

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.006.2016

Nr ewid. 61/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

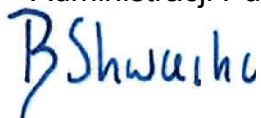
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 27 – Informatyzacja**

---

Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Wnioski .....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 27 – Informatyzacja .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania.....	14
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>15</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>17</b>

## I. Wprowadzenie

Do 15 listopada 2015 r. dysponentem części 27 – Informatyzacja był Minister Administracji i Cyfryzacji<sup>1</sup>, a następnie – Minister Cyfryzacji<sup>2</sup>. W 2015 r. w ramach tej części funkcjonowało dwóch dysponentów III stopnia (Dyrektor Generalny Ministerstwa i dyrektor Centrum Cyfrowej Administracji<sup>3</sup> – CCA) oraz dysponent II stopnia (dyrektor Centrum Projektów Polska Cyfrowa<sup>4</sup> – CPPC).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. znowelizowanej 16 grudnia 2015 r.<sup>5</sup> w części 27 – Informatyzacja.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, z tym, że zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb–27 z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (dalej ufp).

W ramach części 27 – Informatyzacja finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zadania z zakresu: informatyzacji administracji publicznej, wspierania inwestycji w dziedzinie informatyki, rozwoju społeczeństwa informacyjnego, przeciwdziałania wykluczeniu cyfrowemu oraz rozwoju usług świadczonych drogą elektroniczną.

Zrealizowane w 2015 r. w części 27 dochody wyniosły 15 467,8 tys. zł, w tym 32,3 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez Ministerstwo. W 2015 r. w części 27 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 247 900,3 tys. zł (0,08% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym 109 849,9 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez Ministerstwo<sup>7</sup>. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 1 143 895,8 tys. zł (1,69% wydatków budżetu środków europejskich ogółem), w tym 407 276,6 tys. zł na projekty realizowane przez Ministerstwo.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>8</sup>.

<sup>1</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Administracji i Cyfryzacji (Dz. U. poz. 1254).

<sup>2</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Cyfryzacji (Dz. U. poz. 1910) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Cyfryzacji (Dz. U. poz. 2090).

<sup>3</sup> Zarządzenie nr 40 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 16 października 2015 r. w sprawie zmiany nazwy Centrum Projektów Informatycznych na Centrum Cyfrowej Administracji oraz nadania statutu Centrum Cyfrowej Administracji (Dz. Urz. MC poz. 63, ze zm.).

<sup>4</sup> Zarządzenie nr 7 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie zmiany nazwy Władzy Wdrażającej Programu Europejskie na Centrum Projektów Polska Cyfrowa oraz nadania statutu Centrum Projektów Polska Cyfrowa (Dz. Urz. MC poz. 10) oraz zarządzenie nr 26 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie nadania statutu Centrum Projektów Polska Cyfrowa (Dz. Urz. poz. 40, ze zm.).

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>7</sup> Zarówno przez Dysponenta głównego cz. 27, jak i Ministerstwo (dysponent III stopnia).

<sup>8</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>9</sup>

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 27 – Informatyzacja.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Cyfryzacji. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny realizacji wydatków budżetowych i pozytywna ocena o sprawozdawczości.

W wyniku kontroli 6,06% zrealizowanych wydatków w części 27<sup>10</sup> stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość polegająca na nierzetelnym zaplanowaniu wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia) miała wpływ na realizację środków z budżetu państwa w tej części. W 2015 r. Ministerstwo zrealizowało zaledwie 61,7% planu po zmianach w wysokości 36 961,6 tys. zł, a niewykorzystana kwota 14 168,5 tys. zł stanowiła 5,7% wydatków budżetu państwa w części 27. Stwierdzono także nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wykonanie budżetu państwa w 2015 r., a dotyczyły:

- naruszenia przepisów *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji* przy jednym z trzech badanych zamówień publicznych na kwotę 2 904,9 tys. zł,
- przekroczenia, w przypadku siedmiu z 39 zbadanych dokumentów księgowych, czasu ich obiegu wewnętrznego, który określono w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji* (na kwotę 331,8 tys. zł); ponadto, jeden z dokumentów na kwotę 254,8 tys. zł nie spełniał wszystkich wymagań określonych w ustawie z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>.

W ocenie NIK powyższe nieprawidłowości świadczą o nie w pełni skutecznym nadzorze i kontroli dysponenta części 27 nad wykonywaniem budżetu państwa w tej części sprawowanym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 27 – Informatyzacja i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Cyfryzacji (dysponenta III stopnia):

- 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),

<sup>9</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>10</sup> Badaniem objęto wydatki poniesione w kontrolowanej jednostce w kwocie 84 307,7 tys. zł, z tego: 79 050, 9 tys. zł dotacji udzielonych przez dysponenta części z budżetu państwa, 5 236,5 tys. zł wydatków bieżących i majątkowych Ministerstwa (dysponent III stopnia) z budżetu państwa oraz 20,3 tys. zł wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) z budżetu środków europejskich. Kwotę zbadaną odniesiono do łącznych wydatków w części 27 z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich (1 391 795,8 tys. zł).

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

- 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 państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- 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 kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. NIK ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli, w wyniku kontroli wnioskuje w szczególności o rzetelne planowanie wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia).

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 27 – Informatyzacja**

#### **1. Dochody budżetowe**

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 50,0 tys. zł, tj. o 20,0 tys. zł więcej (o 66,7%) niż w 2014 r. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej plan dochodów został zwiększony do kwoty 12 300,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 15 467,8 tys. zł i były wyższe o 26,5% od kwoty planowanej po zmianie. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 10,4%. Wyższa realizacja planu dochodów w części 27 wynikała głównie z uzyskania wpływów z tytułu:

- zwrotów dotacji celowych od beneficjentów realizujących projekty w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (dalej PO IG),
- odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- kar umownych oraz odsetek za zwłokę w ich zapłacie i różnic kursowych.

Na koniec 2015 r., w części 27, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 20 642,6 tys. zł. Dotyczyły one głównie: odsetek od dotacji i płatności, grzywien i innych kar pieniężnych, a także zwrotów dotacji. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 7 305,0 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 4 155,2 tys. zł. Zaległości wystąpiły głównie w CPPC (88,0% ogólnej kwoty zaległości) i dotyczyły m.in. naliczonych do zwrotu środków z tytułu wydatków niekwalifikowanych wraz z odsetkami od beneficjentów realizujących projekty w ramach PO IG.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W znowelizowanej ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 222 391,0 tys. zł (o 6 500,0 tys. zł mniej niż w ustawie pierwotnej). W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 45 212,5 tys. zł i przeniesień wydatków między częściami 17 (Administracja publiczna), 26 (Łączność), 27 (Informatyzacja), 43 (Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne), planowane wydatki zostały per saldo zwiększone o 54 863,4 tys. zł do kwoty 277 254,4 tys. zł.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 45 212,6 tys. zł wykorzystano 43 678,6 tys. zł, tj. 96,6%. Niepełne wykorzystanie środków spowodowane było głównie rezygnacją z udziału w projekcie dotyczącym budowy i dostosowania stron internetowych dla osób niepełnosprawnych dziewięciu beneficjentów, którzy zostali pierwotnie objęci dofinansowaniem w ramach tego projektu (775,6 tys. zł) oraz zwrotami dotacji niewykorzystanych przez pozostałych beneficjentów tego projektu (489,2 tys. zł).

Badanie wykorzystania przez dysponenta części 27 środków przeniesionych z rezerw celowych w łącznej kwocie 24 106,5 tys. zł (53,3% środków, które zwiększyły wydatki w tej części z tytułu rezerw) wykazała, że wykorzystywano je zgodnie z przepisami ufp, na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na współfinansowanie priorytetu 8 społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki w ramach PO IG 2007–2013 dla Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej PARP) oraz realizację zadania pn. "Działania na rzecz poprawy dostępności zasobów i serwisów internetowych dla osób niepełnosprawnych i seniorów" i zadania, którego przedmiotem była budowa i dostosowanie stron internetowych do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W wyniku badania wykorzystania przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) środków przeniesionych z rezerw celowych w łącznej kwocie 13,8 tys. zł ustalono, że wykorzystywano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla urzędników służby cywilnej.

Wprowadzone przez dysponenta głównego blokady wydatków (4 decyzje<sup>12</sup>) na łączną kwotę 8 844,6 tys. zł wynikały z unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, uzyskania niższych cen w wyniku przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz mniejszego niż zaplanowano wykorzystania usług wsparcia zewnętrznego. Decyzje o blokadach wydawano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie nadmiaru środków.

Wydatki budżetu państwa w 2015 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 247 900,3 tys. zł, co stanowiło 89,4% planu po zmianach wynoszącego 277 254,4 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. wydatki zrealizowane stanowiły 79,1%.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 22 793,1 tys. zł, co stanowiło 69,3% planu według znowelizowanej ustawy budżetowej w wysokości 32 916,0 tys. zł i 61,7% planu po zmianach wynoszącego 36 961,6 tys. zł. W porównaniu z wydatkami zrealizowanymi w 2014 r. w kwocie 16 995,9 tys. zł stanowiły one 134,1%.

Kontrola wykazała, iż wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) zostały zaplanowane nierzetelnie, co skutkowało niewykorzystaniem na koniec 2015 r. środków w kwocie 14 168,5 tys. zł (38,3% planu po zmianach). Największy wpływ na niską realizację wydatków miały wydatki bieżące, w ramach których z zaplanowanej kwoty 31 373,5 tys. zł nie wykorzystano 11 999,4 tys. zł. Dyrektor Generalny MC wyjaśnił, że wykonanie wydatków Ministerstwa w takiej kwocie wynika głównie z początkowego etapu realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (z tego powodu nie zrealizowano wydatków bieżących w kwocie 4 315,9 tys. zł, a także wydatków majątkowych w kwocie 600,0 tys. zł). Podał także, że w związku ze zmianami organizacyjnymi w strukturze administracji rządowej, które miały miejsce pod koniec 2015 r. ograniczono do 2 608,1 tys. zł (przy planowanej kwocie 6 734,2 tys. zł) wydatki bieżące Ministerstwa na podróże służbowe, usługi telekomunikacyjne, zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz wynagrodzenia bezosobowe.

Zdaniem NIK, wydatki na PO PC powinny zostać zaplanowane z uwzględnieniem początkowego etapu realizacji tego programu. Warto dodać, że pomimo znaczącego nadmiaru środków na projekty PO PC nie dokonano ich blokady. Natomiast zmiany organizacyjne pod koniec 2015 r. nie mogły mieć decydującego wpływu na niewykorzystanie 4 126,1 tys. zł zaplanowanych wydatków bieżących.

W strukturze zrealizowanych w 2015 r. wydatków, największy udział miały wydatki w działach:

- 750 – Administracja publiczna – 147 463,5 tys. zł (59,5% wydatków w części), co stanowiło 86,7% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa – 109 313,3 tys. zł (74,1 % wydatków działu), co stanowiło 94,5% planu po zmianach;
- 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 79 050,9 tys. zł (31,9% wydatków w części), co stanowiło 98,1% planu po zmianach. Wydatki w tym dziele poniesiono wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Według danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 27 oraz rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia), wynikające z planów limity, w tym limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

<sup>12</sup> Blokady zostały dokonane w dniach: 23 września 2015 r., 29 października 2015 r., 10 listopada 2015 r., 21 grudnia 2015 r.



Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2014 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym (według grup paragrafów wydatków) wydatki w części 27 przedstawiały się następująco:

**Na dotacje** wydatkowano kwotę 107 793,0 tys. zł (43,5% wydatków w części), co stanowiło 97,5% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. wydatki te były niższe o 51 819,6 tys. zł, tj. o 32,5%. Poniesione w 2015 r. wydatki dotyczyły głównie dofinansowania realizacji projektów w ramach PO IG, a także dofinansowania projektów informatycznych podmiotów realizujących zadania publiczne<sup>13</sup> związane z budową lub dostosowaniem stron internetowych do potrzeb osób niepełnosprawnych.

**Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 159,5 tys. zł (0,06% wydatków w części), tj. 25,4% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. były one wyższe o 20,3 tys. zł, tj. o 14,6%. Środki wydatkowano m.in. na dopłaty do okularów korekcyjnych, wypłatę ekwiwalentów za używanie własnego obuwia roboczego i pranie odzieży oraz na zakup odzieży, środków ochrony i higieny osobistej, a także wody dla pracowników w okresie letnim. Niska realizacja wydatków wynikała z niedokonania wypłat odpraw dla pracowników CCA, w związku z brakiem podjęcia decyzji w 2015 r., co do likwidacji tej jednostki oraz z wydłużenia terminów zakończenia realizacji projektów.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 61 667,6 tys. zł (24,9% wydatków w części), tj. 74,0% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2014 r. o 2 956,8 tys. zł, tj. o 4,8%. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 33 214,6 tys. zł (89,1% planu po zmianach) oraz zakupy towarów i usług – 20 360,2 tys. zł (68,7% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były wyższe w porównaniu z 2014 r. o 1 352,7 tys. zł, tj. o 4,2% (przyczyny niskiego wykonania wydatków bieżących zostały opisane powyżej, w akapicie dotyczącym wykonania wydatków Ministerstwa – dysponenta III stopnia).

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 27 wyniosło 358 osób i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 8 osób. Zmiany zatrudnienia wystąpiły w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (zmniejszenie zatrudniania o 3 osoby) oraz w grupie członków korpusu służby cywilnej (wzrost zatrudnienia o 11 osób).

Wzrost zatrudnienia wynikał z konieczności zapewnienia odpowiedniej obsługi Ministerstwa po wprowadzonych w listopadzie 2015 r. zmianach organizacyjnych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. w części 27 wyniosło 7 841,58 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2014 r. wzrosło o 309,11 zł, tj. o 4,1%. Przyczynami wzrostu były m.in. wypłaty nagród jubileuszowych, zatrudnienie w CCA pracowników o wyższych kwalifikacjach (otrzymali wyższe wynagrodzenia) oraz wypłata wynagrodzenia dla odwołanych w 2015 r. podsekretarzy stanu w MAiC, stosownie do wymogu określonego w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>14</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w cz. 27 wyniosły 630,4 tys. zł, tj. 33,9% planu po zmianach, natomiast w Ministerstwie (dysponent III stopnia) 133,9 tys. zł, tj. 14,5% planu po zmianach. Nie przekraczały one dopuszczalnego limitu określonego w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>15</sup>.

Zestawienie dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

<sup>13</sup> Określonych w art. 12c ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114), w tym m.in. fundacje, stowarzyszenia, inne jednostki sektora finansów publicznych, gminy, powiaty.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. poz. 1877, ze zm. Limit dla wszystkich części budżetowych będących w dyspozycji Ministra Administracji i Cyfryzacji (następnie Ministra Cyfryzacji).

**Wydatki majątkowe** zostały zrealizowane w kwocie 78 280,2 tys. zł (31,6% wydatków w części), tj. 94,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. wydatki były niższe o 16 539,3 tys. zł, tj. o 17,4%. Niepełne ich wykonanie w 2015 r. wynikało m.in. z dostawy sprzętu w cenach niższych niż zakładane<sup>16</sup>, rezygnacji z zakupu dodatkowego wolumenu danych do oprogramowania klasy SIEM oraz rezygnacji z zakupu oprogramowania do zarządzania zabezpieczeniami sieci LAN i WLAN w Ministerstwie.

**Zobowiązania** w części 27 budżetu państwa na koniec 2015 r. wyniosły 5 750,0 tys. zł i były wyższe o 3 341,7 tys. zł, tj. o 138% niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. (2 408,3 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz składki członkowskiej International Telecommunication Union. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

**Szczegółowym badaniem** w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto prawidłowość udzielania i rozliczania 3 dotacji celowych dla PARP na kwotę 79 050,9 tys. zł<sup>17</sup> (tj. 73,3% przekazanych dotacji) oraz prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych<sup>18</sup> na kwotę 5 236,5 tys. zł (23% wydatków dysponenta III stopnia). W ramach próby wydatków bieżących i majątkowych badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup> (dalej ustawa Pzp) w odniesieniu do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 2 054,2 tys. zł.

Objęte badaniem dotacje przekazywano i rozliczano na podstawie umów o dofinansowanie<sup>20</sup> oraz zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i obowiązującymi przepisami. Analiza dokumentacji rozliczeniowej badanych dotacji wykazała, że w efekcie poniesionych na nie wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. W terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, rozliczono dwie dotacje, natomiast w jednym przypadku, do dnia zakończenia kontroli NIK trwała weryfikacja wniosku o płatność końcową.

Badanie próby wydatków bieżących i majątkowych wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania procedur określonych w PZP. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych<sup>21</sup> na łączną kwotę 2 904,9 tys. zł przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp.

<sup>16</sup> Na przykład niższe od planowanych o 517,1 tys. zł koszty zakupu sprzętu informatycznego i oprogramowania przeznaczonego dla PARP.

<sup>17</sup> Próba została dobrana celowo i dotyczyła działu 150 – Przetwórstwo przemysłowe, rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, §§ 2008, 2009, 6208, 6209.

<sup>18</sup> Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) spośród 3 696 zapisów księgowych o łącznej wartości 23 988,3 tys. zł. Badaniem objęto 56 zapisów księgowych na kwotę ogółem 5 236,5 tys. zł, z tego 2 916,8 tys. zł w grupie wydatków majątkowych (9 zapisów), 2 318,8 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych (46 zapisów) oraz 0,938 tys. zł w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych (1zapis). Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 783,9 tys. zł i dotyczyła wydatków związanych z badanymi zamówieniami publicznymi.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

<sup>20</sup> 1) umowa z 10 lutego 2015 r. nr POIG.PARP.08.01.02/15-00 przeznaczona na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach PO IG, 2007–2013 Priorytetu VIII Społeczeństwo informacyjne: Działanie 8.1 – Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej oraz Działanie 8.2–Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B, zmienianej aneksami z 31 lipca oraz 21 grudnia 2015 r. 2) umowa z 28 listopada 2013 r. na dofinansowanie Projektu systemowego „Wspieramy e-biznes – budowa systemowej konkurencyjności w sferze e-gospodarki wokół beneficjentów działań 8.1. i 8.2. PO IG” w ramach 8 osi priorytetowej PO IG, 2007 – 2013, zmienianej aneksem z 5 grudnia 2014 r. 3) umowa z 28 stycznia 2015 r. o dofinansowanie w ramach IX osi priorytetowej PO IG, działania 9.2 na realizację Projektu pt.: „Wyposażenie instytucji PARP w 2015 r.”, zmieniana aneksem z 29 grudnia 2015 r.

<sup>21</sup> Dotyczy postępowania nr: 20/MAC/PN/15, pn. Remont zachodniego skrzydła budynku stanowiącego siedzibę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji położonego w Warszawie przy ul. Królewskiej 27 wraz z dostawą; 40/MAC/PN/15, pn. Dostawa, instalacja i konfiguracja drugiej linii firewall; 19/MAC/PN/15, pn. Wykonanie i dostawa artykułów promocyjnych;

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca przetargu<sup>22</sup> polegała na odwołaniu ze składu komisji przetargowej jednego jej członka bez podania uzasadnienia, co było niezgodne z § 19 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, który stanowi, że decyzja o odwołaniu członka komisji przetargowej powinna wskazywać przyczyny odwołania. Ponadto, nie wskazano w pkt 3 protokołu z tego postępowania, naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych MAC, który złożył pisemnie tzw. oświadczenie o bezstronności<sup>23</sup> i sprawował nadzór nad prawidłowością dokumentacji przetargowej, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>24</sup>.

Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły obiegu i sporządzania dowodów księgowych obrazujących dokonane wydatki i polegały na:

- przekroczeniu, w przypadku siedmiu dowodów (na kwotę 331,8 tys. zł), terminu (od 7 do 14 dni) wyznaczonego na obieg dokumentów w § 38 ust. 6 załącznika do zarządzenia nr 22/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 marca 2012 r.<sup>25</sup> w sprawie wprowadzania Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, zgodnie z którym obieg dokumentów księgowych nie powinien przekraczać 3 dni od daty ich wpływu,
- błędnym opisem treści jednej operacji gospodarczej w dzienniku księgowym.

Powyższe nieprawidłowości, jak wyjaśnili Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego oraz Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów w Ministerstwie Cyfryzacji, spowodowane były m.in. zmianą organizacyjną Ministerstwa, zmianami części budżetowych, złożonością przedmiotu zamówień (w pierwszej z ww. nieprawidłowości), a także pomyłką i przeoczeniem (w przypadku dwóch pozostałych nieprawidłowości).

Zdaniem NIK, pomyłki i przeoczenia, będące przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości świadczą o tym, że nadzór i kontrola dysponenta w tym zakresie nie były skuteczne.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu środków europejskich w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 940 449,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 217 965,8 tys. zł oraz przeniesień wydatków między częściami 17, 26, 27 i 43) planowane wydatki zostały zwiększone per saldo o 211 174,1 tys. zł do kwoty 1 151 623,1 tys. zł. Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 217 965,8 tys. zł wykorzystano 216 827,9 tys. zł, tj. 99,5%. Dysponent części 27 nie podejmował decyzji o blokowaniu planowanych wydatków.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2015 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 143 895,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach (1 151 623,1 tys. zł) i w porównaniu z 2014 r. były niższe o 20,0%.

W strukturze zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich największy udział miały wydatki w działach:

- 750 – Administracja publiczna – 706 532,1 tys. zł (61,8% wydatków części), co stanowiło 99,1% planu po zmianach; w ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75077

<sup>22</sup> Nr 20/MAC/PN/15 pt. Remont zachodniego skrzydła budynku stanowiącego siedzibę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji położonego w Warszawie przy ul. Królewskiej 27 wraz z dostawą.

<sup>23</sup> Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 223, poz. 1458.

<sup>25</sup> Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniem nr 19/2015 r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 20 maja 2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzania Instrukcji Obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji.

– Centrum Projektów Polska Cyfrowa – 659 980,5 tys. zł (93,4% wydatków w dziale), co stanowiło 99,4% planu po zmianach,

- 150 – Przetwórstwo przemysłowe (całość w rozdziale 15012 –Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości) – 404 333,6 tys. zł (35,3% wydatków części), co stanowiło 100,0% planu po zmianach.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 2 943,1 tys. zł, tj. 80,1% planu po zmianach (3 635,2 tys. zł).

W podziale na programy operacyjne, wydatki budżetu środków europejskich w części 27 przedstawiały się następująco:

- w ramach PO KL wydatkowano 3 847,0 tys. zł, tj. 80,4% planu po zmianach,
- w ramach PO IG wydatkowano 927 805,4 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach,
- w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy wydatkowano 212 243,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2015 r., przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

**Szczegółowe badanie** w zakresie prawidłowości realizacji wydatków w 2015 r. ponoszonych z budżetu środków europejskich przez Ministerstwo Cyfryzacji (dysponent III stopnia) na kwotę 20,3 tys. zł (0,7% wydatków Ministerstwa) wykazało, że wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym oraz na cele i zadania określone w umowach o dofinansowanie.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 27 zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 607 360,8 tys. zł (w tym 529 080,6 tys. zł z budżetu środków europejskich), przy czym 98,5% tej kwoty stanowiło finansowanie i współfinansowanie beneficjentów realizujących projekty PO IG oraz PO KL.

W budżecie części 27 w układzie zadaniowym zostało ujętych 39 działań zgrupowanych w 14 podzadaniach, 10 zadaniach i pięciu funkcjach państwa. Działania były realizowane przez trzech dysponentów podległych (MC, CPPC i CCA) oraz przez dysponenta głównego. W planie finansowym Ministerstwa (dysponent III stopnia) ujęto 39 działań zgrupowanych w 18 podzadaniach, 10 zadaniach i pięciu funkcjach państwa.

Według danych wykazanych w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 27 oraz rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 Ministerstwa (dysponenta III stopnia) dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu odpowiednim do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków.

Szczegółowym badaniem objęto pięć działań realizowanych w części 27, tj.:

- 1) 16.1.2.7 Kształtowanie długofalowych polityk oraz nowoczesnych standardów w zakresie rozwoju kapitału ludzkiego w administracji. Na działanie zaplanowano 5 820,2 tys. zł, z czego wydatkowano 80,5%. Celem działania była poprawa obsługi administracyjnej obywatela, a miernikiem procent wykonania projektu, który zrealizowano na planowanym poziomie 71%;
- 2) 16.7.1.1. Wdrażanie nowych usług w zakresie realizacji zadań publicznych na drodze elektronicznej oraz wsparcie dla użytkowników wdrożonych usług. Na działanie zaplanowano 5 102,5 tys. zł, z czego wydatkowano 71,8%. Celem działania było zwiększenie ilości usług świadczonych za pomocą platformy ePUAP, a miernikiem liczba dokumentów przesyłanych za jej pomocą, który wykonano na przewidywanym na koniec 2015 r. poziomie prawie 2,8 mln. szt.;
- 3) 16.7.1.2. Inicjowanie oraz monitorowanie zmian legislacyjnych w zakresie informatyzacji. Na działanie zaplanowano 567,4 tys. zł., z czego wydatkowano 89,6%. Celem działania było zachowanie standardów informatycznych w przepisach prawa dotyczących informatyzacji,

- a miernikiem ilość zainicjowanych monitorowanych oraz opiniowanych aktów prawnych, który wykonano na przewidywanym na koniec 2015 r. poziomie 1 458 szt.;
- 4) 16.7.2.3. Podnoszenie kompetencji cyfrowych w administracji. Na działanie zaplanowano kwotę 99,0 tys. zł, którą prawie w całości wydatkowano. Celem działania było podnoszenie kompetencji cyfrowych administracji publicznej w celu usprawnienia funkcjonowania państwa, a miernikiem liczba uczestników w dyskusjach tematycznych, który został wykonany na planowanym na 2015 r. poziomie 339 osób;
- 5) 17.2.7.1. Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej. Na działanie zaplanowano 1 049 979,2 tys. zł, z czego wydatkowano 98,6%. Celem działania było wsparcie dla podmiotów realizujących projekty w ramach PO IG, a miernikiem liczba projektów (narastająco), które otrzymały wsparcie finansowe w ramach PO IG (projekty zrealizowane). Miernik wykonano na poziomie 568 projektów, wobec planowanych 830.

Według wyjaśnień Dyrektora Generalnego MC, niewykonanie zaplanowanego miernika wynikało m.in. z wydłużenia terminu realizacji projektów z powodu trudności w osiągnięciu przez beneficjentów wskaźników produktu i rezultatu, konieczności zawierania aneksów do umów o dofinansowanie w celu zagospodarowania oszczędności w ramach alokacji działania 8.3, co wpłynęło na proces rozliczania projektów oraz ich zamykania w planowanych pierwotnie terminach, opóźnień w związku z finalizacją postępowań przetargowych oraz zgłaszanych przez beneficjentów trudności z uzyskaniem zgód/pozwoleń/zezwoleń niezbędnych do realizacji projektów.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 upr obowiązkowi nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym dysponent części m.in.:

- zorganizował system monitorowania realizacji budżetu jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na bieżącym, miesięcznym, kwartalnym i rocznym pozyskiwaniu informacji w zakresie wartości mierników osiąganych przez podległe jednostki organizacyjne,
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych Ministerstwa informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników,
- ustalił procedurę planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w części 27<sup>26</sup>.

Badanie pięciu działań realizowanych w części 27<sup>27</sup> pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami załącznika nr 71 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015<sup>28</sup>, a zmiany kwot wydatków w planie finansowym nie wpłynęły na wartość mierników realizacji tych zadań. Monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (w tym na podstawie danych gromadzonych przez departamenty merytoryczne w systemie EZD<sup>29</sup>) zachowując ciągłość pomiaru. Stwierdzono, że wartość docelowa mierników osiągania celów działań została powiązana z wysokością planowanych na nie wydatków. Tym samym NIK uznaje, że został zrealizowany wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 27 w 2014 r., dotyczący konieczności zapewnienia na etapie planowania budżetu państwa powiązania wartości docelowej mierników osiągania celów działań z wysokością planowanych wydatków.

<sup>26</sup> Zarządzenie nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia Procedury planowania wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach budżetowych 17,26, 27 i 43.

<sup>27</sup> 16.1.2.7 Kształtowanie długofalowych polityk oraz nowoczesnych standardów w zakresie rozwoju kapitału ludzkiego w administracji, 16.7.1.1. Wdrażanie nowych usług w zakresie realizacji zadań publicznych na drodze elektronicznej oraz wsparcie dla użytkowników wdrożonych usług, 16.7.1.2. Inicjowanie oraz monitorowanie zmian legislacyjnych w zakresie informatyzacji, 16.7.2.3. Podnoszenie kompetencji cyfrowych w administracji, 17.2.7.1. Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej.

<sup>28</sup> Dz. U. poz. 825.

<sup>29</sup> System Elektronicznego Zarządzania Dokumentami.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 27 oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia):

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne i jednostkowe zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>30</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>31</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>32</sup>.

Sprawozdania łączne dysponenta części 27 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdania własnego dysponenta głównego oraz sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe Ministerstwa (dysponenta III stopnia) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. NIK ustaliła, że koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

W związku z utworzeniem z dniem 16 listopada 2015 r. Ministerstwa Cyfryzacji w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, poprzez wyłączenie komórek organizacyjnych obsługujących sprawy działów: administracja publiczna, łączność, wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz pracowników obsługujących sprawy tych działów, w Ministerstwie Cyfryzacji nie zostały zamknięte księgi rachunkowe dotyczące części: 17, 26, 43, ani otwarte nowe dla części 27 oraz nie zostały sporządzone stosowne sprawozdania budżetowe, o których mowa w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nie miało to wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 27.

<sup>30</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

<sup>31</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>32</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

## IV. Ustalenia innych kontroli

1. Najwyższa Izba Kontroli w 2015 r. przeprowadziła w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji kontrolę *Zapewnienie jakości i przejrzystości finansów publicznych przez system sprawozdawczości finansowej*<sup>33</sup>. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie sprawozdania budżetowe i inne o charakterze finansowym sporządzone na 30 czerwca 2015 r., natomiast negatywnie oceniono prowadzenie ksiąg rachunkowych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdanie finansowe za 2014 r. Ocena ta wynikała ze stwierdzonych nieprawidłowości występujących w obszarach mających wpływ na sprawozdawczość finansową. Ocena została sformułowana po przeprowadzeniu badań uwzględniających funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, organizację systemu rachunkowości, prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji, prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych o charakterze finansowym.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą w szczególności polegały na:

- zaewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych,
- ujęciu w księgach rachunkowych operacji gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- nieterminowym zamknięciu ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia za 2014 r. oraz niezgodności kwot bilansu zamknięcia 2013 r. z bilansem otwarcia 2014 r. oraz bilansu zamknięcia 2014 r. z bilansem otwarcia 2015 r.,
- księgowaniu przez dysponenta trzeciego stopnia wydatków bezpośrednio w koszty, z pominięciem rozrachunków (stwierdzone w 13 z 91 zbadanych zapisów księgowych dysponenta trzeciego stopnia),
- niewłaściwym ujęciu dat w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia (w przypadku 13 z 91 zbadanych zapisów księgowych),
- niestosowaniu § 3 ust. 3 pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 30 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 22 października 2013 r. w zakresie żądania od kontrahentów potwierdzenia sald zobowiązań.

NIK oceniła, że skala i charakter stwierdzonych nieprawidłowości świadczą o braku skutecznego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych.

NIK wniosowała o zapewnienie skutecznej kontroli zarządczej, adekwatnej do działalności nowo powstałej jednostki, która chroniłaby przed wystąpieniem błędów w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

2. W 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji kontrolę *Wdrożenie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014–2019*<sup>34</sup>. Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji utworzono system wdrażania Rządowego Programu<sup>35</sup> oraz realizowano zadania i działania mające na celu wzmocnienie mechanizmów i struktur służących ograniczeniu korupcji. Niemniej jednak NIK wskazała, że powołanie Koordynatora Rządowego Programu oraz opracowanie planów zadań stałych i działań nastąpiło z opóźnieniem w odniesieniu do terminów określonych w Rządowym Programie. W wyniku kontroli nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

<sup>33</sup> P/15/015.

<sup>34</sup> P/15/007.

<sup>35</sup> Przyjęty uchwałą Nr 37 Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2014 r. (M.P. z 2014 r. poz. 299).

## V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Cyfryzacji w dniu 25 kwietnia 2016 r.

Wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym dotyczyły:

- rzetelnego planowania wydatków publicznych Ministerstwa,
- wzmocnienia nadzoru w zakresie czasu obiegu dokumentów księgowych oraz prawidłowości ich opisu,
- zapewnienia należytego dokumentowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Cyfryzacji w piśmie z dnia 9 maja 2016 r.<sup>36</sup> poinformowała NIK o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków pokontrolnych, które będą polegały na wzmocnieniu nadzoru w zakresie: monitorowania zaplanowanych wydatków przez Ministerstwo (dysponenta III stopnia), prawidłowej realizacji zadań przez służby finansowo-księgowe, a także należytego dokumentowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Poinformowała również o opracowaniu wewnętrznych regulacji, w tym regulaminu organizacyjnego, regulaminów komórek organizacyjnych, polityki rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów oraz o wzmocnieniu działań poprzez podnoszenie kompetencji pracowników, a także o wdrożeniu nowego programu finansowo-księgowego.

---

<sup>36</sup> Nr BM-WSKN.0810.6.2016.



## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	17 252,6	12 230,0	15 467,8	89,7	126,5
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	14 478,2	7 021,0	7 559,8	52,2	107,4
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	14 478,2	7 021,0	7 559,8	52,2	107,4
1.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	800,2	5 752,0	6 083,5	760,3	105,8
1.1.2.	§ 0919 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	9,7	2,0	2,9	29,7	144,7
1.1.3.	§ 0929 – Pozostałe odsetki	95,4	103,0	105,7	110,8	102,7
1.1.4.	§ 0978 – Wpływy z różnych dochodów	17,6	130,0	130,7	742,9	100,5
1.1.5.	§ 0979 – Wpływy z różnych dochodów	13 555,3	1 034,0	1 220,0	9,0	118,0
2.	Dział 600 – Transport i łączność	–	–	7,9	–	–
2.1.	Rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	–	–	7,9	–	–
2.1.1.	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	–	–	7,9	–	–
3.	Dział 720 – Informatyka	122,5	61,0	100,7	82,2	165,1
3.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	122,5	61,0	100,7	82,2	165,1
3.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	122,1	27,0	59,1	48,4	219,0
3.1.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,3	–	0,1	31,7	–
3.1.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	–	34,0	40,0	–	117,8
4.	Dział 750 – Administracja publiczna	2 651,9	5 148,0	7 799,4	294,1	151,5
4.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	19,6	20,0	24,4	124,6	121,9
4.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	–14,3	–	14,4	–100,7	–
4.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	33,7	20,0	9,5	28,3	47,7
4.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	2 563,8	3 178,0	4 381,5	170,9	137,9
4.2.1.	§ 0578 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	–	–	49,7	–	–
4.2.5.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 129,2	1 307,0	1 540,2	136,4	117,9
4.2.6.	§ 0929 – Pozostałe odsetki	28,9	29,0	28,2	96,7	96,4
4.2.7.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	74,7	10,0	68,1	91,1	680,5
4.2.8.	§ 0979 – Wpływy z różnych dochodów	0,1	–	4,2	3 895,3	–
4.2.9.	§ 1519 – Różnice kursowe	–	–	597,2	–	–
4.2.10.	§ 2001 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	501,7	–	–	–	–
4.2.11.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	121,6	533,0	563,1	463,2	105,6

4.2.12.	§ 6209 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	574,5	1 296,0	1 516,8	264,0	117,0
4.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	68,6	1 950,0	3 393,5	4 949,3	174,0
4.3.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	41,9	1 890,0	1 998,5	4 773,8	105,7
4.3.2.	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	–	–	1 302,6	–	–
4.3.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	26,7	26,0	75,1	281,3	288,9

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	313 285,4	222 391,0	277 254,4	247 900,3	79,1	111,5	89,4
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	126 542,8	61 235,0	80 561,1	79 050,9	62,5	129,1	98,1
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	126 542,8	61 235,0	80 561,1	79 050,9	62,5	129,1	98,1
1.1.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	3 246,7	4 827,0	3 445,6	3 054,9	94,1	63,3	88,7
1.1.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	123 296,2	56 408,0	75 490,1	74 924,2	60,8	132,8	99,3
2.	Dział 600 – Transport i łączność	–	–	1 985,8	1 195,4	–	–	60,2
2.1.	Rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	–	–	1 985,8	1 195,4	–	–	60,2
2.1.1.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	–	–	730,0	675,0	–	–	92,5
3.	Dział 720 – Informatyka	15 506,9	18 793,0	24 716,5	20 190,5	130,2	107,4	81,7
3.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	15 506,9	18 793,0	24 716,5	20 190,5	130,2	107,4	81,7
3.1.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3 715,9	–	2 380,7	2 339,4	63,0	–	98,3
3.1.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	831,4	–	2 551,1	2 534,1	304,8	–	99,3
3.1.3.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	8 990,7	11 208,0	7 977,9	4 601,9	51,2	41,1	57,7
3.1.4.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	253,1	4 000,0	5 050,0	4 521,4	786,2	113,0	89,5
3.1.5.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	510,8	448,0	5 023,6	4 991,5	977,2	114,2	99,4
4.	Dział 750 – Administracja publiczna	171 235,7	142 363,0	169 991,0	147 463,5	86,1	103,6	86,7
4.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15 458,4	27 468,0	33 687,9	20 901,0	135,2	76,1	62,0
4.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	651,3	439,0	1 028,4	915,0	140,5	208,4	89,0
4.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 472,1	6 720,0	7 997,8	7 133,7	130,4	106,2	89,2
4.1.3.	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 344,1	2 404,0	3 037,7	1 869,5	79,8	77,8	61,5
4.1.4.	§ 4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	440,4	498,0	613,0	396,5	90,0	79,6	64,7
4.1.5.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	591,6	3 788,0	2 195,1	1 408,0	238,0	37,2	64,1
4.1.6.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	–	–	2 851,0	2 233,5	–	–	78,3
4.1.7.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	871,4	1 126,0	2 081,8	1 139,2	130,7	101,2	54,7
4.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	144 689,0	100 645,0	115 708,1	109 313,3	75,6	108,6	94,5
4.2.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	28 292,3	18 489,0	23 213,1	22 574,2	79,8	122,1	97,2
4.2.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 592,4	3 975,0	3 868,0	3 860,0	107,4	97,1	99,8
4.2.3.	§ 4015 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	915,2	937,0	937,0	930,7	101,7	99,3	99,3
4.2.4.	§ 4016 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	433,6	459,0	459,0	433,2	99,9	94,4	94,4
4.2.5.	§ 4018 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 569,4	5 746,0	5 831,5	5 652,2	101,5	98,4	96,9
4.2.6.	§ 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 117,0	1 181,0	1 196,1	1 136,5	101,7	96,2	95,0
4.2.7.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	648,7	760,0	1 827,0	1 017,7	156,9	133,9	55,7
4.2.8.	§ 4308 – Zakup usług pozostałych	5 601,6	7 017,0	7 912,3	6 310,9	112,7	89,9	79,8
4.2.9.	§ 4309 – Zakup usług pozostałych	1 475,6	1 873,0	2 799,9	2 471,9	167,5	132,0	88,3
4.2.10.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	129,4	131,0	131,0	105,3	81,4	80,4	80,4

4.2.11.	§ 6209 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	89 355,1	49 328,0	57 168,5	56 657,9	63,4	114,9	99,1
4.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	11 088,3	14 250,0	20 594,9	17 249,2	155,6	121,0	83,8
4.3.1.	§ 2020 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	–	–	2 560,7	1 657,8	–	–	64,7
4.3.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 668,2	3 705,0	3 252,1	3 252,0	88,7	87,8	100,0
4.3.3.	§ 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	622,8	681,0	700,2	689,3	110,7	101,2	98,4
4.3.4.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	366,4	320,0	790,0	608,5	166,1	190,2	77,0
4.3.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	52,7	550,0	260,0	93,9	178,3	17,1	36,1
4.3.6.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 592,3	4 232,0	6 373,5	6 243,6	173,8	147,5	98,0

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

1) Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> , z tego:	350	31 636,4	7 532,47	358	33 687,4	7 841,58	104,1
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	248	22 126,2	7 434,88	245	22 630,8	7 697,56	103,5
	02 – osoby zajmujące stanowiska państwowe	2	324,1	13 502,50	2	383,1	15 960,42	118,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	99	9 083,8	7 646,31	110	10 566,2	8 004,67	104,7
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	102,3	8 526,67	1	107,4	8 946,67	104,9
1.	Dział 750 – MC Administracja publiczna	350	31 636,4	7 532,47	358	33 687,4	7 841,58	104,1
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	108	9 793,9	7 557,01	124	11 568,3	7 774,36	102,9
1.1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	386,0	4 595,24	12	619,0	4 298,82	93,6
1.1.2.	02 – osoby zajmujące stanowiska państwowe	2	324,1	13 502,50	2	383,1	15 960,42	118,2
1.1.3.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	99	9 083,8	7 646,31	110	10 566,2	8 004,67	104,7
1.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa, z tego:	160	13 355,5	6 955,99	164	13 638,1	6 929,95	99,6
1.2.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	160	13 355,5	6 955,99	164	13 638,1	6 929,95	99,6
1.3.	Rozdział 75095 – CCA Pozostała działalność, z tego:	82	8 487,0	8 625,01	70	8 481,0	10 096,46	117,1
1.3.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	81	8 384,7	8 626,22	69	8 373,7	10 113,13	117,2
1.3.2.	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	102,3	8 526,67	1	107,4	8 946,67	104,9

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 429 772,4	940 449,0	1 151 623,1	1 143 895,8	80,0	121,6	99,3
1	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	545 740,0	338 096,0	404 374,0	404 333,6	74,1	119,6	100,0
1.1	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	545 740,0	338 096,0	404 374,0	404 333,6	74,1	119,6	100,0
1.1.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	545 740,0	338 096,0	404 374,0	404 333,6	74,1	119,6	100,0
2	Dział 600 – Transport i łączność	–	–	2 752,4	2 476,9	–	–	90,0
2.1	Rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	–	–	2 752,4	2 476,9	–	–	90,0
2.1.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	–	–	2 752,4	2 476,9	–	–	90,0
3	Dział 720 – Informatyka	3 850,6	8 548,0	31 367,9	30 553,3	793,5	357,4	97,4
3.1	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	3 850,6	8 548,0	31 367,9	30 553,3	793,5	357,4	97,4
3.1.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	3 850,6	8 548,0	31 367,9	30 553,3	793,5	357,4	97,4
4	Dział 750 – Administracja publiczna	880 181,8	593 805,0	713 128,8	706 532,1	80,3	119,0	99,1
4.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	179,7	959,0	882,8	466,2	259,4	48,6	52,8
4.1.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	–	524,0	328,8	53,5	–	10,2	16,3
4.1.2	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	179,7	435,0	554,0	412,7	229,6	94,9	74,5
4.2	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	854 542,3	556 860,0	663 910,7	659 980,5	77,2	118,5	99,4
4.2.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	705 355,4	394 295,0	451 667,2	447 737,1	63,5	113,6	99,1
4.2.2	Program Operacyjny Polska Cyfrowa	–	6 375,0	–	–	–	–	–
4.2.3	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	149 187,0	156 190,0	212 243,4	212 243,4	142,3	135,9	100,0
4.3	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	25 459,8	35 986,0	48 335,3	46 085,4	181,0	128,1	95,3
4.3.1	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	25 268,7	29 708,0	44 103,9	42 651,1	168,8	143,6	96,7
4.3.2	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	191,0	6 278,0	4 231,4	3 434,3	1 797,7	54,7	81,2

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania wydatków budżetu środków europejskich.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 27 – Informatyzacja**

Oceny wykonania budżetu w części 27 – Informatyzacja dokonano stosując kryteria<sup>37</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>38</sup>.

Dochody: 15 467,8 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 27 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W : 1 391 796,1 tys. zł

Łączna kwota G : 1 391 796,1 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach na kwotę 331,8 tys. zł, tj. 0,02% wydatków ogółem w części 27.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym zaplanowaniu wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia), która miała wpływ na realizację budżetu w części 27. W 2015 r. Ministerstwo zrealizowało 22 793,1 tys. zł, tj. 61,7% planu po zmianach w wysokości 36 961,6 tys. zł. Niewykorzystana kwota 14 168,5 tys. zł stanowiła 5,7% wydatków części 27. W zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych (art. 175 ust. 2 pkt 3 ufp) nadzór dysponenta części 27 był nieskuteczny.

Ponadto, w realizacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w przypadku siedmiu dokumentów księgowych ich obieg był dłuższy niż trzy dni, co było niezgodne z § 38 ust. 6 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji,
- 2) w jednym przypadku wystąpiła rozbieżność pomiędzy opisem treści operacji gospodarczej w dzienniku, a opisem wskazanym na dowodzie księgowym (fakturze), co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości,
- 3) w jednym z trzech zbadanych zamówień publicznych o wartości 2 904,9 tys. zł, tj. 0,21% wydatków ogółem w części 27, stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:
  - a) braku sporządzenia uzasadnienia decyzji dokonującej zmiany w składzie komisji przetargowej,
  - b) wypełnienia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z podaniem informacji niezgodnej ze stanem faktycznym oraz z pominięciem informacji wymaganej wzorem.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o nieskutecznym nadzorze i kontroli dysponenta części 27 nad wykonywaniem budżetu państwa w tej części sprawowanym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, spowodowało to obniżenie oceny o jeden punkt.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk: 4

Ocena końcowa: pozytywna

<sup>37</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>38</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Cyfryzacji
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Sejmowa Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii