

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-01-01/2013

Nr ewid. 85/2013/P/13/064/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa
w 2012 roku w częściach:
28 Nauka
38 Szkolnictwo wyższe
67 Polska Akademia Nauk
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Warszawa maj 2013 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 budżetu państwa
w 2012 roku w częściach:
28 Nauka
38 Szkolnictwo wyższe
67 Polska Akademia Nauk
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej**

p.o. Dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli wykonania budżetu państwa	4
II. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej	8
III. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	8
IV. Załączniki	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2a. Dochody budżetowe w części 28	37
Załącznik 2b. Dochody budżetowe w części 38	37
Załącznik 2c. Dochody budżetowe w części 67.....	37
Załącznik 3a. Wydatki budżetowe w części 28	38
Załącznik 3b. Wydatki budżetowe w części 38	38
Załącznik 3c. Wydatki budżetowe w części 67.....	39
Załącznik 4a. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 28	40
Załącznik 4b. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 38.....	40
Załącznik 5a. Wydatki budżetu środków europejskich w części 28	43
Załącznik 5b. Wydatki budżetu środków europejskich w części 38	43
Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej	44
Załącznik 7. Kalkulacja oceny końcowej.....	45
Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	47

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli wykonania budżetu państwa

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie i wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w części 28 Nauka, części 38 Szkolnictwo wyższe i części 67 Polska Akademia Nauk oraz planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w części 28 i części 38.

Ocena została sformułowana na podstawie badania analitycznego ksiąg rachunkowych oraz wyników kontroli wydatków zrealizowanych w częściach: 28, 38 i 67 w wysokości odpowiednio: 34,5%, 6,4% i 100%. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania roczne zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także realizowanie wydatków w wielkościach określonych w planach finansowych, wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Stwierdzone nieprawidłowości o charakterze formalnym, dotyczące niewłaściwego sklasyfikowania wydatków na łączną kwotę 48 tys. zł oraz nieuzupełnienia zasad (polityki) rachunkowości², nie miały wpływu na ocenę ogólną.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w wyżej wymienionych częściach budżetu państwa.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do Informacji.

Kalkulacja oceny końcowej została przedstawiona w załączniku nr 7 do Informacji.

Synteza wyników kontroli

Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna (patrz <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>).

² O zmiany wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 121), zwane dalej rozporządzeniem Ministra Finansów zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

a także

- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵. Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 201, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej⁶ 146 dowodów księgowych na kwotę 3.784,2 tys. zł. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- 1) niewłaściwym sklasyfikowaniu wydatków na łączną kwotę 48 tys. zł na dostawę i montaż regałów jezdnych oraz wypoziomowanie i malowanie posadzki, gruntowanie i malowanie ścian i sufitu w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 6060 – Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych;
- 2) braku aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, wprowadzoną rozporządzeniem z dnia 19 stycznia 2012 r.⁷ Nie wprowadzono do planu kont konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” oraz nie opisano zmian do zasad funkcjonowania konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych, a kontrola została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 121.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012⁸ dochody w części 28 w kwocie 8.750 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 40.230,9 tys. zł, tj. 459,8% kwoty planowanej, głównie z tytułu zwrotu dotacji (41%). Na koniec 2012 r. w części 28 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 5.695,4 tys. zł.

W części 38 dochody zaplanowane w kwocie 4.620 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 8.445,8 tys. zł, tj. 182,8% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych na zadania inwestycyjne. Na koniec 2012 r. wystąpiły w części 38 należności w kwocie 428,7 tys. zł, w tym zaległości – 330,6 tys. zł.

W części 67 uzyskano nieplanowane dochody w wysokości 138,7 tys. zł. Według stanu na 31 grudnia 2012 r. nie wystąpiły w części 67 należności pozostałe do zapłaty.

Dane o dochodach budżetowych w 2012 r. w części 28, 38 i 67 przedstawiono odpowiednio w załącznikach nr 2a, 2b i 2c do Informacji.

Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w części 28, 38 i 67.

Część 28 Nauka

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 28 w kwocie 5.061.109 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 5.210.436,9 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 4.964.708,5 tys. zł.

W części 28 dotacje podmiotowe i celowe (łącznie 4.678.013,2 tys. zł) stanowiły 94,2% wydatków części ogółem. Dotacje podmiotowe w kwocie 1.958.427,3 tys. zł przeznaczone były głównie dla jednostek naukowych, a dotacje celowe (łącznie z inwestycyjnymi i udzielanymi w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich) w wysokości 2.718.730,7 tys. zł przeznaczone zostały przede wszystkim na realizację ustawowych zadań dwóch agencji wykonawczych: Narodowego Centrum Badań i Rozwoju i Narodowego Centrum Nauki.

Dane o wydatkach budżetowych w 2012 r. w części 28 przedstawiono w załączniku nr 3a do Informacji.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2012 r. w części 28 wyniosło 285 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 55 osób⁹.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 6.536 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 93 zł, tj. o 1,4%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2012 r. w części 28 przedstawiono w załączniku nr 4a do Informacji.

Zobowiązania w części 28 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 2.157 tys. zł i dotyczyły głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (1.752,7 tys. zł).

Część 38 Szkolnictwo wyższe

Wydatki budżetu państwa w części 38 zaplanowane w kwocie 9.696.014 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 10.261.309,8 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 10.167.172,3 tys. zł.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

⁹ W związku z przekazaniem Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju zadań Instytucji Pośredniczącej dwóch programów operacyjnych: Innowacyjna Gospodarka i Kapitał Ludzki.

W części 38 dotacje w kwocie łącznej 9.296.560,1 tys. zł stanowiły 91,4% wydatków części 38 ogółem. Największy udział w strukturze dotacji miały dotacje dla szkół wyższych na działalność dydaktyczną oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

Dane o wydatkach budżetowych w 2012 r. w części 38 przedstawiono w załączniku nr 3b do Informacji.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2012 r. w części 38 wyniosło 123.605 etatów i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 713 etatów¹⁰.

Przeciętne wynagrodzenie w części 38 w 2012 r. wynosiło 4.614,05 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 15,91 zł, tj. o 0,34%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2012 r. w części 38 przedstawiono w załączniku nr 4b do Informacji.

Zobowiązania w części 38 na koniec 2012 r. wyniosły 959,4 tys. zł i dotyczyły głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (774,4 tys. zł).

Część 67 Polska Akademia Nauk

Wydatki budżetu państwa w części 67 zaplanowane w kwocie 81.129 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 81.134,9 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 80.805,8 tys. zł.

W części 67 najwyższe wydatki przeznaczono na dotację podmiotową dla Polskiej Akademii Nauk – 77.138,1 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetowych w 2012 r. w części 67 przedstawiono w załączniku nr 3c do Informacji.

Zobowiązania w części 67 na koniec 2012 r., podobnie jak na koniec roku poprzedniego, nie wystąpiły.

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wydatkowanie budżetu środków europejskich w części 28 i części 38.

W części 28 zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 1.797.795 tys. zł, tj. 86% planu po zmianach, przy czym finansowano głównie (98,4% ogółu wydatków) projekty w ramach Programu Operacyjnego *Innowacyjna Gospodarka*.

W części 38 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 966.411,1 tys. zł, tj. 96,42% planu po zmianach, z tego 478.693,7 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* i 487.717,4 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki*.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2012 r. w części 28 i 38 przedstawiono odpowiednio w załączniku nr 5a i 5b do Informacji.

Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

¹⁰ Powodem zmniejszenia zatrudnienia było wejście w życie zmiany ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym oraz wejście w życie (z dniem 1 października 2011 r.) art. 22 ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym, ustawy o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 84, poz. 455, ze zm.).

II. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2012 r. planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej (Fundusz).

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6,6% zrealizowanych wydatków Funduszu.

Synteza wyników kontroli

Przychody Funduszu w 2012 r. zaplanowane w wysokości 200.000 tys. zł wykonane zostały w kwocie 206.712 tys. zł, tj. 103%.

Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 161.218 tys. zł (tj. 81% planu). Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego – jako dysponent Funduszu – w 2012 r. finansował dwa programy: *Program wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu Nauki i Technologii Polskiej* i *Narodowy Program Rozwoju Humanistyki*.

Na koniec 2012 r. zobowiązania i należności Funduszu nie wystąpiły.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

III. Informacje dodatkowe

W odpowiedzi z dnia 10 maja 2013 r.¹¹ na wystąpienie pokontrolne Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków pokontrolnych, w tym o podjęciu działań na rzecz:

- 1) wprowadzenia do obowiązującego planu kont konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” oraz zmiany nazewnictwa konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
- 2) zapewnienia klasyfikowania wydatków zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- 3) opracowania w formie pisemnej procedury dotyczącej kontroli i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
- 4) stosowania zróżnicowanych form nadzoru i kontroli w zakresie wykorzystania dotacji w ramach części 67.

¹¹ Pismo DKN.ZK.191.1.2013.4.SS. W przedmiotowym piśmie Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego zwrócił uwagę na omyłkowe wskazanie w akapicie czwartym na str. 5 wystąpienia pokontrolnego CNK (Centrum Nauki Kopernik) jako beneficjenta dotacji celowej; CNK nie otrzymało w 2012 r. dotacji celowej. W związku z powyższym – na podstawie art. 35c ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. Nr 82, ze zm.) – dokonano w wystąpieniu pokontrolnym sprostowania.

IV. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
WOJCIECH MISIĄG**

KNO-4100-01-01/2013

P/13/064

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/064 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w częściach: 28 – Nauka, 38 – Szkolnictwo wyższe, 67 – Polska Akademia Nauk oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Kontrolerzy

- 1) Helena Błachut, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 83249 z dnia 16 stycznia 2013 r.
- 2) Danuta Opalach, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83247 z dnia 16 stycznia 2013 r.
- 3) Tomasz Frątczak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85763 z dnia 20 lutego 2013 r.
- 4) Zbigniew Winecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83248 z dnia 16 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-6, 1171-1172)

Jednostka
kontrolowana

Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa, zwane dalej *Ministerstwem* lub *MNiSW*

Kierownik jednostki
kontrolowanej

prof. dr hab. Barbara Kudrycka Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w częściach: 28 – Nauka, 38 – Szkolnictwo wyższe, 67 – Polska Akademia Nauk oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² wydatki budżetu państwa w części 28 w kwocie 5.061.109 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 5.210.436,9 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 4.964.708,5 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 34,5% zrealizowanych w części 28 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Wydatki budżetu państwa w części 38 zaplanowane w kwocie 9.696.014 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 10.261.309,8 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 10.167.172,3 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6,4% zrealizowanych w części 38 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Wydatki budżetu państwa w części 67 zaplanowane w kwocie 81.129 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 81.134,9 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 80.805,8 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 100% zrealizowanych w części 67 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

Zaplanowane przychody Funduszu Nauki i Technologii Polskiej (Fundusz, FNI TP) zostały zrealizowane w 103%. Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 161.218 tys. zł (tj. 81% planu). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6,6% zrealizowanych wydatków Funduszu.

Urząd Ministra - dysponent III stopnia prawidłowo prowadził księgi rachunkowe oraz rzetelnie i terminowo sporządzał sprawozdania roczne. Oceny te uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w wyżej wymienionych częściach budżetu państwa.

Zgodnie z art. 78 ust.3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk⁴ Prezes PAN wykonuje zadania i kompetencje dysponowania budżetem Akademii i w powyższym zakresie podlega ministrowi właściwemu do spraw nauki.

Stwierdzone nieprawidłowości o charakterze formalnym nie miały wpływu na ocenę ogólną.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Część 28 – Nauka

1. Dochody budżetowe⁵

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 28 zostały zaplanowane w kwocie 8.750 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 40.230,9 tys. zł, tj. 459,8% kwoty planowanej, głównie z tytułu zwrotów dotacji (41% ogółu osiągniętych dochodów).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z większych:

- o 14.592,4 tys. zł, tj. ponad dziewięciokrotnie, wpływów z tytułu zwrotów środków innych niż dotacje (m.in. nadpłaconych składek ZUS, kosztów nieukończonych przez pracownika aplikacji radcowskiej),
- o 11.592,4 tys. zł, tj. ponad półtorakrotnie, wpływów z tytułu zwrotu dotacji,
- o 5.641,1 tys. zł, tj. ponad dwudziestoośmiokrotnie, wpływów z tytułu odsetek od nieterminowego przekazania niewykorzystanej dotacji za 2011 r.

Największy udział w dochodach, wynoszący 95,8%, stanowiły dochody w dziale 730 – Nauka (38.530,1 tys. zł), w tym w rozdziale 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju – 10.753,7 tys. zł uzyskane z tytułu zwrotów dotacji, odsetek i kar pieniężnych.

Na koniec 2012 r. w części 28 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 5.695,4 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były niższe o 1.474,8 tys. zł. W 2012 r., podobnie jak w roku poprzednim, zaległości nie wystąpiły.

W 2012 r. został zrealizowany wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 28 dotyczący prawidłowego ujmowania należności z tytułu dochodów budżetowych w sprawozdawczości.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 96, poz. 619.

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w częściach: 28, 38 oraz 67 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

Kwoty wydatków ujęte w ustawie budżetowej w części 28 stanowiły 100% wydatków zgłoszonych przez dysponenta do projektu ustawy budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.
(dowód: akta kontroli str. 922-927)

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 28 zostały zaplanowane w wysokości 5.061.109 tys. zł, a w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 149.327,9 tys. zł.

Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 150.305,9 tys. zł oraz jej zmniejszenia o kwotę 978 tys. zł – poprzez przeniesienie środków do części 38. Środki rezerw celowych przeznaczone były na: współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich (150.253,4 tys. zł), wynagrodzenia i ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych oraz wypłatę nagrody jubileuszowej (51,5 tys. zł), sfinansowanie dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego pracownika przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2012 r. (1,1 tys. zł).

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 150.305,9 tys. zł wykorzystano 104.427 tys. zł, tj. 69,5%. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich (nie wydatkowano kwoty 45.878,9 tys. zł, podczas gdy pozostałe rezerwy wykorzystane zostały w 100%) była konieczność dokonania przesunięć w harmonogramach beneficjentów w związku z opóźnieniami (spowodowanymi głównie długotrwałymi procedurami zamówień publicznych) w realizacji dużych projektów w ramach II osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG).

(dowód: akta kontroli str. 960-964)

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego w grudniu 2012 r. wydał trzy decyzje w sprawie blokady wydatków części 28 na łączną kwotę 140.360,7 tys. zł. Środki podlegające zablokowaniu pochodziły w głównej mierze ze środków, które były zgłoszone przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) i Narodowe Centrum Nauki (NCN) oraz z projektów realizowanych w ramach programów współfinansowanych z zagranicznych środków finansowych nie podlegających zwrotowi i z dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych. Niewykorzystanie środków pochodzących z NCBiR i NCN spowodowane było wysokimi wymaganiami, jakie są stosowane przy ocenie wniosków o finansowanie projektów badawczych i dodatkowo – w odniesieniu do środków przeznaczonych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji – wydłużeniem procedur zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 1104-1122)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 28 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Zrealizowane w części 28 wydatki wyniosły 4.964.708,5 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 99.311,4 tys. zł, tj. o 2%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 730 – Nauka (96,1% wydatków ogółem w części) i wyniosły 4.768.667,8 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim dotacji podmiotowych – 1.950.177,3 tys. zł oraz celowych, z wyłączeniem majątkowych oraz udzielonych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 1.884.425 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1148-1150)

Zrealizowane wydatki na dotacje podmiotowe wyniosły 1.958.427,3 tys. zł, tj. 95,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. kwota dotacji była wyższa o 104.456,3 tys. zł, tj. o 5,6%. Największy udział w strukturze dotacji podmiotowych (97%) miały dotacje przekazane jednostkom naukowym (dotacje na utrzymanie potencjału badawczego otrzymały łącznie 804 jednostki). Przekazywanie dotacji podmiotowej ww. jednostkom odbywało się w ratach nie rzadziej niż raz na kwartał, co było zgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę na finansowanie działalności statutowej⁶. Poza jednostkami naukowymi dotacje podmiotowe otrzymały: NCBiR – 30.690 tys. zł, Narodowe Centrum Nauki (NCN) – 37.836 tys. zł, Centrum Nauki Kopernik (CNK) – 8.250 tys. zł.

Na dotacje celowe ogółem (łącznie z inwestycyjnymi i udzielanymi w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich) zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 2.898.266 tys. zł, którą w trakcie roku zmniejszono do 2.851.206,1 tys. zł, tj. o 1,6 %. Na dotacje celowe – z wyłączeniem inwestycyjnych i udzielonych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 2.294.761 tys. zł, którą w trakcie roku zmniejszono do 2.097.969,1 tys. zł, tj. o 8,6%. Dotacje celowe były przekazywane do: jednostek naukowych, NCBiR, NCN, CNK, Naczelnej Organizacji Technicznej – Federacji Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych na realizację zadań statutowych i ustawowych (w przypadku dwóch agencji wykonawczych: NCBiR i NCN) oraz zadań inwestycyjnych. Przyznanie dotacji poprzedzała procedura określona w ustawie z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki⁷ oraz aktach wykonawczych do ww. ustawy.

Szczegółową kontrolą objęto cztery spośród ośmiu umów o dotację celową zawartych przez dysponenta części 28 z beneficjentami w 2012 r. Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 1.749.075 tys. zł, tj. 80,9% wartości wszystkich umów. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a rozliczenie – zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str.1076-1077, 1086-1102)

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji stwierdzono, że w efekcie poniesionych wydatków (łącznie 1.711.017,5 tys. zł) zrealizowane zostały określone w umowach z NCBiR i NCN zadania polegające m.in. na zarządzaniu strategicznymi programami badań naukowych i prac rozwojowych oraz ich finansowaniu lub współfinansowaniu, zarządzaniu realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa, wspieraniu komercjalizacji wyników

⁶ Dz. U. Nr 218, poz. 1438, ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 96, poz. 615, ze zm.

badań naukowych lub prac rozwojowych oraz innych form ich transferu do gospodarki, realizacji programów wspierających rozwój kadry naukowej, finansowaniu badań podstawowych.

Zrealizowany został wniosek NIK, sformułowany po kontroli wykorzystania środków publicznych na naukę⁸, dotyczący przeznaczania w planach finansowych ustawowo określonego odsetka środków (co najmniej 10%) dla części 28 budżetu państwa na realizację strategicznych programów badań naukowych i prac rozwojowych oraz innych zadań finansowanych przez NCBiR. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego zaplanował bowiem w 2012 r. dotacje na realizację ww. zadań w kwocie 780.188 tys. zł, tj. 30,2% środków finansowych na naukę obliczonych zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 6 ust. 3 ww. ustawy.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 193.717,2 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach, i były niższe od wykonania w 2011 r. o 285.189,5 tys. zł, tj. 59,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (75,9%) stanowiły zakupy pozostałych usług zrealizowane w wysokości 147.092,1 tys. zł.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 22.352,9 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 3.934,5 tys. zł. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków dysponenta III stopnia, nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 6.536 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 93 zł, tj. o 1,4%.
(dowód: akta kontroli str. 965-966)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 17.566,8 tys. zł, tj. 93,4% planu po zmianach, i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 123,5%, tj. o 9.706,9 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków była wynikiem wzrostu zobowiązań z tytułu umów o stypendia naukowe dla wybitnych młodych naukowców. W 2012 r. finansowano 529 ww. stypendiów naukowych (dla porównania w 2011 r. – 376), zaś wydatki z tego tytułu wzrosły z 6.951,9 tys. zł w 2011 r. do 16.849,1 tys. zł w 2012 r., tj. o 142,4%.
(dowód: akta kontroli str. 1126)

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 311.925,8 tys. zł, tj. w 91,3% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 70.672,6 tys. zł. Wydatki majątkowe działu 730 – Nauka wyniosły 311.097,4 tys. zł, tj. 99,7% wydatków majątkowych ogółem części 28. Stanowiły one dotacje celowe dla jednostek naukowych i dwóch agencji wykonawczych (NCBiR i NCN). Dotacje inwestycyjne dla jednostek naukowych w 2012 r. były wyższe o 82.744,7 tys. zł (o 36,6%) od przekazanych w 2011 r. i wyniosły 308.932,5 tys. zł, tj. 99,3% ogółu wydatków majątkowych działu 730.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 430.715,8 tys. zł i były w 2012 r. niższe w porównaniu do roku poprzedniego o 20%. Powyższe wydatki wykonane zostały w 88% planu po zmianach i w 82,5% (355.277,7 tys. zł) stanowiły dotacje celowe dla NCBiR, pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej dla PO IG i PO KL oraz będącego beneficjentem środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (PO PT).

Zobowiązania w części 28 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 2.157 tys. zł i były niższe o 47,7 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (1.752,7 tys. zł, tj. 81,3%) stanowiły zobowiązania z tytułu wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. w kwocie 1,3 tys. zł (głównie z tytułu zakupu dekoracji choinkowych)

⁸ Kontrola nr P/11/070 pn. Wykorzystanie środków publicznych na naukę.

wynikały z niezachowania terminu określonego w zarządzeniu nr 7/2012 Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie instrukcji kasowej, zasad obiegu dokumentów i dokumentowania operacji gospodarczych (ust. 3 i 4 części XVI). Dwie faktury na powyższą kwotę zostały zapłacone w dniu, w którym wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów MNiSW, tj. 2 stycznia 2013 r. Odsetki za nieterminowe płatności nie zostały naliczone.

(dowód akta kontroli str. 1123-1125, 1130)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków w części 28 budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w kontrolowanej części 28 budżetu państwa.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich części 28 zostały rzetelnie zaplanowane w wysokości 1.311.589 tys. zł i w takiej kwocie ujęte w ustawie budżetowej. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych o 778.724 tys. zł, tj. do kwoty 2.090.313 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 1077)

3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W części 28 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 1.797.795 tys. zł i stanowiły 86% planu po zmianach i 137,1% kwoty ujętej w ustawie budżetowej.

Wykonanie wydatków w programach operacyjnych realizowanych z tego budżetu, tj. PO IG i PO KL, wyniosło odpowiednio: 1.769.177,6 tys. zł (86% planu po zmianach) i 28.617,7 tys. zł (85,7% planu po zmianach).

Kwotowo najwięcej środków nie wykorzystano na realizację PO IG (287.795,3 tys. zł), przy czym niewykorzystanie środków wynikało z niepełnej realizacji wydatków przez Instytucję Pośredniczącą – NCBiR (279.802,4 tys. zł). Powodem niewykorzystania środków rezerwy celowej na PO IG (z kwoty 781.444 tys. zł nie wykorzystano 271.402,2 tys. zł, tj. 34,7%) były przesunięcia w harmonogramach beneficjentów wynikające z opóźnień w realizacji kilku dużych projektów w ramach II osi priorytetowej (w ramach 5 projektów beneficjenci przenieśli w ciągu 2012 r. ponad 650 mln na lata kolejne). Część przesunięć w harmonogramach możliwa była do zdiagnozowania i NCBiR mógł oszacować w związku z powyższym odpowiednio mniejszą kwotę rezerwy (w efekcie niewykonanie rezerwy było dużo niższe niż przesunięcia w harmonogramach).

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach PO IG, na które przeznaczono 1.769.177,6 tys. zł, tj. 98,4% ogółu wydatków.

Największe wydatki na realizację obu programów (PO IG i PO KL) poniesiono w dziale 730 – Nauka (1.797.026,4 tys. zł). Pozostałą kwotę (768,6 tys. zł) wydatkowano w dziale 750 – Administracja publiczna na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, wynagrodzenia bezosobowe osób zaangażowanych w realizację projektów systemowych.

Badaniem objęto wydatkowanie środków na dotacje celowe w kwocie 919.556,3 tys. zł, tj. 51,1% ogółu wydatków budżetu środków europejskich. Stwierdzono, że dotacje te wydatkowano zgodnie z art. 188 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz Porozumieniem w sprawie systemu realizacji PO IG 2007-2013 dla osi priorytetowych: 1 Badania i rozwój nowoczesnych technologii oraz 2. Infrastruktura sfery B+R, zawartego w dniu 31 sierpnia 2011 r. pomiędzy

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą), NCBiR (Instytucją Pośredniczącą) a MNiSW. (dowód: akta kontroli str. 930)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania i realizacji wydatków budżetu środków europejskich w części 28 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w części 28 budżetu państwa.

Część 38 – Szkolnictwo wyższe

1. Dochody budżetowe

W części 38 dochody zostały zaplanowane w kwocie 4.620 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 8.445,8 tys. zł, tj. 182,8% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych na zadania inwestycyjne w kwocie łącznej 3.745,4 tys. zł.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z większych od zaplanowanych:

- o 20,7% wpływów w rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych na zadania inwestycyjne,
- o 82,5% wpływów w rozdziale 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów z tytułu zwrotu przez uczelnie niepubliczne niewykorzystanej dotacji podmiotowej na pomoc materialną oraz zwrotu przez uczelnie publiczne niewykorzystanych dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji;
- o 86,5% wpływów w rozdziale 80395 – Pozostała działalność głównie z tytułu odsetek naliczonych przez banki od dotacji celowych wykorzystywanych przez szkoły wyższe. (dowód: akta kontroli str. 336-339, 542-543, 567)

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności w kwocie 428,7 tys. zł, w tym zaległości – 330,6 tys. zł, dotyczące głównie nieuregulowania opłat czynszowych oraz opłat eksploatacyjnych (za wodę, gaz, ogrzewanie, elektryczność) przez dłużników Osiedla Mieszkaniowego Przyjaźń. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były niższe o 8.435,8 tys. zł, a zaległości – o 6.086,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 340, 544-545)

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Kwoty wydatków ujęte w ustawie budżetowej w części 38 stanowiły 100% wydatków zgłoszonych przez dysponenta do projektu ustawy budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

W części 38 wydatki zostały zaplanowane w wysokości 9.696.014 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 565.295,8 tys. zł, tj. o 5,8%.

Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę łączną 563.517,8 tys. zł, z przeznaczeniem m.in. na: współfinansowanie projektów realizowanych przez uczelnie w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO), 51 zadań inwestycyjnych oraz siedmiu zadań inwestycyjnych w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (PO RPW); dofinansowanie projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) i Programu

Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ); sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, dodatków służby cywilnej oraz wynagrodzeń i nagród jubileuszowych; realizacji projektów pomocowych, zadań projakościowych w szkołach wyższych;

- ze zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 800 tys. zł z przeznaczeniem na remont pomieszczeń w budynku Biblioteki Jagiellońskiej dla Uniwersytetu Jagiellońskiego;
- z przeniesienia kwoty 978 tys. zł z części 28 (PO IG) do części 38 na realizację PO KL w związku z koniecznością pokrycia zobowiązań beneficjenta systemowego.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 563.517,8 tys. zł wykorzystano 520.253 tys. zł, tj. 92,3%. (dowód: akta kontroli str. 7-277)

Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 grudnia 2012 r. wprowadzono blokadę środków finansowych w części 38 (dział 803 – Szkolnictwo wyższe) w kwocie łącznej 52.129 tys. zł, z tego:

- w rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna – 36.129 tys. zł – w związku z informacjami rektorów o braku możliwości wykorzystania środków na dofinansowanie dwóch programów wieloletnich, realizowanych przez Uniwersytet Jagielloński i Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu;
- w rozdziale 80311 – Zadania projakościowe – 16.000 tys. zł – w związku z faktem, że dotacje podmiotowe w kwocie 78.000 tys. zł na dofinansowanie podstawowych jednostek organizacyjnych uczelni w zakresie wdrażania systemów poprawy jakości kształcenia oraz Krajowych Ram Kwalifikacji zostały rozdysponowane w wyniku przeprowadzonego konkursu w kwocie niższej od planowanej, gdyż Zespół oceniający wnioski zaproponował, by dolną granicę dla wniosków nagrodzonych ustalić na poziomie 90 punktów (tj. na poziomie 75% maksymalnego wyniku) i warunek ten spełniły 62 wnioski⁹.

(dowód: akta kontroli str. 374-378)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 38 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w części 38 wydatki wyniosły 10.167.172,3 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 336.793,2 tys. zł, tj. o 3,4%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (99,7% wydatków ogółem w części) i wyniosły 10.136.978,6 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach, w tym w rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna 8.012.718,3 tys. zł oraz w rozdziale 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów 1.566.988,8 tys. zł). (dowód: akta kontroli str. 546-556, 568-569)

Zaplanowane w ustawie budżetowej dotacje przedmiotowe do podręczników akademickich¹⁰ w wysokości 8.605 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 6.568,9 tys. zł, tj. w 76,3%. Niewykonanie planu wydatków w kwocie 2.036,1 tys. zł (23,7%) wynikało przede wszystkim z redukcji planów przez wydawnictwa. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że większa w porównaniu z poprzednimi latami

⁹ Każda z jednostek organizacyjnych otrzymała 1.000 tys. zł.

¹⁰ Ujmowane w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, rozdziale 15002 – Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich, § 1620 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i § 2630 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

liczba wydawnictw rezygnujących z przyznanego dofinansowania podręczników¹¹ może wynikać z faktu, że z końcem 2012 r. utraciło moc rozporządzenie, na podstawie którego można było, w przypadku problemów z realizacją przedsięwzięcia wydawniczego w roku bieżącym, przenieść je na rok następny.

Dotację wykorzystano na wydanie 255 tytułów specjalistycznych podręczników akademickich o łącznym nakładzie 303.939 egzemplarzy i łącznej objętości 9.273,2 arkuszy wydawniczych. (dowód: akta kontroli str. 371-373)

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 8.991.848 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 9.295.527,4 tys. zł, tj. o 3,4%. Zrealizowane wydatki wyniosły 9.279.391,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 24,9%.

Największy udział w strukturze dotacji podmiotowych miały: dotacja dla szkół wyższych na działalność dydaktyczną oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

W dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna na dotację podmiotową zaplanowano 7.482.531 tys. zł. Po uwzględnieniu zmian, wynikających z decyzji Ministra Finansów oraz Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego dotacja podmiotowa w rozdziale 80306 wyniosła 7.567.584,8 tys. zł, tj. o 85.053,8 tys. zł więcej (o 1,1%) w stosunku do zaplanowanej w ustawie budżetowej. Podziału tej dotacji dokonano na podstawie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 lutego 2012 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych¹².

Na dotację podmiotową w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna wydatkowano 7.567.565,3 tys. zł¹³ (tj. 100% planu po zmianach). Środki zostały przekazane:

- 1) 95 publicznym uczelniom akademickim nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (6.827.278,6 tys. zł);
- 2) 36 uczelniom zawodowym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (473.800,6 tys. zł);
- 3) pięciu uczelniom wojskowym nadzorowanym przez Ministra Obrony Narodowej (96.731,5 tys. zł);
- 4) sześciu uczelniom prowadzonym przez kościoły i związki wyznaniowe (156.395,1 tys. zł);
- 5) 287 uczelniom niepublicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (13.379 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 443-451)

Na dotację podmiotową w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdziale 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów wydatkowano 1.497.588,3 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). Kwota ta została przekazana na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów:

- 1) 59 uczelniom publicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (1.036.124,1 tys. zł);
- 2) 36 publicznym uczelniom zawodowym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (99.302,4 tys. zł);

¹¹ W roku 2011 taką samą kwotę wykorzystano w 93%.

¹² Dz. U. z 2012 r. poz. 202, ze zm.

¹³ Z przyznaných środków trzy szkoły wyższe nie wykorzystaly kwoty 19,5 tys. zł i zwróciły ją na rachunek MNISW.

- 3) pięciu publicznym uczelniom wojskowym nadzorowanym przez Ministra Obrony Narodowej w związku z kształceniem osób cywilnych w tych uczelniach (18.440,6 tys. zł);
- 4) 23 uczelniom prowadzonym przez kościoły i związki wyznaniowe, z tego sześciu uczelniom finansowanym z budżetu państwa na zasadach uczelni publicznych na podstawie odrębnych ustaw oraz 17 uczelniom w związku z uprawnieniami studentów tych uczelni do pomocy materialnej na podstawie umowy podpisanej w dniu 1 lipca 1999 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Konferencją Episkopatu Polski¹⁴ (35.395,5 tys. zł);
- 5) 293 uczelniom niepublicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (307.811,3 tys. zł);
- 6) 71 jednostkom naukowym w zakresie określonym w art. 94 ust. 1 pkt 7 i ust. 4 oraz w art. 94a ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym¹⁵ (526,6 tys. zł).
(dowód: akta kontroli str. 452-463)

Dotacja podmiotowa w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe, rozdziale 80311 – Zadania projakościowe wyniosła 213.425 tys. zł (tj. 93,02% środków zaplanowanych w rezerwie celowej poz. 54 pn. Środki na zadania projakościowe w szkolnictwie wyższym w kwocie 229.425 tys. zł) i przeznaczona została na:

- 1) dofinansowanie podstawowych jednostek organizacyjnych uczelni posiadających ocenę wyróżniającą Polskiej Komisji Akredytacyjnej, dotyczącej oceny kształcenia – 20.790 tys. zł (art. 94b, ust. 1, pkt 1 ww. ustawy);
- 2) dofinansowanie podstawowych jednostek organizacyjnych uczelni w zakresie wdrażania systemów poprawy jakości kształcenia oraz Krajowych Ram Kwalifikacji - 62.000 tys. zł (art. 94b, ust. 1, pkt 3 ww. ustawy);
- 3) finansowanie zadań związanych z kształceniem uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich prowadzonych w uczelniach niepublicznych – 425 tys. zł (art. 94b, ust. 1 pkt 4 ww. ustawy);
- 4) finansowanie zwiększenia wysokości stypendiów doktoranckich dla 30% najlepszych doktorantów w uczelniach publicznych i niepublicznych – 83.940 tys. zł (art. 94b, ust. 1, pkt 5 ww. ustawy);
- 5) dofinansowanie jednostek organizacyjnych mających status Krajowych Naukowych Ośrodków Wiodących – 46.270 tys. zł (art. 94b, ust. 1, pkt 1 ww. ustawy).

Dotację podmiotową „projakościową” przyznano: 57 akademickim i jednej zawodowej uczelni publicznej nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego oraz 11 uczelniom niepublicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego, czterem uczelniom prowadzonym przez kościoły i związki wyznaniowe finansowanym z budżetu państwa na zasadach uczelni publicznych – na podstawie odrębnych ustaw, trzem uczelniom publicznym wojskowym nadzorowanym przez Ministra Obrony Narodowej, siedmiu uczelniom publicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, dziewięciu uczelniom publicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw zdrowia, jednej uczelni publicznej nadzorowanej przez ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej oraz sześciu Krajowym Naukowym Ośrodkom Wiodącym.

(dowód: akta kontroli str. 463-511)

¹⁴ Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Konferencją Episkopatu Polski w sprawie statusu prawnego szkół wyższych zakładanych i prowadzonych przez Kościół Katolicki, w tym uniwersytetów, odrębnych wydziałów i wyższych seminariów duchownych, oraz w sprawie trybu i zakresu uznawania przez Państwo stopni i tytułów nadawanych przez te szkoły wyższe, stanowiąca załącznik do obwieszczenia Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 29 lipca 1999 r. o wykonaniu Konkordatu między Stolicą Apostolską i Rzeczypospolitą Polską (Dz. U. z 1999 r. Nr 63, poz. 727).

¹⁵ Dz. U. z 2012 r. poz. 527, ze zm.

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 373.875 tys. zł, z tego 324.036 tys. zł na zadania inwestycyjne w rozdziale 80306 i 42.201 tys. zł w rozdziale 80309 oraz kwotę 7.638 tys. zł w rozdziale 80395 na realizację zadań zleconych fundacjom i stowarzyszeniom. Zaplanowaną w ustawie budżetowej kwotę dotacji w trakcie roku zmniejszono o 43.767 tys. zł, tj. o 11,7%. Dotacje celowe wykorzystano w 97,7%, a niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek MNiSW.

Dotacje celowe zostały przekazane do 42 szkół wyższych oraz 12 fundacji i pięciu stowarzyszeń, na podstawie zawartych umów, na realizację następujących zadań:

- na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w rozdziałach 80306 i 80309, w tym na realizację dwóch programów wieloletnich: Budowa Kampusu 600-lecia Odnowienia Uniwersytetu Jagiellońskiego i Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu 2004-2015;
- na realizację zleconych zadań publicznych dotyczących organizowania i animowania działań na rzecz środowiska akademickiego, w tym projektów edukacyjnych, konkursów, akcji informacyjnych, imprez promujących studencki ruch kulturalny oraz akcji letniego wypoczynku studentów – jednostkom spoza sektora finansów publicznych, działającym w środowisku akademickim.

Przyznanie dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w szkołach wyższych odbywało się zgodnie z trybem i zasadami zawartymi w rozporządzeniu 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 publicznej¹⁶. Wyboru jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację ww. zadania dokonywano na podstawie otwartego konkursu ofert.

Szczegółową kontrolą objęto sześć umów (tj. 9,1% ogółu umów na inwestycje bez udziału środków europejskich) o dotację celową zawartych przez dysponenta części 38 ze szkołami wyższymi na realizację zadań inwestycyjnych w 2012 r. Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 88.955,7 tys. zł, tj. 26,9% ogółu środków na inwestycje w rozdziałach 80306 i 80309. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, co stanowiło realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w części 38 w roku 2011. Terminowe rozliczenia były zgodne z warunkami określonymi w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółową kontrolą objęto 14 umów zawartych przez dysponenta części 38 z trzema stowarzyszeniami i dziewięcioma fundacjami na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Organizowanie i animowanie działań na rzecz środowiska akademickiego na kwotę łączną 338 tys. zł, tj. 100% środków na realizację tego zadania. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych z wyłonionymi w drodze konkursu organizacjami pozarządowymi wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹⁷, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁸.
(dowód: akta kontroli str. 390-409)

¹⁶ Dz. U. Nr 179, poz. 1068.

¹⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 50.758,1 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 1.600,9 tys. zł, tj. o 3,3%. Główną pozycję w tej grupie wydatków (26,5%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 13.453,9 tys. zł, w tym głównie wydatki na ryczałty dla lektorów języka polskiego zatrudnionych w zagranicznych ośrodkach akademickich, składki na ubezpieczenia zdrowotne – 13.149,3 tys. zł (tj. 25,9% ogółu wydatków bieżących), wynagrodzenia osobowe z pochodnymi od wynagrodzeń – 12.090,1 tys. zł (tj. 23,8%), zakupy towarów i usług – 10.923,5 tys. zł (21,5%).

Przeciętne zatrudnienie¹⁹ w 2012 r. w części 38 wyniosło 123.605 etatów i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 713 etatów. Powodem zmniejszenia zatrudnienia było m. in. wejście w życie zmiany ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym²⁰ oraz wejście w życie art. 22 ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym, ustawy o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki oraz o zmianie niektórych innych ustaw²¹.

Przeciętne wynagrodzenie²² w części 38 w 2012 r. wynosiło 4.614,05 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 15,91 zł, tj. o 0,34%. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 6.843.832 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 15.742 tys. zł. Z analizy danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków przez dysponentów III stopnia²³ wynika, że nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 152.273,6 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 15,8%, tj. o 20.807,3 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków wynikała ze zwiększonych nakładów na dofinansowanie funduszu kredytów i pożyczek studenckich (z 83.800 tys. zł do 92.400 tys. zł) oraz na stypendia ministra dla studentów za osiągnięcia w nauce i za wybitne osiągnięcia sportowe (z 15.905,5 tys. zł do 27.013,3 tys. zł).

Wydatki majątkowe zrealizowane w wysokości 322.683,4 tys. zł, tj. w 87,9% planu po zmianach, były niższe od wykonania w 2011 r. o 86.279 tys. zł. W dziale 750 – Administracja publiczna wydatki wyniosły 344,1 tys. zł, a w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe – 322.339,2 tys. zł. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 415 tys. zł, tj. 47,8% planu po zmianach oraz na inwestycje budowlane w szkołach wyższych – 322.268,4 tys. zł, tj. 88% planu po zmianach. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. wykorzystano na realizację 66 zadań inwestycyjnych, w tym siedmiu w ramach dwóch programów wieloletnich, w szkołach wyższych.

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w ustawie budżetowej zaplanowano 126.357 tys. zł, z tego w dziale 750 – Administracja publiczna – 195 tys. zł, a w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe – 126.162 tys. zł. Budżet po zmianach wzrósł o 247.149,4 tys. zł (o 195,6%) do kwoty 373.506,4 tys. zł i wykonany został w kwocie 344.897,2 tys. zł, tj. 92,3%, z tego

¹⁹ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁰ M. in.: zmiana art. 129 ustawy, dotycząca ograniczenia swobody podejmowania zatrudnienia, wyboru miejsca pracy, uzyskiwania zgody rektora na dodatkowe zatrudnienie w ramach stosunku pracy; wprowadzenie art. 118 ust. 7 ustawy, dotyczącego ograniczenia w zatrudnianiu osób spokrewnionych lub spowinowaconych w bezpośredniej podległości służbowej w tej samej uczelni; wprowadzenie przepisu art. 127 ust. 2 ustawy, dotyczącego wygasania stosunków pracy w określonych przypadkach ze względu na wiek.

²¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 84, poz. 455, ze zm.

²² Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²³ Biuro Centralnej Komisji do Spraw Stopni i Tytułów Naukowych, Biuro Polskiej Komisji Akredytacyjnej, Biuro Uznawalności Wykształcenia i wymiany Międzynarodowej.

w dziale 750 wykonanie wyniosło 134 tys. zł (tj. 67,7% planu po zmianach), a w dziale 803 – 344.763,2 tys. zł, tj. 92,4% planu po zmianach. Ze środków tych zrealizowano zadania inwestycyjne w ramach RPO i PO RPW oraz projekty realizowane w ramach PO KL i PO LiŚ.

Zobowiązania w części 38 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 959,4 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań (760,9 tys. zł) na koniec 2011 r. o 198,5 tys. zł, tj. o 26,1%. Główną pozycję (80,7%, tj. kwotę 774,4 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Na wzrost zobowiązań wpływ miały płatności za nierozliczone faktury z tytułu dostaw towarów i usług, które wpłynęły po 31 grudnia 2012 r. w kwocie 87,4 tys. zł, nierozliczone noty za październik, listopad i grudzień 2012 r. dotyczące świadczeń stypendialnych studentów cudzoziemców-stypendystów RP w kwocie 61,9 tys. zł, nierozliczonych zasiłków za przejazdy w ramach programu „CEEPUS”²⁴ dla stypendystów RP – 17,6 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 546, 581, 584, 650-651)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w kontrolowanej części 38 budżetu państwa.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Ujęta w ustawie budżetowej na rok 2012 kwota wydatków części 38 w wysokości 643.278 tys. zł (tożsama ze zgłoszoną w projekcie do ustawy budżetowej) w trakcie roku budżetowego została zwiększona do kwoty 1.002.265 tys. zł (tj. o 55,8%) w wyniku przeniesienia kwoty 2.720 tys. zł z części 28 z PO IG do części 38 na PO KL oraz zwiększenia środkami z rezerw celowych budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 361-362)

3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 38 wyniosły 966.411,1 tys. zł i stanowiły 96,4% planu po zmianach i 150,2% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Niepełna realizacja wydatków wynikała z późnego uruchomienia rezerwy celowej oraz ze zmian w harmonogramie realizacji projektów, wynikających z późniejszego niż zamierzano rozpoczęcia ich wdrażania. (dowód: akta kontroli str. 1151-1152)

Środki pozyskane z rezerwy celowej w kwocie 356.267 tys. zł wykorzystane zostały w wysokości 325.828,3 tys. zł, tj. w 91,5%. Niewydatkowanie środków rezerwy celowej w kwocie łącznej 30.438,7 tys. zł spowodowane było: niewykorzystaniem przez Instytucję Wdrażającą, tj. Ośrodek Przetwarzania Informacji kwoty 30.038,9 tys. zł z powodu późnego otrzymania środków rezerwy celowej (łącznie 113.364 tys. zł na realizację projektów w ramach PO LiŚ) oraz zwrotami środków przez beneficjentów w ramach PO KL (399,8 tys. zł).

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach:

- PO KL, na które przeznaczono 487.717,4 tys. zł, tj. 50,5% ogółu wydatków. Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe

²⁴ Program CEEPUS jest pierwszym programem współpracy wielostronnej w dziedzinie edukacji krajów Europy Środkowej.

(468.956,1 tys. zł, tj. 96,2%). Pozostałą kwotę (18.761,3 tys. zł, tj. 3,8%) przeznaczono na realizację wydatków w dziale 750;

- PO IiŚ, na które przeznaczono 478.693,7 tys. zł w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe. (dowód: akta kontroli str. 563, 564, 573)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania i realizacji wydatków budżetu środków europejskich w części 38 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w części 38 budżetu państwa.

Część 67 – Polska Akademia Nauk

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W części 67 uzyskano nieplanowane dochody w wysokości 138,7 tys. zł, pochodzące głównie (96%) z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji (133,1 tys. zł).

Największy udział w dochodach, wynoszący 62,7%, stanowiły dochody uzyskane w rozdziale 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji wraz z odsetkami (87 tys. zł).

Według stanu na 31 grudnia 2012 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. (dowód: akta kontroli str. 920-921)

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Kwoty wydatków ujęte w ustawie budżetowej w części 67 stanowiły 100% wydatków zgłoszonych przez dysponenta tych części do projektu ustawy budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu wydatków części 67 uwzględniono propozycje rozdysponowania dotacji zgłoszone przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk.

W części 67 wydatki zostały zaplanowane w wysokości 81.129 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 8) o kwotę 5,9 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji przez Polską Akademię Nauk Bibliotekę Gdańską projektu pn. *Pomorska Biblioteka Cyfrowa* w ramach RPO dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013. Z przyznanej z rezerwy celowej kwoty 5,9 tys. zł wykorzystano 100%.

(dowód: akta kontroli str. 960, 962)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 67 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W części 67 zrealizowane wydatki wyniosły 80.805,8 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 305,3 tys. zł, tj. o 0,4%.

Wszystkie wydatki części 67 były planowane i realizowane w ramach jednego działu 730 – Nauka i klasyfikowane w ramach trzech rozdziałów: 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk, 73011 – Działalność

pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk, 73095 – Pozostała działalność.

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdziale 73011 (stanowiły 49,5% wydatków ogółem w części) i wyniosły 39.975,9 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 77.202 tys. zł, którą w trakcie roku zmniejszono do 77.146,5 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 77.138,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. kwota dotacji była wyższa o 374,6 tys. zł, tj. o 0,5%. Dotacje podmiotowe były przekazywane przez dysponenta głównego do Polskiej Akademii Nauk zgodnie ze zgłaszanym miesięcznym zapotrzebowaniem.

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 3.927 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 3.988,4 tys. zł, tj. o 0,4%. Dotacje celowe były przekazywane do Polskiej Akademii Nauk na realizację zadań inwestycyjnych (3.972,0 tys. zł) i z przeznaczeniem na realizację projektu (Pomorska Biblioteka Cyfrowa) finansowanego z udziałem środków europejskich (16,4 tys. zł).

Szczegółową kontrolą objęto umowę z dnia 12 czerwca 2012 r. o dotację celową zawartą przez dysponenta części 67 z Polską Akademią Nauk określającą warunki przekazywania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowej udzielonej Polskiej Akademii Nauk na finansowanie inwestycji realizowanych przez Kancelarię Akademii, pomocnicze jednostki naukowe i inne jednostki organizacyjne działające w strukturze Polskiej Akademii Nauk. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji w kwocie 3.972 tys. zł nastąpiło na podstawie ww. umowy, sporządzonej zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Tym samym został zrealizowany wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa odnośnie przekazywania dotacji celowych na podstawie umów, spełniających warunki określone w ustawie o finansach publicznych.

Rozliczenie dotacji (wydatkowano kwotę 3.651,4 tys. zł) nastąpiło zgodnie z warunkami i w terminie określonym w ww. umowie oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji ustalono, że w efekcie poniesionych wydatków zrealizowano w całości 26 spośród 27 określonych w umowie zadań. Z przyczyn obiektywnych (późne wyłonienie wykonawcy, konieczność uzgodnienia wykonania robót dodatkowych, które ujawniły się po odsłonięciu dachów i fundamentów zabytkowego obiektu) nie zostało w pełni zrealizowane zadanie dotyczące wykonania izolacji pionowej murów fundamentowych elewacji frontowej oraz tylnej budynku, wymiany kanalizacji w piwnicy budynku stanowiącego siedzibę Oddziału PAN w Krakowie.

Zobowiązania w części 67 na koniec 2012 r., podobnie jak na koniec roku poprzedniego, nie wystąpiły. (dowód: akta kontroli str. 967-993)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków w części 67 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w kontrolowanej części 67 budżetu państwa.

Dysponent III stopnia (urząd obsługujący Ministra)

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Dysponent III stopnia (urząd obsługujący Ministra) zaplanował dochody jedynie w części 28²⁵ w kwocie 50 tys. zł, a zrealizował w kwocie 122,2 tys. zł, z tego przypisane części 28 – 89,7 tys. zł oraz części 38 – 32,5 tys. zł. Głównymi źródłami dochodów były zwroty z lat ubiegłych (część 28 – 70,2 tys. zł, część 38 – 29,6 tys. zł), w tym m.in. za delegacje zagraniczne i składki ZUS oraz opłaty za najem powierzchni użytkowej (część 28 – 19,5 tys. zł).

Na koniec 2012 r. u dysponenta III stopnia nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. (dowód: akta kontroli str. 654, 677, 681, 683, 690, 715-716)

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Wydatki²⁶ Urzędu Ministra – dysponenta III stopnia zostały zaplanowane w wysokości 53.917 tys. zł, z czego 11.759 tys. zł w części 38 i 42.158 tys. zł w części 28.

Wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 82,8 tys. zł (30,3 tys. zł w części 38 i 52,5 tys. zł w części 28). Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 82,8 tys. zł, z przeznaczeniem na wynagrodzenia i ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych i wypłatę nagrody jubileuszowej (80,7 tys. zł) oraz na sfinansowanie dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla dwóch pracowników przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2012 r. (2,1 tys. zł). Środki wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. (dowód: akta kontroli str. 655-665, 722-731)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta III stopnia wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego wyniosły 44.503,7 tys. zł i stanowiły 0,3% łącznych wydatków w częściach 28 i 38, z tego 0,7% wydatków w części 28 i 0,1% w części 38.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 11.635 tys. zł, tj. 26% wydatków dysponenta III stopnia. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Ministerstwo realizowało wydatki zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 7.465,3 tys. zł, z tego dwa w trybie „z wolnej ręki” oraz jedno w trybie negocjacji bez ogłoszenia. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań. Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach.

²⁵ Dochody dysponenta III stopnia wykazane zostały w kwocie dochodów części 28 i 38.

²⁶ Wydatki dysponenta III stopnia wykazane zostały w wydatkach części 28 i 38.

²⁷ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie²⁸ w 2012 r. w MNiSW wynosiło 380 osób, z tego w części 28 - 285 osób, zaś w części 38 – 95 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 87 osób (odpowiednio 55 w części 28 i 32 w części 38). Największe różnice wystąpiły w grupie 03 (odpowiednio 59 w części 28 i 34 w części 38). Powodem zmniejszenia zatrudnienia w 2012 r. w porównaniu z rokiem 2011 r. było przekazanie z dniem 1 września 2011 r. do NCBiR zadań przypisanych Instytucjom Pośredniczącym, wykonywanych dotychczas przez Ministerstwo.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 29.485,2 tys. zł tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 6.222,6 tys. zł, w tym o 2.288,1 tys. zł w części 38 i o 3.934,5 tys. zł w części 28. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków MNiSW, nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. w części 38 wynosiło 6.256 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 75 zł, tj. o 1,2%. W części 28 wynosiło 6.536 zł i w porównaniu do 2011 r. było wyższe o 93 zł, tj. o 1,4%.

W 2012 r. MNiSW wydatkowało 1.465,5 tys. zł²⁹ (766,8 tys. zł z części 38 oraz 698,8 tys. zł z części 28) na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi będącymi pracownikami jednostki (dwóch umów na kwotę 4 tys. zł) i osobami spoza kontrolowanej jednostki. Szczegółowym badaniem objęto 20 umów sfinansowanych w wysokości 385,5 tys. zł, w tym trzy umowy sfinansowane z budżetu środków europejskich (§ 4177) w kwocie 69,4 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 678, 680, 684, 686, 693-694, 705-707, 717-718, 720-721, 733-743, 747-891)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków przez dysponenta III stopnia (urząd obsługujący Ministra) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych przez dysponenta III stopnia (urząd obsługujący Ministra).

3. Wydatki budżetu środków europejskich

3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Urząd Ministra – dysponent III stopnia zaplanował wydatki³⁰ na poziomie 4.154 tys. zł (1.097 tys. zł w części 38 i 3.057 tys. zł w części 28). W trakcie roku kwoty te nie uległy zmianie. (dowód: akta kontroli str. 679, 685)

3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich Urzędu Ministra - dysponenta III stopnia wyniosły 1.528,2 tys. zł (759,3 tys. zł w części 38 i 769 tys. zł w części 28)

²⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁹ W §: 4170 i 4179 - Wynagrodzenia bezosobowe.

³⁰ Planowane wydatki budżetu środków europejskich dysponenta III stopnia wykazane zostały w planowanych wydatkach tych środków w częściach 28 i 38.

i stanowiły 36,8% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej (69,2% w części 38 i 25,2% w części 28).

Przyczyną niskiego wykonania wydatków budżetu środków europejskich w 2012 r. była zmiana strategii realizacji projektu systemowego, związana z kolejnymi etapami wdrażania reformy nauki (w części 28) oraz przesunięciem uruchomienia kolejnych projektów systemowych na rok 2013 i oszczędnościami powstałymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne (w części 38). W ramach zmiany strategii PO IG we wniosku o dofinansowanie nastąpiło przesunięcie niewykorzystanych środków na lata 2013-2015 (w tych samych latach mają zostać wykorzystane środki na PO KL).

Z budżetu środków europejskich finansowano projekty realizowane w ramach: PO IG, na który przeznaczono 633 tys. zł (w części 28) oraz PO KL, na który przeznaczono 895,2 tys. zł (759,3 tys. zł z części 38 i 135,9 tys. zł z części 28).

Badaniem objęto wydatki majątkowe (§ 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne) w kwocie 151,9 tys. zł, tj. 100% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych przez dysponenta III stopnia (w części 28). Zrealizowana kwota stanowiła 31,5% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Wydatki zrealizowano zgodnie z umową o dofinansowanie, na podstawie czterech umów zawartych z wykonawcami. Wykonawcy zostali wybrani w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Wydatkowanie środków rzetelnie udokumentowano. (dowód: akta kontroli str. 679, 685, 892, 1158-1159)

W 2012 r. Urząd Ministra – dysponent III stopnia, który realizował wydatki z budżetu środków europejskich części 28 i 38, prowadził dwa rachunki pomocnicze w Narodowym Banku Polskim (NBP) dotyczące wydatków (o których mowa w § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³¹). Na ww. rachunki wpłynęły środki odpowiednio w wysokości: 769 tys. zł i 894 tys. zł, które wydatkowano w całości. (dowód: akta kontroli str. 585-587)

Do realizacji w 2012 r. złożono zlecenia płatności na kwotę 1.528,2 tys. zł, która była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. (dowód: akta kontroli str. 682, 687)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności dysponenta III stopnia (urzędu obsługującego Ministra) dotyczącej planowania i wydatkowania budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich przez dysponenta III stopnia.

³¹ Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W ramach części 28 i 38 nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez kontrolowanego dysponenta III stopnia.

Dysponent części 67 sporządzał jednostkowe i łączne sprawozdania budżetowe, mimo iż dysponent główny nie ustanowił innych dysponentów środków budżetowych tej części. Takie rozwiązanie wymuszał system TREZOR i w efekcie sprawozdania jednostkowe, jak i łączne z wykonania budżetu tej części są tożsame.

W wyniku analizy działań faktycznie podejmowanych w okresie objętym kontrolą przez pracowników MNiSW w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez dysponenta III stopnia stwierdzono, że działania te były wystarczające, aby na akceptowanym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne. (dowód: akta kontroli str. 636-637)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące badanej działalności

W związku z brakiem formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych NIK zwraca uwagę na potrzebę ich opracowania. Celowość dokumentowania procedur wewnętrznych, instrukcji i wytycznych funkcjonujących w systemie kontroli zarządczej, aby zapewnić ich spójność i dostępność dla wszystkich osób, dla których są one niezbędne wynika ze standardu nr 10 określonego w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych³². (dowód: akta kontroli str. 636-637)

2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych w częściach 28 i 38 budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),

a także

- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

³² Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁴. (dowód: akta kontroli str. 691-714, 893-903)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Roczne sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 89,7 tys. zł (w części 28) oraz 32,5 tys. zł (w części 38) i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniach Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 34.028,2 tys. zł (w części 28) oraz 10.475,6 tys. zł (w części 38) i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniach Rb-28. Wykazany w sprawozdaniach Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 13 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 691, 703, 894)

Przedstawiona w rocznych sprawozdaniach Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 89.674,25 zł (w części 28) oraz 32.535,25 zł (w części 38). Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 692, 704, 895-897)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznych sprawozdaniach Rb-28 wyniosła: 34.028.186,15 zł (w części 28) oraz 10.475.555,77 zł (w części 38) i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniach Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N wyniosła 0 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240.

(dowód: akta kontroli str. 693-694, 699-700, 705-707, 711-712, 898-902, 1156-1157)

W części 28 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1,3 tys. zł, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. W części 38 zobowiązania nie wystąpiły. (dowód: akta kontroli str. 701-702, 713-714, 903)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁵. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia

³³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

³⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247, ze zm.

³⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami na właściwych kontach. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 666-672, 904)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Ministerstwo posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. (dowód: akta kontroli str. 905-909, 1160)

W Ministerstwie od 2012 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez kierownika jednostki, system księgowości komputerowej QNT-QREZUS QWANT 6.3. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁶, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 pkt 1-4 i ust. 4),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1).

(dowód: akta kontroli str. 910)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 201, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetamej³⁷ 146 dowodów księgowych na kwotę 3.784,2 tys. zł. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości. (dowód: akta kontroli str. 913-916)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dysponent III stopnia (urząd obsługujący Ministra) niewłaściwie sklasyfikował wydatki na łączną kwotę 48 tys. zł na dostawę i montaż regałów jezdnych oraz wypoziomowanie i malowanie posadzki, gruntowanie i malowanie ścian i sufitu w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 6060 – Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

³⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

³⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Zgodnie z art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości za środek trwały rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Tak więc zakup ww. środka trwałego winien być sfinansowany z wydatków majątkowych dysponenta III stopnia.

Ze złożonych wyjaśnień Głównego Księgowego oraz zastępcy dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa wynika, że regały jako meble są zaliczane do środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe. Konto to współpracuje z kontami analitycznymi zawierającymi końcówkę numeracji paragrafu 4210, w którym ewidencjonowany jest zakup wyposażenia oraz pozostałych środków trwałych. Zakupione regały przesuwne wymagały wypoziomowania posadzki, tj. przystosowania do miejsca ich postawienia. Rachunek nie zawierał wydzielenia kosztu poziomowania posadzki od malowania pomieszczenia, a wartość regałów stanowiła ok. 80% wartości całej faktury. Zgodnie z ustawą o rachunkowości wszelkie nakłady dotyczące przystosowania środka trwałego do użytkowania przed rozpoczęciem użytkowania, powiększają jego wartość.

Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków miała wpływ na sprawozdawczość bieżącą (Rb-28 za grudzień 2012 r.).

(dowód: akta kontroli str. 905-909, 912, 917-919, 1156-1157)

2. Ministerstwo nie uzupełniło zasad (polityki) rachunkowości o zmiany wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³⁸ w zakresie wprowadzenia:

- do planu kont konta bilansowego 245 Wpływy do wyjaśnienia, o czym mowa w § 1 pkt 8 lit. a ww. rozporządzenia,
- zmian do zasad funkcjonowania konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), o czym mowa w § 1 pkt 8 lit. b ww. rozporządzenia.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że u dysponenta budżetu III stopnia sumy do wyjaśnienia księgowane są przez konto analityczne 241-02 pod nazwą „kwoty do wyjaśnienia”, natomiast w zakresie konta 080 – z uwagi na potrzebę uzyskania informacji o wartościach zrealizowanych w grupach środków trwałych, wszystkie zapisy księgowe zanim trafią na konto 011 są ewidencjonowane na koncie 080, dla którego prowadzona jest dodatkowa analityka.

(dowód: akta kontroli str. 905-909, 912)

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości kierownik jednostki obowiązany był dostosować zasady prowadzenia ewidencji do zasad określonych w rozporządzeniu w terminie 6 miesięcy od dnia jego wejścia w życie, tj. do 16 sierpnia 2012 r.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu

³⁸ Dz. U. z 2012 r. Nr 121, zwane dalej rozporządzeniem Ministra Finansów zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości.

rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli dysponenta głównego nad podległymi jednostkami realizowany był m.in. w formie: kontroli jednostek dotowanych, zadań audytowych, kwartalnych pisemnych analiz. (dowód: akta kontroli str. 383-385, 588-630, 1018-1089)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednakże uwagę, że prowadzone działania nadzorcze Ministerstwa dotyczące części 67 miały ograniczony charakter. Nie były prowadzone analizy zasadności przyznania dotacji podmiotowym jednostkom PAN (m.in. byłym zakładom budżetowym), które z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej uzyskują przychody własne, nie przeprowadzono kontroli, w tym m.in. w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowych przeznaczonych na działalność wyodrębnionych w strukturze Akademii jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (rozdział 73011). (dowód: akta kontroli str. 931-933)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli, mimo sformułowanej uwagi w zakresie nadzoru nad PAN.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu faktycznego

Na rachunku Funduszu Nauki i Technologii Polskiej – posiadającego status państwowego funduszu celowego – utworzonego na mocy ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji³⁹ – gromadzi się 2% przychodów uzyskanych z prywatyzacji w danym roku budżetowym z przeznaczeniem na cele związane z rozwojem nauki i technologii polskiej, obejmujące 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 promocję i upowszechnianie nauki.

Przychody Funduszu w 2012 roku i odpowiadające im koszty zostały zaplanowane w wysokości 200.000 tys. zł – na podstawie prognozy wpływów z prywatyzacji, przekazanej przez Ministra Skarbu Państwa. (dowód: akta kontroli str. 996-1020)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Księgi rachunkowe oraz skuteczność mechanizmów kontroli zarządczej

Opis stanu faktycznego

Księgi rachunkowe dla FNiTP prowadzone były w ewidencji systemu QNT-QREZUS QWANT z rozróżnieniem kont syntetycznych. Organizacja systemu rachunkowości spełniała wymogi nałożone przepisami prawa.

³⁹Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz.1397, ze zm.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu
faktycznego

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

3. Wykonanie przychodów i wydatków

Przychody Funduszu w 2012 r. zaplanowane w wysokości 200.000 tys. zł wykonane zostały w kwocie 206.712 tys. zł, tj. 103%, przy czym przychody z prywatyzacji (planowane w wysokości 200.000 tys. zł) zostały zrealizowane w wysokości 183.150,5 tys. zł, tj. 88,6% przychodów ogółem (pozostałą kwotę stanowiły nieplanowane przychody z tytułu zwrotu środków oraz z tytułu odsetek).

Koszty zaplanowane w wysokości 200.000 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 161.218 tys. zł, tj. 81%. Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków przyznanych w kwocie 10.623,8 tys. zł na realizację *Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki*. Zadania objęte dofinansowaniem były zgodne z celami ww. programu ustanowionego przez Ministra.⁴⁰

Środki na inwestycje przyznawane były decyzjami stanowiącymi podstawę zawarcia umowy z jednostką na realizację zadania inwestycyjnego. Zgodnie z zapisem w umowach przekazanie środków do jednostki następowało po zakończeniu procedur zamówień publicznych.

W 2012 r. minister właściwy do spraw nauki dysponował kwotą 529.712 tys. zł środków Funduszu, co oprócz przychodów 2012 r. obejmowało kwotę 323.000 tys. zł środków niewykorzystanych w roku poprzednim.

Po kontroli wykonania planu finansowego FNI TP w 2011 r. NIK wniosowała o podjęcie skutecznych działań w celu pełnego wykorzystania środków Funduszu. W 2012 r. w porównaniu do 2011 r. różnica między przychodami uzyskanymi w ciągu roku a kosztami zmalała ponad trzykrotnie (z 139.074 tys. zł do 45.494 tys. zł), niemniej – z uwagi na fakt, że przychody były wyższe od kosztów – stan Funduszu na koniec 2012 r. w porównaniu z bilansem otwarcia wzrósł o 14,1% (z 323.000 tys. zł do 368.494 tys. zł). Dla porównania stan Funduszu na koniec 2011 r. był wyższy aż o 75,6% od stanu na koniec 2010 r. W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że w celu efektywnego wykorzystywania środków finansowych w ramach Funduszu w dniu 22 lutego 2012 roku wydano Komunikat Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego i zamknięto nabór wniosków do programu wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu, co pozwoliło zakończyć proces oceny wniosków już złożonych i oszacować realne potrzeby na rok 2012. Ponadto rozesłano do ekspertów wszystkie, nieocenione jeszcze wnioski, które wpłynęły do programu, w celu utworzenia jednolitej listy rankingowej, a w momencie pojawienia się dodatkowych środków na koncie Funduszu rozszerzono listę wniosków objętych finansowaniem o dodatkowe, wysoko ocenione wnioski z już zatwierdzonych list rankingowych.

Na koniec 2012 r. zobowiązania i należności Funduszu nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 996-1020, 1127)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

⁴⁰ Komunikat MNiSW z dnia 5 listopada 2010 r. o ustanowieniu programu pod nazwą „Narodowy Program Rozwoju Humanistyki” (M. P. Nr 86, poz. 1014).

4. Rzetelność sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Sprawozdania za 2012 r. z wykonania planu finansowego FPK (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania o stanie zobowiązań (Rb-Z), o stanie należności (Rb-N) oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) zostały sporządzone terminowo oraz wynikały z ewidencji ksiąg rachunkowych.

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

5. Wykonanie zadań

Opis stanu faktycznego

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego – jako dysponent Funduszu – w 2012 r. realizował dwa programy: *Program wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu Nauki i Technologii Polskiej* i *Narodowy Program Rozwoju Humanistyki*. Środki na finansowanie i dofinansowanie ww. programów zaplanowano na 2012 r. w wysokości odpowiednio 180.000 tys. zł i 20.000 tys. zł. Koszty realizacji pierwszego z ww. programów, przeznaczone na wspieranie realizacji inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych, wyniosły 141.218 tys. zł, tj. 78% wydatków planowanych na powyższy cel. Główną przyczyną niewykonania planu kosztów inwestycyjnych w zakresie *Programu wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu Nauki i Technologii Polskiej* był wydłużony czas oceny wniosków. Wydatki drugiego programu – przeznaczone na zapewnienie rozwoju badań humanistycznych o zasadniczym znaczeniu dla zachowania polskiej tożsamości narodowej, a także wsparcie działań mających na celu upowszechnienie wyników polskich badań humanistycznych i polskiej myśli humanistycznej w świecie – zrealizowane zostały w 100%.

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴¹, wnosi o:

- 1) dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości;
- 2) zapewnienie klasyfikowania wydatków zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- 3) rozważenie opracowania w formie pisemnej procedury dotyczącej kontroli i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
- 4) rozważenie stosowania zróżnicowanych form nadzoru i kontroli w zakresie wykorzystania dotacji w ramach części 67.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

⁴¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2013 r.



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Wojciech Misiąg

W dniu 15 maja 2013 r. Danuta Opalach, główny specjalista k.p. na podstawie art. 35c ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.) dokonała w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej na str. 5 w akapicie czwartym, wierszu ósmym poprzez skreślenie skrótu „CNK”.

W wyniku dokonanego sprostowania dotychczasowe zdanie:

Dotacje celowe były przekazywane do: jednostek naukowych, NCBiR, NCN, CNK, Naczelnej Organizacji Technicznej – Federacji Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych na realizację zadań statutowych i ustawowych (w przypadku dwóch agencji wykonawczych: NCBiR i NCN) oraz zadań inwestycyjnych

otrzymuje następujące brzmienie:

Dotacje celowe były przekazywane do: jednostek naukowych, NCBiR, NCN, Naczelnej Organizacji Technicznej – Federacji Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych na realizację zadań statutowych i ustawowych (w przypadku dwóch agencji wykonawczych: NCBiR i NCN) oraz zadań inwestycyjnych.

Danuta Opalach

gł. specjalista k.p.

Załącznik 2a. Dochody budżetowe w części 28

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 28 Nauka, w tym:	26.987,5	8.750,0	40.230,9	149,1	459,8
1.	Dział 730 Nauka	25.750,2	8.700,0	38.530,1	149,6	442,9
1.1.	Rozdział 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	2.836,4	0,0	6.166,6	217,4	-
1.2.	Rozdział 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	4.354,8	0,0	2.921,4	67,1	-
1.3.	Rozdział 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	1.421,8	0,0	1.419,2	99,8	-
1.4.	Rozdział 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	4.899,0	7.200,0	5.352,1	109,3	74,3
1.5.	Rozdział 73006 – Działalność upowszechniająca naukę	1.113,5	500,0	2.133,0	191,6	426,6
1.6.	Rozdział 73007 – Współpraca naukowa z zagranicą	4.949,2	1.000,0	5.000,1	101,0	500,0
1.7.	Rozdział 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	62,3	0,0	10.753,7	17.256,7	-
1.8.	Rozdział 73009 – Narodowe Centrum Nauki	75,7	0,0	10,8	20,0	-
1.9.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	6.037,6	0,0	3.461,0	57,3	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	101,8	50,0	89,7	88,1	179,4
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	101,8	50,0	89,7	88,1	179,4
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	406,7	0,0	884,2	217,4	-
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,0	-	-
3.2.	Rozdział 75221 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	406,7	0,0	884,2	217,4	-
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	728,7	0,0	726,9	99,8	-
4.1.	Rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	728,7	0,0	726,9	99,8	-

Załącznik 2b. Dochody budżetowe w części 38

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 38 Szkolnictwo wyższe, w tym:	11.687,3	4.620,0	8.445,8	72,3	182,9
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	757,5	0	81,0	10,7	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	15,3	0	32,5	213,2	-
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	15,3	0	32,5	213,2	-
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	10.914,4	4.620,0	8.332,3	76,3	180,4
3.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	9.769,0	4.200,0	5.299,4	54,3	126,2
3.2.	Rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	2,4	0	0,4	16,7	-
3.3.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	238,0	50,0	286,0	120,2	572,0
3.4.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność	904,9	370	2.746,5	303,5	742,3

Załącznik 2c. Dochody budżetowe w części 67

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 67 Polska Akademia Nauk, w tym:	22,3	0,0	138,7	620,9	-
1.	Dział 730 – Nauka	22,3	0,0	138,7	620,9	-
1.1.	Rozdział 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk	0,0	0,0	41,3	-	-
1.2.	Rozdział 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk	3,4	0,0	87,0	2.587,8	-
1.3.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	19,0	0,0	10,4	54,6	-

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

Załącznik 3a. Wydatki budżetowe w części 28

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 28 Nauka, w tym:	4.865.397,1	5.061.109,0	5.210.436,9	4.964.708,5	102,0	98,1	95,3
1.	Dział 730 – Nauka	4.645.773,9	4.855.901,0	5.005.176,4	4.768.691,6	102,7	98,2	95,3
1.1.	Rozdział 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	181.424,9	1.179,0	1.179,0	598,2	0,3	50,7	50,7
1.2.	Rozdział 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	228.428,8	18.700,0	14.591,5	14.321,0	6,3	76,6	98,2
1.3.	Rozdział 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	80.360,0	390,0	390,0	0,00	-	-	-
1.4.	Rozdział 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	2.519.733,5	2.442.788,0	2.661.878,3	2.553.243,8	101,3	104,5	95,9
1.5.	Rozdział 73006 – Działalność upowszechniająca naukę	51.637,3	53.165,0	46.592,5	45.646,7	88,4	85,9	98,0
1.6.	Rozdział 73007 – Współpraca naukowa z zagranicą	130.493,7	160.000,0	109.387,8	108.493,0	83,1	67,8	99,2
1.7.	Rozdział 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	860.266,8	1.274.613,0	1.224.345,0	1.130.353,7	131,4	88,7	92,3
1.8.	Rozdział 73009 – Narodowe Centrum Nauki	489.514,0	899.993,0	860.722,7	833.168,7	170,2	92,6	96,8
1.9.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	103.913,9	5.073,0	86.089,7	82.866,5	79,8	1.633,5	96,3
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	46.038,5	42.143,0	42.195,5	34.013,6	73,9	80,7	80,6
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	42.890,9	41.810,0	41.862,5	33.696,1	78,6	80,6	80,5
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	3.147,6	333,0	333,0	317,6	10,1	95,4	95,4
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	153.475,0	154.815,0	154.815,0	153.753,3	100,2	99,3	99,3
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	18,2	15,0	15,0	14,6	80,0	97,0	97,0
3.2.	Rozdział 75221 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	153.456,8	154.800,0	154.800,0	153.738,7	100,2	99,3	99,3
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	20.109,7	8.250,0	8.250,0	8.250,0	41,0	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	20.109,7	8.250,0	8.250,0	8.250,0	41,0	100,0	100,0

Załącznik 3b. Wydatki budżetowe w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			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 Szkolnictwo wyższe, w tym:	9.830.386,2	9.696.014,0	10.261.309,8	10.167.172,3	103,4	104,9	99,1
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	8.005,9	8.605,0	8.605,0	6.568,9	82,1	76,3	76,3
1.1.	Rozdział 15002 – Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	8.005,9	8.605,0	8.605,0	6.568,9	82,1	76,3	76,3
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	16.165,9	11.735,0	11.765,3	10.456,5	64,7	89,1	88,9
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	15.615,3	11.674,0	11.704,3	10.400,3	66,6	89,1	88,9
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	550,6	61,0	61,0	56,2	10,2	92,2	92,2

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	14,5	24,0	24,0	19,0	131,2	79,4	79,4
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	14,5	24,0	24,0	19,0	131,2	79,4	79,4
4.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	9.794.179,9	9.663.672,0	10.227.766,1	10.136.978,6	103,5	104,9	99,1
4.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	8.034.738,5	7.810.281,0	8.066.309,5	8.012.718,3	99,7	102,6	99,3
4.2.	Rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	2.828,7	3.098,0	2.653,0	2.612,7	92,4	84,3	98,5
4.3.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1.515.349,1	1.567.300,0	1.568.644,2	1.566.988,8	103,4	100,0	100,0
4.4.	Rozdział 80310 – Fundusz Pożyczek i Kredytów Studenckich	83.800,0	94.100,0	92.400,0	92.400,0	110,3	98,19	100,0
4.5.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność	157.463,6	188.933,0	265.634,2	246.315,0	156,4	130,4	92,7
5.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	12.012,9	11.978,0	13.149,4	13.149,3	109,5	109,8	100,0
5.1.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	12.012,9	11.978,0	13.149,4	13.149,3	109,5	109,8	100,0

Załącznik 3c. Wydatki budżetowe w części 67

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 67 Polska Akademia Nauk, w tym:	80.500,5	81.129,0	81.134,9	80.805,8	100,4	99,6	99,6
1.	Dział 730 – Nauka	80.500,5	81.129,0	81.134,9	80.805,8	100,4	99,6	99,6
1.1.	Rozdział 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk	16.380,5	17.019,0	16.772,0	16.768,4	102,4	98,5	100,0
1.2.	Rozdział 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk	41.100,0	39.795,0	40.082,6	39.975,9	97,3	100,5	99,7
1.3.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	23.020,0	24.315,0	24.280,4	24.061,5	104,5	99,0	99,1

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

Załącznik 4a. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 28

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			
		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	340	26.287,4	6.443	285	22.352,9	6.536	101,4
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	340	26.287,4	6.443	285	22.352,9	6.536	101,4
	Rozdział 75001	340	25.999,4	6.372	285	22.116,2	6.467	101,5
1.1.	Status zatrudnienia							
	01	36	2.037,6	4.716	39	2.388,4	5.104	108,2
	02	2	276,5	11.519	3	337,3	9.368	81,3
	03	302	23.685,3	6.536	243	19.390,5	6.650	101,7
	Rozdział 75076		288,0	0	0	236,7	0	-
1.2.	Status zatrudnienia: 03		288,0	0	0	236,7	0	-

Załącznik 4b. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			
		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	124.318	6.859.251	4.599,00	123.605	6.843.832	4.614,05	100,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	124.196	6.850.504	4.596,57	123.516	6.837.038	4.612,79	100,4
1.	Dział 730 – Nauka	2.466	186.016	6.286,02	2.989	220.234	6.140,12	97,7
1.1.	Rozdział 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	141	4.997	2.953,39	142	6.222	3.651,38	123,6
1.2.	Rozdział 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	206	26.034	10.531,75	287	27.045	7.852,85	74,6

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		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	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.	Rozdział 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	43	5.287	10.246,66	104	6.561	5.257,36	51,3
1.4.	Rozdział 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	1.142	92.897	6.778,86	1.427	108.968	6.363,48	93,8
1.5.	Rozdział 73006 – Działalność upowszechniająca naukę	179	11.579	5.390,56	165	11.057	5.584,14	103,6
1.6.	Rozdział 73007 – Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	54	5.166	7.972,01	52	5.342	8.560,80	107,4
1.7.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	701	40.055	4.761,64	812	55.039	5.648,46	118,6
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	5	350	5.834,08	6	339	4.706,50	80,7
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5	350	5.834,08	6	339	4.706,50	80,7
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	121.725	6.664.138	4.562,29	120.521	6.616.466	4.574,91	100,3
3.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna zad A	118.080	6.548.156	4.621,37	116.723	6.483.624	4.628,92	100,2
3.2.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna zad B	20	283	1 178,62	7	98	1.160,86	98,5

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		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	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
2	3	4	5	6	7	8	9	
3.3.	Rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	24	1.249	4 336,06	25	1.248	4.159,68	95,9
3.3.1.	050 – Forma org.-prawna uczelnie publiczne	3.236	97.148	2 501,74	3.299	103.490	2.614,18	104,5

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Załącznik 5a. Wydatki budżetu środków europejskich w części 28

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			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 28, w tym:	1.679.999,8	1.311.589,0	2.090.313,0	1.797.795,3	107,0	137,1	86,0
1.	Dział 730 Nauka, w tym	1.679.528,1	1.308.532,0	2.087.256,0	1.797.026,4	107,0	137,3	86,1
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	1.654.549,0	1.287.205,0	2.054.025,6	1.768.544,6	106,9	137,4	86,1
1.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	24.979,1	21.327,0	33.230,4	28.481,7	114,0	133,6	85,7
2.	Dział 750 Administracja publiczna	471,7	3.057,0	3.057,0	769,0	163,0	25,2	25,2
2.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	471,7	3.057,0	2.887,0	633,0	134,2	20,7	21,9
2.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	0,0	0,0	170,0	135,9	-	-	80,0

Załącznik 5b. Wydatki budżetu środków europejskich w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		W tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 38, w tym:	1.075.589,4	643.278,0	1.002.265,0	966.411,1	89,9	150,2	96,4
1.	Dział 750 – Administracja Publiczna	846,2	1.097,0	1.097,0	759,3	89,9	69,2	69,2
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	846,2	1.097,0	1.097,0	759,3	89,9	69,2	69,2
2.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	1.074.743,2	642.181,0	1.001.168,0	965.651,8	89,9	150,3	96,5
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	567.197,2	377.759,0	492.434,0	486.958,1	58,0	77,6	98,9
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	507.546,0	264.422,0	508.734,0	478.693,7	94,3	181,0	94,1

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zm.	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	136.880	200.000	200.000	161.218	117,8	80,6	80,6
1.	Wspieranie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych	136.870	180.000	180.000	141.218	103,2	78,5	78,5
2.	Wspieranie szczególnie ważnych kierunków badań naukowych lub prac rozwojowych określonych w założeniach polityki naukowo-technicznej państwa	10	20.000	20.000	20.000	200.000	100,0	100,0

Część B

Lp.	Wyszczególnienie	Paragrafy	2011 r.	2012 r.			7:4	7:5	7:6
			Wykonanie	Ustawa	Plan po zm.	Wykonanie			
			w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku	x	183.926	0	0	323.000	175,6	-	-
1	Środki pieniężne	x	183.926	0	0	323.000	175,6	-	-
II.	Przychody	x	275.954	200.000	200.000	206.712	74,9	103,4	103,4
1	Pozostałe przychody	x	275.954	200.000	200.000	206.712	74,9	103,4	103,4
III.	Koszty realizacji zadań	x	136.880	200.000	200.000	161.218	117,8	80,6	80,6
1	Wydatki bieżące (własne)	4300	10	20.000	20.000	20.000	200.000,0	100,0	100,0
1.1	- pozostałe, w tym	4300	10	20.000	20.000	20.000	200.000,0	100,0	100,0
1.1.1	- inne	4300	10	20.000	20.000	20.000	200.000,0	100,0	100,0
2.	Wydatki inwestycyjne	6260	136.870	180.000	180.000	141.218	103,2	78,5	78,5
2.1	- dotacje inwestycyjne	6260	136.870	180.000	180.000	141.218	103,2	78,5	78,5
IV.	Stan funduszu na koniec roku	x	323.000	0	0	368.494	114,1	-	-

Załącznik 7. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu w częściach 28, 38 i 67 dokonano stosując kryteria¹² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku”¹³.

W częściach: 28, 38 i 67 budżetu państwa, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie były badane dochody i w związku z tym nie dokonywano oceny częściowej dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniano wagi dochodów.

7.1. Kalkulacja oceny końcowej części 28 Nauka

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 6.762.503,8 tys. zł

Łączna kwota G: 6.762.503,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna.

7.2. Kalkulacja oceny końcowej części 38 Szkolnictwo wyższe

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 11.133.583,4 tys. zł

Łączna kwota G: 11.133.583,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna.

7.3. Kalkulacja oceny końcowej części 67 Polska Akademia Nauk

Wydatki budżetu krajowego: 80.805,8 tys. zł

Łączna kwota G: 80.805,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.

Ocena częściowa wydatków : pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna.

¹² <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

¹³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

7.4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Przychody (P): 206.712 tys. zł

Koszty (K): 161.218 tys. zł

Łączna kwota G: 367.930 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie ($W_p = P:G$): 0,5618

Waga kosztów w łącznej kwocie ($W_k = K:G$): 0,4382

Nieprawidłowości w przychodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5).

Nieprawidłowości w kosztach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (5).

Wynik końcowy: $5 \times 0,5618 + 5 \times 0,4382 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

Załącznik 8. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Nauki, Oświaty i Młodzieży Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego