



KAP.430.005.2022

Nr ewid. 40/2022/P/22/001/KAP

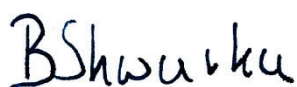
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 27 – Informatyzacja
oraz wykonanie planu finansowego Funduszu
Centralna Ewidencja Pojazdów
i Kierowców

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



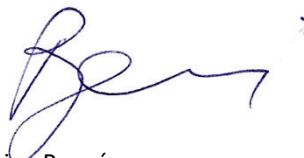
Bogdan Skwarka

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia

17.05.2022

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. WNIOSKI	8
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	9
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	14
4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	14
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW	17
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	17
5.2. SPRAWOZDANIA	21
6. USTALENIA INNYCH KONTROLI	24
7. INFORMACJE DODATKOWE	25
8. ZAŁĄCZNIKI.....	26
8.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	26
8.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	27
8.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	28
8.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW	29
8.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 27 –INFORMATYZACJA	30
8.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	32
8.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 27– INFORMATYZACJA.....	34
8.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27– INFORMATYZACJA	35
8.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW	36
8.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	38

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 27 – Informatyzacja

oraz

oceny realizacji w 2021 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta Funduszu

Zakres kontroli dysponenta części 27:

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- prawidłowość prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części 27 w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ufp).

Część 27 budżetu państwa – Informatyzacja

Dysponentem części budżetowej 27 – Informatyzacja jest Minister Cyfryzacji. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Cyfryzacji², obsługuje Ministra Cyfryzacji, pozostającemu dysponentem cz. 27 budżetu państwa oraz Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (dalej: Fundusz lub Fundusz CEPiK), zapewnia Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (KPRM).

W 2021 r. w ramach tej części funkcjonował dysponent III stopnia (Dyrektor Generalny KPRM) oraz dysponent II stopnia (Dyrektor Centrum Projektów Polska Cyfrowa). Minister Cyfryzacji sprawował nadzór nad Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym w Warszawie, Naukową i Akademicką Siecią Komputerową – Państwowym Instytutem Badawczym w Warszawie (NASK), a także nad działającym w formie instytucji gospodarki budżetowej Centralnym Ośrodkiem Informatyki (COI).

W ramach części 27 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania głównie z zakresu:

- regulacji i rozwoju rynku telekomunikacyjnego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, wdrażania nowych technologii w telekomunikacji, w tym upowszechniania szerokopasmowego dostępu do Internetu;
- utrzymania, udostępniania i rozwoju centralnych systemów ewidencji państwowych, w tym Systemu Rejestrów Państwowych;
- upowszechniania i wdrażania e-usług publicznych;
- wspierania rozwoju społeczeństwa informacyjnego i kształtowania bezpieczeństwa cyberprzestrzeni.

Zrealizowane w 2021 r. w części 27 dochody wyniosły 14 483,3 tys. zł, z czego dochody Centrum Projektów Polska Cyfrowa (CPPC) – 7792,7 tys. zł, dysponenta głównego – 6616,2 tys. zł oraz KPRM (dysponenta III stopnia) – 74,4 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 27 wyniosły 529 103,5 tys. zł (tj. 0,1% całości wydatków budżetu państwa)³, z tego CPPC wydatkowało 125 270,6 tys. zł, dysponent główny – 262 048,9 tys. zł, natomiast KPRM (dysponent III stopnia) – 141 783,9 tys. zł⁴. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 1 806 280,2 tys. zł (tj. 2,5 % całości wydatków budżetu środków europejskich), z tego CPPC wydatkowało 1 730 278,9 tys. zł, dysponent główny – 18 013,9 tys. zł, natomiast dysponent III stopnia – 57 987,4 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące zrealizowanych dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich poszczególnych dysponentów przedstawiono w załączniku nr 8.1. do niniejszej informacji.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2021 r. jednostki podległej – Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

Wykaz kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 8.2. do niniejszej informacji.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

² Dz. U. poz. 1716.

³ W tym 151 427,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2021.

⁴ W tym 37 468,9 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

Zakres kontroli Funduszu CEPiK

- planowanie i realizacja kosztów Funduszu oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- realizacja przychodów Funduszu,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Jednostki kontrolowane:

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów,

Centrum Projektów Polska Cyfrowa (dysponent II stopnia).

Fundusz Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Na podstawie art. 80d ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym⁵ Minister Cyfryzacji jest dysponentem Funduszu CEPiK, który jest państwowym funduszem celowym. Z Funduszu finansowano zadania związane z utworzeniem, rozwojem i funkcjonowaniem centralnej ewidencji pojazdów i centralnej ewidencji kierowców, w tym Krajowego Punktu Kontaktowego, centralnej ewidencji posiadaczy kart parkingowych oraz elektronicznego katalogu marek i typów pojazdów homologowanych oraz dopuszczonych do ruchu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021⁶, środki Funduszu mogły zostać przeznaczone w 2021 r. na finansowanie innych zadań Ministra Cyfryzacji związanych z informatyzacją państwa.

W 2021 r. przychody Funduszu wyniosły 161 882,7 tys. zł, a koszty 202 378,8 tys. zł (w tym koszty poniesione w związku z realizacją zadań związanych z centralną ewidencją pojazdów i kierowców wyniosły 88 837,9 tys. zł). Stan Funduszu na koniec 2021 r. wyniósł 165 677,0 tys. zł

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji planu finansowego Funduszu zostały przedstawione w załączniku nr 8.9. do niniejszej informacji.

Zarówno w części 27, jak i w Funduszu kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 450, ze zm.

⁶ Dz. U. poz. 2400, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 27
- Informatyzacja

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej⁸ wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 27 – Informatyzacja.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w KPRM oraz CPPC.

W wyniku kontroli 18,0% (95 300,7 tys. zł) zrealizowanych w części 27 wydatków budżetu państwa oraz 14,2% (256 867,3 tys. zł) wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące m.in. opóźnień (od 1 do 151 dni) w występowaniu o dokonanie blokad wydatków oraz opóźnień w weryfikacji wniosków o płatność w ramach udzielonych dotacji (w CPPC), a także opóźnień (od 4 do 25 dni) w przeprowadzeniu kontroli merytorycznej dowodów księgowych (w KPRM). NIK zauważa, że nieterminowe dokonywanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych (dysponent III stopnia) oraz nieterminowa weryfikacja wniosków o płatność (CPPC) występowały również w latach ubiegłych, co świadczy o nieskutecznej kontroli zarządczej w tym zakresie.

NIK opiniuje pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 27 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego, dysponenta III stopnia (KPRM) oraz dysponenta II stopnia (CPPC), z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N – łącznych i dysponenta III stopnia.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N – łącznych i dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Z uwagi na to, że KPRM nie posiadała informacji o stanie należności dysponenta III stopnia, NIK odstąpiła od wydania opinii o sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N dysponenta III stopnia oraz o sprawozdaniach łącznych Rb-27 i Rb-N, do których zostały przeniesione dane ze sprawozdań jednostkowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków prowadzone były nieprawidłowo. Jednakże w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na niedokonaniu ostatecznego zamknięcia, do dnia 8 kwietnia 2022 r., ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., niezachowaniu ciągłości bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia 2020 r. a bilansem otwarcia 2021 r. oraz braku opisów (treści) operacji dla 480 zapisów księgowych. Stwierdzone nieprawidłowości świadczą o tym, że organizacja rachunkowości i system kontroli zarządczej w tym zakresie nie zapewniały, w sposób racjonalny, prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowości dotyczące ksiąg rachunkowych spowodowały obniżenie oceny ogólnej do opisowej.

⁸ W kontrola wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 27 została przedstawiona w załączniku nr 8.3. do niniejszej *Informacji*.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia negatywnie
wykonanie planu
finansowego w 2021 r.
Funduszu celowego
Centralna Ewidencja
Pojazdów i Kierowców**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. Funduszu Celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Stwierdzono, że w 2021 r. dysponent Funduszu CEPiK kolejny rok z rzędu nie podejmował skutecznych działań zmierzających do zakończenia budowy systemu CEPiK 2.0. w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0. (CEK lub CEK 2.0), co należy do podstawowych celów Funduszu oraz wbrew informacjom przekazany w odpowiedzi na wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Dysponent Funduszu CEPiK nie posiadał również wiedzy na temat wielkości należności przeterminowanych (wymagalnych) wg stanu na 31 grudnia 2021 r., co NIK ocenia jako nierzetelność.

Szczegółowe badanie 48,8% (97 872,5 tys. zł) kosztów Funduszu CEPiK wykazało, że zostały one poniesione na zakupy i usługi służące realizacji celów Funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Jednakże stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły niezgodnego z przepisami ujęcia w księgach rachunkowych Funduszu kosztu usługi dodatkowej w grupie wydatków inwestycyjnych (357,4 tys. zł) oraz kosztu związanego z dotacjami jako należności (15 941,9 tys. zł). Skutkowało to wykazaniem błędnych danych w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2021 r.⁹

W związku z tym, że w ww. sprawozdaniach koszty Funduszu zostały zaniżone o kwotę 15 941,9 tys. zł i o tę samą kwotę zawyżone należności oraz zaniżone koszty w grupie wydatków bieżących o kwotę 357,4 tys. zł i zawyżone o tę samą kwotę koszty w grupie wydatków inwestycyjnych, Najwyższa Izba Kontroli opiniuje negatywnie prawidłowość sporządzenia sprawozdań za 2021 r. oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Funduszu. Przyjęty system kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdań nie pozwolił na wyeliminowanie nieprawidłowości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK w 2021 r. została przedstawiona w załączniku nr 8.4. do niniejszej *Informacji*.

⁹ Sporządzonych 1 marca 2022 r.

3. WNIOSKI

Minister Cyfryzacji
– dysponent części 27
i CEPiK

Najwyższa Izba Kontroli, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 27 – Informatyzacja i planu finansowego w 2021 r. Funduszu CEPiK, wnioskuje m.in. o zapewnienie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 27 i Funduszu, ujmowanie w księgach rachunkowych części 27 budżetu państwa zapisów księgowych zawierających elementy wymagane w art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ (dalej: uor), ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych części 27 za 2020 r. oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK 2.0 w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0.

Dyrektor Centrum
Projektów Polska Cyfrowa

Wnioski NIK sformułowane po kontroli wykonania planu finansowego Centrum Projektów Polska Cyfrowa dotyczyły m.in. niezwłocznego blokowania wydatków oraz kontynuowanie działań mających na celu zapewnienia terminowego weryfikowania i zatwierdzania wniosków o płatność przez CPPC, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa oraz umowami o dofinansowanie.

¹⁰ Dz. U z 2021 r. poz. 217, ze zm.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 27 – Informatyzacja została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Dodatkowo w CPPC, z uwagi na wzrost zaległości na koniec 2021 r. o 24,3% w porównaniu ze stanem na koniec 2020 r., przeprowadzona została kontrola stanu należności.

W ustawie budżetowej na 2021 r.¹¹ dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 247,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 14 483,3 tys. zł, tj. prawie 60-krotnie wyższej od planowanej oraz o 4401,8 tys. zł, tj. o 43,7% wyższej niż w 2020 r. (10 081,5 tys. zł). Pochodziły one głównie ze zwrotów dotacji celowych niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, tj. tytułów niemożliwych do oszacowania na etapie planowania oraz z opłat za udostępnianie danych z rejestru PESEL.

Na koniec 2021 r. w części 27 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 50 856,5 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 31 090,7 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2020 r. należności były wyższe o 7145,9 tys. zł (o 16,3%), a zaległości o 315,1 tys. zł (o 1,0%). Zaległości w części 27 dotyczyły głównie zwrotu niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji oraz odsetek od nich.

Największe należności na koniec 2021 r. w wysokości 41 138,9 tys. zł wystąpiły w CPPC (wzrost w porównaniu do 2020 r. o 6313,7 tys. zł, tj. o 18,1%), w tym zaległości wyniosły 27 815,3 tys. zł (wzrost o 5459,4 tys. zł, tj. o 24,3% w porównaniu do stanu na koniec 2020 r.). W wyniku szczegółowego badania pięciu zaległości na kwotę 5934,2 tys. zł (21,3% zaległości CPPC na koniec 2021 r.) stwierdzono, że CPPC podejmowało odpowiednie czynności w celu odzyskania zaległości.

Na koniec 2021 r. w KPRM (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 9135,0 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 2701,7 tys. zł. W porównaniu z 2020 r. należności były wyższe o 769,4 tys. zł (o 9,2%), a zaległości niższe o 5662,3 tys. zł (o 67,7%).

Zestawienie dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 8.5. do niniejszej *Informacji*.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w 2021 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 529 103,5 tys. zł (w tym 151 427,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2021), co stanowiło 90,9% planu po zmianach (582 351,1 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. wydatki były wyższe o 297 553,0 tys. zł, tj. o 128,5%. Wzrost wydatków spowodowany był głównie większym zapotrzebowaniem beneficjentów na dotacje na realizację projektów oraz wprowadzeniem do planu wydatków nowych zadań inwestycyjnych.

¹¹ Ustawa budżetowa z dnia 20 stycznia 2020 r. na rok 2021 (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

Wydatki CPPC wyniosły 125 270,6 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu po zmianach (129 396,0 tys. zł), w porównaniu do 2020 były wyższe o 45 512,5 tys. zł (o 57,1%). Wydatki dysponenta III stopnia w części 27 wyniosły 141 783,9 tys. zł (w tym 37 468,9 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.), co stanowiło 77,2% planu po zmianach (183 712,7 tys. zł). Niewykorzystanie środków wynikało m.in. z niepełnego wykonania funduszu płac oraz częściowego sfinansowania zakupu towarów i usług z pozostałych części budżetowych obsługiwanych przez KPRM. W porównaniu do roku 2020 wydatki zwiększyły się o 27,6%.

W ciągu roku plan wydatków części 27 został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 79 121,0 tys. zł, głównie dla CPPC na refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek dla beneficjentów realizujących projekty w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (PO PC). Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 77 568,9 tys. zł, tj. w 98,0%.

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerw celowych w łącznej kwocie 14 324,8 tys. zł, tj. 18,1% otrzymanych środków (w tym 2718,7 tys. zł w KPRM oraz 11 616,1 tys. zł w CPPC) wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp m.in. na sfinansowanie wydatków w ramach Inicjatywy *Wspólna Infrastruktura Informatyczna Państwa* oraz na wpłaty dla beneficjentów realizujących projekty w ramach POPC.

W związku z nadmiarem środków Minister Cyfryzacji, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął osiem decyzji o blokowaniu wydatków w części 27 na łączną kwotę 10 973,8 tys. zł (w tym 10 723,8 tys. zł z budżetu państwa oraz 250,0 tys. zł z budżetu środków europejskich). Głównymi przyczynami dokonania blokad było: poniesienie niższych wydatków na zaplanowane zadania, przedłużające się procedury przetargowe oraz procedury związane z podpisywaniem umów i związane z tym przeniesienie części zadań do realizacji w 2022 r., a także ograniczenia spowodowane pandemią. Dyrektor CPPC, w odniesieniu do wydatków majątkowych na łączną kwotę 771,0 tys. zł, wystąpił z wnioskiem do Ministra Cyfryzacji z prośbą o ich blokadę dopiero po 55 i 89 dniach od daty otrzymania informacji od departamentów merytorycznych o braku możliwości ich wydatkowania. W opinii NIK, w dniu potwierdzenia informacji o nierealizowaniu wydatków majątkowych, zaistniały przesłanki do wystąpienia o niezwłoczną ich blokadę, tym bardziej, iż nie realizowano innych zadań finansowanych z wydatków majątkowych, które wymagałyby ewentualnego wsparcia z niewykorzystanych środków.

Decyzją z 29 grudnia 2021 r.¹² Minister Finansów zmniejszył plan wydatków części 27 o kwotę 9303,8 tys. zł (tj. o część środków zablokowanych wcześniej przez Ministra Cyfryzacji) i przeniósł środki do rezerwy celowej poz. 73 pn. *Rezerwa na wypłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*.

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego¹³, dla części 27 budżetu państwa wskazano do realizacji sześć zadań o łącznej wartości 3527,6 tys. zł. Środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem m.in. na organizację międzynarodowej konferencji ONZ Szczyt cyfrowy – IGF 2021, adaptację dwóch pomieszczeń na potrzeby magazynu akt oraz świadczenie usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich z branży IT.

Dysponent cz. 27 budżetu państwa zgłosił do wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r.¹⁴, 51 zadań na łączną kwotę 151 427,1 tys. zł, z czego 11 487,5 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, 25 981,4 tys. zł – wydatki majątkowe oraz 113 958,2 tys. zł – dotacje. Najwyższe kwoty dotyczyły świadczenia usług zapewniających poprawę i nieprzerwane funkcjonowanie Zintegrowanej Infrastruktury Sieciowej (22 762,8 tys. zł) oraz dotacji na wdrażanie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej (20 472,0 tys. zł) i zakup komputerów dla gmin (20 605,0 tys. zł). Brak możliwości wydatkowania tych środków w 2021 r. wynikał przede wszystkim z trwającego w Polsce stanu epidemii, przedłużających się procedur w zakresie udzielania dotacji, a także z przesunięcia na następny rok rozstrzygnięć niektórych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

¹² Decyzja Ministra Finansów wydana na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm), dalej ustawa o zwalczaniu COVID-19.

¹³ Dz. U. poz. 2422.

¹⁴ Załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2021 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 8.6 do niniejszej *Informacji*.

Wydatki w części 27 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Na **dotacje** (łącznie z dotacjami majątkowymi) wydatkowano 357 832,1 tys. zł¹⁵, co stanowiło 67,6% wydatków w części oraz 97,7% planu po zmianach (366 431,6 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. wydatki te były wyższe o 263 587,6 tys. zł (279,7%). Wzrost wydatków spowodowany był głównie większym zapotrzebowaniem beneficjentów na dotacje na realizację projektów z udziałem środków europejskich.

Szczegółową kontrolą w części 27 objęto 17 umów dotacji na łączną kwotę z budżetu państwa 71 368,2 tys. zł, w tym 10 udzielonych przez dysponenta głównego oraz siedem przez CPPC¹⁶. Kontrola dotacji udzielonych przez dysponenta głównego ze środków budżetu państwa wykazała, że przyznanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp, a zatwierdzenia rozliczenia dokonano na warunkach i w terminach określonych w umowach oraz zgodnie z art. 152 ust. 2 i 3 ufp. Natomiast w jednym przypadku zatwierdzenie złożonego 30 lipca 2021 r. przez beneficjenta sprawozdania częściowego z wykonania zadania, nastąpiło dopiero po ponad pół roku od daty złożenia tego sprawozdania przez beneficjenta. Z ustaleń kontroli wynika, że pracownik departamentu merytorycznego zatwierdzającego sprawozdanie, z powodu niezrozumienia uregulowań wewnętrznych, nie przekazał sprawozdania do zatwierdzenia przez Ministra Cyfryzacji. Wyniki dotyczące kontroli dotacji w CPPC opisane zostały w pkt. 4.2.2. *Informacji*.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 143,0 tys. zł, co stanowiło 90,0% planu po zmianach (159,0 tys. zł). Zostały one poniesione głównie na sfinansowanie kosztów zakupu okularów korekcyjnych oraz refundację kosztów nauki języków obcych i studiów. W porównaniu z 2020 r. wydatki te były niższe o 221,0 tys. zł (o 60,6%). Miały na to wpływ niższe koszty związane z wypłatą odszkodowań ze stosunku pracy oraz niższe koszty związane z refundacją za okulary, ekwiwalenty za używanie i pranie odzieży oraz inne świadczenia.

Wydatki bieżące wyniosły 137 076,7 tys. zł (w tym 11 487,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2021), co stanowiło 25,9% wydatków w części oraz 85,1% planu po zmianach (161 140,9 tys. zł). Były one wyższe od wykonania w 2020 r. o 9,3% (11 690,9 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 69 227,1 tys. zł¹⁷ (90,1% planu po zmianach) oraz zakupy towarów i usług – 62 557,0 tys. zł¹⁸ (80,7% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) w porównaniu do 2020 r. (58 984,2 tys. zł) wzrosły o 17,4% (10 242,9 tys. zł). Wynikało to z uruchomienia, po raz pierwszy od wprowadzenia stanu epidemii, środków na podwyżki wynagrodzeń, a także na nagrody. W odniesieniu do osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wpływ na wzrost wydatków i przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia miała zmiana mnożników kwoty bazowej, wprowadzona rozporządzeniem Prezydenta RP z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁹. Wydatki na zakup towarów i usług w porównaniu do 2020 r. (60 465,6 tys. zł²⁰) wzrosły o 3,5% (2091,4 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 27, w przeliczeniu na pełne etaty (według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), wyniosło 574 osoby i było o jedną osobę niższe niż w 2020 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. wyniosło 10 131,75 zł i było o 1765,55 zł wyższe niż w 2020 r. Wynikające z planu finansowego limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne oraz stan zatrudnienia nie zostały przekroczone.

W wystąpieniu pokontrolnym NIK zauważyła, że od 2017 r. w części 27 budżetu państwa u dysponenta III stopnia, oprócz zatrudnienia na podstawie umowy o pracę stosowana jest praktyka pozyskiwania pracowników w formule tzw. *body leasingu*, który polega na świadczeniu pracy przez osoby zatrudnione w innych podmiotach. Również w 2021 r. wynagrodzenie tak pozyskanych pracowników było finansowane w ramach wydatków na usługi oraz wydatków na zakupy majątkowe, a nie

¹⁵ W tym 113 958,2 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹⁶ W CPPC badaniem objęto siedem dotacji na łączną kwotę 300 720,8 tys. zł, w tym z budżetu państwa na kwotę 46 908,5 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich na kwotę 253 812,3 tys. zł.

¹⁷ W tym 2746,3 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹⁸ §§ 400, 421–430, 434–440, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. stanowiły kwotę 8706,8 tys. zł.

¹⁹ Dz. U. poz. 1394.

²⁰ W tym 3469,7 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

wydatków na wynagrodzenia, które podlegają limitom. W 2021 roku w części 27 pracę świadczyło na tej podstawie 199 osób, a koszt tych usług wyniósł 35 672,7 tys. zł, w tym 8983,0 tys. zł, tj. 25,2% z wydatków majątkowych.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 8.7. do niniejszej *Informacji*.

Wydatki majątkowe (bez środków na dotacje) zrealizowano w łącznej kwocie 34 051,7 tys. zł²¹ (6,4% wydatków w części), co stanowiło 62,3% planu po zmianach (54 619,7 tys. zł). Niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych wynikało głównie z mniejszych niż pierwotnie zakładano zakupów sprzętu komputerowego, zmian źródeł finansowania (np. dofinansowanie niektórych zadań z Funduszu CEPiK), a także przedłużających się prac nad realizacją zadań. W porównaniu do 2020 r. nastąpił wzrost wydatków majątkowych o 14 425,1 tys. zł (o 194,7%). Z łącznej kwoty wydatków majątkowych 34 051,7 tys. zł, kwota 25 981,4 tys. zł (47,6%) na realizację 13 zadań została przeniesiona do wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r., w tym kwota 22 804,6,0 tys. zł dotycząca 10 zadań były to wydatki, które zostały wprowadzone do planu w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r.²² Jako główne przyczyny wskazano m.in. konieczność powtórzenia szacowania rynku i procedur przetargowych w związku ze wzrostem cen, przedłużające się procedury podpisywania umów oraz krótki czas na realizację zadań, które dodano do planu w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r.

W KPRM z wydatków majątkowych pierwotnie zaplanowano 22 zadania. W ciągu roku zrezygnowano z trzech zadań na łączną kwotę 3368 tys. zł. Wprowadzono natomiast 21 nowych zadań na łączną kwotę 25 791,7 zł, w tym największa pozycja wydatków (15 576,3 tys. zł) dotyczyła zadania polegającego na *dostawie dwóch blokowych macierzy dyskowych wraz z 60-miesięcznym wsparciem technicznym*²³. Wydatki poniesiono m.in. na aktualizację e-usług dowodowych, dostawę i montaż urządzeń klimatyzacyjnych, montaż dźwigu osobowego, zakup oprogramowania, serwerów, licencji i kart kryptograficznych dla Rejestru Dokumentów Paszportowych, uruchomienie pierwszej wersji systemu e-Doręczenia, publikację witryn na portalach gov.pl oraz zakup licencji i oprogramowania.

W CPPC zaplanowano pierwotnie realizację sześciu zadań, z czego dwa zrealizowano (na kwotę 231,2 tys. zł), dwa przeniesiono do realizacji na 2022 r., zaś z dwóch zrezygnowano. Łączna wartość zaplanowanych wydatków majątkowych na cztery zadania, które przeniesiono na 2022 r. i z których zrezygnowano wyniosła 1202,5 tys. zł. Do planu wprowadzono jedno nowe zadanie, na które wydatkowano 11,5 tys. zł.

Zobowiązania w części 27 na koniec 2021 r. wynosiły 11 967,2 tys. zł i były wyższe o 24,9% niż kwota zobowiązań na koniec 2020 r. (8985,4 tys. zł). Najwyższy udział miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (4607,3 tys. zł), z tytułu dostaw i usług (2429,9 tys. zł) oraz z tytułu wynagrodzenia osobowego członków korpusu służby cywilnej (2473,8 tys. zł). Na koniec 2021 r. w części 27 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w kwocie 23 932,5 tys. zł (bieżących – 19 166,2 tys. zł, majątkowych – 4766,3 tys. zł) poniesionych w 2021 r., co stanowiło 6,3% wydatków budżetu państwa w części 27²⁴. Próbę wylosowano metodą monetarną MUS, tj. metodą statystyczną, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem (15 201,8 tys. zł) oraz uzupełniono dobozem celowym (6301,6 tys. zł). Badanie wydatków wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W zakresie dysponenta III stopnia stwierdzono nieprawidłowość, która polegała na przekroczeniu terminu kontroli merytorycznej czterech (na 45 zbadanych) dowodów księgowych. Opóźnienie wyniosło od czterech do 25 dni. Było to niezgodne z § 6 pkt 2 obowiązującej w KPRM Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, który stanowi, że kontrola merytoryczna powinna zostać dokonana w komórce organizacyjnej właściwej merytorycznie niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty otrzymania oryginału dowodu księgowego. Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona również w kontrolach wykonania budżetu państwa w latach 2017-2020. Zatem wnioski NIK sformułowane po ww. kontrolach dotyczące zapewnienia obiegu

²¹ W tym 25 981,4 tys. zł stanowiły wydatki, które niewygasły z upływem 2021 r.

²² Kwota 22 804,8 tys. zł stanowiła 65,4% wszystkich wydatków majątkowych, o które zwiększył się plan wydatków w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r.

²³ Wydatek ten został przeniesiony na rok 2022 r. jako wydatek niewygasający z upływem roku 2021.

²⁴ Bez uwzględnienia wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2021. Próba objęta badaniem stanowiła 17,1% wydatków dysponenta III stopnia i 4,9% wydatków CPPC.

dokumentów księgowych w terminach określonych w wewnętrznych przepisach, nadal nie zostały zrealizowane.

Badaniem objęto także prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵, w odniesieniu do dziewięciu postępowań (cztery w KPRM i pięć w CPPC), w związku z którymi w 2021 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 9273,1 tys. zł. Badanie nie wykazało nieprawidłowości.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2021 r. w części 27 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich (dalej: BŚE) w kwocie 1 806 280,2 tys. zł, co stanowiło 96,5% planu po zmianach (1 871 154,0 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. wydatki te były wyższe o 421 798,4 tys. zł (o 30,5%). Wzrost wydatków dotyczył głównie projektu *Dostępność cyfrowa stron jednostek samorządu terytorialnego – zasoby, szkolenia, walidatory*, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój.

CPPC zrealizowało wydatki w kwocie 1 730 278,9 tys. zł (95,8% wydatków w części 27), co stanowiło 100,0% planu (1 730 990,0 tys. zł). Wydatki zostały poniesione na dofinansowanie projektów w ramach POPC (367 projektów, w tym 96 zakończonych). Szczegółowym badaniem w CPPC objęto siedem dotacji z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 253 812,3 tys. zł. Dotacje wypłacane były zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie oraz w wysokości i terminach wynikających z przyjętych harmonogramów rzeczowo-finansowych i planów finansowania. Kontrola w CPPC wykazała, że weryfikacji 24 wniosków o płatność (z 57 objętych badaniem) dokonano w terminach dłuższych (od 1 do 151 dni) niż określone w rozdziale 10.6 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 oraz w postanowieniach umów o dofinansowanie, zgodnie z którymi termin weryfikacji wniosków o płatność wynosi maksymalnie 45 dni (w przypadku sześciu badanych projektów) liczonych od dnia złożenia dokumentów do szczegółowej weryfikacji lub 30 dni w przypadku projektu Narodowego Centrum Kultury. Nieprawidłowość o tożsamym charakterze została zidentyfikowana również podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. W ocenie NIK, mając na uwadze bliski termin rozliczenia perspektywy 2014-2020 (do końca 2023 r.) oraz zaawansowany stan badanych projektów, terminowe weryfikowanie i zatwierdzanie wniosków o płatność, w szczególności wniosków o płatność końcową, może mieć wpływ na dotrzymanie terminów zakończenia realizacji projektów.

Ponadto w CPPC stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewyegzekwowaniu wniesienia w terminie określonym w umowie o dofinansowanie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli in blanco. Zgodnie z umową o dofinansowanie, beneficjenci byli zobowiązani do dostarczenia do CPPC dokumentu potwierdzającego prawidłowe ustanowienie zabezpieczenia przy zawarciu umowy lub niezwłocznie po jej zawarciu, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy. W przypadku dwóch z czterech badanych projektów, do których wniesiono zabezpieczenie, termin ten nie został dotrzymany, a weksle przekazano do CPPC odpowiednio po 69 i 103 dniach od podpisania umów. Jak wyjaśniono w trakcie kontroli, weksle wniesione zostały przed zatwierdzeniem wniosków o płatność i przed wypłatą środków na rzecz beneficjenta tym samym dochowano dbałości o środki publiczne i ich zabezpieczenie. Dyrektor CPPC zobowiązał się egzekwować od beneficjentów wniesienie zabezpieczenia w terminach uregulowanych w umowach o dofinansowanie.

Wydatki budżetu środków europejskich KPRM (dysponenta III stopnia) w 2021 r. zostały zrealizowane w kwocie 57 987,4 tys. zł, co stanowiło 51,9% planu po zmianach (116 343,8 tys. zł). Wydatki te były o 6264,7 tys. zł wyższe od wydatków zrealizowanych w 2020 r. Przyczynami niskiego wykonania planu wydatków w ramach POPC były m.in. zwroty środków dokonane przez beneficjentów w grudniu 2021 r. i styczniu 2022 r., aktualizacja harmonogramów rzeczowo-finansowych przez partnerów projektów, a tym samym niższe niż pierwotnie planowano zapotrzebowanie na dotacje, rozstrzygnięcie postępowań przetargowych i podpisanie umów na usługi prawne i konsultingowe dopiero w IV kwartale 2021 r. oraz mniejsze zapotrzebowanie na usługi *body leasing*. Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków z BŚE w kwocie 4168,8 tys. zł (w tym: bieżące – 355,7 tys. zł i majątkowe – 3813,1 tys. zł) poniesionych w 2021 r., co stanowiło 7,2% wydatków BŚE dysponenta III stopnia. Stwierdzono, że wydatków dokonywano w okresie kwalifikowalności, zgodnie z planem finansowym oraz umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów ujętych w umowach o dofinansowanie oraz zgodnie z przepisami prawa.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm (dalej Pzp).

Szczegółową kontrolą objęto również jedną dotację, udzieloną przez dysponenta głównego cz. 27, z budżetu środków europejskich na kwotę 3055,0 tys. zł, co stanowiło 17,0% wydatków na dotacje dysponenta głównego. Stwierdzono, że przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w przepisach i porozumieniach dotyczących dotacji.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w części 27, według klasyfikacji budżetowej oraz programów operacyjnych, przedstawiono w załączniku 8.8. do niniejszej *Informacji*.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 27 Informatyzacja oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego, dysponenta III stopnia (KPRM) i dysponenta II stopnia (CPPC):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

W związku z brakiem możliwości ustalenia prawidłowego stanu należności wg stanu na 31 grudnia 2021 r. w zakresie dysponenta III stopnia (szczegółowy opis w rozdziale 4.4. Księgi rachunkowe niniejszej *Informacji*), NIK odstępuje od wydania opinii o sprawozdaniach Rb-27 za rok 2021 r. oraz sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał 2021 r.– dysponenta III stopnia oraz łącznych.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzanych sprawozdań, z wyłączeniem sprawozdań Rb-27 i Rb-N. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o wydatkach oraz związanych z nimi zobowiązaniach.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w ramach cz. 27 dokonano korekty sprawozdań jednostkowych:

- dysponenta III stopnia – Rb-BZ1 – zaktualizowano plan wydatków zgodnie z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r. (wcześniej w sprawozdaniu ujęte były kwoty planu z ustawy budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 r.),
- dysponenta głównego części 27 – Rb-23, Rb-28, w związku z korektą księgowości,
- Centrum Projektów Polska Cyfrowa – Rb-N – w związku z wpływem, po terminie złożenia sprawozdania kwartalnego, dokumentów dotyczących należności.

Na podstawie otrzymanych korekt ww. sprawozdań, dysponent części 27, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 8 kwietnia 2022 r., sporządził korektę sprawozdania łącznego Rb-N. Natomiast korekta sprawozdania Rb-BZ1 dysponenta III stopnia została sporządzona jeszcze przed dniem sporządzenia łącznego sprawozdania Rb-BZ1 dysponenta cz. 27.

4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 27 budżetu państwa, przeprowadzono na próbie 88 zapisów księgowych o łącznej wartości 576 777,6 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS, która została uzupełniona 10 zapisami o łącznej wartości 14 986,4 tys. zł wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych.

W wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania dowodów i zapisów księgowych stwierdzono, że stosownie do art. 14 ust. 1 uor obroty dzienników częstkowych za 2021 r. były zgodne z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze podlegające księgowaniu, zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną, we właściwym okresie sprawozdawczym, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności oraz prawidłowo udokumentowane. Dowody księgowe zawierały potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalnej i merytorycznej oraz wskazanie okresu, którego dotyczą. Posiadały podpisy stwierdzające ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekretację, z uwzględnieniem art. 21 ust.1a pkt 2 uor.

W zakresie ksiąg rachunkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Księgi rachunkowe części 27, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 8 kwietnia 2022 r., nie zostały ostatecznie zamknięte na dzień 31 grudnia 2020 r. Było to niezgodne z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁶, z uwzględnieniem przedłużenia terminu wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji²⁷.

Była główna księgową KPRM oświadczyła, że księgi nie zostały zamknięte z powodu prowadzonego badania sprawozdania finansowego jednostki za 2019 r. oraz audytu prawidłowości ksiąg rachunkowych urzędu obsługującego Ministra Cyfryzacji za okres od 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. oraz z powodu przeoczenia.

2. Porównanie sumy bilansów zamknięcia z 2020 r. z bilansem otwarcia 2021 r., na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych, wykazało, że stany aktywów i pasywów nie zostały ujęte w tej samej wysokości. Było to niezgodne z art. 5 ust.1 uor, który stanowi, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (zasada ciągłości bilansowej).

Bilans otwarcia 2021 r. dla wszystkich trzech części budżetowych wynosił zarówno po stronie WN, jak i po stronie MA: 25 824 422 427,27 zł. Tym samym w bilansie otwarcia 2021 r. ujęto kwoty wyższe, niż wykazane w bilansie zamknięcia 2020 r.²⁸ Różnica wynosi po stronie WN: 13 317 317 771,52 zł a po stronie MA: 222 941 202,30 zł.

Dyrektor Generalna KPRM wyjaśniła, że różnice wynikają z faktu, że bilans zamknięcia został wygenerowany jedynie z systemu FK b. Ministerstwa Cyfryzacji i dotyczył tylko cz. 27, a bilans otwarcia dotyczy danych wspólnych dla wszystkich dysponentów obsługiwanych przez KPRM (cz. 16, 23 i 27). Z uwagi na obszerny zakres danych o jaki prosi kontrola NIK nie jesteśmy w stanie przygotować w krótkim czasie zestawienia, ponieważ w b. MC zapisy stosowano na innych kontach księgowych, z inną analityką i przygotowanie takiego zestawienia wymaga przygotowania klucza (powiązania kont i analityk księgowych b. MC z kontami i analitykami KPRM). Jednocześnie informuję, że w bilansie otwarcia ksiąg KPRM były i nadal mogą być dokonywane korekty zapisów, w związku z przygotowywanym sprawozdaniem finansowym za rok 2021.

NIK zauważa, że zasada ciągłości bilansowej nie przewiduje wyjątków od jej stosowania. Dokonane ustalenia wynikają z ewidencji księgowej wszystkich części budżetowych obsługiwanych przez KPRM, tj. zarówno byłego Ministerstwa Cyfryzacji, jak i samego dysponenta III stopnia.

3. 480 zapisów księgowych nie zawierało (treści) opisów operacji, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 uor, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. W toku kontroli wyjaśniono, że w dokumentach wprowadzanych ręcznie nie został uzupełniony opis pozycji, co było powodem, że do zapisu księgowego nie został zaciągnięty opis operacji. Przy księgowaniu dokumentów w systemie opisy dla operacji gospodarczych tworzą się automatycznie i powinny zostać zaciągnięte z dowodów księgowych. Natomiast w przeważającej większości przypadków w dokumentach

²⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 (dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości).

²⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1832, ze zm.

²⁸ Stan aktywów i pasywów za 2020 r. (bilans zamknięcia) wynosi po stronie WN: 12 507 104 655,75 zł, a po stronie MA: 25 601 481 224,97 zł.

zaciąganych automatycznie np. z banku, w dokumencie znalazł się właściwy opis, ale przy księgowaniu dokumentu niestety się nie zaciągnął. Tych przypadków niestety nie jesteśmy w stanie wyjaśnić dlatego sprawę kierujemy do Producenta QNT w celu wyjaśnienia dlaczego system nie zadziałał.

4. KPRM – dysponent III stopnia nie posiadał informacji na temat stanu należności według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., co NIK ocenia jako nierzetelność. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że do 8 kwietnia 2022 r. KPRM nie była w stanie ustalić prawidłowego stanu należności dysponenta III stopnia.

NIK nie przeprowadziła badania w zakresie należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2021 r., ponieważ do dnia zakończenia czynności kontrolnych KPRM nie przedłożyła dokumentacji dotyczącej należności i zobowiązań dysponenta III stopnia, a dokumentację dotyczącą należności dysponenta głównego przedłożyła dopiero w ostatnim dniu kontroli²⁹.

Stwierdzone nieprawidłowości świadczą o tym, że organizacja rachunkowości i system kontroli zarządczej w tym zakresie nie zapewniały prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ponadto po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. części 27, NIK wniosowała o zapewnienie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 27 budżetu państwa i Funduszu CEPiK. Stwierdzone podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. nieprawidłowości w zakresie ksiąg rachunkowych świadczą, że wniosek pokontrolny NIK nie został w pełni zrealizowany.

²⁹ Pismem nr KAP.410.001.03.2022/17 z 21 marca 2022 r. kontrolerzy zwrócili się o przedłożenie wyjaśnień i dokumentacji dotyczącej należności i zobowiązań (z terminem do 25 marca 2022 r.). Monity w tej sprawie wysłano 22 marca i 7 kwietnia 2022 r. Pismem nr BBF.ZKN.1740.2.52.2022.AR(2) z 8 kwietnia 2022 r. Dyrektor Generalna KPRM poinformowała kontrolerów, że z uwagi na brak zasobów kadrowych i konieczność realizacji bieżących zadań nie ma możliwości przygotowania dokumentów we wskazanym terminie.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zrealizowane w 2021 r. przychody Funduszu wyniosły 161 882,7 tys. zł i od planowanych w ustawie budżetowej były wyższe o 2748,7 tys. zł, tj. o 1,7%. W porównaniu do 2020 r. przychody te były wyższe o 9720,7 tys. zł, tj. o 6,4%. Największy udział w zrealizowanych przychodach miały wpływy z opłat ewidencyjnych przekazywanych przez ubezpieczycieli i stacje kontroli pojazdów oraz opłat pobranych za udostępnienie danych lub informacji z centralnej ewidencji pojazdów i centralnej ewidencji kierowców w kwocie 158 855,3 tys. zł. W latach 2018–2021 wykonanie przychodów kształtowało się na podobnym poziomie i wyniosło: 148 409,9 tys. zł (w 2018 r.), 156 920,9 tys. zł (w 2019 r.), 152 162,0 tys. zł (w 2020 r.) i 161 882,7 tys. zł (w 2021 r.).

Zgodnie z § 5 i 6 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców³⁰, podmioty zobowiązane³¹ przekazują opłaty ewidencyjne, pobrane w miesiącu poprzedzającym, do 10 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy Funduszu oraz dokonują do 10 dnia każdego miesiąca rozliczenia opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych na rachunek bankowy Funduszu w poprzednim miesiącu. W tym samym terminie przekazują ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji sprawozdanie z pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych na rachunek Funduszu. W sprawie przekazania danych liczbowych w zakresie ww. obowiązków³², Dyrektor Generalna KPRM m.in. wyjaśniła, że w KPRM nie prowadzi się rejestru złożonych sprawozdań przez podmioty uprawnione a tym samym KPRM nie jest w posiadaniu takich danych. Należy zauważyć, iż zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, sprawozdania składane są elektronicznie. W świetle ww. rozporządzenia to pobierający, na podstawie ewidencji pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych, dokonuje do 10 dnia każdego miesiąca rozliczenia opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych na rachunek bankowy Funduszu w poprzednim miesiącu. W tym samym terminie pobierający przekazuje ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji sprawozdanie z pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych na rachunek Funduszu. A zatem to na podmiocie zobowiązanym jest nałożony obowiązek terminowego składania sprawozdań. Podmiot zobowiązany jest do przekazania poprawnej opłaty na podstawie ewidencji pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych, dokonuje wpłaty na rachunek bankowy Funduszu CEPiK, każda taka wpłata jest wprowadzana do ewidencji księgowej. Wyciągi bankowe Funduszu CEPiK mają średnio od 500 do 2000 pozycji dziennie. KPRM nie prowadzi rejestru podmiotów w szczególności umożliwiającej podanie oczekiwanych informacji.

W związku z nieprzedłożeniem tych danych, NIK odstąpiła od badania tego zagadnienia. Dla dokonania pełnej oceny tego obszaru konieczne są dalsze badania kontrolne, których przeprowadzenie nie było możliwe w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r.

³⁰ Dz. U. poz. 2546, ze zm. Uchylone z dniem 5 kwietnia 2022 r.

³¹ Stacje kontroli pojazdów, starostowie powiatów, zakłady ubezpieczeń, marszałkowie województw, wojewodowie.

³² Kontrolerzy zwrócili się m.in. o przekazanie liczby podmiotów zobowiązanych, które złożyły w 2021 r. sprawozdania w podziale na poszczególne miesiące oraz wskazanie liczby podmiotów, które złożyły sprawozdania w terminie do 10 danego miesiąca, a ile po tym terminie oraz liczby podmiotów zobowiązanych, które wpłaciły w terminie do 10 danego miesiąca opłaty, o których mowa w rozporządzeniu, a ile po terminie za cały 2021 r. oraz w podziale na poszczególne miesiące, w tym wysokości wpłaconych na rzecz Funduszu CEPiK środków

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W 2021 r. ze środków Funduszu zostały poniesione koszty w łącznej wysokości 202 378,8 tys. zł, co stanowiło 71,5% kosztów zaplanowanych w ustawie budżetowej (283 189,0 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. były one niższe o 137 753,2 tys. zł (o 40,5%). Zmniejszenie kosztów funduszu w stosunku do 2020 r. wynikało głównie z:

- realizacji mniejszej niż planowano liczby usług związanych z czynnościami materialno-technicznymi dotyczącymi przygotowania odpowiedzi na wnioski i zapytania z Systemu Informatycznego CEPiK;
- niewykorzystania rezerwy finansowej, planowanej w każdym roku na sfinansowanie kosztów wprowadzenia nieplanowanych wcześniej zmian w funkcjonalności systemu lub zlecenia dodatkowych usług związanych z utrzymaniem systemu;
- niezawarcia umowy na budowę i wdrożenie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0;
- przesunięcia terminu realizacji częściowego zakupu infrastruktury pod budowę niejawnego środowiska programistycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów;
- niezawarcia umowy na rozwój, w tym na dostosowanie do zmian prawnych i optymalizacyjnych, Centralnej Ewidencji Pojazdów 2.0.

Największy udział w strukturze kosztów Funduszu CEPiK (56,1%) miały koszty dotyczące zadań związanych z informatyzacją państwa (113 540,9 tys. zł), które do 2018 r. były finansowane wyłącznie z części 27 budżetu państwa. Jednakże w porównaniu do 2020 r. wydatki te były niższe o 150 017,3 tys. zł, tj. (o 56,9%).

Koszty związane z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK w wysokości 88 837,9 tys. zł, stanowiły 43,9% kosztów Funduszu (koszty bieżące – 53 822,9 tys. zł oraz koszty inwestycyjne – 35 015,0 tys. zł). W okresie 2018–2021 koszty inwestycyjne związane z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK systematycznie rosły: z 13 168,4 tys. zł w 2018 r., 15 036,0 tys. zł w 2019 r., 21 526,4 tys. zł w 2020 r. do 35 015,0 tys. zł w 2021 r. Przyczyną wzrostu kosztów inwestycyjnych od 2018 r. są m.in. inwestycje w infrastrukturę systemu CEPiK. Pomimo wzrostu tych kosztów nie zrealizowano zadania związanego z budową CEK 2.0. W 2021 r. dokonano jedynie zakupu infrastruktury pod budowę niejawnego środowiska programistycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów dla Służb oraz Komponentu Niejawnego Centralnej Ewidencji Pojazdów w celu umożliwienia wprowadzenia pojazdów dla służb oraz rejestracji do bazy SI CEP-S.

Z Funduszu CEPiK w 2021 r. udzielono pięciu dotacji dwóm podmiotom, na łączną kwotę 17 835,4 tys. zł. Cztery z nich³³ w łącznej kwocie 15 941,9 tys. zł zostały ujęte w ewidencji księgowej, jako należność, pomimo że stanowią koszt Funduszu CEPiK. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 uor, który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Jak wyjaśniono, do dnia sporządzania sprawozdań nie zostały zatwierdzone przez dysponenta Funduszu sprawozdania z wykorzystania środków dotacji oraz że *taki stan rzeczy powoduje, że wypłacona a nierozliczona dotacja wykazywana jest w sprawozdaniach jako należność. W koszty Funduszu ujmowana jest wartość środków dotacji uznanych, na podstawie zatwierzonego sprawozdania, za wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.*

W ocenie NIK, brak zatwierdzenia sprawozdania z rozliczenia dotacji nie jest podstawą do zaksięgowania przekazanych na dotację środków jako należności, ponieważ środki te zostały już fizycznie przekazane beneficjentowi, a zdarzenia ewidencjonuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Dopiero stwierdzenie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i wezwanie do jej zwrotu, stanowiłoby podstawą do zaksięgowania części dotacji jako należność, a w tych przypadkach takie okoliczności nie zaistniały.

NIK zauważa, że tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 27 i wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK. Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wykazane w sprawozdaniach Rb-40 i Rb-33 dane dotyczące należności i kosztów.

³³ Trzy dotacje dla NASK na: działalność bieżącą Zespołu Reagowania na Incydenty Bezpieczeństwa Komputerowego Beneficjenta na podstawie ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa CSIRT NASK (8499,9 tys. zł), działania prewencyjno-edukacyjne z zakresu cyberbezpieczeństwa dla kluczowych osób w państwie (993,5 tys. zł), rozwój i utrzymanie systemu teleinformatycznego S46 (5161,0 tys. zł) oraz jedna dotacja dla Instytutu Transportu Samochodowego na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem i rozwojem elektronicznego katalogu marek i typów pojazdów (1287,5 tys. zł).

Szczegółową kontrolą objęto trzy dotacje udzielone ze środków Funduszu CEPiK na łączną kwotę 11 387,0 tys. zł, co stanowiło 63,8% wszystkich dotacji wypłaconych ze środków Funduszu CEPiK. Kontrola wykazała, że przyznanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp, a zatwierdzenia rozliczenia dokonano na warunkach i w terminach określonych w umowach oraz zgodnie z art. 152 ust. 2 i 3 ufp.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji poniesionych w 2021 r. kosztów Funduszu (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń Pzp) w łącznej kwocie 86 485,5 tys. zł (bieżących 31 578,7 tys. zł oraz majątkowych 54 906,7 tys. zł), tj. 42,7% kosztów Funduszu³⁴.

W ramach badania kosztów skontrolowano prawidłowość stosowania procedur wynikających z Pzp oraz regulaminu zamówień publicznych KPRM, w odniesieniu do czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości brutto 4020,8 tys. zł (poniesionej w całości w 2021 r.), udzielonych przez dysponenta Funduszu w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 Pzp, negocjacji bez ogłoszenia (art. 209 ust. 1 Pzp), poniżej progu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp (po jednym zamówieniu w każdym trybie) oraz jedno zamówienie wszczęte w grudniu 2020 r. na podstawie art. 6a ust. 1 ustawy o zwalczaniu COVID-19.

Badanie wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów Funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówienia publicznego oraz prawidłowości stosowania wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w KPRM nie wykazało nieprawidłowości. Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym ujęciu w ewidencji księgowej wydatku dotyczącego usługi dodatkowej jako kosztu inwestycyjnego, co w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym. Wydatek w kwocie 357,4 tys. zł na świadczenie usług dodatkowych (usługa dotyczyła korekty danych CEPiK zgłoszonych przez użytkowników za pośrednictwem aplikacji mObywatel) został zaewidencjonowany w § 6120 wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych zamiast w § 4300 zakup usług pozostałych. Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wykazane w sprawozdaniach Rb-40 i Rb-33 dane dotyczące kosztów bieżących i inwestycyjnych.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu CEPiK na początku 2021 r. wyniósł 206 173,2 tys. zł i był wyższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 65 969,2 tys. zł, tj. o 47,0% oraz niższy od stanu Funduszu na początku 2020 r. o 187 970,0 tys. zł, tj. o 47,7%. Na stan Funduszu CEPiK na początku 2021 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 198 399,3 tys. zł, których stan był niższy w porównaniu do 2020 r. o 181 880,4 tys. zł (o 47,8%),
- należności w kwocie 11 514,2 tys. zł, których stan był niższy w porównaniu do 2020 r. o 5188,8 tys. zł (o 31,0%),
- zobowiązania w kwocie 3740,3 tys. zł, których stan był wyższy niż w 2020 r. o 900,8 tys. zł (o 31,7%).

Stan Funduszu CEPiK na koniec 2021 r., według sprawozdania Rb-40, wyniósł 165 677,0 tys. zł i był wyższy od stanu przewidywanego w ustawie budżetowej o 149 528,0 tys. zł, tj. o 925,9%. Natomiast od stanu na koniec 2020 r. był niższy o 40 496,2 tys. zł tj. o 19,6%.

Na stan Funduszu CEPiK na koniec 2021 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 157 998,8 tys. zł, których stan był niższy niż na początku 2021 r. o 40 400,5 tys. zł, tj. o 20,4% oraz wyższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 141 849,8 tys. zł, tj. o 878,4%;
- należności w kwocie 25 283,0 tys. zł, których stan był wyższy niż na początku 2021 r. o 13 768,8 tys. zł, tj. o 119,6%;
- zobowiązania z tytułu usług i dostaw w kwocie 17 594,8 tys. zł, których stan był wyższy niż na początku 2021 r. o 13 854,5 tys. zł, tj. o 370,4%. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Cztery dotacje w łącznej kwocie 15 941,9 tys. zł zostały wykazane nieprawidłowo jako należności pomimo, że stanowiły koszty Funduszu, powiększając tym samym stan Funduszu CEPiK na koniec

³⁴ Próba kosztów została dobrana na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu księgowego dla Funduszu, metodą monetarną (MUS) i obejmowała 43 dowody księgowe.

2021 r. (ww. kwota stanowiła 89,4% wszystkich należności na koniec 2021 r.). Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 27 i wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK. Szczegółowy opis w pkt 5.1.2 niniejszej Informacji.

W KPRM do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK, tj. do 8 kwietnia 2022 r. nie można było ustalić prawidłowej kwoty należności przeterminowanych (wymagalnych). Z uzyskanych od Dyrektora Generalnej KPRM wyjaśnień wynika, że *trakcie roku 2021 trwała i cały czas trwa weryfikacja zapisów na koncie przeznaczonym do ewidencji należności dotyczących Funduszu – Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców i na obecną chwilę nie można ustalić prawidłowej kwoty należności przeterminowanej. Powyższe spowodowane jest stanem ksiąg przejętych po zniesionym Ministerstwie Cyfryzacji. Obecnie na księgach części 27 i Funduszu Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców trwa audyt prowadzony przez firmę badającą księgi. Ponadto powyższy stan jest spowodowany zbyt małą obsadą kadrową w tym obszarze a zapisów koniecznych do weryfikacji to rząd wielkości liczony w tysiącach operacji dziennie. W trakcie weryfikacji zapisów na konta księgowe w momencie ustalenia, że podmiot nie dokonał wpłaty za założone sprawozdanie, dany podmiot informowany jest o braku wpłaty telefonicznie. Powiadomienie telefoniczne daje oczekiwany skutek i wpłata jest dokonywana.*

Szczegółowym badaniem planowano objąć próbę 15 należności o najwyższej wartości. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych (8 kwietnia 2022 r.), KPRM nie przekazała dokumentacji dotyczącej wybranej próby. W związku z powyższym, NIK odstąpiła od badania należności i oceny tego zagadnienia.

Dokonane ustalenia świadczą o nieskutecznym działaniu kontroli zarządczej w zakresie należności Funduszu CEPiK.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Zadania związane z Systemem CEPiK były realizowane w ramach działania *Utrzymanie, udostępnianie, eksploatacja i rozwój systemu informatycznego CEPiK*, którego celem było zapewnienie wymaganego poziomu dostępności systemu CEPiK dla podmiotów uprawnionych (użytkowników).

Efekty prowadzonych działań z Funduszu CEPiK w 2021 r. to m.in.:

- częściowy zakup infrastruktury pod budowę niejawnego środowiska programistycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów dla Służb oraz Komponentu Niejawnego Centralnej Ewidencji Pojazdów;
- wykonanie drugiego etapu Profesjonalnej Rejestracji, wdrożenie rozwiązań umożliwiających prowadzenie wykazów pojazdów;
- obsługa Service Desk w zakresie korekty danych CEPiK zgłoszonych przez użytkowników mPrawoJazdy za pośrednictwem aplikacji mObywatel;
- wdrożenie Centralnego Systemu Kopii Zapasowych oraz sprzętowej Platformy wirtualizacyjnej Hiper Converged Infrastructure (HLI);
- usługi zapewniające poprawne i nieprzerwane funkcjonowanie Systemów: ePUAP oraz SSDIP³⁵,
- prace dotyczące implementacji rozwiązań programistycznych w Systemie Rejestrów Państwowych związanych z wdrażaniem drugiej cechy biometrycznej w dowodzie osobistym oraz przygotowanie Koncepcji Biznesowo-Technicznej Centralnego Rejestru Wyborców;
- usługi utrzymania Systemu Rejestrów Państwowych oraz dostawę licencji na oprogramowanie antywirusowe.

Dysponent Funduszu CEPiK nie podjął skutecznych działań zmierzających do zakończenia budowy systemu CEPiK 2.0 w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0., o co wnioskuje NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., co NIK ocenia jako nierzetelność.

W 2021 r. odstąpiono od podpisania umowy z PWPW S.A. oraz nie zawarto żadnych nowych umów na budowę systemu CEK 2.0., pomimo takiego zapewnienia przedstawionego przez Ministra Cyfryzacji po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Przesunięto na późniejsze lata termin realizacji częściowego zakupu infrastruktury pod budowę niejawnego środowiska programistycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów oraz nie zawarto umowy na rozwój, w tym na dostosowanie do zmian prawnych i optymalizacyjnych Centralnej Ewidencji Pojazdów 2.0.

³⁵ Scentralizowany System Dostępu do Informacji Publicznej.

Dyrektor Generalna KPRM wyjaśniła, że umowa PWPW S.A. nie została zawarta. W trakcie negocjacji zapisów umowy na wykonanie systemu CEK 2.0 i dokonanej w ich następstwie rewizji podejścia do realizacji CEK 2.0 – ustalono, że zakres prac oferowany przez potencjalnego Wykonawcę PWPW S.A. nie był wystarczający. Jednocześnie obowiązujący stan prawny nie pozwalał Zamawiającemu na kompleksowe zlecenie przedmiotowych prac m.in. w zakresie dostarczenia infrastruktury, czy zmian w oprogramowaniu obsługującym CEP 2.0. Podpisanie umowy wyłącznie z jednym podmiotem, tj. PWPW nie gwarantowałoby współpracy z Centralnym Ośrodkiem Informatyki zapewniającym rozwój i utrzymanie CEP2.0. Należy podkreślić, że obszary te są współzależne np. w zakresie istotnych modułów wspólnych dla obu ewidencji takich jak obsługa naruszeń w ruchu drogowym. Większość podmiotów uprawnionych wymaga dostępu zarówno do danych pojazdów, jak i kierowców. Biorąc pod uwagę powyższe odstąpiono od podpisania umowy w ww. kształcie. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że w tej sprawie została podjęta pilna inicjatywa legislacyjna. W dniu 24 marca 2022 r. została przyjęta przez Sejm ustawa przewidująca możliwość kompleksowego zlecenia prac w zakresie systemu teleinformatycznego CEPiK, etapowego wdrażania zmian w zakresie CEK 2.0 oraz przejęcie odpowiedzialności przez Ministra Cyfryzacji za oprogramowanie służące do realizacji zadań starostw.

NIK ponownie zauważa, że budowa CEPiK 2.0 trwa już ponad osiem lat. Dysponent Funduszu CEPiK pomimo zapewnień w piśmie z 29 czerwca 2021 r. o realizacji wniosku NIK, nie podjął przez kolejne miesiące skutecznych działań zmierzających do dokończenia jego budowy, pomimo że zgodnie z art. 80d ust. 5 ustawy Prawo o ruchu drogowym, finansowanie jego budowy, rozwoju i funkcjonowania stanowi podstawowe zadanie Funduszu. W tym okresie odstąpiono od podpisania umowy z PWPW S.A. oraz nie zawarto żadnych nowych umów na budowę systemu CEK 2.0. NIK zauważa, że Minister Cyfryzacji, na podstawie dotychczasowego brzmienia art. 100a ust. 5 ustawy Prawo o ruchu drogowym, miał możliwość zlecenia prac, z wyłączeniem stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych, związanych z budową, rozwojem i wdrożeniem systemu teleinformatycznego obsługującego centralną ewidencję kierowców wytwórcy dokumentów publicznych lub własnej instytucji gospodarki budżetowej.

5.2.SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK za 2021 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania planu finansowego funduszu celowego Fundusz – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (Rb-BZ2).

Sprawozdania Funduszu zostały sporządzone na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych. Powyższe świadczy o tym, że wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa za 2020 r., dotyczący nadawania zapisom księgowym trwałego charakteru, o którym mowa w art. 23 ust. 1 uor, najpóźniej w momencie sporządzania sprawozdań budżetowych za dany okres sprawozdawczy, został zrealizowany.

Kontrola wykazała jednak, że sprawozdania zostały sporządzone nierzetelnie oraz na podstawie nierzetelnej ewidencji księgowej. W zakresie sprawozdawczości Funduszu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Błędnie zaksięgowanie kwoty czterech dotacji jako należności skutkowało zawyżeniem kwoty należności wykazanych w sprawozdaniach Funduszu Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2021 r. o kwotę 15 941,9 tys. zł oraz zaniżeniem o tę samą kwotę kosztów Funduszu.

W sprawozdaniu Rb-40:

Część A sprawozdania:

- w poz. I. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 202 378 830,56 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;

- w poz. 1. Rozwój i funkcjonowanie CEPiK – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 88 837 881,50 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na rozwój CEPiK, tj. o 1 287 473,46 zł;
- poz. 1.1. *koszty bieżące* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 53 822 873,53 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na rozwój CEPiK, tj. o 1 287 473,46 zł;
- poz. 2. *Zadania związane z informatyzacją państwa* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 113 540 949,05 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na informatyzację państwa, tj. o 14 654 384,21 zł.

Część B sprawozdania:

- poz. III *Koszty realizacji zadań* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 202 378 830,55 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;
- poz. 1. *Dotacje na realizację zadań bieżących* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 1 677 590,00 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;
- poz. IV *Stan funduszu na koniec roku* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 165 677 035,76 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;
- poz. 2. *Należności* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 25 283 030,76 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł.

W sprawozdaniu Rb-33:

Część B sprawozdania:

- kod pozycji M, § 245 – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 1 677 590,00 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;
- kod pozycji N (*razem*) – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 202 378 830,55 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;
- kod pozycji P (*stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego*) – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 165 677 035,76 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł.

Część C sprawozdania:

- symbol 020 (*należności*) – w kolumnie stan na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 25 273 898,76 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł;
- symbol 070 (*stan środków obrotowych netto*) – w kolumnie stan na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 165 677 035,76 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 15 941 857,67 zł.

2. W sprawozdaniach Funduszu Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2021 r., w wyniku błędnej ewidencji księgowej wydatku na usługi dodatkowe, zaniżono koszty bieżące o kwotę 357,4 tys. zł i zawyżono o tę samą kwotę koszty inwestycyjne. I tak w sprawozdaniu Rb-40:

Część A sprawozdania:

- poz. 1.1. *Koszty bieżące* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 53 822 873,53 zł, która powinna być powiększona o kwotę 357 374,21 zł;
- poz. 1.2. *Koszty inwestycyjne* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 35 015 007,97 zł, która powinna być pomniejszona o 357 374,21 zł,

Część B sprawozdania:

- poz. III 2. 4 *zakup usług* oraz poz. III 2.4.2 *grupa wydatków bieżących* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 123 521 136,75 zł, która powinna być powiększona o 357 374,21 zł;
- poz. 3. *koszty inwestycyjne, w tym* oraz poz. 3.1. *koszty inwestycyjne i wydatki na zakupy inwestycyjne* – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 76 609 524,02 zł, która powinna być pomniejszona o 357 374,21 zł.

W sprawozdaniu Rb-33, w części B sprawozdania:

- kod pozycji M, paragraf 4300 – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 118 957 286,96 zł, która powinna być powiększona o 357 374,21 zł;
- kod pozycji M, paragraf 6120 – w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 76 393 524,02 zł, która powinna być pomniejszona o 357 374,21 zł.

3. W sprawozdaniu Funduszu CEPiK Rb-40 za czwarty kwartał 2021 r. zostały stwierdzone błędy formalne, które wynikały z omyłki pisarskiej i ręcznego wprowadzania danych do systemu TREZOR:

- w kolumnie *plan* lub *wykonanie* za 2021 r. w część B w pozycji I 3.2 (*pozostałe*), w pozycji II 1 (*dotacje z budżetu państwa*), w pozycji III 2.3 (*składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy*) oraz w pozycji 2.5.1. (*wpłaty do budżetu państwa*), nie wpisano żadnej wartości (zamiast wpisać 0,00);
- w pozycji 2 (*Należności*) i 3 (*Zobowiązania*) w części B IV w kolumnie *Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy* nie zostały wykazane żadne wartości;
- w pozycji 2.5.2. rubrykę *wykonanie* pozostawiono pustą, zamiast wpisać do niej kwotę będącą sumą wierszy 2.5.1.1., 2.5.1.2., 2.5.1.3., 2.5.1.4 i 2.5.1.5 (*wykonanie*);
- w pozycji 2 (*Należności*) w części B I w kolumnie 6 (*wykonanie*) wykazano kwotę 11 514 244,06 zł zamiast 11 514 244,03 zł, natomiast w pozycji I w części A (*zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy*) w kolumnie 6 (*wykonanie*) wykazano kwotę 202 378 830,56 zł zamiast 202 378 830,55 zł.

W ocenie NIK, powtarzające się co roku pomyłki w sprawozdaniach Funduszu CEPiK świadczą o niezachowaniu należytej staranności przy ich sporządzaniu oraz o tym, że stosowany system kontroli zarządczej nie zapewniał prawidłowości sporządzania sprawozdań Funduszu.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. części 27 NIK wnioskuje o zapewnienie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 27 budżetu państwa i Funduszu CEPiK. Stwierdzone podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości świadczą, że wniosek pokontrolny NIK nie został w pełni zrealizowany.

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli w 2021 r. przeprowadziła w KPRM oraz CPPC kontrolę P/21/003 Działania organów administracji publicznej na rzecz podnoszenia kompetencji cyfrowych społeczeństwa.

Kontrola wykazała, że Minister Cyfryzacji opracował trzy programy, których elementem było m.in. podnoszenie kompetencji cyfrowych społeczeństwa, tj. Program Zintegrowanej Informatyzacji Państwa, Program Rozwoju Talentów Informatycznych na lata 2019–2029 oraz projekt Programu Rozwoju Kompetencji Cyfrowych do 2030 r. (PRKC). Jednak Minister Cyfryzacji przekazał projekt uchwały w sprawie ustanowienia wieloletniego programu PRKC wraz z opracowanym Programem w celu przyjęcia go przez Radę Ministrów dopiero w grudniu 2020 r., tj. prawie po roku od jego opracowania i po ponad siedmiu miesiącach od daty przyjęcia *Krajowego Programu Reform na rzecz realizacji strategii EUROPA 2020*, w którym termin przyjęcia PRKC określono na II kwartał 2020 r. Było to działaniem nierzetelnym. NIK zauważyła, że brak podjęcia przez RM uchwały w sprawie przyjęcia do realizacji PRKC³⁶, będącego nowym strategicznym dokumentem państwa w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych społeczeństwa, uniemożliwił rozpoczęcie kompleksowego wdrożenia tego programu i przyjętych w nim istotnych rozwiązań w zakresie rozwoju powszechnych kompetencji cyfrowych wśród obywateli, począwszy od etapu edukacji przedszkolnej i wczesnoszkolnej do wieku senioralnego oraz przedsiębiorców, pracowników wszystkich sektorów gospodarki, urzędników, jak również osób utalentowanych cyfrowo. Nie został wyznaczony podmiot odpowiedzialny za koordynację wszystkich działań, monitorowanie i wspieranie podmiotów uczestniczących w podnoszeniu kompetencji cyfrowych społeczeństwa.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Cyfryzacji NIK wnioskuje o wskazanie podmiotu odpowiedzialnego za koordynację działań podmiotów uczestniczących w podnoszeniu kompetencji cyfrowych społeczeństwa oraz o zakończenie prac nad Programem Rozwoju Kompetencji Cyfrowych i wdrożenie programu.

Kontrola przeprowadzona w CPPC wykazała, że w CPPC podejmowało skuteczne działania na rzecz podnoszenia kompetencji cyfrowych społeczeństwa, przyznając i rozliczając środki unijne na projekty z tego zakresu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014–2020.

³⁶ Zgodnie z przekazaną NIK przez Pana Janusza Cieszyńskiego Sekretarza stanu w KPRM informacją o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, przyjęcie PRKC przez Radę Ministrów zostało wpisane do Krajowego Planu Odbudowy jako jeden z kamieni milowych w Komponentie C „Transformacja Cyfrowa”. Z ww. odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wynika, że PRKC zostanie przyjęty w III kwartale 2022 r.

7. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne prowadzono w KPRM w okresie od 17 stycznia do 8 kwietnia 2022 r. oraz w CPPC – od 19 stycznia do 1 kwietnia 2022 r. Wystąpienia pokontrolne zostały przekazane Prezesowi Rady Ministrów – Ministrowi Cyfryzacji 22 kwietnia 2022 r. oraz Dyrektorowi CPPC 12 kwietnia 2022 r.

W wystąpieniu skierowanym do Ministra Cyfryzacji NIK wnioskowała o:

1. Przeprowadzanie kontroli merytorycznej dokumentów księgowych w terminach określonych w regulacjach wewnętrznych.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych części 27 budżetu państwa zapisów księgowych zawierających elementy wymagane w art. 23 ust. 2 pkt 3 uor.
3. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych części 27 za 2020 r.
4. Ustalenie kwoty należności dysponenta III stopnia cz. 27 oraz należności przeterminowanych Funduszu.
5. Podjęcie skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK 2.0 w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0.
6. Zapewnienie wiarygodności ksiąg rachunkowych części 27 i Funduszu, w tym ujmowanie operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
7. Wyeliminowanie błędów formalnych w sprawozdaniach Rb-40 Funduszu.

Minister Cyfryzacji, pismem z 6 maja 2022 r., poinformował NIK o działaniach mających na celu wdrożenie wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniu skierowanym do Dyrektora CPPC NIK wnioskowała o:

1. Niezwłoczne blokowanie wydatków w sytuacji potwierdzenia się informacji o ich nierealizowaniu w roku budżetowym.
2. Kontynuowanie działań mających na celu zapewnienie terminowego weryfikowania i zatwierdzania wniosków o płatność przez CPPC, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej POPC oraz umowami o dofinansowanie.
3. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie terminowego egzekwowania od Beneficjentów wnoszenia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy.

Dyrektor CPPC, pismem z 29 kwietnia 2022 r., poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych.

8. ZAŁĄCZNIKI

8.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2021				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	
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów – dysponent III stopnia	421	74,4	199 771,3	54 549,6	8,6
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa – dysponent II stopnia	153	7 792,7	1 855 549,5	15 227,4	79,4

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

8.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Mateusz Morawiecki	opisowa	Departament Administracji Publicznej
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa	Wojciech Szajnar	pozytywna	Delegatura NIK w Warszawie

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

8.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Oceny wykonania budżetu w części 27 – Informatyzacja dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku³⁸.

Dochody (D) ³⁹ :	14 483,3 tys. zł
Wydatki (W) ⁴⁰ :	2 335 383,7 tys. zł
Łączna kwota (G =W):	2 335 383,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G = 1)

Nieprawidłowości w wydatkach: w KPRM – nieterminowe dokonywanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych, brak informacji na temat stanu należności na koniec 2021 r. dysponenta III stopnia oraz przedłożenie do zatwierdzenia Ministrowi Cyfryzacji sprawozdania częściowego z realizacji zadania, na które została udzielona dotacja celowa po ponad pół roku od dnia złożenia tego sprawozdania przez beneficjenta; w CPPC – opóźnienie z wystąpieniem do Ministra Cyfryzacji z wnioskiem o dokonanie blokady wydatków w kwocie 771,0 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków(Ow): (5) pozytywna

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 oraz Rb-N – łącznego i dysponenta III stopnia. Z uwagi na to, że nie było możliwości ustalenia prawidłowej kwoty należności dysponenta III stopnia, NIK odstąpiła od wydania opinii o sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N dysponenta III stopnia oraz sprawozdaniach łącznych Rb-27 i Rb-N, do których zostały przeniesione dane ze sprawozdań jednostkowych.

W trakcie kontroli ksiąg rachunkowych części 27 stwierdzono nieprawidłowości polegające na: niedokonaniu ostatecznego zamknięcia, do dnia 8 kwietnia 2022 r., ksiąg rachunkowych wg stanu na 31 grudnia 2020 r., niezachowaniu ciągłości bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia 2020 r. a bilansem otwarcia 2021 r. oraz braku opisu operacji dla 480 zapisów księgowych. Świadczą one o tym, że organizacja rachunkowości i systemu kontroli zarządczej w tym zakresie nie zapewniały prawidłowości ksiąg rachunkowych.

W związku z powyższym NIK sformułowała ocenę opisową dla całego obszaru *Sprawozdawczość i księgi rachunkowe*.

Nieprawidłowości dotyczące obszaru *Sprawozdawczość i księgi rachunkowe* spowodowały obniżenie oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 27 – do opisowej.

Ocena ogólna: **w formie opisowej**

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

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

³⁹ Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 27 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

⁴⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

8.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK dokonano stosując kryteria⁴¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁴².

Przychody (P):	161 882,7 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	202 378,8 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	364 261,5 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G) 0,4444
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) 0,5555

Nieprawidłowości w przychodach: KPRM nie posiadała informacji na temat stanu należności przeterminowanych (wymagalnych) Funduszu CEPiK.

W związku z powyższym dokonano obniżenia oceny częściowej przychodów o jeden punkt.

Ocena częściowa przychodów (Op): (3) w formie opisowej

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):

- dysponent Funduszu CEPiK nadal nie podjął skutecznych działań zmierzających do zakończenia budowy systemu CEPiK 2.0 w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0.,
- w księgach rachunkowych Funduszu CEPiK błędnie ujęto wydatek w wysokości 357,4 tys. zł dotyczący usługi dodatkowej jako koszt inwestycyjny,
- w księgach rachunkowych Funduszu CEPiK błędnie ujęto cztery dotacje w wysokości 15 941,9 tys. zł, które zostały wykazane jako należność a nie koszt Funduszu.

W związku z powyższym dokonano obniżenia oceny częściowej kosztów o dwa punkty.

Ocena częściowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi): (3) w formie opisowej

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO⁴³: ocena przychodów (3), ocena kosztów (3).

Wyliczenie: $\text{ŁO} = 3 \times 0,4444 + 3 \times 0,5555 = 3,0$ (opisowa).

Opinia o sprawozdaniach: negatywna

W sprawozdaniach Funduszu Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2021 r., w wyniku błędnej ewidencji księgowej:

- zaniżono koszty bieżące o kwotę 357,4 tys. zł i zawyżono o tę samą kwotę koszty inwestycyjne,
- zawyżono należności o kwotę 15 941,9 tys. zł i zaniżono o tę samą kwotę koszty Funduszu.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-40 stwierdzono również nieprawidłowości o charakterze formalnym dotyczące niewpisania żadnej wartości lub wpisania błędnych wartości.

Powtarzające się po raz kolejny nieprawidłowości, w tym brak realizacji podstawowego zadania Funduszu CEPiK oraz negatywna ocena dotycząca sprawozdań, spowodowała obniżenie oceny ogólnej do negatywnej.

Ocena ogólna: negatywna

⁴¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴³ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

8.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 27, w tym:		10 081,5	247,0	14 483,3	143,7	5 863,7
1.	Dział 150 – Wpływy z tytułu nierozliczonych dochodów otrzymanych z placówek polskich za granicą	507,0	0,0	1 025,4	202,2	-
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	507,0	0,0	1 025,4	202,2	-
1.1.1.	§ 0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	387,4	0,0	709,5	183,1	-
1.1.2.	§ 2959 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	88,8	0,0	308,4	347,3	-
2.	Dział 720 – Informatyka	0,0	0,0	-0,3	-	-
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	-0,3	-	-
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	9 574,5	247,0	13 458,2	140,6	5 448,7
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4 876,9	22,0	5 665,6	116,2	25 752,7
3.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3 783,2	6 090,0	5 554,0	146,8	91,2
3.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	4 697,3	225,0	7 792,7	165,9	3 463,4
3.2.1.	§ 0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	976,8	29 328,6	4 016,8	411,2	13,7
3.2.2.	§ 2009 – Dotacja celowa 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, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	2 459,8	59,0	2 610,0	106,1	4 423,7

3.2.3.	§ 6209 – Dotacja celowa 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, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	875,3	66,0	1 032,1	117,9	1 563,8
3.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	0,0	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

8.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			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 część 27, w tym:		231 550,5	514 644,0	582 351,1	529 103,5	151 427,1	228,5	102,8	90,9
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	229 241,1	512 200,0	579 907,1	526 809,4	151 427,1	229,8	102,9	90,8
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych I centralnych organów administracji rządowej	149 482,9	454 998,0	450 511,1	401 538,8	151 427,1	268,6	88,3	89,1
1.1.1.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	23 033,1	162 440,0	201 348,1	198 174,7	64 503,7	860,4	122,0	98,4
1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	26 913,4	38 043,0	34 674,9	31 809,1	1 878,9	118,2	83,6	91,7
1.1.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 614,2	40 838,0	28 313,0	27 803,4	25 126,5	420,4	68,1	98,2
1.1.4.	§ 6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 817,5	24 101,0	24 664,7	5 031,2	0,0	131,8	20,9	20,4
1.1.5.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	3 221,4	45 709,0	29 730,0	29 603,8	27 068,0	919,0	64,8	99,6
1.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	79 758,1	57 202,0	129 396,0	125 270,6	0,0	157,1	219,0	96,8
1.2.1.	§ 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 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 205	36 891,4	16 778,0	46 359,0	45 334,5	0,0	122,9	270,2	97,8

1.2.2.	§ 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 z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 625	16 610,9	6173,0	51 853,1	51 498,2	0,0	310,0	834,2	99,3
2.	Dział 752 - Obrona narodowa	2 309,5	2 444,0	2 444,0	2 294,1	0,0	99,3	93,9	93,9
2.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	2 309,5	2 444,0	2 444,0	2 294,1	0,0	99,3	93,9	93,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2020 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021.
- 3) W kolumnie 6 wykazano wykonanie łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

8.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			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⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 27, wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		575	57 726,8	8 366,20	574	69 787,5	10 131,75	121,1
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	575	57 726,8	8 366,20	574	69 787,5	10 131,75	121,1
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	438	45 277,0	8 614,35	421	54 549,6	10 797,63	125,3
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	71	5 544,8	6 507,93	67	6 680,1	8 308,52	127,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	459,4	12 760,69	2	402,8	16 784,54	131,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	364	39 272,9	8 991,04	352	47 411,2	11 224,25	124,8
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	0	0	0	0	55,5	4626,00	-
1.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	137	12 449,8	7 572,86	153	15 237,9	8 299,48	109,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	136	12 329,6	7 554,90	152	15 102,2	8 279,73	109,6
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	120,2	10 015,75	1	135,6	11 301,92	112,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonego 26 stycznia 2022 r. przez dysponenta części 27, zweryfikowanego przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm), 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.

8.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 27, w tym:		1 348 481,8	1 301 254,0	1 871 154,0	1 806 280,2	130,5	138,8	96,5
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	1 348 481,8	1 301 254,0	1 871 154,0	1 806 280,2	130,5	138,8	96,5
1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa	1 384 292,9	1 297 290,0	1 865 128,0	1 805 548,5	130,4	139,2	96,8
1.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	189,0	3964,0	6 026,0	731,8	387,2	18,5	12,1

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. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

8.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	340 132,0	283 189,0	283 189,0	202 378,8	83,3	59,5	71,5	71,5
1	Rozwój i funkcjonowanie Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców	76 573,8	174 322,0	146 051,0	88 837,9	227,7	116,0	60,8	60,8
1.1	Koszty bieżące	55 047,4	72 119,0	74 619,0	53 822,9	131,0	97,8	72,1	72,1
1.2	Koszty inwestycyjne	21 526,4	102 203,0	71 432,0	35 015,0	474,8	162,7	49,0	49,0
2	Zadania związane z informatyzacją państwa	263 558,2	108 867,0	137 138,0	113 540,9	41,3	43,1	82,8	82,8
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan funduszu na początek roku z tego:	394 143,2	140 204,0	140 204,0	206 173,2	35,6	52,3	147,1	147,1
1	Środki pieniężne	380 279,7	140 204,0	140 204,0	198 399,3	36,9	52,2	141,5	141,5
2	Należności	16 703,0	0,0	0,0	11 514,2	0,0	68,9	-	-
3	Zobowiązania	2 839,5	0,0	0,0	3 740,3	0,0	131,7	-	-
II	Przychody	152 162,0	159 134,0	159 134,0	161 882,7	104,6	106,4	101,7	101,7
1	Składki i opłaty	146 643,2	155 134,0	155 134,0	158 855,3	105,8	108,3	102,4	102,4
2	Pozostałe przychody, w tym:	5 518,8	4 000,0	4 000,0	3 027,4	72,5	54,9	75,7	75,7
2.1	- odsetki	3 552,8	4 000,0	4 000,0	327,9	112,6	9,2	8,2	8,2
III	Koszty realizacji zadań	340 132,0	283 189,0	283 189,0	202 378,8	83,3	59,5	71,5	71,5
1	Dotacje na realizację zadań bieżących	125 428,4	3 574,0	18 845,0	1 677,6	2,8	1,3	46,9	8,9
2	Koszty własne	143 175,0	129 430,0	144 930,0	124 091,7	90,4	86,7	95,9	85,6
2.1	wynagrodzenia, z tego:	149,3	500,0	500,0	211,7	334,9	141,9	42,3	42,3
2.1.1	- bezosobowe	149,3	500,0	500,0	211,7	334,9	141,9	42,3	42,3
2.2	składki na ubezpieczenia społeczne	8,1	80,0	80,0	20,5	987,7	253,1	25,6	25,6
2.3	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,2	13,0	13,0	0,0	1 083,3	0,0	0,0	0,0
2.4	zakup usług, z tego:	141 850,1	127 022,0	142 522,0	123 521,1	89,5	87,1	97,2	86,7
2.4.1	- remonty	145,6	300,0	300,0	2,1	206,0	1,4	0,7	0,7
2.4.2	- grupa wydatków bieżących jednostki	141 704,6	126 722,0	142 222,0	123 519,1	89,4	87,2	97,5	86,8
2.5	pozostałe, z tego:	1 166,3	1 815,0	1 815,0	338,3	155,6	29,0	18,6	18,6

2.5.2	- inne, z tego:	0,0	1 815,0	1 815,0	0,0	-	-	0,0	0,0
2.5.1.1	- grupa wydatków bieżących jednostki	998,2	1 500,0	1 500,0	173,7	150,3	17,4	11,6	11,6
2.5.1.2	- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,9	10,0	10,0	0,5	1 111,1	55,6	5,0	5,0
2.5.1.3	- składki do organizacji międzynarodowych	162,8	200,0	200,0	160,2	122,9	98,4	80,1	80,1
2.5.1.4	- szkolenia	0,0	100,0	100,0	0,0			0,0	0,0
2.5.1.5	Różnice kursowe	4,4	5,0	5,0	3,9	113,6	86,4	78,0	78,0
3	Koszty inwestycyjne, w tym:	71 528,6	150 185,0	119 414,0	76 609,5	210,0	107,1	51,0	64,2
3.1	koszty inwestycyjne i wydatki na zakupy inwestycyjne	70 968,0	149 969,0	119 198,0	76 393,5	211,3	107,6	50,9	64,1
3.2	dotacje inwestycyjne	560,6	216,0	216,0	216,0	38,5	38,5	100,0	100,0
IV	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III) z tego:	206 173,2	16 149,0	16 149,0	165 677,0	7,8	80,4	1 025,9	1 025,9
1	Środki pieniężne	198 399,3	16 149,0	16 149,0	157 998,8	8,1	79,6	978,4	978,4
2	Należności	0,0	0,0	0,0	25 283,0	-	-	-	-
3	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	17 594,8	-	-	-	-
Część E – Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	198 399,3	16 149,0	16 149,0	157 988,8	8,1	79,6	978,3	978,3
1.1	- <i>overnight</i> (O/N)	198 399,3	11 000,0	11 000,0	157 988,8	5,5	79,6	1 436,3	1 436,3
1.2	- terminowe	0,0	5 149,0	5 149,0	0,0	-	-	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

8.10. 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 – Minister Cyfryzacji
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej