



KAP.430.011.2020

Nr ewid. 69/2020/P/20/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 34 – Rozwój regionalny**

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

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

Akceptuję:

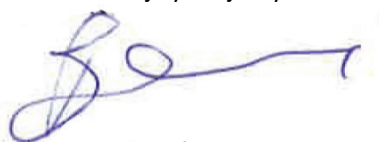
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 07.05.2023

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 34 ROZWÓJ REGIONALNY	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	9
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	13
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....	14
3.5. INNE USTALENIA KONTROLI.....	14
4. USTALENIA INNYCH KONTROLI	20
5. INFORMACJE DODATKOWE	21
6. ZAŁĄCZNIKI	22
6.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY.....	22
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	23
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	24
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY.....	26
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	30
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 34 –ROZWÓJ REGIONALNY	31
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	34

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 34 – Rozwój regionalny.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, 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;
 - prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań;
 - system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
 - wykorzystanie środków z budżetu Unii Europejskiej Perspektywy Finansowej 2014–2020,
 - stan zaawansowania zamknięcia programów operacyjnych Perspektywy Finansowej 2007–2013;
 - nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, (dalej ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 34 – Rozwój regionalny. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostka kontrolowana
 Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

Dysponentem części 34 – Rozwój regionalny jest od 15 listopada 2019 r. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej (Minister). Poprzednio dysponentami części 34 byli: Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju w okresie od 20 września 2019 r. do 15 listopada 2019 r.; Minister Inwestycji i Rozwoju od dnia 8 stycznia 2018 r. do 20 września 2019 r.

Budżet części 34 realizowany był przez dysponenta głównego i dwóch dysponentów III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej² (MFiPR lub Ministerstwo) oraz Dyrektora Centrum Projektów Europejskich (CPE).

Minister Funduszy i Polityki Regionalnej w 2019 r. pełnił m.in. następujące funkcje:

- 1) w ramach Umowy Partnerstwa 2014–2020 (UP 2014–2020):
 - a) Instytucji Koordynującej Umowę Partnerstwa (IK UP),
 - b) Instytucji Koordynującej RPO (IK RPO),
 - c) Instytucji Zarządzającej (IZ) programami operacyjnymi:
 - Infrastruktura i Środowisko (POIS),
 - Inteligentny Rozwój (POIR),
 - Wiedza Edukacja Rozwój (POWER),
 - Polska Wschodnia (POPW),
 - Polska Cyfrowa (POPC),
 - Pomoc Techniczna (POPT);
 - d) Instytucji Zarządzającej trzema programami Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT) i dwoma programami Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa (EIS),
 - e) Koordynatora Krajowego dla pozostałych programów EWT;
- 2) w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) – Krajowego Punktu Kontaktowego.

W ramach części 34 finansowano, zgodnie z art. 23a ustawy z 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej³, m.in. zadania z zakresu:

- programowania i koordynacji polityki rozwoju, w szczególności opracowywania projektów strategii rozwoju;
- zarządzania programami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w tym sektorowymi programami operacyjnymi, z wyjątkiem programów zarządzanych przez zarządy województw, ministra właściwego do spraw rozwoju wsi oraz ministra właściwego do spraw rybołówstwa;
- zawierania, kontrolowania realizacji i rozliczania kontraktów wojewódzkich;
- koordynacji opracowywania przez samorządy województw regionalnych programów operacyjnych, zawierania regionalnych porozumień programowych, a także monitorowania i oceny przebiegu ich wykonywania.

Dysponent części 34 realizował budżet w układzie zadaniowym w ramach dziewięciu funkcji państwa:

- 6 – Polityka gospodarcza kraju,
- 7 – Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo,
- 10 – Nauka polska,
- 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- 14 – Rynek pracy,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

² Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej powstało z dniem 15 listopada 2019 r. w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 2293).

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 945, ze zm.

- 15 – Polityka zagraniczna,
- 17 – Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju,
- 21 – Polityka rolna i rybacka,
- 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna oraz 11 zadań, 15 podzadań i 26 działań.

Kluczowymi podzadaniami dla dysponenta części 34 w układzie zadaniowym budżetu było: *Wsparcie rozwoju województw w ramach programów regionalnych* (podzadanie 17.01.01); *Wsparcie rozwoju województw w ramach programów krajowych* (podzadanie 17.01.02) oraz *Tworzenie warunków do zwiększenia innowacyjności przedsiębiorstw* (podzadanie 06.01.02).

W 2019 r. w części 34 dochody wyniosły 49 128,1 tys. zł (0,01% dochodów budżetu państwa⁴), z czego 48 998,4 tys. zł (99,7% dochodów w części) stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Wydatki budżetu państwa w części 34 zrealizowano w wysokości 1 994 835,1 tys. zł, co stanowiło 0,5% wydatków budżetu państwa⁵. Wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły 1 965 419,6 tys. zł (łącznie z wydatkami na dotacje w kwocie 1 295 241,3 tys. zł), co stanowiło 98,5% wydatków w części.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 24 514 098,8 tys. zł (co stanowiło 34,6% całości wydatków budżetu środków europejskich⁶), z czego wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły 24 448 282,0 tys. zł (tj. 99,7% wydatków w części).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

⁴ Według stanu na dzień 13 marca 2020 r.

⁵ Według stanu na dzień 13 marca 2020 r.

⁶ Według stanu na dzień 12 marca 2020 r.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. (ustawa o NIK).

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 34 – Rozwój regionalny

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 34 – Rozwój regionalny.

W wyniku kontroli 25,0% zrealizowanych w części 34 wydatków budżetu państwa i 22,5% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto większość celów prowadzonej działalności zaplanowanych w budżecie zadaniowym wydatków.

Dysponent części 34, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował rzetelny nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 34.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 34 – Rozwój regionalny i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia (Ministerstwa) oraz dysponenta głównego:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 34 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność⁸ sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

⁸ Dotyczy sprawozdań dysponenta głównego części 34.

Działania zarządcze i koordynujące Ministra pozwoliły na realizację kontraktacji i certyfikacji środków UE na zaplanowanym poziomie. Osiągnięty poziom certyfikacji pozwolił na uniknięcie automatycznego anulowania zobowiązań (zasada n+3) na koniec 2019 r. Nie występuje również ryzyko utraty środków w roku 2020. Zrealizowano wniosek pokontrolny w zakresie rzetelnego opracowania celów w Planie certyfikacji oraz skutecznej koordynacji działań wobec IZ RPO w realizacji tych celów. Prawidłowo koordynowano przygotowanie i przekazanie sprawozdań rocznych za 2019 r. w programach operacyjnych oraz przygotowano sprawozdanie roczne z realizacji perspektywy finansowej 2014–2020, na podstawie których Komisja Europejska (KE) wydała decyzje o przyznaniu środków z rezerwy wykonania. W 2019 r. koordynowano również proces zmian programów operacyjnych.

W zakresie realizacji budżetu państwa Minister dokonał alokacji środków z rezerwy celowej pomiędzy poszczególne programy operacyjne, a wnioski o uruchomienie rezerw celowych otrzymane od dysponentów części budżetowych były rzetelnie analizowane przez instytucje zarządzające i Departament Budżetu Rozwoju (DBR).

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła zawiadomienia Prezesa UZP o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie „z wolnej ręki” z opóźnieniem 34 dni w stosunku do terminu określonego w art. 67 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (ustawa Pzp)

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, stwierdzona nieprawidłowość nie spowodowała obniżenia oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 34.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 34 – Rozwój regionalny przedstawiona została w załączniku nr 6.2. do niniejszej informacji.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 34 – Rozwój regionalny 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 budżetowej¹⁰ dochody budżetu państwa w części 34 zostały zaplanowane w kwocie 400,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 49 128,1 tys. zł, głównie z tytułu niewykorzystanych dotacji oraz płatności wynikających z nieprawidłowego wykorzystania środków europejskich (22 085,0 tys. zł) oraz odsetek od dotacji i płatności niezwróconych w terminie (24 942,0 tys. zł).

W porównaniu do 2018 r. dochody spadły o 53,5%, w związku z mniejszymi niż w roku poprzednim wpływami z tytułu zwrotu nieprawidłowo wykorzystanych dotacji oraz w związku z tym, że w 2018 r. dokonano zwrotów w ramach programów EWT Interact II, Regionu Morza Bałtyckiego, Interreg IV C PT za lata 2007–2013.

Zestawienie dochodów budżetowych w części 34 zostało przedstawione w załączniku nr 6.3. do informacji.

Na koniec 2019 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 34 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 33 935,0 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 32 530,5 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności były wyższe o 10 765,0 tys. zł, a zaległości netto wyższe o 10 650,3 tys. zł. Wzrost zaległości wynikał głównie z naliczenia odsetek od należności powstałych w latach wcześniejszych oraz powstania nowych należności z tytułu: niezwrócenia środków przekazanych w ramach umów o dofinansowanie projektu, nieuiszczenia kar umownych, niezwrócenia kosztów postępowania kasacyjnego oraz kosztów egzekucyjnych, niezwrócenia środków z tytułu uznania wydatków za niekwalifikowalne dotyczących programów operacyjnych.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 34 zostały zrealizowane w 2019 r. w kwocie 1 994 835,1 tys. zł, co stanowiło 92,7% planu po zmianach (2 150 849,5 tys. zł). W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost wydatków o 126 520,7 tys. zł, tj. o 6,8%¹¹ głównie z powodu przyśpieszenia oraz zwiększenia liczby realizowanych projektów w ramach programów operacyjnych PF 2014–2020, w tym głównie RPO 2014–2020.

Z przyznanych w części 34 środków z rezerw celowych (562 977,1 tys. zł) wykorzystano kwotę 496 394,9 tys. zł, tj. 88,2%. Z przyznanych w części 34 środków z rezerwy ogólnej w kwocie 4305,0 tys. zł wykorzystano 4209,5 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach.

Badanie rezerwy celowej na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa z przeznaczeniem na dwa etaty planowane do utworzenia od marca 2019 r. w ramach Instrumentu Łącząc Europę CEF wykazało, że Ministerstwo w związku z późniejszym obsadzeniem stanowisk (jedna osoba została zatrudniona od 15 marca 2019 r., druga od 23 kwietnia 2019 r.), wystąpiło do Ministra Finansów o korektę ww. decyzji (zmniejszając kwotę przyznanych środków o 24,1 tys. zł). W ramach rezerwy wydatkowano 158,2 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. W związku z powyższym NIK uznaje, że wniosek pokontrolny w zakresie rzetelnego szacowania kwot wykazywanych we wnioskach o uruchomienie rezerwy celowej na finansowanie nowych stanowisk pracy w Ministerstwie został zrealizowany.

Wykonanie wydatków niewygasających z upływem 2018 r. przeznaczonych na wypłatę pomocy finansowej dla kół gospodyń wiejskich wyniosło 9949,6 tys. zł, tj. 12,3% planu (81 000,0 tys. zł)¹². Przyczyną niepełnej realizacji wydatków niewygasających z upływem 2018 r. była niska liczba wniosków złożonych przez koła gospodyń wiejskich, co miało związek z krótkim okresem obowiązywania umowy. Ministerstwo zwróciło do MF niewykorzystane środki w wysokości ogółem 236,4 tys. zł, z czego kwota 189,8 tys. zł została zwrócona w terminie określonym w art. 181 ust. 8 ufp, natomiast kwota 46,6 tys. zł z opóźnieniem wynoszącym od dziewięciu do 106 dni. Przyczyną opóźnień zwrotu środków było ich nieterminowe przekazywanie do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przez koła gospodyń wiejskich (środki w wysokości 46,6 tys. zł zwrócono w okresie od 29 kwietnia 2019 r. do 2 sierpnia 2019 r.).

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. NIK sformułowała wniosek pokontrolny o rzetelne szacowanie wydatków zgłaszanych do wykazów wydatków niewygasających z upływem danego roku budżetowego. Z uwagi na to, że w 2019 r., takie wydatki nie wystąpiły sprawdzenie realizacji ww. wniosku było niemożliwe.

Minister, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, w związku z nadmiarem środków, podjął pięć decyzji o blokadzie wydatków w budżecie państwa na łączną kwotę 18 992,9 tys. zł. Decyzje zostały podjęte niezwłocznie po ustaleniu, że środki nie zostaną wykorzystane do końca roku budżetowego. Ponadto Minister Finansów, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 1 ufp dokonał blokady środków w części 34, w kwocie ogółem 139 265,0 tys. zł.

W trakcie roku Minister Finansów dokonał zmian w budżecie państwa na rok 2019 zmniejszając pierwotnie zaplanowane wydatki w części 34 o kwotę dokonanych wcześniej blokad w wysokości 155 257,9 tys. zł:

- na podstawie ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw na kwotę 139 265,0 tys. zł¹³,
- na podstawie art. 24d ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 na kwotę 15 992,9 tys. zł¹⁴.

Wydatki budżetu państwa w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 315 250,5 tys. zł, co stanowiło 90,7% planu po zmianach (347 641,5 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2018 r. (301 161,1 tys. zł) zwiększyły się o 14 089,4 tys. zł, tj. o 4,7%.

¹¹ W kwocie wydatków 2018 r. uwzględniono kwotę wydatków niewygasających z upływem 2018 r. w wysokości 81 000,0 tys. zł.

¹² Rozporządzenie Rady Ministrów z 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. poz. 2346).

¹³ Dz. U. poz. 924.

¹⁴ Dz. U. poz. 2435, ze zm.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2019 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawione zostało w załączniku nr 6.4. do niniejszej informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 34 przedstawiały się następująco.

Na **dotacje** celowe (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych) wydatkowano kwotę 1 295 241,3 tys. zł, tj. 64,9% wydatków w części i 92,3% planu po zmianach. Wydatki te były niższe o 59 151,5 tys. zł, tj. o 4,4% niż w 2018 r. (1 354 392,8 tys. zł¹⁵). Dotacje przekazano m.in. na realizację: RPO, POWER, POIR, POPW oraz projektów w ramach NMF i MF EOG, a także finansowanie pomocy dla kół gospodyń wiejskich.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1162,3 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 75,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były niższe o 588,4 tys. zł, tj. o 33,6%. Zrealizowane wydatki dotyczyły głównie dodatków walutowych i zagranicznych pracowników Wydziału Polityki Regionalnej i Spójności w Brukseli, refundacji kosztów zakupu okularów, odprawy pośmiertnej, odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy oraz zakupu odzieży ochronnej.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 289 696,4 tys. zł (14,5% wydatków w części), co stanowiło 94,6% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2018 r. o 51 102,2 tys. zł, tj. o 21,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 156 880,5 tys. zł (co stanowiło 99,0% limitu wydatków na wynagrodzenia) oraz na zakupy towarów i usług 74 932,6 tys. zł (78,0% planu po zmianach).

Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2018 r. o 7663,0 tys. zł (o 5,1%), natomiast wydatki na zakup towarów i usług były wyższe o 13 868,5 tys. zł (o 22,7%) niż w 2018 r. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał m.in. z waloryzacji funduszu wynagrodzeń o 2,3% dla pracowników sfery budżetowej. Przyczyną wzrostu wydatków pozapłacowych było m.in. zrealizowanie w 2019 r. kampanii promującej Fundusze Europejskie na łączną kwotę ponad 9,2 mln zł, a także konieczność sfinansowania kosztów (na wyjazdy, spotkania, grupy robocze, tłumaczenia i analizy) nowych zadań związanych z programowaniem przyszłej perspektywy finansowej. Natomiast niższy niż planowano poziom wydatków bieżących związany był m.in. z przesunięciem na kolejny rok odbiorów i płatności prowadzonych prac i usług zgodnie z podpisanymi aneksami, zmniejszonym zapotrzebowaniem w zakresie świadczenia usług doradztwa prawnego oraz refundacją z KE za część przelotów w ramach projektów.

Według sprawozdania Rb-70 (kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), przeciętne zatrudnienie w 2019 r. w części 34 wyniosło 1204 osoby (w przeliczeniu na pełne etaty) i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 30 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 9259,1 zł, tj. 266,3 zł więcej niż w 2018 r. (według sprawozdania Rb-70, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich). Wzrost zatrudnienia w porównaniu do 2018 r. wynikał głównie z konieczności zapewnienia koordynacji realizacji zadań rządowego Programu Dostępność Plus oraz obsługi większej liczby zadań w ramach CEF i Mechanizmu Finansowego EOG 2014–2021.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2019 r. zostały przedstawione w załączniku nr 6.5. do informacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 408 735,2 tys. zł (20,5% wydatków w części), co stanowiło 92,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 135 158,5 tys. zł, tj. o 49,4%. W ramach tej grupy wydatkowano:

- na dotacje celowe: 401 075,4 tys. zł,
- na zakupy inwestycyjne: 5395,2 tys. zł,
- na inwestycje: 2264,6 tys. zł.

Na wyższy niż w 2018 r. poziom wydatków majątkowych, wpływ miało głównie zwiększenie ilości realizowanych projektów w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych oraz wysokości ponoszonych w tym zakresie wydatków.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w Ministerstwie (dysponent III stopnia) dotyczyły sześciu zadań i zostały zrealizowane w kwocie 7641,1 tys. zł, tj. 80,3% planu po zmianach. Pozostałe wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w kwocie 18,7 tys. zł (99,4% planu po zmianach), zrealizowane zostały przez CPE i dotyczyły jednego zadania. Niższy poziom realizacji zaplanowanych wydatków wynikał

¹⁵ W tym 81 000,0 tys. zł stanowiły wydatki, które niewygasły z upływem 2018 r.

m.in. z przesunięcia prac dotyczących sal konferencyjnych z uwagi na planowaną na lata 2020–2021 instalację centralnej klimatyzacji i termomodernizacji w budynku Ministerstwa. Niższe niż szacowano były także wydatki w ramach POPT na sfinansowanie zakupu wartości niematerialnych i prawnych m.in. praw autorskich do spotów telewizyjnych oraz internetowych, jak również zdjęć, tekstów i grafik wykorzystywanych w biuletynie „Fundusze Europejskie w Polsce”.

Zobowiązania w części 34 na koniec 2019 r. wyniosły 12 780,2 tys. zł i były wyższe o 11,8% od zobowiązań z końca 2018 r. Wśród zobowiązań największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi (7659,8 tys. zł). Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa w kwocie 500 012,8 tys. zł, tj. 25,0% wydatków budżetu państwa poniesionych w 2019 r. w części 34.

Kontrola prawidłowości udzielania oraz rozliczania ośmiu dotacji celowych w kwocie 472 632,2 tys. zł (tj. 27,9% wydatków na dotacje w części 34), wybranych do kontroli według profesjonalnego osądu kontrolera, wykazała, że przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach.

Badaniem objęto również prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w trzech postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 3651,1 tys. zł¹⁶.

Ponadto, kontrolą objęto prawidłowość realizacji wydatków dysponenta III stopnia (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy Pzp) w kwocie 27 380,6 tys. zł, na podstawie próby wydatków poniesionych w 2019 r. w Ministerstwie (co stanowiło 1,1% wydatków w części oraz 8,7% wydatków dysponenta III stopnia). Do badania włączono także wydatki dobrane w sposób celowy w kwocie 8276,6 tys. zł (wydatki dotyczące badanych zamówień publicznych oraz pozostałe wydatki dotyczące wylosowanych dowodów). Zbadano wydatki bieżące w kwocie 24 031,8 tys. zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 3348,8 tys. zł.

Badanie wykazało, że wydatków dokonywano (poza przypadkiem opisanym poniżej) zgodnie z planem finansowym jednostki oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Nie stwierdzono szacowania wartości zamówienia publicznego niezgodnie z art. 32 ust. 1 oraz art. 35 ust. 1 ustawy Pzp, tym samym zrealizowany został zeszłoroczny wniosek pokontrolny NIK w tym zakresie.

W ramach kontroli wydatków ustalono, że zlecenie prac odbywało się pisemnie, a wykonanie zlecenia we wszystkich przypadkach potwierdzane było protokołem odbioru. W związku z powyższym NIK uznaje, że wniosek sformułowany po zeszłorocznej kontroli w zakresie rzetelnego dokumentowania zleczonych i wykonanych zadań w ramach zawartych umów został zrealizowany.

Ponadto, badanie wydatków dotyczących dwóch projektów¹⁷ wykazało, że zostały one ujęte we właściwych wnioskach o płatność i w okresie kwalifikowalności. Wskaźniki produktu zostały przedstawione we wnioskach o płatność na poziomie jego realizacji. W związku z powyższym NIK uznaje, że dwa wnioski sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. dotyczące każdorazowego wykazywania we wszystkich wnioskach o płatność wskaźników produktu rzeczywiście zrealizowanych oraz ujmowania wszystkich wydatków dotyczących danego projektu zostały zrealizowane.

W obszarze wydatków budżetu państwa stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawiadomieniu przez zamawiającego Prezesa UZP o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 188,6 tys. euro w trybie „z wolnej ręki” na wykonanie badania pt.: „Opracowanie metodologii szacowania potrzeb finansowych oraz luki finansowej w obszarach polityki rozwoju wraz z pierwszym oszacowaniem” z uchybieniem terminu określonego w art. 67 ust. 2 ustawy Pzp.

Zgodnie z tym przepisem, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w art. 11 ust. 8 ustawy Pzp (dla usług – 144 000,00 euro), zamawiający w terminie 3 dni od wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie „z wolnej ręki” zawiadamia Prezesa UZP o jego

¹⁶ „Modernizacja korytarzy na III i IV piętrze wraz z modernizacją dwóch klatek schodowych od II do V piętra w budynku Ministerstwa ul. Wspólna.” (zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego), „Opracowanie metodologii szacowania potrzeb finansowych oraz luki finansowej w obszarach polityki rozwoju wraz z pierwszym oszacowaniem.” (zamówienie w trybie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp) oraz „Organizacja Dni Otwartych Funduszy Europejskich.” (zamówienie w trybie art. 138o ustawy Pzp).

¹⁷ Nr POIS.01.03.01-00-0001/18-02 pn. „Termomodernizacja budynku Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju przy ul. Wspólnej 2/4 w Warszawie” oraz nr POWR.02.18.00-00-0096/16-00 pn. „Rozwój Partnerstwa publiczno-prywatnego w Polsce”.

wszczęciu. Postępowanie wszczęto 3 czerwca 2019 r. zatem termin na zawiadomienie upłynął 6 czerwca 2019 r. Natomiast zamawiający powiadomił Prezesa UZP dopiero 10 lipca 2019 r. tj. 34 dni po terminie. Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego, podkreślając formalny charakter obowiązku powiadomienia UZP, wyjaśnił opóźnienie omyłką pracownika.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2019 r. w części 34 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 24 514 098,8 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach (26 206 309,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2018 wydatki wzrosły o 2 243 756,5 tys. zł, tj. o 10,1%.

Wydatki w kwocie 24 511 782,1 tys. zł (99,99% wydatków w części 34) stanowiły płatności dysponenta głównego na dotacje (głównie w ramach RPO, POWER oraz POIR).

Wydatki budżetu środków europejskich w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 3213,9 tys. zł, co stanowiło 83,6% planu po zmianach (3844,8 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2018 r. wydatki Ministerstwa zwiększyły się o 480,1 tys. zł, tj. o 17,6%. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków europejskich były m.in.: brak możliwości finansowania wykonania klimatyzacji w ramach POIS, rozliczenie mniejszej niż przewidywano kwoty na organizację II serii warsztatów specjalistycznych oraz przesunięcie terminu uruchomienia szkoleń uzupełniających, a także mniejsza niż zakładano liczba organizowanych spotkań.

Z przyznanych w części 34 środków z rezerw celowych, w ramach budżetu środków europejskich, wykorzystano kwotę 6 772 540,2 tys. zł, tj. 83,9% planu (8 072 114,4 tys. zł). Na niższy niż planowano poziom wydatkowania środków wpływ miała głównie niższa niż zakładano realizacja RPO.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w części 34, według klasyfikacji budżetowej oraz programów operacyjnych, przedstawiono w załączniku nr 6.6. do informacji.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich w kwocie 5 509 052,8 tys. zł, tj. 22,5% wydatków budżetu środków europejskich w części, z tego:

- udzielanie upoważnień oraz rozliczanie płatności sześciu dotacji celowych w kwocie 5 507 452,7 tys. zł (tj. 22,5% płatności na dotacje w części 34), wybranych do badania w ramach budżetu państwa, które finansowane były również z budżetu środków europejskich;
- prawidłowość realizacji wydatków dysponenta III stopnia w kwocie 1600,1 tys. zł, na podstawie próby wydatków poniesionych w 2019 r. w Ministerstwie, która stanowiła 49,8% wydatków dysponenta III stopnia (badaniem objęto dziewięć dowodów księgowych dobranych w sposób celowy z konta 227 – Rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich).

Kontrola wykazała, że przekazywanie i rozliczenie płatności dotacji następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie próby wydatków poniesionych w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym jednostki, porozumieniem w sprawie realizacji projektu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W efekcie zrealizowanych wydatków majątkowych w Ministerstwie m.in.:

- wykonano modernizację dwóch rozdzielni elektrycznych,
- wykonano dokumentację techniczną oraz na jej podstawie modernizację korytarzy na III i IV piętrze budynku Ministerstwa,
- rozbudowano systemy teleinformatyczne Ministerstwa m.in. system finansowo-księgowy, portale Ministerstwa, wewnętrzną witrynę wymiany informacji,
- rozbudowano infrastrukturę teleinformatyczną, w tym dostawę sprzętu sieciowego, rozbudowę platformy telefonii IP, tj. usług faks-serwer,
- zakupiono sprzęt do wideokonferencji oraz sprzęt do archiwizacji poczty,
- rozbudowano system informatyczny POWER o moduł Zarządzania Wydarzeniami.

Szczegółowym badaniem pod względem osiągnięcia zaplanowanych mierników realizacji celów objęto pięć podzadań w ramach pięciu zadań realizowanych przez dysponenta części 34:

- 06.01.02 Tworzenie warunków do zwiększania innowacyjności przedsiębiorstw,
- 10.01.01 Wspieranie badań naukowych,
- 14.01.03 Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu,
- 17.01.01 Wsparcie rozwoju województw w ramach programów regionalnych,
- 17.02.01 Koordynacja realizacji, zarządzanie i wdrażanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Wartości mierników realizacji celów dla wyżej wymienionych podzadań (poza jednym) zostały osiągnięte lub były bliskie założonemu poziomowi, tj.:

- podzadanie 06.01.02 – planowano udzielenie wsparcia 3466 przedsiębiorstwom i inicjatywom, udzielono wsparcia 3399 przedsiębiorstwom i inicjatywom (podpisano umowy o dofinansowanie projektów w ramach PO IR oraz w ramach programu *Rozwój przedsiębiorczości i innowacje* finansowanego ze środków MF EOG i NM) – zrealizowano 98,07%;
- podzadanie 10.01.01 – planowano finansowanie 91 inicjatyw badawczych i naukowych w ramach MF EOG 2014–2021, a w trakcie roku zmieniono poziom miernika na dwie inicjatywy badawcze. Nieosiągnięcie wartości miernika wynikało z dłuższej procedury oceny projektów oraz wielostopniowego charakteru kreacji, wyboru i akceptacji projektów. Krajowy Punkt Kontaktowy na bieżąco monitorował poszczególne etapy wdrażania programów oraz harmonogram działań. Mimo nieosiągnięcia celu dla tego podzadania, zostały zrealizowane działania, które przyczynią się do realizacji pierwotnie zaplanowanego poziomu miernika w późniejszym okresie – nastąpiło przesunięcie osiągnięcia zakładanych celów w czasie;
- podzadanie 14.01.03 – planowano wsparcie 60 848 osób młodych w ramach PO WER (w trakcie roku skorygowano do liczby 61 200), a udzielono wsparcia 62 128 osobom (osiągnięto wskaźnik na poziomie 102,1% pierwotnego planu). Wsparcie osób młodych odbywało się głównie poprzez finansowanie uczestnictwa tych osób w instrumentach mających na celu ich aktywizację zawodową, np.: pośrednictwo pracy, pośrednictwo zawodowe, szkolenia;
- podzadanie 17.01.01 – planowano osiągnięcie procentowego udziału środków certyfikowanych do KE do wartości alokacji RPO 2014–2020 w wysokości 30,29% (w trakcie roku skorygowano do 38,37%) wartości tych środków, na koniec roku udział środków certyfikowanych do KE wyniósł 38,74%, tj. nieco powyżej planowanego poziomu;
- podzadanie 17.02.01 – planowano osiągnięcie procentowego udziału kwoty środków certyfikowanych do KE do kwoty alokacji w programach krajowych UP 2014–2020 w wysokości 39,28% (w trakcie roku skorygowano na 39,49%), cel zrealizowano na poziomie 39,74% wartości środków certyfikowanych do KE, tj. powyżej planowanego poziomu.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 34 – Rozwój regionalny i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego oraz 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- 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

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 34 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia oraz dysponent główny) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób

racjonalny prawidłowość i rzetelność¹⁸ sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w ramach cz. 34 korygowano sprawozdania jednostkowe:

- dysponenta III stopnia (Ministerstwa) – Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-N, RB-BZ1 roczne – m.in. w związku ze zmianą wartości zobowiązań dotyczących dowodów księgowych, które wpłynęły do MFiPR w 2020 r., a dotyczyły 2019 r., oraz zmiany klasyfikacji poniesionych wydatków wynikających z rozliczeń dotacji;
- dysponenta głównego części 34 – Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-N – m.in. w związku z otrzymanymi informacjami odnośnie korekt zwrotów i płatności dotyczących 2019 r.;
- Centrum Projektów Europejskich – Rb-28, Rb-28 Programy – w związku z korektą zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a także faktur i korekt księgowania dokumentów dotyczących 2019 r. oraz na podstawie otrzymanych dokumentów dotyczących roku 2019, które wpłynęły do MFiPR po złożeniu sprawozdania rocznego – korekta metodologii podziału kosztów.

Na podstawie otrzymanych korekt ww. sprawozdań, dysponent części 34, do 3 kwietnia 2020 r., sporządził korektę sprawozdań łącznych Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-N.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 34 przeprowadzono na próbie 115 zapisów księgowych na łączną kwotę 438 229,2 tys. zł wylosowanych metodą monetarną, która została uzupełniona 236 zapisami dobranymi w sposób celowy na łączną kwotę 289 211,8 tys. zł. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 34 prowadzone były nieprawidłowo.

3.5. INNE USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. kontrola zakładała sprawdzenie poziomu wydatków na realizację programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegających zwrotowi.

3.5.1. STAN ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PERSPEKTYWY FINANSOWEJ 2014–2020

Kontraktacja i certyfikacja wydatków

Od początku realizacji perspektywy finansowej 2014–2020 do końca 2019 r. zawarto z beneficjentami umowy o dofinansowanie na kwotę wydatków ogółem 447 239 968,0 tys. zł, w tym środki Unii Europejskiej – 272 018 072,0 tys. zł, co stanowiło 83,1% alokacji, tj. całkowitej kwoty środków unijnych przewidzianych do wydania przez Polskę w latach 2014–2020²⁰. Poziom kontraktacji w programach operacyjnych, w odniesieniu do dostępnej alokacji, wzrósł o 12,3 punktów procentowych w porównaniu do danych osiągniętych na koniec 2018 r.

Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych certyfikowana przez Instytucje Certyfikujące do Komisji Europejskiej do końca 2019 r. wyniosła 157 858 870,0 tys. zł, w tym dofinansowanie UE – 134 061 597,0 tys. zł, co stanowiło 41,0% alokacji na lata 2014–2020. W porównaniu do danych na koniec 2018 r. poziom certyfikacji wzrósł o 15,9 punktów procentowych.

¹⁸ Dotyczy dysponenta części 34.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), 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), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704).

²⁰ Wartość alokacji przeliczona z EUR po kursie ECB z dnia 30 grudnia 2019 r., tj. 1 euro = 4,2567 zł.

W programach operacyjnych EWT zawarto umowy o dofinansowanie projektu na kwotę ogółem 375 956,0 tys. euro, w tym kwota dofinansowania UE wyniosła 308 995,0 tys. euro, co stanowiło 93,2% alokacji na lata 2014–2020. W porównaniu do 2018 r. poziom kontraktacji wzrósł o 19,2 punkty procentowe. Certyfikacja w programach EWT w części UE wyniosła 134 424,0 tys. euro, co stanowiło 40,5% alokacji. Nastąpił więc wzrost o 16,7 punktów procentowych w porównaniu do 2018 r.

Zasada automatycznego anulowania zobowiązań (zasada n+3)

Alokacja dla każdego państwa członkowskiego jest przyznawana w ratach w każdym z siedmiu lat perspektywy finansowej. Roczne kwoty zobowiązań traktować należy jako maksymalne limity środków, jakie KE zobowiązuje się przekazać państwom członkowskim do końca poszczególnych lat. Termin wykorzystania zobowiązań precyzuje art. 136 rozporządzenia 1303/2013²¹, ustanawiający tzw. zasadę n+3, zgodnie z którą kolejne roczne kwoty zobowiązań muszą zostać wykorzystane na początkowe i roczne płatności zaliczkowe oraz płatności do 31 grudnia trzeciego roku budżetowego następującego po roku, w którym podjęto zobowiązanie w ramach programu operacyjnego. Po upływie tego czasu, zgodnie z zasadą n+3, niewykorzystane środki przepadają (są państwu członkowskiemu odbierane).

Na koniec 2019 r. we wszystkich krajowych i regionalnych programach operacyjnych cel określony zgodnie z zasadą n+3 został zrealizowany. Najniższy poziom wynoszący 130,0% celu osiągnięto w RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a najwyższy 208,4% w POPT. Według stanu na 31 grudnia 2019 r. wykonanie celu n+3 na 2020 r. (tj. na rok przed terminem) wyniosło średnio dla krajowych PO 120,7% (od 105,1% w POWER do 144,1% w POPT), natomiast dla RPO – 111,7% (od 90,0% w RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego do 144,1% w RPO Województwa Opolskiego).

Realizacja Planu certyfikacji środków do KE w 2019 r. w programach współfinansowanych z funduszy europejskich w ramach Umowy Partnerstwa 2014–2020

W przyjętym przez Radę Ministrów *Planie certyfikacji środków do KE w 2019 r. w programach współfinansowanych z funduszy europejskich w ramach Umowy Partnerstwa 2014–2020 (Plan certyfikacji)*, ustalono minimalny cel certyfikacji wydatków do KE w 2019 r. w kwocie 56 108 264,0 tys. zł. Miało to pozwolić na osiągnięcie na koniec 2019 r. skumulowanego poziomu 153 551 843,0 tys. zł wydatków certyfikowanych do KE.

Według szacunków Ministerstwa, kwota ta miała umożliwić zawnioskowanie do KE o płatności ze środków UE w kwocie 30,5 mld euro²², co miało odpowiadać 40% alokacji wkładu UE na lata 2014–2020. Dodatkowo w Planie certyfikacji założono, że na koniec 2019 r., w żadnym programie nie powinno być absorpcji alokacji na poziomie niższym niż 33%.

W trzech programach EWT zaplanowano w 2019 r. wydatki certyfikowane do KE w wysokości 53 456,5 tys. euro, co miało pozwolić na osiągnięcie do końca 2019 r. skumulowanego poziomu wydatków certyfikowanych do KE w wysokości 147 450,0 tys. euro.

Od początku wdrażania perspektywy finansowej 2014–2020 certyfikowano do KE 157 858 870,5 tys. zł, co stanowiło 102,8% kumulatywnego celu certyfikacji do końca 2019 r.

W krajowych PO certyfikacja wyniosła 96 424 929,6 tys. zł, co stanowiło 101,2% planu (kumulatywnie). Planowanego poziomu nie osiągnięto w POWER (97,1% planu do końca 2019 r.). Najwyższy poziom certyfikacji osiągnięto w POPT – 104,8% planu.

W RPO plan certyfikacji (kumulatywnie) został zrealizowany na poziomie 61 433 940,9 tys. zł, co stanowiło 105,4% planu. Planowanego poziomu nie osiągnięto w dwóch RPO Województw: Kujawsko-Pomorskiego (94,3%) i Śląskiego (98,7%). Najwyższy poziom certyfikacji osiągnięto w RPO Województwa Pomorskiego – 117,6% planu.

W ramach programów EWT certyfikowano wydatki w kwocie 159 869,0 tys. euro, co stanowiło 108,4% planu (kumulatywnie).

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 34 w 2017 r. NIK sformułowała wniosek o *rzetelne opracowanie celów w Planie certyfikacji, a także zapewnienie: w przypadku krajowych PO pełnej realizacji tych celów, a w przypadku RPO skutecznej koordynacji działań odpowiedzialnych IZ w realizacji tych celów.*

²¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.).

²² Wyliczenia dokonano przy zastosowaniu kursu KE do certyfikacji na styczeń 2019 r., tj. 1 euro = 4,3028 zł.

Kontrola wykazała, że cele certyfikacji na koniec 2019 r. nie zostały wykonane w jednym krajowym PO i w dwóch RPO, jednakże poziom ich wykonania wyniósł od 94,3% do 98,7%. W porównaniu z latami poprzednimi poziom realizacji Planu certyfikacji znacznie się poprawił. Ustalono również, że cele określone w Planie certyfikacji zostały określone m.in. w oparciu o analizę zgłoszonych przez IZ RPO prognoz płatności oraz propozycji w zakresie certyfikacji środków do KE, dotychczasowego postępu wdrażania programów z uwzględnieniem wysokości zakontraktowanych środków, a także kwoty poniesionych i certyfikowanych do KE wydatków.

Biorąc powyższe pod uwagę wniosek pokontrolny NIK w zakresie zapewnienia pełnej realizacji celów należy uznać za zrealizowany.

3.5.2. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2019 r. na programy Perspektywy Finansowej 2014-2020, EFTA oraz Perspektywy Finansowej 2007-2013 poniesiono z budżetu państwa i budżetu środków europejskich wydatki w łącznej kwocie 54 462 268,4 tys. zł, co stanowiło 95,4% planu po zmianach (z budżetu państwa wydatkowano kwotę 3 774 943,0 tys. zł, a z budżetu środków europejskich kwotę 50 687 325,4 tys. zł), w tym w ramach:

- Perspektywy Finansowej 2014-2020 – 54 248 053,8 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach,
- EFTA – 54 151,8 tys. zł, tj. 77,7% planu po zmianach,
- Perspektywy Finansowej 2007-2013 – 160 062,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Zrealizowanie budżetu w ramach programów realizowanych z udziałem państw EFTA na poziomie 77,7% wynikało z opóźnienia w uruchomieniu programów III edycji MF EOG i NMF, a tym samym naborów i projektów. Głównymi przyczynami były: długotrwały proces konsultacji dotyczących kształtu poszczególnych programów z darczyńcami i opóźnienia w podpisaniu umów, co powodowało konieczność przesunięcia części zadań na rok 2020, redukcja wydatków o charakterze administracyjnym (np. kosztów podróży służbowych, czy tłumaczeń) w porównaniu z wydatkami prognozowanymi.

Realizacja przyjętych w załączniku nr 16²³ do ustawy budżetowej limitów zobowiązań była zgodna z przyjętymi wartościami. W zakresie realizacji limitów wydatków stwierdzono, że zrealizowano je na poziomach od 10,7% w NMF do 119,6% w RPO Województwa Podlaskiego. Przyczyny niepełnej realizacji limitów są tożsame z przyczynami niewykorzystania rezerwy celowej.

Zdaniem Ministerstwa, biorąc pod uwagę poziom zakontraktowania dostępnej alokacji środków oraz czteroletni okres pozostający do ostatecznego rozliczenia, nie istnieje ryzyko niezrealizowania zobowiązań i wydatków. Ministerstwo poinformowało także, że IZ w celu uniknięcia utraty alokacji podjęły działania zaradcze m.in.: uzyskały zgody MF na nadkontraktację w programach, wypracowały działania naprawcze z beneficjentami opóźnionych projektów, ogłosiły dodatkowe nabory, przeniosły środki pomiędzy działaniami, rozszerzyły grupy wsparcia oraz wprowadziły monitoring oszczędności w projektach.

Zgodnie z *Procedurą uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, a także rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków z części 83, poz. 8, 98 i 99*, Minister dokonał alokacji środków z rezerwy celowej pomiędzy poszczególne programy operacyjne. Przyznana kwota alokacji środków z rezerwy celowej wyniosła (po zmianach) 27 137 033,0 tys. zł, z czego w ramach budżetu państwa: poz. 8 – 1 585 605,0 tys. zł i w ramach budżetu środków europejskich: poz. 98 – 25 534 665,0 tys. zł, poz. 99 – 16 763,0 tys. zł.

W 2019 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów uruchomiono z rezerwy celowej środki w wysokości 15 072 371,4 tys. zł, a wydatkowano 13 567 423,8 tys. zł, tj. 90,0% kwoty ujętej w decyzjach oraz 50,0% alokacji, z tego:

- w ramach budżetu państwa wydatkowano:
 - w poz. 8 kwotę 969 882,5 tys. zł, co stanowiło 92,4% kwoty ujętej w decyzjach i 61,2% alokacji;
- w ramach budżetu środków europejskich wydatkowano:
 - w poz. 98 – 12 590 764,9 tys. zł, co stanowiło 89,8% kwoty ujętej w decyzjach i 49,3% alokacji,
 - w poz. 99 – 6776,4 tys. zł, tj. 87,4% kwoty ujętej w decyzjach i 40,4% alokacji.

²³ Dane na podstawie sporządzonej przez DBR informacji dotyczącej wykonania limitów zobowiązań i wydatków w układzie załącznika nr 16 do ustawy budżetowej.

Niższy niż zakładano poziom wykorzystania środków z rezerwy celowej wynikał m.in. z mniejszych niż zakładano potrzeb dysponentów części budżetowych (wykorzystywali w pierwszej kolejności środki zaplanowane w częściach), w związku z:

- brakiem zainteresowania beneficjentów niektórymi naborami, bądź niespełnienia w części wybranych projektów wymaganych kryteriów do otrzymania współfinansowania z budżetu państwa,
- rezygnacją beneficjentów z podpisania umów o dofinansowanie (z uwagi na brak środków własnych na pokrycie wkładu własnego),
- zmianami w POIR montażu finansowego polegającymi na przyjęciu finansowania projektów pozakonkursowych w całości z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- koniecznością zmiany w trakcie roku źródła finansowania projektów kolejowych (z budżetu państwa na Fundusz Kolejowy) i związanych z tym opóźnień w dokonywaniu płatności,
- zwrotami środków na koniec roku budżetowego w związku m.in. z rozwiązywaniem umów o dofinansowanie projektów lub ograniczaniem ich zakresu rzeczowego, a także z oszczędnościami na koniec realizacji projektów,
- przedłużającymi się procedurami przetargowymi,
- przesuwaniem składania wniosków o płatność na kolejny rok, na skutek opóźnień w realizacji projektów lub przesunięć w rozliczeniach z wykonawcami,
- rezygnacją beneficjentów z realizacji projektów (m.in. z powodu problemów w rekrutacji uczestników i kadry do projektów), co skutkowało zwrotem pobranych środków.

Zgodnie z art. 154 ust. 5 ufp, podziału rezerwy celowej przeznaczonej na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonuje Minister Finansów na wniosek ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. Szczegółowe badanie 10 wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich poz. 98 złożonych w 2019 r. w łącznej kwocie 8 763 795,8 tys. zł wykazało, że zostały one złożone przez dysponentów poszczególnych części budżetowych i zweryfikowane przez Ministerstwo, zgodnie z przyjętą procedurą. Ponadto, IZ/IK RPO przekazywały terminowo informacje miesięczne na temat wydatkowania i zaangażowania środków pozyskanych w 2019 r. z rezerwy celowej w okresie od początku roku do ostatniego dnia miesiąca za który składano informację.

Zgodnie z art. 192 ust. 5 ufp, przekazywano do Ministra Finansów terminowo kwartalne prognozy płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. W trakcie roku kwoty prognoz za poprzedni kwartał były każdorazowo aktualizowane przy składaniu prognoz na kolejny kwartał. Kwartalne prognozy opracowano m.in. na podstawie informacji uzyskanych od poszczególnych IZ krajowymi PO oraz IK RPO, po weryfikacji kwot zarówno przez IK Umowę Partnerstwa, jak i DBR.

Realizacja celów finansowo-rzeczowych ustanowionych w ramach wykonania w programach operacyjnych PF 2014–2020

W 2019 r. KE przeprowadziła przegląd śródkresowy realizacji programów, w tym m.in. realizacji celów pośrednich (zaplanowanych do osiągnięcia na koniec 2018 r.). Zgodnie z art. 6 ust. 1–4 rozporządzenia nr 215/2014²⁴ cele pośrednie lub końcowe priorytetu uważa się za osiągnięte, jeżeli wszystkie wskaźniki zawarte w odpowiednich ramach wykonania osiągnęły co najmniej 85% wartości celu pośredniego do końca 2018 r.²⁵

Do 30 czerwca 2019 r. Polska przekazała do KE *Sprawozdanie z postępów we wdrażaniu Umowy Partnerstwa w 2018 roku*. W sprawozdaniu zawarto m.in.: główne działania realizowane w ramach Umowy Partnerstwa w roku 2018, postęp finansowy realizacji programów operacyjnych, postęp w realizacji instrumentów terytorialnych oraz stan realizacji celów dla wskaźników wybranych do ram wykonania. Przekazano również sprawozdania roczne z realizacji poszczególnych programów operacyjnych.

²⁴ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 215/2014 z 7 marca 2014 r. ustanawiające zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w zakresie metod wsparcia w odniesieniu do zmian klimatu, określania celów pośrednich i końcowych na potrzeby ram wykonania oraz klasyfikacji kategorii interwencji w odniesieniu do europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (Dz. Urz. UE L 69 z 08.03.2014, s. 65, ze zm.).

²⁵ W przypadku gdy ramy wykonania obejmują trzy lub więcej wskaźników, cele pośrednie lub końcowe priorytetu uważa się za osiągnięte, jeżeli wszystkie wskaźniki z wyjątkiem jednego osiągnęły co najmniej 85% wartości odpowiedniego celu pośredniego do końca 2018 r. Wskaźnik, który nie osiągnął 85% wartości odpowiedniego celu pośredniego lub docelowego, musi osiągnąć co najmniej 75% wartości odpowiedniego celu pośredniego lub docelowego.

Zgodnie ze sprawozdaniem, w związku z nieosiągnięciem celów pośrednich ram wykonania (wskaźników finansowych), konieczna będzie realokacja środków rezerwy wykonania w pięciu osiach w pięciu RPO oraz w jednej osi w POWER, tj. w:

- osi XI RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego (alokacja rezerwy wykonania – 2,15 mln euro),
- osi I RPO Województwa Łódzkiego (10,3 mln euro),
- osi IX RPO Województwa Podlaskiego (1,6 mln euro),
- osi I RPO Województwa Śląskiego (10,1 mln euro),
- osi V RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego (6,3 mln euro),
- osi III (region lepiej rozwinięty) POWER (9,3 mln euro).

Powodami nieosiągnięcia celów były m.in. opóźnienia we wdrażaniu Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność (RLKS), przeszacowanie wartości wskaźnika na etapie programowania, niskie zainteresowanie potencjalnych wnioskodawców realizacją projektów, niepowodzenie prac B+R oraz opóźnione przyjęcie/aktualizacja dokumentów strategicznych stanowiących realizację warunków *ex-ante*.

W przypadku programów operacyjnych (pięciu krajowych i 11 regionalnych), które osiągnęły wszystkie cele pośrednie na 2018 r., kwoty rezerwy wykonania uznano za ostatecznie przyznane. W odniesieniu do pozostałych pięciu RPO oraz POWER, IK Umowę Partnerstwa zaopiniowała przedstawione przez IZ propozycje realokacji środków rezerwy wykonania w ramach danego programu operacyjnego pomiędzy pozostałymi priorytetami/osiami priorytetowymi.

Zgodnie z rozdziałem 3 pkt 6 *wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014–2020*, w związku z wprowadzeniem mechanizmu ram wykonania istnieje konieczność monitorowania postępu realizacji celów rocznych, pośrednich i końcowych dla ram wykonania w cyklu kwartalnym. Roczne cele realizacji ram wykonania stanowią uzupełnienie unijnego systemu monitorowania ram wykonania, który określony został jako cele pośrednie (dla 2018 r.) i końcowe (dla 2023 r.). Roczne cele określane są dla lat 2017, 2019–2022 i wykorzystywane są dla potrzeb monitorowania na poziomie krajowym.

W 2019 r. prowadzono kwartalny monitoring celów rocznych i końcowych na podstawie kwartalnych informacji przekazywanych przez IZ programami operacyjnymi.

Dyrektor Departamentu Strategii w Ministerstwie poinformował, że głównym celem monitoringu w I półroczu 2019 r. była koordynacja działań związanych z przygotowaniem przez IZ sprawozdań rocznych, w tym przygotowanie jednolitego podejścia co do zakresu opisów w sprawozdaniach oraz skoordynowanie wysłania sprawozdań przez wszystkie IZ w mniej więcej tym samym terminie²⁶. Po otrzymaniu decyzji wykonawczej KE, wszystkie IZ przystąpiły do modyfikacji programów operacyjnych pod kątem realokacji dostępnych środków, a także korekt zakresu działań i poddziałań. Głównym obszarem zmian w programach operacyjnych były zmiany wartości docelowych wskaźników, spowodowane przyznaniem dodatkowej alokacji z rezerwy wykonania do danej osi lub realokacji środków z jednej osi do drugiej. Ostateczne wartości wskaźników będą znane dopiero po zakończeniu negocjacji z KE i przyjęciu zmian programów operacyjnych. Według stanu na koniec 2019 r., w większości programów operacyjnych nie zakończono procesu zmian, wobec czego Departament Strategii, ze względu na niespójność danych, nie uznał za uzasadnione przekazywanie szczegółowych analiz wskaźnikowych dla ram wykonania do kierownictwa Ministerstwa. Szczegółowe informacje dotyczące ram wykonania będą analizowane przez IK UP po zakończeniu zmian w programach pod kątem przeglądu śródkresowego.

3.5.3. STAN ZAAWANSOWANIA PROCEDURY ZAMKNIĘCIA POMOCY 2007–2013 ORAZ PRZYGOTOWANIE DO NOWEJ PERSPEKTYWY 2021–2027

W 2019 r. Komisja Europejska dokonała płatności salda końcowego na rzecz ostatniego programu – RPO Województwa Mazowieckiego. W sumie dla pięciu krajowych PO, 16 RPO oraz trzech programów EWT KE wypłaciła w ramach salda końcowego kwotę 3 370 007,9 tys. euro. Tym samym procedura zamknięcia została sfinalizowana dla wszystkich programów operacyjnych objętych wsparciem Polityki Spójności na lata 2007–2013.

W odniesieniu do kolejnej perspektywy finansowej na lata 2021–2027 czynności Ministerstwa w zakresie kształtowania i programowania kolejnych wieloletnich ram Polityki Spójności skupione były na:

²⁶ KE wymagała otrzymania sprawozdań w jednym terminie aby możliwe było wydanie jednej decyzji dla państwa członkowskiego przyznającej rezerwę wykonania.

- negocjacjach pakietu legislacyjnego dla Polityki Spójności na lata 2021–2027 w ramach grupy roboczej Rady UE ds. działań strukturalnych (tzw. grupa B.05). Większość z elementów pakietu legislacyjnego została uzgodniona na poziomie prac w Radzie UE w 2019 r. Obecnie trwają tzw. trilogi czyli negocjacje pomiędzy PE, Radą oraz KE;
- przygotowaniu dokumentów programowych dla perspektywy 2021–2027 poprzez:
 - dialog nieformalny z KE, który miał na celu zderzenie oczekiwań KE oraz polskiego rządu co do kształtu i zakresu realizacji programów operacyjnych w przyszłej perspektywie finansowej. Wynikiem dialogu było dokonanie ustaleń merytorycznych i technicznych dotyczących wszystkich Celów Polityki,
 - przygotowanie Założeń do Umowy Partnerstwa na lata 2021–2027. W dokumencie zawarto wnioski z poprzednich perspektyw finansowych, diagnozę obecnej sytuacji gospodarczej i społecznej kraju, a także główne cele, które będą realizowane w Polsce z wykorzystaniem funduszy w latach 2021-2027. Do najważniejszych należą: zwiększenie konkurencyjności gospodarki, poprawa stanu środowiska naturalnego, cyfrowy rozwój kraju, wzmocnienie połączeń komunikacyjnych, poprawa jakości kapitału ludzkiego oraz dalsze ograniczenie ubóstwa i wykluczenia społecznego. Założenia będą podstawą do przygotowania nowych programów na poziomie krajowym oraz regionalnym,
 - prace nad warunkowością podstawową, tj. katalogiem określonych wymagań na poziomie dokumentów strategicznych i legislacyjnych, niezbędnych do spełnienia przez każde państwo członkowskie w celu korzystania ze środków polityki spójności na lata 2021–2027. Rozpoczęte zostały prace nad oceną spełnienia warunków podstawowych polegające na ustaleniu instytucji odpowiedzialnych za poszczególne warunki oraz dokumentów spełniających określone w warunkach kryteria. W 2019 r. ustalono stan spełnienia warunków podstawowych na podstawie informacji przekazanych przez właściwe instytucje odpowiedzialne za warunki, wprowadzono kwartalny monitoring spełnienia warunków oraz obowiązek opracowania harmonogramu działań zmierzających do spełnienia warunków wraz z określeniem czasu ich realizacji i katalogiem ryzyk. W celu zwiększenia koordynacji nad spełnieniem warunków podstawowych, Minister właściwy ds. rozwoju regionalnego powołał w 2019 r. cztery grupy robocze wspierające prace nad terminowym spełnieniem warunków podstawowych na lata 2021–2027 dla celów polityki oraz warunków horyzontalnych.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej kontrolę **Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność w perspektywie finansowej 2014–2020**²⁷.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła przygotowanie i realizację instrumentu Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność w perspektywie finansowej 2014–2020.

Minister właściwy ds. rozwoju regionalnego zapewnił odpowiednie warunki do realizacji instrumentu RLKS w ramach regionalnych programów operacyjnych. Prawidłowo utworzono system wyboru Lokalnych Strategii Rozwoju i dokonano ich wyboru. Zarządy województw podpisały z LGD umowy o warunkach i sposobie realizacji tych strategii niezwłocznie i w terminie określonym w rozporządzeniu 1303/2013. NIK pozytywnie oceniła utworzone w poszczególnych województwach systemy wyboru projektów. Nie uniknięto jednak nieprawidłowości przy wyborze projektów przez cztery LGD. Polegały one m.in. na niezachowaniu wymaganego składu Rady programowej dokonującej wyboru projektów oraz niedozwolonym, równoczesnym zatrudnianiu w LGD członka Rady, wyborze projektów bez zapewnienia efektywnego i oszczędnego wydatkowania środków, a także nieaktualizowaniu na stronie internetowej listy członków Rady i harmonogramów naboru.

NIK stwierdziła, że zarówno IK RPO, jak i IZ RPO prowadziły monitoring i sprawozdawczość na wszystkich poziomach zarządzania realizacją RLKS. Dotyczyło to jednak RLKS realizowanego wyłącznie w formule bezpośredniej, podczas gdy RLKS wspierany jest również w dwóch innych formułach pośredniej i mieszanej. W efekcie instytucje te nie posiadają pełnych informacji w zakresie wsparcia instrumentu RLKS.

Zdaniem NIK, projekty, a co za tym idzie Lokalne Strategie Rozwoju w ramach RPO w większości były realizowane zgodnie z przepisami. W dwóch LGD stwierdzono nieprawidłowości dotyczące m.in. terminowości składania wniosków o płatność, naruszenia zasad księgowości oraz w kwalifikowalności wydatków.

NIK ustaliła, że określone w LSR wartości wskaźników na koniec 2018 r., dotyczące zarówno projektów jak i całych LSR, zostały osiągnięte zgodnie z przepisami, czego następstwem było uzyskanie przez wszystkie objęte kontrolą NIK LGD, dodatkowych środków finansowych na realizację przyjętych LSR.

W obu województwach wdrażających RLKS w formule bezpośredniej nie osiągnięto wskaźników ram wykonania celów pośrednich RPO (na koniec 2018 r.) w dwóch osiach priorytetowych realizujących RLKS. Tym samym zaplanowane na te osie kwoty rezerwy wykonania zostały przeniesione do innych osi priorytetowych w ramach RPO. Na koniec II kwartału 2019 r., pomimo postępu, nadal był niski poziom realizacji wskaźników w osiach, w ramach których realizowany jest RLKS. Zdaniem NIK, istnieje ryzyko nieosiągnięcia celów na koniec 2023 r. zwłaszcza dla osi 7 w RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz osi 8 w RPO Województwa Podlaskiego.

²⁷ Nr ewid. 40/2020/P/19/006/KAP.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Ministrowi Funduszy i Polityki Regionalnej w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym 15 kwietnia 2020 r. W wystąpieniu pokontrolnym sformułowano jeden wniosek w zakresie wysyłania zawiadomień do Prezesa UZP o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie „z wolnej ręki” w terminie określonym w art. 67 ust. 2 ustawy Pzp.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Minister Funduszy i Polityki Regionalnej pismem z dnia 28 kwietnia 2020 r. poinformowała o nie zgłaszaniu zastrzeżeń do treści wystąpienia. Poinformowała jednocześnie o przyjęciu do realizacji wniosku pokontrolnego, poprzez zobowiązanie się do przekazywania zawiadomień do Prezesa UZP, w postępowaniach prowadzonych w trybie „z wolnej ręki” w terminie określonym w art. 67 ust. 2 ustawy Pzp.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 34
– ROZWÓJ REGIONALNY

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2019				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
1.	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej	1 096	48 998,4	26 413 701,6	120 793,4	99,6
2.	Centrum Projektów Europejskich	108	129,7	95 232,3	12 982,0	0,4

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Oceny wykonania budżetu w części 34 – Rozwój regionalny dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku²⁹.

Dochody (D): 49 128,1 tys. zł.
Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 34 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (W)³⁰: 26 508 933,9 tys. zł

Łączna kwota (G = D + W): 26 508 933,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = 1)

Nieprawidłowość w wydatkach dotyczyła zawiadomienia Prezesa UZP o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie „z wolnej ręki” z opóźnieniem 34 dni w stosunku do terminu określonego w art. 67 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³¹ (dalej: ustawa Pzp) i nie spowodowała obniżenia oceny ogólnej wydatków w części 34.

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

³¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		105 678,5	400,0	49 128,1	46,5	12 282,0
1	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	0,0	0,0	12,5	-	-
1.1	Rozdział 01027 Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	0,0	0,0	12,5	-	-
2	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	28 068,8	0,0	8 083,3	28,8	-
2.1	Rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	67,1	0,0	24,0	35,8	-
2.2	Rozdział 15012 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	16 257,3	0,0	5 899,5	36,3	-
2.3	Rozdział 15079 Pomoc zagraniczna	1,3	0,0	5,9	452,3	-
2.4	Rozdział 15095 Pozostała działalność	11 743,1	0,0	2 153,9	18,3	-
3	Dział 500 Handel	494,8	0,0	78,5	15,9	-
3.1	Rozdział 50005 Promocja eksportu	494,8	0,0	78,5	15,9	-
4	Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	0,1	0,0	2,0	2 857,1	-
4.1	Rozdział 73008 Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	0,1	0,0	0,0	0,0	-
4.2	Rozdział 73095 Pozostała działalność	0,	0,0	2,0	-	-
5	Dział 750 Administracja publiczna	37 229,0	400,0	2 115,8	5,7	529,0
5.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	2 659,4	400,0	1 176,3	44,2	294,1
5.2	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	0,0	0,0	0,0	-	-
5.3	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	3,3	0,0	0,04	1,2	-
5.4	Rozdział 75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	1,4	0,0	6,4	456,0	-
5.5	Rozdział 75079 Pomoc zagraniczna	0,04	0,0	0,0	0,0	-
5.6	Rozdział 75095 Pozostała działalność	34 564,9	0,0	933,0	2,7	-
6	Dział 758 Rozliczenia różne	38 383,9	0,0	37 589,4	97,9	-
6.1	Rozdział 75861 Regionalne Programy Operacyjne 2007–2013	18 049,9	0,0	12 430,2	68,9	-
6.2	Rozdział 75862 Program Operacyjny Kapitał Ludzki	763,7	0,0	693,9	90,9	-
6.3	Rozdział 75863 Regionalne Programy Operacyjne 2014–2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 296,3	0,0	7 048,5	213,8	-

6.4	Rozdział 75864 Regionalne Programy Operacyjne 2014–2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego	16 274,0	0,0	17 416,8	107,0	-
7	Dział 801 Oświata i wychowanie	576,7	0,0	220,6	38,3	-
7.1	Rozdział 80195 Pozostała działalność	576,7	0,0	220,6	38,3	-
7.2	Dział 851 Ochrona zdrowia	7,4	0,0	14,6	197,6	-
7.3	Rozdział 85195 Pozostała działalność	7,4	0,0	14,6	197,6	-
8	Dział 852 Pomoc społeczna	0,0	0,0	2,9	-	-
8.1	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0,0	0,0	2,9	-	-
9	Dział 853 Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	916,6	0,0	1 008,5	110,0	-
9.1	Rozdział 85332 Wojewódzkie Urzędy Pracy	894,9	0,0	1 005,8	112,4	-
9.2	Rozdział 85395 Pozostała działalność	21,7	0,0	2,7	12,4	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 868 314,4	1 739 487,0	2 150 849,5	1 994 835,1	0,0	106,8	114,7	92,7
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	87 299,0	0,0	29 755,0	29 631,0	0,0	33,9	-	99,6
1.1.	Rozdział 01027 Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	87 299,0	0,0	29 755,0	29 631,0	0,0	33,9	-	99,6
1.1.1.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	87 299,0	0,0	29 755,0	29 631,0	0,0	33,9	-	99,6
2.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	67 092,1	84 824,0	79 172,4	70 853,6	0,0	105,6	83,5	89,5
2.1.	Rozdział 15012 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, w tym:	56 664,6	71 933,0	65 225,9	60 060,9	0,0	106,0	83,5	92,1
2.1.1.	§ 2008 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 ufp	45 136,0	49 668,1	47 229,0	44 508,6	0,0	98,6	89,6	94,2
2.1.2.	§ 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 ufp	10 225,5	14 496,9	13 769,4	12 094,5	0,0	118,3	83,4	87,8
2.2.	Rozdział 15079 Pomoc zagraniczna	933,2	0,0	1 055,5	1 007,5	0,0	108,0	-	95,5
2.3.	Rozdział 15095 Pozostała działalność, w tym:	9 494,4	12 891,0	12 891,0	9 785,2	0,0	103,1	75,9	75,9
2.3.1.	§ 2008 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 ufp	7 677,8	10 502,0	10 502,0	7 980,4	0,0	103,9	76,0	76,0
3.	Dział 500 Handel	197,1	472,0	96,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.	Rozdział 50005 Promocja eksportu	197,1	472,0	96,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Dział 730 Szkolnictwo Wyższe i nauka	0,0	85,0	97,9	31,8	-	-	37,4	32,5
4.1.	Rozdział 73095 Pozostała działalność	0,0	85,0	97,9	31,8	-	-	37,4	32,5
5.	Dział 750 Administracja publiczna	345 024,2	416 416,0	415 979,7	381 090,3	0,0	110,5	91,5	91,6

5.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	211 596,2	264 866,0	258 091,9	241 280,8	0,0	114,0	91,1	93,5
5.1.1.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	72 615,8	73 266,0	76 768,2	76 760,3	0,0	105,7	104,8	100,0
5.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	49,6	600,0	291,9	276,4	0,0	557,3	46,1	94,7
5.3.	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	1 796,2	1 786,0	1 768,3	1 513,5	0,0	84,3	84,7	85,6
5.4.	Rozdział 75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	202,0	272,0	314,1	299,5	0,0	148,3	110,1	95,4
5.5.	Rozdział 75079 Pomoc zagraniczna	1 047,7	0,0	1 235,6	1 171,3	0,0	111,8	-	94,8
5.6.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	130 332,6	148 892,0	154 277,9	136 548,8	0,0	104,8	91,7	88,5
5.6.1.	§ 2008 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 ufp	70 270,0	78 369,0	66 896,9	55 831,9	0,0	79,5	71,2	83,5
5.6.2.	§ 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 ufp	15 673,7	17 140,9	15 930,0	13 842,3	0,0	88,3	80,8	86,9
6.	Dział 752 Obrona Narodowa	5,0	24,0	24,0	21,0	0,0	420,0	87,5	87,5
6.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	5,0	24,0	24,0	21,0	0,0	420,0	87,5	87,5
7.	Dział 758 Różne rozliczenia	1 293 721,8	1 156 031,0	1 542 495,3	1 436 819,6	0,0	111,1	124,3	93,1
7.1	Rozdział 75861 RPO 2007-2013	129,5	0,0	14,9	14,9	0,0	11,5	-	100,0
7.2	Rozdział 75862 POKL	2,0	0,0	0,2	0,2	0,0	10,0	-	100,0
7.3	Rozdział 75863 Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	243 006,4	217 811,0	409 319,9	384 263,0	0,0	158,1	176,4	93,9
7.3.1	§ 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 ufp	129 249,0	129 889,0	241 312,7	226 359,4	0,0	175,1	174,3	93,8

7.3.2.	§ 6259 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 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (jst)	112 612,8	84 092,0	163 781,9	154 463,1	0,0	137,2	183,7	94,3
7.4.	Rozdział 75864 Regionalne Programy Operacyjne 2014–2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego	1 050 583,9	938 220,0	1 133 160,3	1 052 541,5	0,0	100,2	112,2	92,9
7.4.1	§ 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 ufp	413 720,4	172 523,0	407 762,3	371 062,7	0,0	89,7	215,1	91,0
7.4.2	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst	586 856,0	716 880,0	672 010,7	636 021,0	0,0	108,4	88,7	94,6
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	10 486,0	8 824,0	12 955,9	12 937,1	0,0	123,4	146,6	99,9
8.1.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	10 486,0	8 824,0	12 955,9	12 937,1	0,0	123,4	146,6	99,9
8.1.1.	§ 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 ufp	10 486,0	8 824,0	12 955,9	12 937,1	0,0	123,4	146,6	99,9
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	0,0	476,0	207,4	207,4	0,0	-	43,6	100,0
9.1.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	0,0	476,0	207,4	207,4	0,0	-	43,6	100,0
10.	Dział 852 Pomoc społeczna	534,0	75,0	44,6	41,8	0,0	7,8	55,7	93,7
10.1.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	534,0	75,0	44,6	41,8	0,0	7,8	55,7	93,7
11.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	63 955,2	72 260,0	70 021,0	63 201,5	0,0	98,8	87,5	90,3
11.1	Rozdział 85324 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,0	33,0	71,3	49,9	0,0	-	151,2	70,0

11.1.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	63 347,1	70 020,0	69 184,6	62 598,6	0,0	98,8	89,4	90,5
11.1.1	§ 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 ufp	24 890,5	22 560,9	24 854,6	22 443,8	0,0	90,2	99,5	90,3
11.1.2.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst	38 260,2	47 216,0	44 220,6	40 080,4	0,0	104,8	84,9	90,6
11.2.	85395 Pozostała działalność	608,1	2 207,0	765,1	553,0	0,0	90,9	25,1	72,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- ¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).
- ²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).
- ³⁾ W przypadku wystąpienia do końca 2019 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		1 174	126 690,3	8 992,8	1 204	133 775,4	9 259,1	103,0
1.	dział 750 Administracja Publiczna	1 174	126 690,3	8 992,8	1 204	133 775,4	9 259,1	103,0
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 058	113 613,8	8 948,8	1 092	120 360,7	9 185,0	102,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	77	5 352,1	5 792,4	76	4 954,1	5 432,2	93,8
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	756,0	12 599,3	5	754,2	12 570,7	99,8
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	975	107 378,7	9 177,7	1 011	114 617,3	9 447,5	102,9
	11 – żołnierze i funkcjonariusze	1	126,9	10 577,5	-	35,0	2 914,1	27,5
1.2.	rozdział 75057 Placówki zagraniczne status zatrudnienia	5	518,4	8 639,4	4	432,8	9 016,2	104,4
	14 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej	5	518,4	8 639,4	4	432,8	9 016,2	104,4
1.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	111	12 558,2	9 428,1	108	12 981,9	10 016,9	106,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	111	12 558,2	9 428,1	108	12 981,9	10 016,9	106,2

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁾ załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2018		2019		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy	Wykonanie			
				po zmianach				
tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem Cz. 34 – Rozwój regionalny	22 298 818,9	18 164 313,0	26 206 309,0	24 514 098,8	109,9	135,0	93,5
1.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	2 476 039,9	2 194 603,0	2 197 103,5	2 143 209,6	86,6	97,7	97,5
1.1	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa	0,0	294,0	144,0	106,4	-	36,2	73,9
1.2	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	0,0	6 069,0	134,0	110,1	-	1,8	82,2
1.3	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007–2013	4,3	0,0	550,8	550,8	12960,7	-	100,0
1.4	Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014–2020	1 044 736,5	1 465 945,0	1 287 015,6	1 254 445,1	120,1	85,6	97,5
1.5	Program Operacyjny Polska Wschodnia 2014–2020	1 415 527,8	677 337,0	867 851,0	846 785,6	59,8	125,0	97,6
1.6	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej 2007–2013	314,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.7	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	15 457,3	44 958,0	41 408,0	41 211,5	266,6	91,7	99,5
2.	Dział 500 Handel	5 438,8	21 648,0	28 923,7	13 297,0	244,5	61,4	46,0
2.1	Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014–2020	5 438,8	21 648,0	28 923,7	13 297,0	244,5	61,4	46,0
3.	Dział 730 Nauka i szkolnictwo wyższe	0,0	1 908,0	1 849,8	1 606,8	-	84,2	86,9
3.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	0,0	1 908,0	1 849,8	1 606,8	-	84,2	86,9
4.	Dział 750 Administracja publiczna	44 019,0	99 344,0	103 206,7	99 681,3	226,5	100,3	96,6
4.1	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa	569,5	8 223,0	12 115,3	11 973,7	2102,7	145,6	98,8
4.2	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	589,1	12 075,0	712,8	595,8	101,1	4,9	83,6
4.3	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	0,0	573,2	519,0	-	-	90,5
4.4	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	42 860,4	79 046,0	89 805,4	86 592,9	202,0	109,5	96,4
5.	Dział 758 Różne rozliczenia	19 326 065,2	15 355 702,0	23 350 728,5	21 772 353,6	112,7	141,8	93,2
5.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007–2013	11,4	0,0	1,2	1,2	10,3	-	100,0

5.2	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego 2007–2013	322,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.3	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007–2013	0,0	0,0	84,5	84,5	-	-	100,0
5.4	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Małopolskiego 2007–2013	421,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.5	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego 2007–2013	2 330,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.6	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Śląskiego 2007–2013	8,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.7	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Wielkopolskiego 2007–2013	250,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.8	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego 2007–2013	246,6	0,0	242,6	242,6	98,4	-	100,0
5.9	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego 2014–2020	1 676 807,4	1 221 324,0	1 617 527,7	1 564 896,6	93,3	128,1	96,7
5.10	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014–2020	867 787,5	882 001,0	1 170 582,3	1 076 093,8	124,0	122,0	91,9
5.11	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Lubelskiego 2014–2020	1 454 942,6	1 094 051,0	1 916 040,3	1 908 335,2	131,2	174,4	99,6
5.12	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Lubuskiego 2014–2020	488 785,5	448 326,0	623 442,3	609 579,6	124,7	136,0	97,8
5.13	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Łódzkiego 2014–2020	1 127 685,8	1 014 462,0	1 621 811,3	1 493 773,1	132,5	147,2	92,1
5.14	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Małopolskiego 2014–2020	1 619 212,0	1 556 030,0	1 986 020,0	1 851 629,2	114,4	119,0	93,2
5.15	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Mazowieckiego 2014–2020	1 561 477,7	1 430 946,0	1 592 100,5	1 373 348,1	88,0	96,0	86,3
5.16	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Opolskiego 2014–2020	771 729,2	462 562,0	770 936,0	725 240,1	94,0	156,8	94,1
5.17	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Podkarpackiego 2014–2020	1 805 245,5	1 179 834,0	1 934 073,8	1 616 548,3	89,5	137,0	83,6
5.18	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Podlaskiego 2014–2020	654 229,7	517 719,0	1 211 061,3	1 133 613,0	173,3	219,0	93,6
5.19	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego 2014–2020	1 295 561,0	849 257,0	1 479 057,0	1 384 373,5	106,9	163,0	93,6

5.20	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Śląskiego 2014–2020	1 736 008,8	1 598 590,0	2 249 838,1	2 081 011,0	119,9	130,2	92,5
5.21	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Świętokrzyskiego 2014–2020	744 846,9	491 001,0	1 008 360,0	938 243,9	126,0	191,1	93,0
5.22	Regionalny program Operacyjny Warmia i Mazury 2014–2020	860 280,0	811 181,0	1 358 572,0	1 293 883,1	150,4	159,5	95,2
5.23	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Wielkopolskiego 2014–2020	1 479 620,7	1 186 660,0	1 872 782,0	1 831 015,9	123,7	154,3	97,8
5.24	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego 2014–2020	1 178 254,2	611 758,0	938 195,7	890 407,2	75,6	145,5	94,9
6.	Dział 801 Oświata i wychowanie	209 149,0	220 790,0	239 294,3	230 487,3	110,2	104,4	96,3
6.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	209 149,0	220 790,0	239 294,3	230 487,3	110,2	104,4	96,3
7.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	1 035,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	1 035,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.	Dział 851 Ochrona zdrowia	23 866,2	69 138,0	66 864,5	55 484,6	232,5	80,3	83,0
8.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	23 866,2	69 138,0	66 864,5	55 484,6	232,5	80,3	83,0
9.	Dział 852 Pomoc społeczna	8 896,8	16 527,0	9 660,5	8 822,0	99,2	53,4	91,3
9.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	8 896,8	16 527,0	9 660,5	8 822,0	99,2	53,4	91,3
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	204 308,7	184 653,0	208 677,5	189 190,7	92,6	102,5	90,7
10.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	204 308,7	184 653,0	208 677,5	189 190,7	92,6	102,5	90,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, 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 Funduszy i Polityki Regionalnej
8. Minister Finansów
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej Sejmu Rzeczypospolitej Polski