji programu wieloletniego pn. *Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu Wrocławskiego*.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (2)

Wynik końcowy Wk: $2 \times 0,9989 + 5 \times 0,0011 = 2,0033$

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami.

5.3. Kalkulacja oceny końcowej część 67 – Polska Akademia Nauk

Dochody: 22,3 tys. zł

Wydatki: 80.500,5 tys. zł

Łączna kwota G: 80.522,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9997$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0003$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyniosły 3.690,5 tys. zł, tj. 4,58% wydatków ogółem zrealizowanych z naruszeniem prawa. Ocenę negatywną wydatków wynikającą z proporcji nieprawidłowości podwyższa się o dwa punkty, ze względu na wystąpienie całości kwoty nieprawidłowości w jednostkowym przypadku

(udzielenie dotacji dla PAN na podstawie umowy niezgodnej z wymogami art. 150 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Wynik końcowy Wk: $3 \times 0,9997 + 5 \times 0,003 = 3,006$

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami.

5.4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Przychody (P): 275.955 tys. zł

Koszty (K): 136.880 tys. zł

Łączna kwota podlegająca ocenie (G): 412.835 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,6684$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,3316$

Nieprawidłowości w przychodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach nie wystąpiły

Ocenę cząstkową kosztów obniża się o jeden punkt ze względu na niezrealizowanie wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych po kontrolach wykonania budżetu w 2009 r. i w 2010 r., wskazujących na konieczności podjęcia skutecznych działań umożliwiających pełne wykorzystanie środków Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,6684 + 4 \times 0,3316 = 4,668$

Ocena końcowa: pozytywna.

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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