



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
TADEUSZ DZIUBA

KNO.410.001.04.2020

Pan
Wojciech Murdzek
Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego
Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego
ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 28 budżetu państwa – Szkolnictwo wyższe i nauka oraz w części 67 – Polska Akademia Nauk

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, ul. Wspólna 1/3, 00-529 Warszawa ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. kierownikiem jednostki był pan Jarosław Gowin, Wiceprezes Rady Ministrów Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego ²
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Kamil Tomaszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/6/2020 z dnia 9 stycznia 2020 r.2. Teresa Wójcik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/5/2020 z dnia 9 stycznia 2020 r.3. Beata Stephenson specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/7/2020 z dnia 9 stycznia 2020 r.4. Katarzyna Peikow-Mentlewich, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/3/2020 z dnia 9 stycznia 2020 r. <p>(akta kontroli str.1-8)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 28 budżetu państwa – Szkolnictwo wyższe i nauka i części 67 – Polska Akademia Nauk.</p> <p>W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁴, zmieniającej dotychczasowy system finansowania instytucji nauki i szkolnictwa wyższego, w 2019 r. nastąpiło połączenie części 28 budżetu państwa – Nauka oraz części 38 – Szkolnictwo wyższe⁵. W wyniku tego połączenia, Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego został dysponentem części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka⁶. W znowelizowanym od 1 stycznia 2019 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,</p>
--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

¹ Dalej: Ministerstwo lub MNISW.

² Dalej: Minister.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 85, ze zm.

⁵ Przepisami art. 41 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1669, ze zm.) wprowadzono zmiany w ustawie z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 945, ze zm.) m.in. zlikwidowano dział „nauka” oraz nadano nową nazwę dotychczasowemu działowi „szkolnictwo wyższe”, tj. „szkolnictwo wyższe i nauka”.

⁶ Por. § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1530), w brzmieniu obowiązującym od dnia 18 października 2018 r.

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷, wprowadzono dział – 730 Szkolnictwo wyższe i nauka oraz nowe nazwy rozdziałów w ramach tego działu.

Zakres kontroli

Ocenie podlegały w szczególności :

- realizacja wydatków budżetu państwa w częściach 28 i 67 oraz budżetu środków europejskich w części 28, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 28 budżetu państwa i części 67.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego porównując łączne dochody uzyskane w 2018 r. w części 28 – Nauka i części 38 – Szkolnictwo wyższe.

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

- analiza wykonania planu dochodów,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 28 budżetu państwa – Szkolnictwo wyższe i nauka oraz w części 67 – Polska Akademia Nauk w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 28 i 67 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia w części 28 (urząd obsługujący Ministra, tj. MNiSW),
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,

⁷ Zmian dokonano na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 257).

⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: „ufp”.

- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących, sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 28 budżetu państwa – Szkolnictwo wyższe i nauka i części wykorzystano wyniki kontroli dotacji podmiotowych przez trzy uczelnie publiczne (Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach, Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy oraz Akademię Techniczno-Humanistyczną w Bielsku-Białej).

III. Ocena ogólna⁹ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 28 budżetu państwa – Szkolnictwo wyższe i nauka oraz w części 67 – Polska Akademia Nauk.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje również sporządzone przez Ministra sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych obejmujące część 28 budżetu państwa i część 67, stwierdzając, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności

Część 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. kontrola dochodów budżetowych w części 28 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2019¹¹ dochody budżetowe w części 28 zaplanowano w kwocie 31 535,00 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 110 482,5 tys. zł, tj. o 250,3% więcej niż planowano i były większe o 8 532,5 tys. zł od łącznych dochodów uzyskanych w 2018 r. w części 28 i części 38 (101 950 tys. zł)¹². Różnice

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

¹² W 2018 r. dochody w części 28 – Nauka wyniosły 97 302,9 tys. zł, a w części 38 – Szkolnictwo wyższe – 4 647,1 tys. zł.

między dochodami planowanymi na 2019 r. a dochodami zrealizowanymi, wynikały głównie z uzyskania wysokich dochodów od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju – agencji wykonawczej nadzorowaną przez Ministra.

Największe dochody zrealizowano w rozdziale 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (57 218,4 tys. zł), w rozdziale 73009 – Narodowe Centrum Nauki (23 599,7 tys. zł) oraz w rozdziale 73014 – Działalność dydaktyczna i badawcza (14 983 6 tys. zł). Największy udział w dochodach części 28 stanowiły wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji. Dochody w grupie § 295, wyniosły 74 336,9 tys. zł.

Stan należności pozostałych do zapłaty w części 28 na koniec 2019 r. wynosił łącznie 21 163 tys. zł, w tym zaległości netto, tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane – 18 242,5 tys. zł.

U dysponenta III stopnia nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r.

(akta kontroli str. 348, 474-478)

W wyniku badania czynności podjętych przez pracowników Ministerstwa w celu wyegzekwowania czterech należności na łączną kwotę 8 337,8 tys. zł stwierdzono, że były one adekwatne i zrealizowane terminowo.

W przypadku spółki RODAN S. A. wierzytelność (1 606,1 tys. zł) Skarbu Państwa – Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego została zgłoszona w postępowaniu upadłościowym tej spółki, które zostało umorzone z powodu braku płynnych funduszy na pokrycie kosztów.

Należność w kwocie 2 863 tys. zł została zgłoszona jako wierzytelność w postępowaniu upadłościowym Stoczni Gdynia, które do dnia zakończenia czynności kontrolnych nadal trwało.

Kwota należności od Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego w wysokości 1 255,2 tys. zł, wynikająca z umowy jest przedmiotem uzgodnień między departamentami Ministerstwa, z powodu propozycji ugody przedstawionej przez dłużnika. Ponadto o propozycji ugody poinformowano Prokuratorię Generalną Skarbu Państwa.

W kwestii należności od Wyższej Szkoły Społeczno-Ekonomicznej w Warszawie w kwocie 2 613,4 tys. zł, postępowanie egzekucyjne jest prowadzone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

(akta kontroli str. 410-412)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano wydatki w wysokości 20 092 957 tys. zł. Plan wydatków w tej części budżetowej został zwiększony środkami z części 81 budżetu państwa – Rezerwy ogólne (10 223 tys. zł) oraz z części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe (773 567,7 tys. zł), a także zmniejszony o kwotę 63 915 tys. zł w wyniku przeniesienia zablokowanych środków

do części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe¹³. W wyniku zmian wydatki zaplanowano na kwotę 20 812 832,7 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 28 wyniosły 20 741 067,4 tys. zł (99,7% planu po zmianach) i były one wyższe o 1 125 914,8 tys. zł, tj. o 5,7% niż łączne wydatki zrealizowane w 2018 r. w części 28 – Nauka i części 38 – Szkolnictwo wyższe (19 615 152,6 tys. zł)¹⁴.

W dziale 730 – Szkolnictwo wyższe i nauka zrealizowano wydatki w kwocie 20 450 677,7 tys. zł, a w dziale 750 – Administracja publiczna w wysokości 55 905,8 tys. zł.

Wydatki wykonane w 2019 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 28 kształtowały się następująco:

- wydatki na dotacje oraz środki przekazane subwencją wyniosły 19 309 312,7 tys. zł¹⁵ (99,8% planu po zmianach),
- na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 49 545,8 tys. zł¹⁶ (98,5% planu po zmianach),
- na wydatki bieżące wydatkowano 858 843,6 tys. zł¹⁷ (98,3% planu po zmianach),
- na wydatki majątkowe wydatkowano 523 365,2 tys. zł (98,1% planu po zmianach).

(akta kontroli str. 10-12, 349-351, 478-483)

Środki pochodzące z części 81 budżetu państwa – Rezerwy ogólne przeznaczono na:

- dofinansowanie budowy budynku Wydziału Fizyki i Informatyki dla Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie (5 150 tys. zł),
- sfinansowanie kosztów inicjatywy edukacyjno-informacyjnej adresowanej do grupy 30 studentów pochodzących z terenów objętych dyskryminacją mniejszości religijnych i etnicznych oraz przemocą dla Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie (1 073 tys. zł),
- dofinansowanie zakupu nieruchomości przez Akademię Ignatianum od Uniwersytetu Jagiellońskiego (3 000 tys. zł),
- dofinansowanie budowy budynku Wydziału Architektury i Wydziału Inżynierii Zarządzania dla Politechniki Poznańskiej (1 000 tys. zł).

Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa zostały wykorzystane w 89,7%. Nie wykorzystano środków przeznaczonych na dofinansowanie inwestycji pn. „Budynek Wydziału Architektury i Wydziału Inżynierii Zarządzania” dla Politechniki Poznańskiej. Środki przyznane jednostce (1 000 tys. zł) nie zostały w ogóle wykorzystane ponieważ decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r. wpłynęła do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego 31 grudnia 2019 r., w związku z czym nie było możliwości zawarcia umowy i przekazania środków uczelni. Natomiast środki przeznaczone dla Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego wykorzystano w niepełnej wysokości (1 024,3 tys. zł), ponieważ m.in. wystąpiły niższe kwoty składek na ubezpieczenie

¹³ Przeniesienia zablokowanych środków do części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe dokonano na podstawie art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. poz. 2435).

¹⁴ W 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 28 wyniosły 6 699 346 tys. zł, a w części 38 – 12 915 806,6 tys. zł.

¹⁵ W tym 154 257,7 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu Unii Europejskiej (UE).

¹⁶ W tym 4,2 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu UE.

¹⁷ W tym 44 475,2 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu UE.

emerytalne i rentowe od wynagrodzeń pracowników uczelni z powodu przekroczenia przez nich kwot ograniczenia rocznej podstawy.

(akta kontroli str. 746-749)

Środki pochodzące z części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe przeznaczono na:

- współfinansowanie projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej (18 570,1 tys. zł) – poz. 8 – Środki na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem Unii Europejskiej,
- podwyższenie wynagrodzeń pracowników; 1) uczelni publicznych oraz uczelni niepublicznych prowadzonych przez kościoły i związki wyznaniowe finansowanych na zasadach uczelni publicznych nadzorowanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (724 534 tys. zł); 2) Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie oraz Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu (19 510,6 tys. zł); 3) trzech uczelni nadzorowanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (1 414,9 tys. zł) – poz. 71 – Środki na zwiększenie wynagrodzeń pracowników uczelni,
- realizację programów stypendialnych im. I Łukasiewicza oraz S. Banacha (8 631,7 tys. zł) – poz. 31 – Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju oraz wsparcie międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego, w tym 20 000 tys. zł na TV Bielsat oraz 8 000 tys. zł na redakcję zagraniczną TVP Wilno,
- zwiększenie planu wynagrodzeń w urzędzie obsługującym Ministra, Biurze Polskiej Komisji Akredytacyjnej i Biurze Centralnej Komisji do spraw Stopni i Tytułów¹⁸ w związku z reformą nauki i szkolnictwa wyższego (850 tys. zł) – poz. 73 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania,
- sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla czterech urzędników służby cywilnej mianowanych od 1 grudnia 2018 r. i czterech mianowanych od 1 grudnia 2019 r. zatrudnionych w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (56,4 tys. zł) – poz. 20 – Środki przeznaczone na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz środki przechodzące z 2018 r. oraz zwiększenie wynagrodzeń aplikantów i asesorów Urzędu Patentowego RP w związku z awansem zawodowym.

(akta kontroli str. 39-70)

Szczegółowemu badaniu poddano środki z poz. 71 oraz poz. 31 rezerw celowych. Środki z poz. 31 części 83 budżetu państwa na realizację programów stypendialnych im. I Łukasiewicza oraz S. Banacha wykorzystano w całości. Środki z poz. 71 części 83 budżetu państwa na zwiększenie wynagrodzeń pracowników uczelni wykorzystano w 100%.

Środki z poz. 71 części 83 budżetu państwa zostały wykorzystane w całości przez uczelnie, które je otrzymały. Kwota 724 534 tys. zł została podzielona między 60 publicznych uczelni akademickich, 33 publiczne uczelnie zawodowe oraz sześć niepublicznych uczelni prowadzonych przez kościoły i związki wyznaniowe finansowanych na zasadach uczelni publicznych. Kwota 1 414,9 tys. zł została

¹⁸ Stosownie do przepisu art. 190 ust. 5 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. poz. 1669, ze zm.) z dniem 1 stycznia 2020 r. Biuro Centralnej Komisji do Spraw Stopni i Tytułów stało się Biurem Rady Doskonałości Naukowej.

przekazana na podwyższenie wynagrodzeń pracowników dwóch uczelni publicznych akademickich oraz jednej uczelni publicznej zawodowej.

Kwota 19 510,6 tys. zł została przekazana na podwyższenie wynagrodzeń pracowników: Collegium Medicum Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu oraz Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie.

(akta kontroli str. 39-70, 678-688, 739-745)

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 upf, w części 28 w 2019 r. dokonano blokady środków na podstawie jednej decyzji¹⁹ w łącznej kwocie w wysokości 63 915 tys. zł, w trzech działach, to jest w dziale 730 – Szkolnictwo wyższe i nauka (61 955 tys. zł), w dziale 750 – Administracja publiczna (1 400 tys. zł) oraz w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (560 tys. zł). Blokada środków w dziale 730 nastąpiła m.in. w związku niewykorzystaniem dotacji celowej spowodowanej trudnościami w wyłonieniu wykonawców w ramach ogłaszanych przetargów. Blokada środków w dziale 750 nastąpiła m.in. ze względu na niezrealizowanie części inwestycji „Budowa Systemu Sygnalizacji Pożaru” oraz w związku z niewykonaniem wydatków z tytułu delegacji służbowych. Blokada środków w dziale 921 wynika z niższej od planowanej kwoty umowy dotacji celowej zawartej z Centrum Nauki Kopernik.

(akta kontroli str. 439-458)

Na dotacje i subwencje w części 28 zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 18 421 689 tys. zł. Po zmianach zaplanowano kwotę w wysokości 19 355 883,6 tys. zł. Wydatki na dotacje oraz środki przekazane subwencją wyniosły 19 309 312,7 tys. zł²⁰ (99,8% planu po zmianach), z tego subwencją przekazano 14 794 812,8 tys. zł, a na dotacje wydatkowano 4 514 499,9 tys. zł. Subwencję przekazano:

- 93 uczelniom publicznym (z tego 60 uczelniom akademickim oraz 33 uczelniom zawodowym) oraz sześciu²¹ uczelniom niepublicznym prowadzonych przez kościoły i związki wyznaniowe finansowanym na zasadach uczelni publicznych,
- 17 uczelniom niepublicznym,
- 69 instytutom naukowym Polskiej Akademii Nauk,
- 71 instytutom badawczym.

Na dotacje podmiotowe wydatkowano 1 846 929,3 tys. zł. Najwyższą kwotę w grupie dotacji podmiotowych wydatkowano na dotację na pomoc materialną dla studentów i doktorantów (§§ 2260 i 2270 w rozdziale 73016) – 1 348 278,7 tys. zł.

U dysponenta części 28 kontrolą objęto 15,8% zrealizowanych wydatków na dotacje celowe w łącznej wysokości 713 729,3 tys. zł. Badaniem objęto dotację celową dla Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR,) dla Fundacji „Polsko-Amerykańska Komisja Fulbrighta” (na wspieranie obywateli Rzeczypospolitej Polskiej oraz Stanów Zjednoczonych Ameryki wyjeżdżających do uczelni lub jednostek naukowych państwa drugiej Strony) oraz dla Instytutu Rozwoju Miast i Regionów (na pokrycie kosztów restrukturyzacji w 2019 r.). Ponadto badaniem objęto siedem

¹⁹ Nr 20/WKP/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

²⁰ W tym 154 257,7 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu Unii Europejskiej (UE).

²¹ Katolicki Uniwersytet Lubelski, Akademia Ignatianum w Krakowie, Prawosławne Seminarium Duchowne w Warszawie, Papieski Wydział Teologiczny we Wrocławiu, Papieski Wydział Teologiczny w Warszawie oraz Uniwersytet Papieski Jana Pawła II w Krakowie.

dotacji celowych na realizację inwestycji na łączną kwotę 76 757,7 tys. zł²². Dysponent analizował realizację zadań i stosownie do etapu aneksował umowy lub rozpatrywał wnioski o zmianę harmonogramów. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 478-483, 593-603, 621-662, 721-729, 736-737)

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 49 545,8 tys. zł²³ (98,5% planu po zmianach). W dziale 730 wydatkowano 49 491,8 tys. zł, a w dziale 750 – 54 tys. zł. W dziale 730 największe wydatki (43 475,9 tys. zł) poniesiono na stypendia Ministra za wybitne osiągnięcia dla studentów doktorantów oraz młodych naukowców (§ 3250 w rozdziale 73016). Świadczenia te otrzymało 488 studentów, 21 doktorantów oraz 569 młodych naukowców. Drugim co do wielkości wydatkiem (5 283,2 tys. zł) w tej grupie ekonomicznej były nagrody Ministra (§ 3040 w rozdziale 73014). Łącznie otrzymało je 194 osoby, wśród których byli pracownicy uczelni publicznych i niepublicznych oraz instytutów naukowych Polskiej Akademii Nauk.

(akta kontroli str. 478-483, 730-733)

Na wydatki bieżące w części 28 budżetu państwa wydatkowano 858 843,6 tys. zł²⁴ (98,3% planu po zmianach), w tym 787 269,9 tys. zł w dziale 730 oraz 53 766,9 tys. zł w dziale 750. Do największych wydatków w tej grupie należały m.in. składki do organizacji międzynarodowych (§ 4540 w rozdziale 73007). Na ten cel wydatkowano 241 901,9 tys. zł. Składki poniesiono na rzecz 22 organizacji międzynarodowych²⁵. Oprócz składek do organizacji międzynarodowych w tej grupie znaczną część zajmowały wydatki na wynagrodzenia – 63 05,5 tys. zł (w §§ 401, 402, 404, 411, 412, 413 oraz 414), łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z budżetu UE.

Na wydatki majątkowe w części 28 budżetu państwa wydatkowano 523 365,2 tys. zł²⁶ (98,1% planu po zmianach), w tym 518 241,4 tys. zł w dziale 730 oraz 2 084,9 tys. zł w dziale 750. Największe wydatki (492 744,3 tys. zł) poniesiono w rozdziale 73014 na zadania inwestycyjne, z tego na inwestycje związane z kształceniem wydatkowano 272 654,8 tys. zł, a na inwestycje związane z nauką – 220 089,5 tys. zł.

W dziale 750 kwotę 2 084,9 tys. zł przeznaczono na budowę systemu przeciwpożarowego (472,6 tys. zł), przebudowę toalet (710,2 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego (468 tys. zł), zakup oprogramowania (371,5 tys. zł), zakup systemów multimedialnych i klimatyzatorów (45 tys. zł) oraz rozbudowę systemu kontroli dostępu (15 tys. zł) oraz 2,3 tys. zł na współfinansowanie projektów UE. Wydatki zrealizowano zgodnie z aktualizowanym na bieżąco planem wydatków majątkowych.

²² Umowy o udzieleniu dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji: nr 1605 „Budynek Uniwersytetu Warszawskiego (podziemie) adaptacja na cele zajęć sportowych, nr 1806 „Budowa budynku Wydziału Politologii wraz z parkingiem i drogą dojazdową przy ul. Głębokiej w Lublinie” – Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie (dalej: UMCS), nr 1701 „Centrum Komunikacji Medialnej i Informacji Naukowej” – Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach, nr 1804 „Przebudowa budynku ACK Chatka Żaka przy ul. Radziszewskiego 16 w Lublinie – część A i B związana z dostosowaniem budynku do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych”, nr 1729 „Termomodernizacja budynku głównego Akademii Wychowania Fizycznego w Poznaniu przy ul. Królowej Jadwigi 27/39”, nr 1607 „Remont i przebudowa Domu Studenckiego Uniwersytetu Wrocławskiego „Kredka” przy ul. Grunwaldzkiej 69 we Wrocławiu, związany z wymianą 2 dźwigów osobowych, rozbudową instalacji telewizji dozorowanej oraz przystosowaniem obiektu do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych i dla osób niepełnosprawnych” i nr 1734 „Budynek Wydziału Architektury i Wydziału Inżynierii Zarządzania Politechniki Poznańskiej”.

²³ W tym 4,2 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu UE.

²⁴ W tym 44 475,2 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu UE.

²⁵ M.in. Europejska Organizacja Badań Jądrowych CERN w Genewie (122 310,7 tys. zł), Zjednoczony Instytut Badań Jądrowych w Dubnej (38 552,1 tys. zł), Europejska Organizacja Badań Astronomicznych na Półkuli Południowej (ESO) (37 143,8 tys. zł), Europejska Agencja Kosmiczna (18 453,3 tys. zł).

²⁶ W tym 7 015,9 tys. zł stanowiła kwota na współfinansowanie projektów ze środków budżetu UE.

W 2019 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego wydał trzy decyzje o przeniesieniu wydatków majątkowych powyżej 100 tys. zł w części 28 budżetu państwa, na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, na które uzyskał zgodę Ministra Finansów²⁷. Ponadto Minister poinformował Ministra Finansów o uzyskaniu zgody Ministra Inwestycji i Rozwoju²⁸ i na zwiększenie o kwotę 30 tys. zł wydatków w § 6209 dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (na podstawie art. 171 ust. 2 i 2a ufp).

Przeciętne zatrudnienie w części 28 budżetu państwa wyniosło 117 721,3 osób. Na wynagrodzenia osobowe przeznaczono kwotę 9 609 985,1 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w części 28 budżetu państwa wyniosło 6,8 tys. zł.

W Ministerstwie na koniec 2019 r. zatrudnionych były 392 osoby. Na wynagrodzenia w dziale 750 wydatkowano 37 358,3 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w urzędzie obsługującym Ministra wyniosło 8,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 378-383, 478-483, 770-771, 793-798)

Minister sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień i zamieścił je na stronie internetowej w terminie wskazanym w art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹. W terminie przewidzianym w art. 98 Pzp pracownicy Ministerstwa przekazali Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach.

(akta kontroli str. 13-20, 663-669)

Szczegółowemu badaniu poddano cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z czego: jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki, tj. remont pomieszczeń oraz ciągów komunikacyjnych w siedzibie MNiSW oraz trzy zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego: audyt zewnętrzny programu pt. „Inkubator Innowacyjności+” i wszczęte dwukrotnie oraz dwa razy unieważnione postępowanie dostosowania budynku MNiSW do wymagań ochrony przeciwpożarowej – etap II. Wśród zbadanych postępowań jedno zostało sfinansowane ze środków europejskich. Ponadto badaniu poddano dwa zakupy, do których nie stosuje się Pzp, z uwagi na wartość zamówienia (art. 4 pkt 8 ustawy o Pzp), tj. lokowanie produktu w serialu oraz przeprowadzenie ewaluacji *on-going* Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej. W ramach kontrolowanych zamówień, 2019 r. z części 28 wydatkowano kwotę 572,8 tys. zł. W ramach powyższego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 543-592)

U dysponenta III stopnia, na podstawie wylosowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, z zastosowaniem metody MUS³⁰, zbadano 53 wydatki na kwotę 3 718,1 tys. zł, co stanowiło 6,7% zrealizowanych przez urząd obsługujący Ministra wydatków budżetu państwa. Objęte badaniem wydatki zostały sprawdzone pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Stwierdzono, że ich realizacja była zgodna z zasadami

²⁷ Trzy decyzje na ogółem 7 900 tys. zł tj. decyzja nr 8/WPK/2019 z dnia 7 czerwca 2019 r. na kwotę 1 500 tys. zł, decyzja nr 9/WPK/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. na kwotę 2 mln zł, decyzja nr 16/WPK/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. na kwotę 4 400 tys. zł.

²⁸ Obecnie kompetencje te należą do Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej, który na podstawie §1 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz.U. poz. 2263), kieruje działem administracji rządowej – rozwój regionalny i jest dysponentem części 34 budżetu państwa – Rozwój regionalny.

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: Pzp.

³⁰ Z ang. *Monetary Unit Sampling* – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

gospodarowania środkami publicznymi, nie stwierdzając tym samym nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 490-495)

Najwyższa Izba Kontroli w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. przeprowadziła kontrolę wykorzystania dotacji podmiotowych przez trzy uczelnie publiczne – Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy, Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach oraz Akademię Techniczno-Humanistyczną w Bielsku-Białej. W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK oceniła pozytywnie wykorzystanie środków dotacji przez skontrolowane uczelnie.

(akta kontroli str. 478-483)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 2 364 254 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków zwiększono do kwoty 3 496 990,3 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 3 356 756,2 tys. zł co stanowiło 96% planu po zmianach. Wydatki z budżetu środków europejskich ponoszono w ramach:

- Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (POIR) – 2 526 688,9 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER) – 821 412,9 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC) – 7 551,6 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (POIG) – 1 102,8 tys. zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano środkami z rezerw celowych (1 131 633,5 tys. zł) oraz środkami przeniesionymi z części 34 budżetu państwa (1 102,8 tys. zł). Środki z rezerw celowych pochodzące z poz. 98 – Finansowanie programów z budżetu środków europejskich – przeznaczono na:

- realizację płatności przez beneficjentów I i IV Osi Priorytetowej POIR 2014-2020, w trybie konkursowym oraz beneficjentów realizujących projekty kluczowe, dla jednostek realizujących NCBiR – Instytucja Pośrednicząca (IP) oraz Fundacja na rzecz Nauki Polskiej – Instytucja Wdrażająca (788 392 tys. zł),
- wypłatę transz dla beneficjentów III Osi Priorytetowej POWER „Szkolnictwo wyższe dla gospodarki i rozwoju” realizujących projekty wyłonione w trybie konkursowym (Działania 3.1 – 3.5) dla jednostki realizującej NCBiR (IP) (343 214 tys. zł).

Środki z rezerw celowych z poz. 99 – Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Najlepsi z najlepszych! 4.0” w ramach POWER 2014-2020, dla jednostki realizującej, tj. MNiSW (27,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 39-232, 487-489)

W kontrolowanym okresie, w ramach programu POWER realizowano m.in. projekty „Najlepsi z najlepszych!” 2.0³¹, 3.0³² i 4.0³³, w ramach których wspierano wybitnie

³¹ Nr POWR.03.03.00-00-P009/16.

³² Nr POWR.03.03.00-00-P011/18.

uzdolnionych studentów w rozwoju ich aktywności naukowej, innowacyjności, kreatywności, poprzez umożliwienie im uczestnictwa w międzynarodowych konkursach, zawodach lub konferencjach. W 2019 r. łącznie w dwóch edycjach projektu (2.0 i 3.0) programami wsparcia objęto 1 125 osób, a 455 osób zostało nagrodzonych lub wyróżnionych w międzynarodowych konkursach lub zawodach. W ramach programu POWER realizowano również „Projekt praktyk zawodowych w Państwowych Wyższych Szkołach Zawodowych”³⁴, w ramach którego m.in. opracowano i wdrożono pilotażowy system implementacji europejskiego systemu akumulowania i przenoszenia osiągnięć w kształceniu i szkoleniu zawodowym na potrzeby uczelni zawodowych. W ramach projektu, w 2019 r. w praktykach uczestniczyło ponad 7 tys. osób. W ramach projektu „Akredytacje zagraniczne”³⁵ realizowano zadanie polegające na uzyskiwaniu przez polskie uczelnie zagranicznych akredytacji i certyfikatów komisji branżowych, w ramach którego podstawowe jednostki organizacyjne uczelni uzyskały 55 zagranicznych akredytacji. W programie POIR realizowano projekt „Wsparcie zarządzania badaniami naukowymi i komercjalizacją wyników prac B+R w jednostkach naukowych i przedsiębiorstwach”³⁶, w ramach którego realizowano Programy Ministra pn. „Inkubator Innowacyjności+”, „Inkubator Innowacyjności 2.0” oraz „TOP 100 Innowatorzy Gospodarki”. Efekty powyższych działań to m.in. 371 zgłoszeń patentowych, wsparcie rozwoju 1 046 osób będących pracownikami obszaru B+R, a także założenie 14 spółek typu spin-off. W 2019 r. w programie POPC, realizowano m.in. projekt „Zintegrowany system usług dla nauki - etap I”³⁷, w ramach którego zbudowano system informatyczny, obsługujący procesy finansowania nauki.

(akta kontroli str. 784)

W wyniku szczegółowego badania wykorzystania środków pochodzących z poz. 98 części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe stwierdzono, że z kwoty 343 214 tys. zł przeznaczonej na wypłatę transz dla beneficjentów III Osi Priorytetowej POWER „Szkolnictwo wyższe dla gospodarki i rozwoju dla NCBiR” wykorzystano 341 614,4 tys. zł (99,5%). W przypadku środków na realizację płatności przez beneficjentów I i IV Osi POIR 2014-2020, w trybie konkursowym oraz beneficjentów realizujących projekty kluczowe, dla jednostek realizujących NCBiR – IP oraz Fundacja na rzecz Nauki Polskiej (788 392 tys. zł) wykorzystano 787 633,4 tys. zł (99,9%).

(akta kontroli str. 619-620, 742-744)

W objętej szczegółowym badaniem grupie wydatków dysponenta III stopnia z budżetu środków europejskich o łącznej wartości 85,8 tys. zł (2,8% wydatków budżetu środków europejskich w urzędzie obsługującym Ministra), które stanowiły wynagrodzenia bezosobowe, nie stwierdzono nieprawidłowości. Poddane kontroli wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, były zgodne z przeznaczeniem określonym w zawartych porozumieniach i prawidłowo udokumentowane. Nie stwierdzono opóźnień w dokonaniu płatności za wykonanie

³³ Nr POWR.03.03.00-00-P019/18.

³⁴ Nr POWR.03.01.00-00-P002/15.

³⁵ Nr POWR.03.03.00-00-P004/16. Pozostałe projekty realizowane w ramach programu POWER w 2019 r.: „Liderzy w zarządzaniu uczelniami” nr POWR.03.04.00-00-P007/16, „Szkoła orłów” nr POWR.03.01.00-00-P015/18, „Wspieranie procesów konsolidacji uczelni” nr POWR.03.04.00-00-P005/17, „Wspieranie procesów restrukturyzacji zatrudnienia w ramach konsolidacji uczelni” nr POWR.03.06.00-00-P010/18, „Mistrzowie dydaktyki” nr POWR.04.03.00-00-0074/17.

³⁶ Nr POIR.04.04.00-00-0004/15.

³⁷ Nr POPC.02.01.00-00-0030/15. Pozostałe projekty realizowane w ramach programu POPC w 2019 r.: „Zintegrowany system usług dla nauki – etap II” nr POPC.02.03.01-00-0003/17 oraz „Zintegrowana Platforma Analityczna” nr POPC.02.02.00-00-0015/18.

umów, jednak rachunki były wystawiane przez zleceniobiorców nawet do 10 miesięcy po zakończeniu realizacji umowy³⁸.

Pan Andrzej Kurkiewicz, Zastępca Dyrektora Departamentu Innowacji i Rozwoju, wyjaśnił m.in. że opóźnienia w wystawianiu rachunków, a w konsekwencji późniejsza płatność na rzecz zleceniobiorców nie miała wpływu na wykonywane w ramach projektów zadania, czy sprawozdawczość (wydatki są kosztami pośrednimi rozliczanymi metodą uproszczoną, a ich rozliczenie następuje na końcowym etapie realizacji projektów). Wyjaśnił także, że Ministerstwo wielokrotnie przypominało zleceniobiorcom o konieczności systematycznego wystawiania rachunków, jednak pracownicy Ministerstwa nie dysponują narzędziem mogącym służyć skłonieniu zleceniobiorcy do wystawiania rachunku, uzyskanie wynagrodzenia jest bowiem uprawnieniem zleceniobiorcy. Najwyższa Izba Kontroli zauważyła, że zasadnym byłoby, aby Ministerstwo w umowach ze zleceniobiorcami wskazywało termin na złożenie rachunków do tych umów.

(akta kontroli str. 692-708)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Wykonując w 2019 r. budżet części 28 w układzie zadaniowym Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego realizował zadania, podzadania, działania i poddziałania w ramach czterech funkcji państwa:

- nr 10 – Szkolnictwo wyższe i nauka,
- nr 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- nr 20 – Zdrowie,
- nr 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Najwyższą kwotę w części 28 przeznaczono na realizację zadania 10.1 – Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego. Łącznie na to zadanie wydatkowano 20 511 051,3 tys. zł (z tego 19 684 412,1 tys. zł z budżetu państwa oraz 826 639,3 tys. zł z budżetu środków europejskich). Zadanie to realizowano poprzez cztery podzadania, z których dwa o najwyższych kwotach wydatków to: „Wspieranie działalności naukowej” (18 000 970,9 tys. zł) oraz „Wsparcie procesu kształcenia” (1 504 194,5 tys. zł).

Badaniem budżetu w układzie zadaniowym objęto próbę pięciu podzadań³⁹ w ramach pięciu zadań dobranych w sposób celowy spośród istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności oraz pod względem wysokości wydatkowanych środków w części 28 budżetu państwa.

³⁸ Opóźnienia w wystawianiu rachunków dotyczyły umów ze zleceniobiorcami w ramach programów POWER 2014-2020 (projekty: „Akredytacje zagraniczne”, „Liderzy w zarządzaniu uczelnią”, „Mistrzowie Dydaktyki”, „Program praktyk zawodowych w Państwowych Wyższych Szkołach Zawodowych”): MNiSW/2019/DIR/64 – za prace wykonane do 12 kwietnia, 12 maja, 12 czerwca i 12 lipca rachunki w ramach projektów wystawiono 14 grudnia 2019 r., MNiSW/2019/DIR/223 – za prace wykonane do 15 sierpnia, 16 września i 15 października rachunki wystawiono 14 grudnia 2019 r., MNiSW/2019/DIR/27 – za prace wykonane do 28 lutego, 31 marca i 12 maja rachunki wystawiono 16 grudnia 2019 r., MNiSW/2019/DIR/158 – za prace wykonane do 31 maja i 30 czerwca rachunki wystawiono 16 grudnia 2019 r., MNiSW/2019/DIR/358 – za prace wykonane do 30 września, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2018 r. oraz 20 stycznia 2019 r. rachunki wystawiono 14 marca 2019 r.

³⁹ Tj, cztery podzadania dla zadania 10.1 „Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego i nauki”: 10.1.1 „Wspieranie działalności naukowej i dydaktycznej”, 10.1.2 „Utrzymanie i rozwój infrastruktury szkolnictwa wyższego i nauki”, 10.1.3 „Upowszechnianie, promocja oraz popularyzacja szkolnictwa wyższego i nauki”, 10.1.4 „Wsparcie procesu kształcenia” i jedno podzadanie dla zadania 10.2 „Badania naukowe służące praktycznym zastosowaniom” - 10.2.1 „Wspieranie badań stosowanych, prac rozwojowych oraz komercjalizacji wyników B+R”

Celem podzadania „Wspieranie działalności naukowej i dydaktycznej” było podniesienie znaczenia polskich uczelni na arenie międzynarodowej. Jako miernik ustanowiono liczbę polskich uczelni w rankingu Times Higher Education. Osiągnięta wartość miernika wyniosła 12 i była równa zaplanowanej.

Celem podzadania „Upowszechnianie, promocja oraz popularyzacja szkolnictwa wyższego i nauki” było promowanie przedsięwzięć i programów Ministra. Jako mierniki ustanowiono liczby kampanii informacyjnych, filmów promocyjnych, spotów, animacji wydarzeń informacyjno-promocyjnych: spotkania, imprezy plenerowe, eventy oraz publikacji (m.in. broszury, informatory, raporty, ulotki). Zaplanowane wartości mierników osiągnięto.

Celem podzadania „Wsparcie procesu kształcenia” było zwiększenie dostępności wykształcenia wyższego. Jako miernik ustanowiono odsetek studentów i doktorantów otrzymujących świadczenia z funduszu stypendialnego w uczelniach i instytutach, finansowanego z dotacji Ministra. Zaplanowana wartość miernika wyniosła 20,3%. W dokumencie „Wyjaśnienia niewykonania mierników w części 28 budżetu państwa w 2019 r.” wskazano, że w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce (POL-on) dane za rok 2019 będą wprowadzane do 31 marca 2020 r., a w późniejszym terminie zaraportowane do Ministra.

Celem podzadania „Utrzymanie i rozwój infrastruktury szkolnictwa wyższego i nauki” był rozwój infrastruktury związanej z kształceniem i działalnością naukową. Jako miernik przyjęto liczbę zadań inwestycyjnych związanych z kształceniem i działalnością naukową dofinansowanych w danym roku. Osiągnięta wartość miernika wyniosła 272 wobec zaplanowanej 258. Większa niż zakładano liczba zrealizowanych zadań była wynikiem zmian wprowadzonych w ciągu roku przez podmioty realizujące inwestycje, co pozwoliło na sfinansowanie nowych inwestycji.

Celem podzadania „Wspieranie badań stosowanych, prac rozwojowych oraz komercjalizacji wyników B+R” było wsparcie transferu wyników B+R do gospodarki. Jako miernik ustanowiono liczbę udostępnionych usług wewnątrzadministracyjnych w ramach POPC Osiągnięta wartość miernika wyniosła dziewięć i była równa zaplanowanej.

Minister stosownie z art. 70 ust 1 ufp sporządził Plan działalności na 2019 r., który jest dokumentem zbieżnym z budżetem zadaniowym w zakresie celów i mierników dla części 28 budżetu państwa.

Jako efekty rzeczowe zadania 10.1 „Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego i nauki” wykazano m.in.:

- 12 polskich uczelni w rankingu Times Higher Education – miernik wskazany dla podzadania 10.1.1 „Wspieranie działalności naukowej i dydaktycznej”; planowana po zmianach kwota wyniosła 18 115 460,8 tys. zł, wydatkowano 18 000 970,9 tys. zł, z tego 17 174 331,6 tys. zł z budżetu państwa oraz 826 639,3 tys. zł z budżetu środków europejskich;
- 12,71 studentów i doktorantów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych przypadających na nauczyciela akademickiego w uczelniach publicznych – miernik dla działania 10.1.1.1 „Finansowanie działalności naukowej i dydaktycznej podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki”; zaplanowano po zmianach 15 026 831,5 tys. zł, wydatkowano 15 026 129,5 tys. zł, kwota w całości pochodziła z budżetu państwa;
- 36 projektów realizowanych w ramach wkładów krajowych wnoszonych na rzecz udziału we wspólnym międzynarodowym programie lub przedsięwzięciu

miernik dla działania 10.1.1.2. „Wspieranie współpracy za granicą”; planowano 449 775,9 tys. zł, wydatkowano 448 840,2 tys. zł w całości z budżetu państwa;

- 56 810 osób objętych wsparciem EFS w celu podniesienia kompetencji w obszarach kluczowych dla gospodarki i rozwoju kraju miernik dla działania 10.1.1.3. „Wspieranie rozwoju kadry”; zaplanowano po zmianach kwotę 890 529 tys. zł, wydatkowano 883 959,2 tys. zł z tego 108 818,6 tys. zł z budżetu państwa oraz 775 140,6 tys. zł z budżetu środków europejskich;
- 145 nagród Ministra miernik dla działania 10.1.1.7 „Przyznawanie i finansowanie nagród Ministra”; planowano 5 324,0 tys. zł, wydatkowano 5 283,2 tys. zł – 100% środków budżetu państwa;

W ramach zadania 10.2. „Badania naukowe służące praktycznym zastosowaniom” uzyskano następujące efekty rzeczowe:

- dziewięć udostępnionych usług wewnątrzadministracyjnych w ramach POPC jako miernik dla działania 10.2.1.1. „Wspieranie systemu zarządzania badaniami naukowymi oraz ich wynikami”; planowano 3 712,9 tys. zł, wydatkowano 2 358,8 tys. zł z tego 1 871,7 tys. zł z budżetu państwa oraz 487,1 tys. zł z budżetu środków europejskich;
- 614 projektów zrealizowanych w zakresie badań stosowanych we współpracy z jednostkami naukowymi i miernik dla działania 10.2.1.2. „Finansowanie badań stosowanych”; planowano 502 983,0 tys. zł, wydatkowano 499 719,1 tys. zł w całości z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 689-691, 802-833)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.4. Działania nadzorcze

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. monitorowano realizację planów finansowych dla części 28 budżetu państwa w układzie tradycyjnym i zadaniowym. W Ministerstwie były przeprowadzane okresowe analizy wykonania budżetu w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów i wydatków. Sprawowano też nadzór nad prawidłowością sporządzania sprawozdań. Począwszy od marca w danym roku budżetowym, komórka do spraw koordynacji i planowania w Departamencie Budżetu i Finansów MNiSW przygotowywała, w cyklach miesięcznych, zestawienia tabelaryczne dotyczące zgodności wydatków z planem finansowym w ujęciu tradycyjnym i zadaniowym.

W ramach prowadzonego nadzoru pracownicy Ministerstwa przeprowadzili 22 kontrole wobec nadzorowanych jednostek, których przedmiotem była m.in. problematyka gospodarowania środkami publicznymi. Wydane zalecenia dotyczyły m.in. dokonania zwrotów dotacji na fundusz pomocy materialnej bądź do budżetu państwa, gromadzenia środków pochodzących z dotacji na odrębnym rachunku bankowym, przyznawania stypendiów studentom w drodze decyzji administracyjnej, czy terminowego realizowania wypłat stypendiów dla studentów.

W ramach nadzoru nad NCBiR i Narodową Agencją Wymiany Akademickiej⁴⁰, oprócz zadań wynikających bezpośrednio z ustaw określających zasady działania tych instytucji, Minister podejmował również inne, uzupełniające działania. W ramach powyższego, od NCBiR pozyskiwał informacje w formie m.in.

⁴⁰ Dalej: NAWA.

kwartalnego monitoringu obejmującego np. dane dotyczące ogłaszanych konkursów, planów operacyjnych, w których przedstawiane były m.in. informacje dotyczące stanu realizacji poszczególnych konkursów, a także notatek, w których przedstawiano informacje m.in. o stanie kontraktacji, przeprowadzanych w NCBiR kontrolach i aktualnych konkursach. W stosunku do NAWA uzupełnieniem działań nadzorczych był m.in. wprowadzony system planowania i sprawozdawczości kwartalnej, umożliwiający bieżący monitoring realizacji zadań jednostki. Ponadto, realizując zapisane w Ocenie Skutków Regulacji do ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej⁴¹ zobowiązanie, Minister przeprowadził w pierwszej połowie 2019 r. ewaluację *on-going* działania tej agencji.

(akta kontroli str. 664-665, 709-720, 752-760, 785-792)

Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OCENA CZĄSTKOWA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka w zakresie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wydatki ponoszone były z zachowaniem zasad wskazanych w ustawie o finansach publicznych w kwotach wynikających z zatwierdzonego planu finansowego po zmianach na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Część 67 – Polska Akademia Nauk

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na rok 2019 r. nie zaplanowano dochodów budżetowych dla części 67 budżetu państwa. Zrealizowane dochody wyniosły 9,9 tys. zł i były niższe o 60,9% od dochodów wykonanych w 2018 r. (25,3 tys. zł) W strukturze zrealizowanych w 2019 r. dochodów największy udział (5 tys. zł) miały dochody zrealizowane w rozdziale 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 386)</p>
Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OBSZAR	2. Wydatki
	2.1. Wydatki budżetu państwa
Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano wydatki w wysokości 83 138 tys. zł, w jednym rozdziale 73095 – Pozostała działalność. Przeznaczono je na: dotacje (79 420 tys. zł), wydatki majątkowe (3 476 tys. zł) oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (242 tys. zł). Na podstawie decyzji Ministra z dnia 15 lutego 2019 r. środki z rozdziału 73095 przeniesione zostały do rozdziału 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk oraz

⁴¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1582.

rozdziału 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk.⁴²

Zrealizowane wydatki wyniosły 82 743,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach) i były o 818,6 tys. zł, tj. o 1% wyższe niż wydatki w 2018 r. (81 924,7 tys. zł). W ramach części 67 budżetu państwa poniesiono wydatki w ramach trzech rozdziałów: 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk (16 547,7 tys. zł), 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk (39 152,5 tys. zł) oraz 73095 – Pozostała działalność (27 043,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 13-20, 387)

W części 67 całość wydatków realizowano poprzez dotacje, które Minister udzielał Polskiej Akademii Nauk. Na dotację podmiotową wydatkowano 79 117,8 tys. zł (99,6% planu po zmianach). Na dotacje celowe wydatkowano 3 625,5 tys. zł (97,5% planu po zmianach), przeznaczając środki na wydatki majątkowe (3 475,2 tys. zł) i współfinansowanie projektu z udziałem Unii Europejskiej (150,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 388, 767-769)

Minister zawarł z Polską Akademią Nauk dwie umowy określające warunki przekazywania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowych: na finansowanie inwestycji realizowanych przez Kancelarię Akademii, pomocnicze jednostki naukowe i inne jednostki organizacyjne działające w strukturze Polskiej Akademii Nauk w roku 2019 r. (umowa nr 1/PAN/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r.) oraz przeznaczonej na wkład własny w projekcie „FlorIntegral-zintegrowana ochrona in situ i ex situ rzadkich, zagrożonych i priorytetowych gatunków flory na terenie Polski”, realizowanym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (umowa nr 2/PAN/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r.). Na realizację powyższych umów przeznaczone zostały dotacje odpowiednio w kwotach: 3 476 tys. zł i 242 tys. zł. Rozliczenie pierwszej z powyższych umów zostało zatwierdzone przez Ministra 26 lutego 2020 r. Natomiast rozliczenie drugiej z wymienionych powyżej zostało wstępnie zaakceptowane 26 lutego 2020 r., ale zatwierdzenie rozliczenia będzie możliwe po przekazaniu pisemnej informacji Instytucji Wdrażającej o poświadczenie kwalifikowalności wydatków poniesionych w ramach tej dotacji.

(akta kontroli str. 388, 768-769)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W części 67 budżetu państwa Minister realizował budżet w układzie zadaniowym poprzez jedno działanie, jedno podzadanie i jedno zadanie w ramach funkcji państwa nr 10 – Szkolnictwo wyższe i nauka. Polska Akademia Nauk nie jest zobowiązana, na podstawie przepisów prawa, do sporządzania planu finansowego w układzie zadaniowym. PAN brała udział w realizacji zadania 10.1. – „Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego i nauki”.

Badaniem objęto podzadanie „Upowszechnianie, promocja oraz popularyzacja szkolnictwa wyższego i nauki”. Jego celem była popularyzacja nauki oraz udział w przedsięwzięciach informacyjno-promocyjnych oraz organizowanie wydarzeń

⁴² Przesunięcie środków z rozdziału 73095 do innych rozdziałów w ramach działu 730 było spowodowane zmianami wprowadzonymi w klasyfikacji budżetowej w związku z wydanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

o charakterze naukowym i popularyzatorskim. Jako miernik podzadania ustanowiono wzrost liczby osób biorących udział w wydarzeniach promujących naukę wyrażony w procentach. Osiągnięta wartość wzrostu liczby osób wyniosła 143% wobec zaplanowanej wartości wynoszącej 130%. Na osiągnięcie wyższej wartości miernika miała wpływ min. Szeroka promocja programu „Nauka dla Ciebie” na stronach Centrum Nauki Kopernik.

Efektom rzeczowym osiągniętym w ramach finansowanych zadań było m.in. 7 150 wydarzeń promujących naukę (wobec planowanych 5 723).

(akta kontroli str. 689-691)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.3. Działania nadzorcze

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. działania nadzorcze Ministra nad wykonaniem budżetu państwa w części 67 – Polska Akademia Nauk były realizowane podobnie jak w przypadku części 28 – Nauka i szkolnictwo wyższe⁴³. Obejmowały one w szczególności monitorowanie realizacji planu finansowego dla tej części w układzie tradycyjnym i zadaniowym. Ponadto, w ramach nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w części 67 Minister zatwierdził rozliczenie dotacji na finansowanie inwestycji realizowanych przez Kancelarię PAN oraz zaakceptował rozliczenie dotacji przeznaczonej na wkład własny w projekcie „FlorIntegral – zintegrowana ochrona *in situ* i *ex situ* rzadkich zagrożonych i priorytetowych gatunków flory na terenie Polski”.

(akta kontroli str. 664-665, 709-720, 752-760, 768-769, 785-792)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez Ministra w części 67 budżetu państwa. Ocenę tę uzasadnia w szczególności prawidłowe wydatkowanie środków budżetu państwa w ramach dotacji podmiotowej dla PAN oraz dotacji celowych.

OBSZAR

Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka oraz 67 – Polska Akademia Nauk i sprawozdań jednostkowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- 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 realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

⁴³ Szerzej w rozdziale: Część 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka, 2.4. Działania nadzorcze.

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wymienione wyżej sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 370-377, 752-767, 775-792, 834-842)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi
i wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁴⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7

⁴⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁴⁵, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 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 17 kwietnia 2020 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Tadeusz Dziuba


.....
podpis

⁴⁵ Dz.U. poz.374, 567 i 568.