



KAP.430.008.2022
Nr ewid. 43/2022/P/22/001/KAP

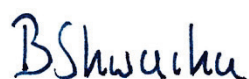
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 34 – Rozwój regionalny

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 05.05.2022

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.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	7
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	7
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	12
3.4.	KSIĘGI RACHUNKOWE	12
3.5.	INNE USTALENIA KONTROLI.....	13
4.	USTALENIA INNYCH KONTROLI	23
5.	INFORMACJE DODATKOWE	24
6.	ZAŁĄCZNIKI.....	25
6.1.	DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY.....	25
6.2.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	26
6.3.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	27
6.4.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	28
6.5.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	32
6.6.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY	33
6.7.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	36

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 34 – Rozwój regionalny.

Zakres kontroli

–realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
 –sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
 –prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań w zakresie dysponenta części 34,
 –wykorzystanie środków z Perspektywy Finansowej 2014–2020,
 –system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 –nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa, w tym:
 a) nadzór nad wykonaniem planów podległych jednostek,
 b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 34.
 Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

Dysponentem części 34 – Rozwój regionalny jest od 26 października 2021 r. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej (Minister). Poprzednio dysponentem części 34 był Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w okresie od 16 października 2020 r. do 26 października 2021 r.

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

Minister Funduszy i Polityki Regionalnej w 2021 r. pełnił m.in. następujące funkcje:

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

W 2021 r. Minister realizował także m.in. zadania dotyczące przygotowywania projektów dokumentów programowych oraz innych dokumentów związanych z Perspektywą Finansową na lata 2021–2027 (dalej: PF 2021–2027) oraz zadania związane z koordynacją opracowania i wdrażania Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO).

W ramach części 34 finansowano, zgodnie z art. 23a ustawy z 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej¹, m.in. zadania z zakresu:

- programowania i koordynacji polityki rozwoju, w szczególności opracowywania projektów strategii rozwoju;
- programowania i realizacji polityki regionalnej, obejmującej również politykę miejską oraz koordynację programów i działań w zakresie rewitalizacji obszarów zdegradowanych społecznie i gospodarczo;
- opracowywania dokumentów programowych z zakresu społeczno-gospodarczego, regionalnego i przestrzennego rozwoju kraju oraz planów rozwojowych, w tym będących podstawą do pozyskiwania środków rozwojowych z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych;
- zarządzania programami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w tym sektorowymi programami operacyjnymi, z wyjątkiem programów zarządzanych przez: zarządy województw, ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, ministra właściwego do spraw rybołówstwa oraz ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego;
- koordynacji opracowywania przez samorzady województw regionalnych programów operacyjnych, zawierania regionalnych porozumień programowych, a także monitorowania i oceny przebiegu ich wykonywania.

W 2021 r. w części 34 dochody wyniosły 51 223,4 tys. zł (0,01% dochodów budżetu państwa), z czego 50 995,7 tys. zł (99,6 % dochodów w części) stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Wydatki budżetu państwa w części 34 zrealizowano w wysokości 2 083 614,2 tys. zł, co stanowiło 0,4 % wydatków budżetu państwa. Wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły 2 055 803,2 tys. zł (w tym wydatki niewygasające w wysokości 51 879,1 tys. zł), co stanowiło 98,7 % wydatków w części.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 23 180 215,9 tys. zł (co stanowiło 31,8 % całości wydatków budżetu środków europejskich), z czego wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły 23 099 331,5 tys. zł (tj. 99,7% wydatków w części).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1893, ze zm.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 34 – Rozwój
regionalny

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 34 – Rozwój regionalny.

W wyniku kontroli 15,0 % zrealizowanych w części 34 wydatków budżetu państwa i 16,9 % wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 34 – Rozwój regionalny oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia (Ministerstwa) i dysponenta głównego.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 34 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta głównego i dysponent III stopnia) 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 uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

Działania zarządcze i koordynujące Ministra pozwoliły na zakontraktowanie i wykorzystanie dostępnych środków europejskich w ramach Perspektywy Finansowej 2014–2020 na zaplanowanym poziomie, a osiągnięty poziom certyfikacji pozwolił na uniknięcie automatycznego anulowania zobowiązań (zasada n+3) na koniec 2021 r. oraz ryzyka utraty środków w roku 2022.

Minister sprawował właściwy nadzór nad wydatkowaniem środków UE ujętych m.in. w załącznikach nr 15 i 16 do ustawy budżetowej na rok 2021⁴, dokonał alokacji środków z rezerwy celowej pomiędzy poszczególne programy operacyjne, a wnioski dysponentów części budżetowych o uruchomienie środków z rezerw były rzetelnie analizowane. W odniesieniu do środków europejskich w ramach PF 2021–2027 w 2021 r. Minister podejmował czynności związane z kształtowaniem i programowaniem wieloletnich ram Polityki Spójności, w tym doprowadził do przygotowania i przekazania do Komisji Europejskiej Umowy Partnerstwa na lata 2021–2027 oraz projektu KPO, a także prowadził prace nad przygotowaniem systemu wdrażania programów na lata 2021–2027 oraz KPO.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 34 – Rozwój regionalny przedstawiona została w załączniku nr 6.2 do niniejszej informacji.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: ufp.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.), dalej: ustawa budżetowa.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 34 – Rozwój regionalny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 34 zostały zaplanowane w kwocie 352,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 51 223,4 tys. zł⁵ (tj. 14 552,1% planu) głównie z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji wraz z odsetkami (49 943,1 tys. zł) oraz z wpływów z innych odsetek (588,6 tys. zł). W porównaniu z 2020 r. dochody były wyższe o 13,4%.

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

Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2021 r. w części 34 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 67 924,2 tys. zł, w tym zaległości wynosiły 66 111,2 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. należności były wyższe o 8597,4 tys. zł, a zaległości netto wyższe o 8350,9 tys. zł. Wzrost zaległości wynikał głównie z naliczenia odsetek od należności za 2021 r. z tytułu udzielonych dotacji dotyczących programów POIG, POIR, POWER, POKL i EWT (8571,3 tys. zł) oraz kar umownych wraz z odsetkami (396,3 tys. zł), ponadto zaległości zmniejszono m.in. o odpis należności spornych z tytułu nałożonej opłaty zwrotu kosztów doradztwa wraz z odsetkami (567,2 tys. zł).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 34 zostały zrealizowane w 2021 r. w kwocie 2 083 614,2 tys. zł⁶, co stanowiło 93,0% planu po zmianach (2 240 805,6 tys. zł). W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 40 911,5 tys. zł⁷, tj. o 2,0%.

W 2021 r. w części 34 nie były uruchamiane środki z rezerwy ogólnej. Z przeniesionych do części 34 środków z rezerw celowych budżetu państwa wykorzystano kwotę 235 772,1 tys. zł⁸, tj. 87,1% przyznanych środków (270 624,9 tys. zł⁹). Niepełne wykorzystanie środków z rezerw celowych dotyczyło głównie projektów realizowanych w ramach RPO i spowodowane było zmianą zapotrzebowania składanego przez samorządy województw, które było niższe niż w pierwotnie składanych wnioskach o uruchomienie rezerw. Ponadto, w mniejszym niż zakładano zakresie zrealizowane zostały wydatki w ramach projektów dotyczących współpracy rozwojowej z Ukrainą i Gruzją, głównie ze względu na sytuację epidemiczną oraz niższą wycenę szkoleń, a także z uwagi na niezorganizowanie kampanii promocyjnej projektu w Gruzji ze względu na opóźnienia w procesie naboru propozycji projektowych do realizacji Planu współpracy rozwojowej w 2021 r. przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

W wyniku badania wykorzystania środków przeniesionych z rezerw celowych w łącznej kwocie po zmianach 75 120,5 tys. zł (tj. 27,8% środków z rezerw celowych w budżecie części 34) ustalono, że

⁵ Dane w zakresie dochodów i wydatków na podstawie sprawozdań przekazanych kontrolerom do dnia zakończenia kontroli, tj. do 1 kwietnia 2022 r.

⁶ W tym 51 879,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁷ W kwocie wykonania wydatków w 2020 r. – 10 660,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁸ W tym 46 379,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁹ W kwocie planu po zmianach uwzględniono pomniejszenie środków uruchomionych z rezerw celowych o kwotę dokonanej blokady w wysokości 2554,0 tys. zł – środki przeniesione decyzją Ministra Finansów do rezerwy poz. 73.

wydatkowano je w kwocie 70 126,1 tys. zł¹⁰ (tj. 93,3% planu po zmianach), zgodnie z przepisami ufp na cel, na jaki rezerwy zostały utworzone, tj. na sfinansowanie wynagrodzeń w ramach POPT, na realizację zadań związanych z przygotowaniem Światowego Forum Miejskiego w Katowicach w 2022 r. oraz na realizację RPO 2014-2020.

Minister, w związku z nadmiarem posiadanych środków, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął dziesięć decyzji o blokadzie wydatków w budżecie państwa w części 34 na łączną kwotę 77 675,2 tys. zł (co stanowiło 3,4% planu wydatków po zmianach¹¹). Kontrola decyzji na łączną kwotę 24 731,1 tys. zł, tj. 31,8% wartości dokonanych blokad wykazała, że dokonano jej w grudniu 2021 r. Kwota zablokowanych wydatków w kwocie 77 675,2 tys. zł, decyzją Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, została przeniesiona do nowo utworzonej rezerwy celowej pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*¹². W wyniku tej decyzji plan finansowy części 34 został zmniejszony o kwotę dokonanych blokad.

Wydatki budżetu państwa w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 385 537,8 tys. zł (w tym 50 679,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.), co stanowiło 91,3% planu po zmianach (422 058,2 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2020 r. (284 051,4 tys. zł¹³) wzrosły one o 101 486,4 tys. zł, tj. o 35,7%. Wzrost wydatków w 2021 r. spowodowany był głównie realizacją przez Ministerstwo nowych zadań związanych z przygotowaniem i organizacją XI Sesji Światowego Forum Miejskiego w 2022 r. w Katowicach (WUF 11), wzrostem cen rynkowych i związaną z tym zwiększoną wartością ofert złożonych w przeprowadzanych postępowaniach o zamówienia w zakresie usług teleinformatycznych oraz zakupów sprzętu informatycznego, rozbudowy i wdrożenia systemów informatycznych do obsługi środków europejskich w ramach PF 2021–2027.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w części 34 w 2021 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawione zostało w załączniku nr 6.4 do niniejszej informacji.

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

Na dotacje celowe (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych) wydatkowano kwotę 1 272 113,9 tys. zł¹⁴, tj. 61,05% wydatków w części i 93,4% planu po zmianach. Wydatki te były niższe o 1571,6 tys. zł, tj. o 0,1% niż w 2020 r. (1 273 685,5 tys. zł). Dotacje przekazano m.in. na realizację: RPO, POWER, POPT, POIR, POPW oraz Programu *Badań stosowanych i podstawowych* w ramach NMF i MF EOG.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1047,1 tys. zł (0,05% wydatków w części), co stanowiło 79,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. wydatki te były niższe o 12,8 tys. zł, tj. o 1,2%. Zrealizowane wydatki dotyczyły głównie dodatków zagranicznych dla członków służby zagranicznej wykonujących obowiązki w Wydziale Polityki Regionalnej i Spójności w Brukseli, refundacji wydatków na okulary, zakupy odzieży ochronnej, ekwiwalentu za pranie odzieży, a także świadczenia po zmarłym pracowniku.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 330 532,1 tys. zł¹⁵ (15,9% wydatków w części), co stanowiło 94,4% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2020 r. o 81 013,2 tys. zł, tj. o 32,5%¹⁶.

¹⁰ W tym 9119,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹¹ Plan po zmianach wraz z kwotą zablokowanych środków.

¹² Na podstawie polecenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2021 r. (znak pisma:BBF.WOF.331.2.11.2021AS(2)) wydanego 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.), w związku z art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.), utworzono rezerwę celową poz. 73 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” z przeznaczeniem na dokonanie wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

¹³ W tym 10 660,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

¹⁴ W tym 1200,0 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹⁵ W tym 49 679,1 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹⁶ W kwocie wydatków 2020 r. uwzględniono wydatki, które nie wygasły z upływem roku w wysokości 7920,0 tys. zł.

Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (182 586,1 tys. zł) oraz wydatki na zakupy towarów i usług (109 164,4 tys. zł¹⁷).

Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. w części 34 wyniosły 154 827,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach (według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach). Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 34 wyniosło 1232 osoby (w przeliczeniu na pełne etaty) i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. o 8 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. wyniosło 10 472,64 zł, tj. o 1323,97 zł więcej niż w 2020 r.¹⁸ (wzrost o 14,5%). Na wzrost wynagrodzeń w 2021 r. wpływ miały m.in. wypłaty dodatków za realizację celów, specjalnych dodatków motywacyjnych, dodatków zadaniowych, zmiana rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁹, wzrost wydatków na wypłaty nagród jubileuszowych.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2021 r. zostały przedstawione w załączniku nr 6.5 do informacji.

Wydatki majątkowe wyniosły 479 921,2 tys. zł²⁰ (23,0% wydatków w części 34), co stanowiło 90,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. wydatki te były niższe o 38 517,2 tys. zł, tj. o 7,4%²¹. W ramach tej grupy wydatkowano:

- na dotacje celowe: 468 001,0 tys. zł,
- na inwestycje: 5105,0 tys. zł²²,
- na zakupy inwestycyjne: 6815,2 tys. zł.

Wydatki majątkowe w Ministerstwie (dysponent III stopnia) dotyczyły siedmiu zadań i zostały zrealizowane w kwocie 11 779,1 tys. zł (w tym 1000,0 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.), tj. 72,5% planu po zmianach. Niepełna realizacja wydatków majątkowych dotyczyła głównie zadania *Budowa, rozwój i wdrażanie systemów informatycznych dla obsługi Perspektywy Finansowej na lata 2021–2027*. Powodem wydatkowania środków w wysokości niższej niż pierwotnie zakładano w ramach tego zadania były opóźnienia w dostarczaniu produktów zleceń rozwoju, co wynikało ze zmian na rynku informatycznym w związku ze stanem epidemii. Ponadto, nie zostały zrealizowane podzadania dotyczące wykonania dokumentacji projektowej i wymiany instalacji elektrycznej, przebudowy i modernizacji pomieszczeń i ciągów komunikacyjnych oraz uszczelnienia pionów kanalizacji deszczowej. Zadania te będą realizowane po zakończeniu termomodernizacji budynku Ministerstwa i montażu klimatyzacji centralnej.

Zobowiązania w części 34 na koniec 2021 r. wyniosły 17 264,4 tys. zł i były wyższe o 25,0% niż kwota zobowiązań na koniec 2020 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zobowiązań wynikających z rozliczeń przypadających na koniec roku (faktury dotyczące 2021 r. z terminem płatności w 2022 r.). Zobowiązania wymagalne na koniec 2021 r. wyniosły 38,2 tys. zł i dotyczyły opłaty podatku VAT z tytułu opłaconej składki za uczestnictwo Ministerstwa w konsorcjum EoRPA²³. Ministerstwo 9 sierpnia 2021 r. wystąpiło do Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych w sprawie zapłaty podatku VAT. Interpretacja wpłynęła do Ministerstwa 20 stycznia 2022 r. i wskazywała, że opłata składki stanowi zapłatę za usługę, w związku z powyższym MFiPR zobowiązane było naliczyć i odprowadzić podatek VAT. Składka została opłacona w 2021 r., w związku z powyższym podatek VAT został ujęty w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2021 r. i wykazany w sprawozdaniu jako zobowiązanie wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa w kwocie 313 251,5 tys. zł, tj. 15,0% wydatków budżetu państwa poniesionych w 2021 r. w części 34.

¹⁷ W tym 41 325,0 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

¹⁸ Według sprawozdania Rb-70.

¹⁹ Rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1394).

²⁰ W tym 1000,0 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

²¹ W kwocie wydatków majątkowych 2020 r. uwzględniono środki w wysokości 2740,5 tys. zł, które nie wygasły z upływem 2020 r.

²² W tym 1000,0 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

²³ Konsorcjum Badawcze Europejskiej Polityki Regionalnej (ang. *European Regional Policy Research Consortium*).

Kontrola prawidłowości udzielania oraz rozliczania dziesięciu dotacji celowych w kwocie 281 670,0 tys. zł (tj. 16,9% wydatków na dotacje dysponenta części 34) wykazała, że przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w kwocie 29 822,4 tys. zł (wydatki bieżące – 24 586,2 tys. zł oraz wydatki majątkowe – 5236,2 tys. zł). Badana próba stanowiła 8,9% wydatków dysponenta III stopnia (Ministerstwa) i 1,5% wydatków budżetu państwa w części 34 – Rozwój regionalny. Próbę wydatków w kwocie 15 060,1 tys. zł wylosowano metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) oraz uzupełniono doborom celowym (według osądu kontrolera) o wydatki w łącznej wysokości 14 762,3 tys. zł. Badanie wykazało, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki oraz umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Badaniem objęto również prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁴ dla jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 1343,2 tys. zł. Ponadto, badaniem objęto trzy postępowania o łącznej wartości 415,9 tys. zł, dla których nie stosowano przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵. W wyniku badania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszeń ustawy Pzp oraz wewnętrznych regulacji.

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego²⁶ w ramach części 34 uwzględniono kwotę 10 660,5 tys. zł, z tego 2740,5 tys. zł na wykonanie klimatyzacji w budynku Ministerstwa przy ul. Wspólnej 2/4 oraz 7920,0 tys. zł na składkę na rzecz UN Habitat w związku z przyznaniem Polsce prawa do organizacji Światowego Forum Miejskiego w 2022 r. w Katowicach. Na realizację ww. zadań poniesiono wydatki w wysokości 10 183,1 tys. zł, tj. 95,5% planu. Środki te zostały wykorzystane do 30 listopada 2021 r.²⁷, zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane środki zostały zwrócone terminowo.

W ramach części 34 w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego²⁸ uwzględniono kwotę 51 879,1 tys. zł na realizację 16 zadań. Na etapie opracowywania materiałów planistycznych do ustawy budżetowej na 2022 r. Ministerstwo nie posiadało wiedzy o braku możliwości realizacji ww. zadań w 2021 r. Wydatki w wysokości 44 379,1 tys. zł związane były z organizacją Światowego Forum Miejskiego w 2022 r. w Katowicach.

Ponadto, w ww. rozporządzeniu uwzględniono wydatki niewygasające na zadania związane z czyszczeniem elewacji zewnętrznej budynku Ministerstwa w wysokości 2500,0 tys. zł, przebudową i modernizacją budynku, pomieszczeń i infrastruktury technicznej w siedzibie Ministerstwa w wysokości 1000,0 tys. zł oraz na działania informacyjne i promocyjne Ministerstwa w zakresie prowadzenia polityki rozwoju, w tym KPO w wysokości 2000,0 tys. zł.

Przyczyną niezrealizowania ww. zadań w 2021 r. było m.in. późniejsze niż zakładano rozstrzygnięcie postępowań przetargowych (w tym na: operatora organizacyjno-logistycznego, przygotowanie, zorganizowanie oraz przeprowadzenie konkursu dotyczącego polityki miejskiej adresowanego do młodych ludzi, operatora rezerwacji obsługi miejsc hotelowych, kampanię promocyjną WUF11), przeniesienie części delegacji krajowych i zagranicznych na 2022 r., przesunięcie na styczeń 2022 r. planowanej wpłaty czwartej transzy składki na rzecz UN-Habitat, zgodnie z zawartą umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Organizacją Narodów Zjednoczonych.

Ponadto, przyczyną niezrealizowania pozostałych zadań związanych z realizacją inwestycji była duża fluktuacja kadry inżynierów i nieobecność pracowników z powodu COVID-19. Natomiast zadanie związane z działaniami informacyjnymi i promocyjnymi Ministerstwa w zakresie prowadzenia polityki rozwoju, w tym KPO, nie zostało zrealizowane w 2021 r. w związku z niezatwierdzeniem KPO

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. (uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.). Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2020, ze zm.) do postępowań o udzielenie zamówienia wszczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy dotychczasowe.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.).

²⁶ Dz. U. poz. 2422.

²⁷ Tj. zgodnie z terminem określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19 (Dz. U. poz. 1747).

²⁸ Dz. U. poz. 2407.

przez Komisję Europejską (dalej: KE). Realizacja tego zadania jest wstrzymana do czasu podjęcia decyzji o zatwierdzeniu KPO.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2021 r. w części 34 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 23 180 215,9 tys. zł, co stanowiło 92,6% planu po zmianach (25 036 492,4 tys. zł). W porównaniu do roku 2020 wydatki zmalały o 4 810 884,4 tys. zł, tj. o 17,2%. Niższy poziom wydatków w 2021 r. dotyczył głównie RPO i POIR, i wynikał ze zmniejszenia liczby realizowanych projektów oraz mniejszych płatności końcowych. Ponadto, w POIR w 2020 r. uruchomione zostały nowe działania i instrumenty finansowe *Dotacje na kapitał obrotowy i Fundusz Finansowego Wsparcie Płynności MSP*, związane z przeciwdziałaniem negatywnym skutkom COVID-19, w których większość wydatków została poniesiona w 2020 r.

Wydatki w kwocie 23 085 527,5 tys. zł (99,6% wydatków w części 34) stanowiły płatności dysponenta głównie na dotacje (głównie w ramach RPO, POIR, POWER).

Wydatki budżetu środków europejskich w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wyniosły 13 804,0 tys. zł, co stanowiło 95,4% planu po zmianach (14 462,0 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2020 r. wydatki Ministerstwa wzrosły o 11 463,5 tys. zł, tj. o 589,8%. Przyczyną wzrostu wydatków w ramach budżetu środków europejskich dysponenta III stopnia było m.in. rozliczenie prac dotyczących wykonania centralnej wentylacji mechanicznej wraz z jej uruchomieniem oraz pracami budowlanymi i elektrycznymi, rozliczenie płatności za opracowanie Wytycznych PPP²⁹, realizacja ogólnopolskiego konkursu edukacyjnego dla polskich szkół ponadpodstawowych.

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

Z przeniesionych do części 34 środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich wykorzystano kwotę 4 976 999,6 tys. zł, tj. 79,4% przyznanych środków (6 265 431,4 tys. zł). Na niższy poziom wydatkowania środków przeniesionych z rezerw wpływ miało głównie niższe wykorzystanie środków w ramach RPO, POIR oraz NMF i MF EOG, spowodowane m.in. problemami z realizacją projektów związanych z COVID-19, błędami i niską jakością wniosków o płatność składanych przez beneficjentów, trudnościami z rozstrzygnięciem przetargów i wyborem wykonawców z powodu spiętrzenia inwestycji oraz znacznym wzrostem cen towarów i usług, korektami we wnioskach o płatność skutkującymi przesunięciem wypłaty zaliczek na 2022 r. oraz nie podpisaniem umów z czterema beneficjentami w ramach NMF i MF EOG z powodu wydłużającego się procesu przekazywania dokumentów.

W wyniku badania wykorzystania środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie ogółem 188 469,7 tys. zł stwierdzono, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację projektu *Termomodernizacja budynku Ministerstwa położonego przy ul. Wspólnej 2/4 w Warszawie*, na realizację RPO oraz wypłatę zaliczek dla beneficjentów Programu Rozwój Lokalny w ramach NMF 2014–2021 oraz MF EOG 2014–2021.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji części wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich w kwocie 3 918 556,7 tys. zł, tj. 16,9 % wydatków budżetu środków europejskich w części 34, z tego:

- udzielanie upoważnień oraz rozliczanie płatności w ramach dotacji celowych w kwocie 3 913 242,6 tys. zł (tj. 17,0% płatności na dotacje w części 34), wybranych do badania w ramach budżetu państwa, które finansowane były również z budżetu środków europejskich;
- prawidłowość realizacji wydatków dysponenta III stopnia w kwocie 5314,1 tys. zł, na podstawie próby wydatków poniesionych w 2021 r. w Ministerstwie, która stanowiła 38,5% wydatków dysponenta III stopnia (badaniem objęto osiem najwyższych wartościowo zapisów księgowych dobranych w sposób celowy z konta 138 – Rachunek środków europejskich).

Kontrola wykazała, że przekazywanie i rozliczenie płatności w ramach dotacji następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie próby wydatków poniesionych w Ministerstwie (dysponent III stopnia) wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym jednostki, umowami o dofinansowanie projektów oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

²⁹ PPP – Partnerstwo Publiczno-Prywatne.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 34 – Rozwój regionalny, a także sprawozdań jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA³⁰, 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-28UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania 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 34 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Ministerstwa (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

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

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 1 kwietnia 2022 r., w ramach części 34 dokonano korekty sprawozdań jednostkowych:

- dysponenta III stopnia (Ministerstwa) – Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-N, i Rb-BZ1,
- dysponenta głównego części 34 – Rb-28 UE,
- Centrum Projektów Europejskich – Rb-N.

Na podstawie ww. sprawozdań dysponent części 34 skorygował odpowiednio sprawozdania łączne Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-N.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 34 przeprowadzono na próbie 180 zapisów księgowych o łącznej wartości 608 796,8 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, która została uzupełniona 10 zapisami o łącznej wartości 54 558,19 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, obejmującego 954 zapisy księgowe. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

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

³⁰ EFTA – Europejskie Stowarzyszenie Wolnego Handlu (EFTA przekazuje bezzwrotną pomoc finansową dla Polski w ramach Mechanizmów Finansowych – MF EOG oraz NMF).

3.5. INNE USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. kontrola zakładała sprawdzenie poziomu realizacji wydatków ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegających zwrotowi w ramach programów finansowanych PF 2014–2020 oraz zebranie informacji o stanie przygotowań programów PF 2021–2027 i KPO.

3.5.1. STAN ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PERSPEKTYWY FINANSOWEJ 2014–2020

Kontraktacja i certyfikacja wydatków

Od początku realizacji Perspektywy Finansowej 2014–2020 do końca 2021 r. zawarto z beneficjentami umowy o dofinansowanie na kwotę wydatków ogółem 553 138 564,0 tys. zł³¹ (w tym w ramach REACT-EU³² na kwotę 2 316 591,0 tys. zł), z tego środki UE stanowiły 336 295 298,0 tys. zł, tj. 93,5% całkowitej kwoty środków unijnych przewidzianych dla Polski z alokacji na lata 2014–2020³³. Poziom kontraktacji w programach operacyjnych, w odniesieniu do dostępnej alokacji, wzrósł o 1,9 punktu procentowego w porównaniu do danych osiągniętych na koniec 2020 r.

Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych certyfikowana przez Instytucje Certyfikujące do Komisji Europejskiej do końca 2021 r. wyniosła 287 345 162,0 tys. zł, w tym dofinansowanie UE – 252 117 943,0 tys. zł, co stanowiło 70,1% alokacji na lata 2014–2020³⁴. W porównaniu do danych na koniec 2020 r. poziom certyfikacji wzrósł o 13,5 punktów procentowych.

W programach operacyjnych EWT zawarto umowy o dofinansowanie projektu na kwotę ogółem 420 920,0 tys. euro, w tym kwota dofinansowania UE wyniosła 346 058,0 tys. euro, co stanowiło 104,4% alokacji na lata 2014–2020. W porównaniu do 2020 r. poziom kontraktacji wzrósł o 2,8 punkty procentowe. Certyfikacja wydatków w programach EWT w części UE wyniosła 240 913,0 tys. euro, co stanowiło 72,7% alokacji, tj. nastąpił wzrost o 15,7 punktów procentowych w porównaniu do 2020 r.

Zasada automatycznego anulowania zobowiązań (zasada n+3)

Alokacja dla każdego państwa członkowskiego jest przyznawana w ratach w każdym z siedmiu lat perspektywy finansowej. Roczne kwoty zobowiązań traktować należy jako maksymalne limity środków, jakie KE zobowiązuje się przekazać państwom członkowskim do końca poszczególnych lat. Termin wykorzystania zobowiązań precyzuje art. 136 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013³⁵, ustanawiający tzw. zasadę n+3, zgodnie z którą kolejne roczne kwoty zobowiązań muszą zostać wykorzystane na płatności do 31 grudnia trzeciego roku budżetowego następującego po roku, w którym podjęto zobowiązanie w ramach programu operacyjnego. Po upływie tego czasu, zgodnie z zasadą n+3, niewykorzystane środki przepadają.

Na koniec 2021 r. we wszystkich krajowych i regionalnych programach operacyjnych cele określone zgodnie z zasadą n+3 zostały zrealizowane. Najniższy poziom wynoszący 142,8% celu osiągnięto w RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego, a najwyższy 180,8% w RPO Województwa Lubelskiego. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. wykonanie celu n+3 na 2022 r. (tj. na rok przed terminem)

³¹ Dane wygenerowane z systemu OBIEE w dniu 3 stycznia 2022 r., zaokrąglone do pełnych tys. zł/euro. Wykazana wartość podpisanych umów obejmuje również wartość decyzji o dofinansowaniu, natomiast dane te nie obejmują umów/decyzji anulowanych/wycofanych.

³² REACT-EU – Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe to część instrumentu Next Generation EU zapewniająca dodatkowe środki dla programów polityki spójności na przeciwdziałanie skutkom kryzysu wywołanego stanem epidemii.

³³ Alokacja przeliczona z EUR na PLN po kursie średnim wyliczonym przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa z ostatnich 12 średnich kursów KE do certyfikacji (średnia z 12 miesięcy – styczeń–grudzień 2021 r.), tj. 1 EUR = 4,5777 PLN.

³⁴ Procentowe wykorzystanie alokacji wyliczone na podstawie danych z zestawienia „Poziom kontraktacji i wykorzystania dostępnych środków do końca 2021 r. Perspektywa Finansowa 2014–2020 według programów operacyjnych przedstawionych w tysiącach złotych”.

³⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.).

wyniosło średnio dla krajowych PO 127,4% (od 114,4% w POWER do 131,9% w POIR), natomiast dla RPO – 124,2% (od 112,1% w RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego do 142,0% w RPO Województwa Lubelskiego). Nie ma zatem ryzyka negatywnego zadziałania zasady n+3 także w 2022 r.

Realizacja Planu certyfikacji środków do KE w 2021 r. w programach współfinansowanych z funduszy europejskich w ramach Umowy Partnerstwa 2014–2020

W przyjętym przez Radę Ministrów *Planie certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej w 2021 r. w programach współfinansowanych z funduszy europejskich w ramach Umowy Partnerstwa 2014–2020* (Plan certyfikacji) ustalono minimalny cel certyfikacji wydatków do KE w 2021 r. w kwocie 61 879 559,0 tys. zł. Miało to pozwolić na osiągnięcie na koniec 2021 r. skumulowanego poziomu 285 019 953,0 tys. zł wydatków certyfikowanych do KE. Według szacunków Ministerstwa, kwota ta (285,0 mld zł) miała umożliwić zawnioskowanie do KE o płatności ze środków UE w kwocie 56,6 mld euro³⁶, co miało odpowiadać 73,6% alokacji wkładu UE na lata 2014–2020. Dodatkowo w Planie certyfikacji założono, że na koniec 2021 r. w żadnym programie nie powinno być absorpcji alokacji na poziomie niższym niż 68,0%, oprócz RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego, dla którego poziom ten założono w wysokości ok. 64%.

W trzech programach EWT zaplanowano w 2021 r. wydatki certyfikowane do KE w wysokości 50 394,0 tys. euro, co miało pozwolić na osiągnięcie do końca 2021 r. skumulowanego poziomu wydatków certyfikowanych do KE w wysokości 277 412,2 tys. euro.

Od początku wdrażania Perspektywy Finansowej 2014–2020 certyfikowano do KE 287 345 161,5 tys. zł, co stanowiło 100,8% kumulatywnego celu certyfikacji do końca 2021 r.

W krajowych PO certyfikacja wyniosła 170 247 253,9 tys. zł, co stanowiło 100,9% planu (kumulatywnie). Planowanego poziomu nie osiągnięto w POWER (97,9% planu do końca 2021 r.). Najwyższy poziom certyfikacji osiągnięto w POIR – 101,7% planu.

Plan certyfikacji (kumulatywnie) w RPO został zrealizowany na poziomie 117 097 907,6 tys. zł, co stanowiło 100,7% planu. Planowanego poziomu nie osiągnięto w ośmiu RPO Województw: Dolnośląskiego (98,5%), Kujawsko-Pomorskiego (99,8%), Lubuskiego (99,7%), Łódzkiego (98,2%), Podlaskiego (95,2%), Śląskiego (97,5%), Świętokrzyskiego (98,5%) i Zachodniopomorskiego (99,9%). Najwyższy poziom certyfikacji osiągnięto w RPO Lubelskiego, tj. 109,8% planu.

W ramach programów EWT certyfikowano wydatki w kwocie 289 550,0 tys. euro, co stanowiło 104,4% planu (kumulatywnie).

3.5.2. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2021 r. w części 34 wydatki budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa w zakresie programów finansowanych z udziałem środków europejskich, programów EWT i EIS ogółem wyniosły 56 362 817,2 tys. zł³⁷, co stanowiło 94,4% planu po zmianach (z tego: z budżetu środków europejskich wydatkowano łącznie 51 502 893,0 tys. zł oraz z budżetu państwa 4 859 924,2 tys. zł), w tym w ramach:

- Perspektywy Finansowej 2014-2020 – 55 985 241,3 tys. zł, tj. 94,5% planu po zmianach;
- EFTA 2014-2021 – 370 438,1 tys. zł, tj. 80,3% planu po zmianach;
- Perspektywy Finansowej 2007-2013 – 6211,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach;
- EFTA 2009-2014 – 926,4 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach.

Na realizację wydatków Perspektywy Finansowej 2014–2020 w kwocie niższej niż zaplanowano wpływ miał głównie utrzymujący się stan epidemii. Sytuacja epidemiczna wpłynęła na opóźnienia w realizacji projektów unijnych zarówno krajowych, jak i regionalnych PO.

³⁶ Wyliczenia dokonano przy zastosowaniu kursu KE do certyfikacji na styczeń 2021 r., tj. 1 euro = 4,5565 zł. Wartość wydatków odpowiadających wkładowi UE będzie zależna od poziomu współfinansowania UE występującego w poszczególnych osiach priorytetowych, dlatego szacowana kwota może ulec zmianie w zależności od osi, w ramach których wydatki będą certyfikowane. Istotne znaczenie będzie też miał aktualny kurs euro, po którym przeliczane będą na euro wydatki poniesione w złotych.

³⁷ Dane na podstawie informacji przekazanej przez Departament Budżetu MFIPR przy piśmie z 3 marca 2022 r., dotyczące wykonania wydatków na programy w układzie załącznika nr 15 do ustawy budżetowej.

Zrealizowanie budżetu w ramach programów z udziałem państw EFTA 2014-2021 na niskim poziomie 80,3% planu zostało spowodowane obostrzeniami wprowadzonymi w związku ze stanem epidemii, w tym m.in. realizacją działań online (np. spotkania, konferencje, szkolenia, warsztaty), zawieszeniem lub ograniczeniem części działań informacyjno-promocyjnych oraz delegacji służbowych krajowych i zagranicznych. Ponadto, wpływ miała duża liczba złożonych propozycji projektów w przypadku niektórych obszarów tematycznych, co wpływało na wydłużenie wieloetapowego procesu oceny projektów. Niepełna realizacja planu wydatków spowodowana była również wydłużeniem okresu podpisywania umów na projekty indywidualne ze względu m.in. na sytuację epidemiczną oraz opóźnienia w kompletowaniu i składaniu dokumentów przez wnioskodawców niezbędnych do podpisania umów, rezygnacje beneficjentów z płatności zaliczkowych (np. z uwagi na związane z nimi koszty gwarancji bankowych) oraz wymóg wyboru wykonawców w trybie konkurencyjnym lub zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych, co powodowało przesunięcie terminów wypłat zaliczek dla beneficjentów oraz wpłynęło na późniejsze rozpoczęcie działań inwestycyjnych i w związku z tym późniejsze ponoszenie kosztów w projektach.

Przyjęty w załączniku nr 16 do ustawy budżetowej na rok 2021 łączny limit zobowiązań (ogółem wkład publiczny) wynoszący kumulatywnie 422 895 722,0 tys. zł został wykorzystany na poziomie 97,6% (412 832 706,0 tys. zł), z tego limit zobowiązań w zakresie środków europejskich w łącznej kwocie 359 818 628,0 tys. zł wykorzystano na poziomie 99,0% (356 224 559,0 tys. zł)³⁸.

W zakresie limitów wydatków określonych w załączniku nr 16³⁹ na 2021 r. stwierdzono, że zostały wykorzystane na poziomach: od 45,0% w MF EOG 2014–2021 do 112,7% w RPO Województwa Lubuskiego (w zakresie środków europejskich) i od 38,8% w MF EOG 2014–2021 do 119,5% w RPO Województwa Śląskiego (w zakresie środków budżetu państwa).

Zdaniem Ministerstwa różnica w wykonaniu wydatków roku 2021 wynika przede wszystkim ze sposobu wypełniania danych do załącznika 16 na etapie planowania i wykonania, tj. ujmowania innych wydatków. Na etapie planu prezentowane są wydatki ujęte w ustawie budżetowej na rok 2021 (w częściach i rezerwach celowych), które mogą być przeznaczone zarówno na zaliczki, jak i refundacje wydatków beneficjentów oraz wypłaty dotacji dla instytucji systemu realizacji programów, z których te zaliczki lub refundacje będą dalej przekazywane beneficjentom. Natomiast w wykonaniu uwzględniono kwoty wydatków z wniosków beneficjentów o płatność, które zostały zatwierdzone w 2021 r. Wnioski o płatność zawierają wydatki 2021 r. oraz wydatki poniesione w latach wcześniejszych (rozliczenie wypłaconych zaliczek) i w związku z powyższym nie pokrywają się z wydatkami budżetowymi roku 2021. Podobnie część wydatków z 2021 r. zostanie ujęta we wnioskach o płatność dopiero w roku 2022. Zatem, w tym zakresie nie można mówić o rozbieżności lub przekroczeniu limitów, bowiem wydatki budżetowe ujmowane w tym załączniku w ustawie budżetowej nie mają przełożenia wprost na wydatki z wniosków o płatność, wykazywane jako rozliczenie tego załącznika w sprawozdaniu z wykonania budżetu. Taki sposób rozliczania załącznika został ustalony z Ministerstwem Finansów. Wynika to z faktu, iż rozliczenie wydatków budżetowych pokazywane jest w załączniku 15, natomiast załącznik 16 pozwala na ukazanie w sprawozdaniu z wykonaniu budżetu postępu w realizacji programów w innym zakresie, tj. kontraktacji i rozliczenia wydatków na poziomie beneficjentów projektów.

Zgodnie z Procedurą uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia Wolnym Handlu, a także rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków z części 83, poz. 8, 98 i 99⁴⁰ (Procedura), Minister dokonał alokacji środków z rezerwy celowej pomiędzy poszczególne programy operacyjne. Przyznana kwota alokacji środków z rezerwy celowej wyniosła po zmianach 26 430 825,0 tys. zł, z czego w ramach budżetu środków europejskich: poz. 98 – 24 574 482,0 tys. zł, poz. 99 – 39 488,0 tys. zł i w ramach budżetu państwa: poz. 8 – 1 816 855,0 tys. zł.

³⁸ Dane na podstawie sporządzonej przez Departamentu Budżetu informacji dotyczącej wykonania limitów zobowiązań i wydatków w układzie załącznika nr 16 do ustawy budżetowej.

³⁹ Określonego w załączniku 16, który odniesiono do rzeczywistego wykonania wydatków w roku 2021 wykazanego w załączniku 15 do ustawy budżetowej na rok 2021.

⁴⁰ Procedura z 15 czerwca 2021 r., podpisana przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Poprzednio obowiązywała procedura z 18 maja 2020 r. podpisana przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

W 2021 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów uruchomiono z rezerwy celowej środki w wysokości 14 724 559,6 tys. zł, a wydatkowano 12 779 491,5 tys. zł⁴¹, tj. 86,8% kwoty ujętej w decyzjach oraz 48,4% alokacji środków z rezerwy celowej. Z tego:

- w ramach budżetu środków europejskich wydatkowano: w poz. 98 – 11 742 357,1 tys. zł, co stanowiło 86,3% kwoty ujętej w decyzjach i 47,8% kwoty alokacji środków z rezerwy celowej po zmianach, natomiast w poz. 99 – 6286,4 tys. zł, tj. 87,1% kwoty ujętej w decyzjach i 15,9% kwoty alokacji środków z rezerwy celowej;
- w ramach budżetu państwa wydatkowano w poz. 8 kwotę 1 030 848,0 tys. zł, co stanowiło 92,4% kwoty ujętej w decyzjach i 56,7% kwoty alokacji środków z rezerwy celowej.

Niższy niż zakładano poziom wykorzystania środków z rezerwy celowej wynikał m.in.:

- w ramach POWER – ze zwrotów niewykorzystanych przez beneficjentów środków na zakończenie realizacji projektów; zmian harmonogramów wydatków w projektach (spowodowanych m.in.: problemami kadrowymi, przedłużeniem procesu rekrutacji specjalistów do realizacji projektów, opóźnieniami wynikającymi z postępowań przetargowych); z oszczędności wygenerowanych w trakcie realizacji projektów (np. oszczędności poprzetargowe); z opóźnień w podpisywaniu umów o dofinansowanie projektu, jak również z przesuwania podpisania umów na 2022 r.;
- w ramach POIR – z nieprzekazania transzy zaliczki do Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (zgodnie z jej wnioskiem), bowiem harmonogram płatności w realizowanych przez PARP pilotażach zakładał zintensyfikowanie wydatkowania środków dopiero w latach 2022 i 2023; z opóźnienia w wyborze wykonawcy pilotaży realizowanych przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii, co wpłynęło na przesunięcie płatności z nim związanych; z opóźnienia w rozstrzygnięciu konkursu ogłoszonego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, które wynikało z wpływu bardzo dużej liczby wniosków i niedostarczenia w 2021 r. dokumentów niezbędnych do podpisania umów. Powstałe opóźnienie spowodowało przesunięcie płatności z IV kwartału 2021 r. na I kwartał 2022 r.;
- w ramach RPO – z problemów w realizacji projektów związanych ze stanem epidemii (polegających np. na: ograniczonym kontakcie z beneficjentami i wydłużonym okresie oczekiwania na korespondencję od beneficjentów; opóźnieniach w pracach realizowanych przez wykonawców lub opóźnieniach w odbiorach dokonywanych przez Państwową Inspekcję Sanitarną, straż pożarną itp.; przedłużających się zwolnieniach chorobowych w związku z zakażeniem i hospitalizacją personelu beneficjentów; zachwianiu płynności finansowej beneficjentów); z niskiej jakości wniosków o płatność składanych przez beneficjentów; ze składania wniosków o płatność przez beneficjentów, które nie spełniały warunku rozliczenia 70% otrzymanych wcześniej transz zaliczek; z trudności z rozstrzygnięciem przetargów i wyborem wykonawców z powodu spiętrzenia inwestycji i znacznego wzrostu cen usług.

Niskie wykonanie rezerwy celowej wynikało również z faktu, iż dysponenti byli zobowiązani do wydatkowania w pierwszej kolejności środków z planu ujętego w ich częściach budżetowych, a to miało wpływ na ilość oraz wartość składanych wniosków o uruchomienie rezerwy celowej.

Zgodnie z art. 154 ust. 5 ufp, podziału rezerwy celowej przeznaczonej na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonuje Minister Finansów na wniosek ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. Szczegółowe badanie 15 spraw dotyczących uruchomienia środków z rezerwy celowej (poz. 98 – osiem wniosków i dwie korekty, poz. 99 – sześć wniosków i jedna korekta, poz. 8 – jeden wniosek) prowadzonych w 2021 r. na łączną kwotę 8 182 573,5 tys. zł wykazało, że wnioski zostały złożone przez dysponentów poszczególnych części budżetowych i zweryfikowane przez Ministerstwo, zgodnie z przyjętą Procedurą. Ponadto, Instytucje Zarządzające (IZ) przekazywały terminowo informacje miesięczne na temat wydatkowania i zaangażowania środków pozyskanych w 2021 r. z rezerwy celowej w okresie od początku roku do ostatniego dnia miesiąca, za który składano informację.

Zgodnie z art. 192 ust. 5 ufp, terminowo przekazywano do Ministra Finansów kwartalne prognozy płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich⁴². W trakcie roku kwoty prognoz za poprzedni kwartał były aktualizowane przy składaniu prognoz na kolejny kwartał. Kwartalne prognozy opracowano m.in. na podstawie informacji uzyskanych od poszczególnych IZ i Instytucji Pośredniczących w krajowych PO, IZ w RPO oraz zapotrzebowań zgłoszonych Krajowemu Punktowi Kontaktowemu przez poszczególnych Operatorów Programów w MF EOG i NMF

⁴¹ Dane dotyczące wykorzystania rezerwy celowej za 2021 r. przekazane przez Departament Budżetu (Zestawienie wykorzystania rezerwy celowej za 2021 r. wg stanu na 30 marca 2022 r.).

⁴² Wystąpił jeden przypadek przekazania prognozy z jednodniowym opóźnieniem.

2014–2021. Dyrektor Departamentu Kontroli wyjaśnił, że *Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej (jako instytucja koordynująca proces certyfikacji) poddaje analizie zgłoszenia otrzymane od IZ, biorąc pod uwagę dane dotyczące złożonych wniosków o dofinansowanie, podpisanych umów o dofinansowanie, złożonych przez beneficjentów wniosków o płatność, aktualnego i prognozowanego stanu certyfikacji do KE, planów wydatkowych ujętych w harmonogramach projektów, dotychczasowej oraz przewidywanej realizacji zasady n+3 czy stanem wdrażania w analogicznym momencie wdrażania poprzedniej perspektywy finansowej.*

Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego terminowo, zgodnie z art. 193 ust. 2 ufp, przedstawiał Sekretarzowi Stałego Komitetu Rady Ministrów informacje o wysokości zobowiązań wynikających z zawartych z beneficjentami umów w ramach poszczególnych programów, wysokości środków przekazanych beneficjentom i planowanych do przekazania do końca roku budżetowego. Informacje takie za I, II, III i IV kwartał 2021 r. zostały zaakceptowane przez ww. komitet.

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

W 2021 r. Minister na podstawie art. 14f ust. 1 ustawy z dnia 26 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁴³ sporządził *Sprawozdanie z postępów we wdrażaniu Umowy Partnerstwa w 2020 roku*⁴⁴. Sprawozdanie sporządzono na podstawie informacji otrzymanych od: IK UP funkcjonującej w ramach MFiPR, IZ krajowymi PO, IZ Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, IZ Programem Operacyjnym Rybactwo i Morze na lata 2014–2020 oraz Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii. W sprawozdaniu, oprócz informacji dotyczących wpływu stanu epidemii na system wdrażania funduszy europejskich, zawarto informacje na temat postępu wdrażania programów realizujących UP w 2020 r., realizacji celów w strategiach na poziomie krajowym i europejskim, wymiaru terytorialnego realizacji programów Polityki Spójności, systemów koordynacji, monitoringu i ewaluacji, realizacji podstawowych zasad Polityki Spójności oraz działalności informacyjno-promocyjne.

Zgodnie z dokumentami programowymi PF 2014–2020 (UP, programy operacyjne) cele dotyczące rezultatów i efektów rzeczowych zostały zaplanowane do osiągnięcia na koniec 2023 r. Nie wyznaczono celów na rok 2021. W krajowych PO wg stanu na 31 grudnia 2021 r. MFiPR nie wskazywało zagrożenia realizacji założonych wartości docelowych na koniec 2023 r.⁴⁵ W POiŚ (według umów o dofinansowanie) dla 87 na 98 wskaźników osiągnięto minimum 97% wartości docelowej. Wartość powyżej 85% wartości docelowej⁴⁶ na koniec 2021 r. osiągnięto dla 28 spośród 48 wyznaczonych wskaźników w POWER, dwóch spośród 12 wskaźników w POPC, dwóch z siedmiu wskaźników w POPW oraz 15 z 18 wskaźników w POIR.

Regionalne Programy Operacyjne były zarządzane przez zarządy województw (jako IZ), a MFiPR pełniło funkcję koordynacyjną. Dane dotyczące wykonania mierników w RPO Instytucje Zarządzające zawierały w informacjach kwartalnych z realizacji programów, zgodnie z wytycznymi w zakresie sprawozdawczości oraz w sprawozdaniach rocznych przedkładanych komitetem monitorującym i KE (termin składania sprawozdań rocznych za 2021 r. zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 upływa 31 maja 2022 r.).

Z dokumentu *Monitoring realizacji ram wykonania w Programach Regionalnych – stan na koniec IV kwartału 2021 r.*⁴⁷ wynika, że w RPO do ram wykonania przyjęto 490 wskaźników, w tym 166 finansowych. W odniesieniu do stanu na koniec IV kwartału 2020 r. postępowo odnotowano dla

⁴³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1057.

⁴⁴ <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/103415/Sprawozdanie2020wersjaostateczna.pdf>

⁴⁵ Zgodnie z wymogami KE, cele osi priorytetowej uważa się za osiągnięte, jeżeli we wskaźnikach wybranych do ram wykonania osiągnięto wartości co najmniej na poziomie 85% celu, ustanowionego na 2023 r. (lub na poziomie 75% celu na 2023 r., jeśli w osi są więcej niż dwa mierniki).

⁴⁶ Dane na podstawie informacji kwartalnej (za IV kwartał 2021 r.) z realizacji wskaźników rzeczowych (tabela 4 - wyciąg z informacji kwartalnej z realizacji programu). Z uwagi na niewyznaczenie celów rocznych, dane odnoszą się do realizacji celów końcowych (wartości docelowych) Programu.

⁴⁷ Raport został przygotowany na podstawie informacji kwartalnych IZ RPO według stanu na 31 grudnia 2021 r. Na potrzeby analizy przyjęto, że cele osi priorytetowych (priorytetu) na rok 2021 zostały osiągnięte jeżeli wszystkie wskaźniki zawarte w odpowiednich ramach wykonania osiągnęły co najmniej 85% wartości celu pośredniego do końca 2021 r. W drodze odstępstwa, w przypadku gdy ramy wykonania obejmują trzy lub więcej wskaźników, cele pośrednie osi priorytetowych uważa się za osiągnięte, jeżeli wszystkie wskaźniki z wyjątkiem jednego osiągnęły co najmniej 85% wartości odpowiedniego celu pośredniego (tj. do końca 2021 r.). Wskaźnik, który nie osiągnął 85% wartości odpowiedniego celu pośredniego musi osiągnąć co najmniej 75% wartości odpowiedniego celu pośredniego.

463 wskaźników, w tym dla 165 wskaźników finansowych. Cele na 2021 r., ustanowione przez IZ, osiągnięto lub przekroczone dla 341 wskaźników, w tym 113 finansowych. Natomiast w odniesieniu do celów końcowych na 2023 r. dla 267 wskaźników osiągnięto co najmniej 85% wartości docelowych, z tego 180 zostało w pełni osiągniętych.

W ramach MF EOG i NMF 2014–2021 osiągnięto⁴⁸ m.in. następujące rezultaty i efekty rzeczowe: zrealizowano 150 inicjatyw badawczych finansowanych w ramach Programu Badania 2014–2021 (planowano 133); zrealizowano 28 inicjatyw wspierających miasta z Programu Rozwój Lokalny MF EOG i NMF 2014–2021 (zaplanowano 17); 156 przedsiębiorcom i inicjatywom udzielono wsparcia (planowano 202); zrealizowano 240 z 280 planowanych inicjatyw naukowych finansowanych w ramach Programu Edukacja 2014–2021; certyfikowano 168 269,0 tys. euro (planowano 199 949,8 tys. euro); zakontraktowano środki w wysokości 684 282 tys. euro (zakładano 656 546 tys. euro).

W ramach projektów finansowanych w części 34 z PO PT 2014–2020, które służą wsparciu instytucji uczestniczących w systemie realizacji Polityki Spójności, osiągnięto m.in. następujące efekty: sfinansowano wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację Polityki Spójności – 10 731 etatomiesięcy (894,3 etatów średniorocznie) oraz 251 spotkań, konferencji i seminariów w ramach celu *Stworzenie warunków do sprawnej realizacji programu*. Finansowanie wynagrodzeń w ramach ww. celu na poziomie ok. 93% spowodowane było przebywaniem pracowników na urloпах macierzyńskich, wychowawczych oraz długich zwolnieniach lekarskich, a także z konieczności wszczywania naborów na zastępstwa za nieobecnych pracowników. Ponadto w ramach celu *Zapewnienie wsparcia procesu ewaluacji programu* sfinansowano dziewięć ewaluacji przeprowadzonych przez ewaluatorów lub zewnętrznych ekspertów, tj. 75% planu. Przyczyną zrealizowania wskaźnika w niższej wysokości niż planowano były utrudnienia w realizacjach procesów ewaluacyjnych związane ze stanem epidemii oraz przesunięcie realizacji wybranych badań ewaluacyjnych na kolejny rok. W ramach celu *Sprawna realizacja działań w zakresie informacji i promocji* sfinansowano 239 240 działań informacyjno-promocyjnych (planowano 170 561). W ramach celu *Sprawna realizacja działań wspierających wdrażanie programu* sfinansowano wynagrodzenia w Centrum Projektów Europejskich i PARP – 4303 etatomiesięcy (358,6 etatów średniorocznie).

Programy EWT i EIS monitorowane były na bieżąco, poprzez analizę stanu umów, raportowania przez beneficjentów o postępach realizacji projektów, kontroli wydatków oraz certyfikacji wydatków beneficjentów do KE. Na koniec roku nie było istotnych zagrożeń w realizacji projektów i osiąganiu wskaźników projektów (wskaźniki realizowane były zgodnie z cyklem życia poszczególnych projektów). Według Ministerstwa, wykonano cele określone na poziomie Ministerstwa w *Planie Działalności i Celów Rady Ministrów*.

Wpływ stanu epidemii na wykorzystanie środków europejskich

Zdaniem Ministra stan epidemii w 2021 r. nie wpłynął znacząco na proces wdrażania funduszy Polityki Spójności w Polsce i realizację programów operacyjnych. Umożliwiła to przede wszystkim tzw. specustawa funduszowa⁴⁹, która wprowadziła szereg uproszczeń i ułatwień zarówno dla beneficjentów jak i instytucji wdrażających środki europejskie. Ustawa ta została nowelizowana (wejście w życie nowelizacji: 23 grudnia 2020 r.), a okres jej obowiązywania został przedłużony do końca okresu programowania 2014–2020, tzn. do 31 grudnia 2023 r. Dzięki uproszczonej procedurze realokacji środków Polityki Spójności pomiędzy priorytetami w ramach danego programu operacyjnego i funduszu (tzw. pakiet CRII) a następnie możliwości realokacji środków pomiędzy programami i funduszami polityki spójności (CRII+) możliwe było przekierowanie znaczącej części jeszcze niezakontraktowanej alokacji do obszarów interwencji nakierowanych na przeciwdziałanie negatywnym skutkom stanu epidemii. Minister pozytywnie ocenił także rozszerzenie zakresu wsparcia unijnego i dopuszczenie możliwości finansowania kapitału obrotowego w małych i średnich przedsiębiorstwach.

Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na niwelowanie negatywnego wpływu stanu epidemii wykazana w podpisanych umowach na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 16 248 229,9 tys. zł⁵⁰, w tym: ramach krajowych PO (łącznie z REACT-UE) – 9 840 504,2 tys. zł (POIR – 5 175 270,1 tys. zł, POWER – 2 119 691,7 tys. zł, POPC – 1 269 006,8 tys. zł, POIS – 1 070 485,3 tys. zł,

⁴⁸ Na podstawie mierników budżetu zadaniowego na 2021 r. określonych w MFIPR.

⁴⁹ Ustawa z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. z 2021 r. poz. 986).

⁵⁰ Zgodnie z danymi wygenerowanymi z systemu SL2014.

POPW – 206 050,3 tys. zł) i w ramach 16 RPO łącznie 6 407 725,7 tys. zł. W ramach krajowych PO planuje się objąć wsparciem 5 251 projektów, natomiast w RPO – 14 670. Przeważająca część dostępnych środków 11 650 314,3 tys. zł, tj. 72%, zaplanowano dla beneficjentów w formie bezzwrotnych dotacji. Na zwrotne pożyczki zaplanowano 3 997 918,6 tys. zł (24,6% puli), natomiast 600 000,0 tys. zł przeznaczone zostało na zwrotne gwarancje i zasililo projekt *Utworzenie i dokapitalizowanie Funduszu Gwarancyjnego wsparcia innowacyjnych przedsiębiorstw*, realizowany w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój.

Spośród 16,2 mld zł przeznaczonych na niwelowanie negatywnego wpływu stanu epidemii dominująca część już zakontraktowanych środków antykryzysowych (7,4 mld zł) została przeznaczona dla małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP). Formą wsparcia były bezzwrotne dotacje na wsparcie kapitału obrotowego. W ten sposób wspierane były MŚP, które odnotowały określony spadek obrotów i które utrzymały działalność przez trzy miesiące. Kwota dotacji uzależniona była od wielkości zatrudnienia danego przedsiębiorstwa. Drugim co do wielkości obszarem wsparcia była infrastruktura ochrony zdrowia, na rzecz której przeznaczono 4,3 mld zł m.in. na zakup sprzętu medycznego oraz środków ochrony indywidualnej dla placówek służby zdrowia. Z kolei 2,7 mld zł przeznaczono na aktywizację osób pozostających bez pracy.

Na wsparcie przeciwdziałania skutkom stanu epidemii w ramach krajowych i regionalnych PO według stanu na 31 grudnia 2021 r. kumulatywnie poniesiono wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 10 387 276,0 tys. zł, w tym ramach krajowych PO łącznie 5 943 308,3 tys. zł (POIR – 2 897 648,1 tys. zł, POWER – 1 585 886,1 tys. zł, POPC – 451 482,0 tys. zł, POIŚ – 805 191,6 tys. zł, POPW – 203 100,5 tys. zł), a w ramach 16 RPO łącznie – 4 443 967,7 tys. zł.

W samym 2021 r. na wsparcie przeciwdziałania skutkom stanu epidemii w ramach krajowych PO i RPO poniesiono wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 5 017 754,3 tys. zł. W ramach krajowych PO łącznie wydatkowano na ten cel 2 660 600,1 tys. zł, w tym w: POIR – 970 424,6 tys. zł, POWER – 974 858,5 tys. zł, POPC – 101 433,9 tys. zł, POIŚ – 488 739,4 tys. zł, POPW – 125 143,7 tys. zł), a w RPO łącznie – 2 357 154,2 tys. zł.

W ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 Polska korzystała również ze środków REACT-EU. Minister podał, że w 2021 r. uruchomiono I transzę środków z instrumentu REACT-EU, który stanowi dodatkową alokację dla programów Polityki Spójności. Środki z instrumentu mają wpływać na przeciwdziałanie negatywnym gospodarczym i społecznym skutkom stanu epidemii, ale jednocześnie wpisywać się w strategiczne cele UE określone w pakiecie Next Generation EU, tj. europejski zielony ład oraz transformację cyfrową. W pierwszej transzy instrumentu REACT-EU Polska otrzymała 1,64 mld euro. Środki te zostały przeznaczone na cztery główne obszary wsparcia: sektor ochrony zdrowia, infrastrukturę energetyczną, transformację cyfrową oraz bezpośrednie wsparcie przedsiębiorstw.

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. środki z REACT-EU alokowane na poszczególne PO na lata 2014–2020 wyniosły łącznie 7 529 050,2 tys. zł⁵¹, w tym: krajowe PO łącznie 5 857 301,5 tys. zł (POIŚ – 3 089 372,8 tys. zł, POIR – 1 421 577,3 tys. zł, POPC – 1 005 969,6 tys. zł, POWER – 340 381,8 tys. zł), RPO łącznie – 1 671 748,7 tys. zł. Do 31 grudnia 2022 r. zawarto sześć umów o dofinansowanie w ramach REACT-EU w czterech programach operacyjnych (POIŚ, POIR, POPC, POWER) na łączną kwotę 2 172 729,3 tys. zł (wkład UE), co stanowiło 28,9% alokacji.

Minister wyjaśnił, że *na podstawie zmienionego przepisu art. 25a rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (...) wprowadzona została czasowa możliwość podwyższenia do 100% poziomu dofinansowania w rozliczeniach z KE (jako element CRII+). Ministerstwo, mając na uwadze potrzebę ograniczenia negatywnych skutków pandemii COVID-19, zarekomendowało instytucjom zarządzającym programami operacyjnymi skorzystanie z tego mechanizmu. Zdaniem Ministerstwa pozwoliło to uzyskać w roku obrachunkowym 2020/2021 napływ do polskiego budżetu dodatkowych ('przyspieszonych') płatności okresowych w wysokości 1,8 mld euro.*

3.5.3. STAN PRZYGOTOWANIA DO NOWEJ PERSPEKTYWY 2021-2027

Minister Inwestycji i Rozwoju w dniu 26 kwietnia 2019 r. podpisał zarządzenie *w sprawie powołania grup roboczych wspierających prace nad przygotowaniem programów operacyjnych na lata 2021–2027.*

⁵¹ Alokacja REACT-EU – wkład UE 1 644 723,4 tys. euro przeliczony po kursie wyliczonym przez IK UP z ostatnich 12 miesięcy: 1 EUR = 4,5777 PLN. Całość środków alokowana w osi 6: Zwiększenie potencjału przedsiębiorstw i przygotowanie do cyfrowej transformacji w kontekście pandemii COVID-19/Działanie: Fundusz Pożyczkowy Wsparcia Płynności MŚP – REACT-EU.

Pięć grup roboczych⁵² zostało powołanych w celu wypracowania zakresu wsparcia w ramach celów Polityki Spójności, przygotowania programów operacyjnych, finansowanych w ramach Polityki Spójności na lata 2021–2027 oraz koordynacji interwencji pomiędzy nimi. Na podstawie § 1.3 ww. zarządzenia wsparcie przygotowania programu operacyjnego pomocy technicznej zostało powierzone Grupie Sterującej do spraw Pomocy Technicznej.

W 2021 r. w grupach roboczych prowadzono prace dotyczące m.in. opracowania projektów programów na lata 2021–2027.

W odniesieniu do Perspektywy Finansowej 2021-2027 w zakresie kształtowania i programowania kolejnych wieloletnich ram Polityki Spójności w Ministerstwie prace skupione były na:

- negocjacji pakietu legislacyjnego dla Polityki Spójności Unii Europejskiej 2021-2027. W ramach grupy roboczej Rady Unii Europejskiej ds. działań strukturalnych (tzw. grupa B.05) prace nad pakietem zakończyły się 30 czerwca 2021 r. przyjęciem pakietu rozporządzeń, który wszedł w życie 1 lipca 2021 r.;
- przygotowaniu projektu Umowy Partnerstwa na lata 2021-2027. Przekazanie przez MFiPR projektu Umowy pod obrady Komitetu ds. Europejskich Rady Ministrów (KSE) nastąpiło w sierpniu 2021 r. Dokument został przyjęty przez członków KSE 23 sierpnia 2021 r. Po rozpatrzeniu zgłoszonych uwag i uzgodnieniu stanowisk, został on zaakceptowany 28 października 2021 r. przez Komitet Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji, a następnie przez Stały Komitet Rady Ministrów 25 listopada 2021 r. Przyjęcie uchwały w sprawie przyjęcia projektu Umowy Partnerstwa dla realizacji Polityki Spójności 2021-2027 w Polsce przez Radę Ministrów nastąpiło 30 listopada 2021 r.⁵³ Umowa została przekazana 15 grudnia 2021 r. do KE w celu rozpoczęcia dialogu formalnego. Zgodnie z art. 12 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060⁵⁴ Komisja Europejska ma cztery miesiące od dnia pierwszego przedłożenia UP przez państwo członkowskie na wydanie decyzji zatwierdzającej UP. Instytucje zarządzające programami krajowymi i regionalnymi zostały poinformowane o przekazaniu UP do KE, a także o wynikającym z art. 21 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 obowiązku przedłożenia Komisji programów nie później niż w terminie trzech miesięcy od dnia przedłożenia KE Umowy Partnerstwa. Następnie Komisja ma pięć miesięcy od dnia pierwszego przedłożenia programu na wydanie decyzji zatwierdzającej program (art. 23 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060). Dokument Umowa Partnerstwa dla realizacji Polityki Spójności 2021–2027 w Polsce został udostępniony do publicznej informacji na stronie internetowej MFiPR⁵⁵. Do 31 marca 2022 r. KE nie wydała decyzji w sprawie przyjęcia Umowy. Ministerstwo poinformowało, że formalny dialog dotyczący UP został zainaugurowany 25 stycznia 2022 r. KE przekazała oficjalne uwagi do projektu UP w marca 2022 r. MFiPR podało, że *kontynuowane są spotkania i ustalenia robocze dotyczące brzmienia*

⁵² Grupa do spraw programowania interwencji w ramach:

- celu polityki 1. Bardziej inteligentna Europa dzięki wspieraniu innowacyjnej i inteligentnej transformacji gospodarczej;
- celu polityki 2. Bardziej przyjazna dla środowiska, niskoemisyjna Europa dzięki promowaniu czystej i sprawiedliwej transformacji energetyki, zielonych i niebieskich inwestycji, gospodarki o obiegu zamkniętym, przystosowania się do zmiany klimatu oraz zapobiegania ryzyku i zarządzania ryzykiem;
- celu polityki 3. Lepiej połączona Europa dzięki zwiększeniu mobilności i udoskonaleniu regionalnych połączeń teleinformatycznych;
- celu polityki 4. Europa o silniejszym wymiarze społecznym przez wdrażanie Europejskiego filaru praw socjalnych;
- celu polityki 5. Europa bliżej obywateli dzięki wspieraniu zrównoważonego i zintegrowanego rozwoju obszarów miejskich, wiejskich i przybrzeżnych w ramach inicjatyw lokalnych.

⁵³ Uchwała nr 159/2021 Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia projektu Umowy Partnerstwa dla realizacji Polityki Spójności 2021–2027 w Polsce.

⁵⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizyjowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021, str. 159, ze zm.).

⁵⁵ <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-na-lata-2021-2027/konsultacje-up/o-funduszach/>

poszczególnych części UP z KE. Zależnie od ustaleń mają być organizowane spotkania z KE w celu zamknięcia wszystkich kwestii w ramach dialogu formalnego UP;

- pracach nad warunkowością podstawową, tj. katalogiem określonych wymagań na poziomie dokumentów strategicznych i legislacyjnych, niezbędnych do spełnienia przez każde państwo członkowskie w celu korzystania ze środków Polityki Spójności na lata 2021–2027. Minister wyjaśnił, że powołane w 2019 r. cztery grupy robocze wspierające prace nad terminowym spełnieniem warunków podstawowych na lata 2021–2027 dla celów polityki 1–4 oraz warunków horyzontalnych kontynuowały w 2021 r. prace nad spełnieniem warunków podstawowych. Według stanu na koniec 2021 r. siedem warunków⁵⁶ zostało uznanych za spełnione przez KE, w przypadku 11⁵⁷ trwał dialog z KE, w odniesieniu do trzech⁵⁸ warunków podstawowych planowane było przekazanie dokumentów do KE w I kwartale 2022 r. (do 14 marca 2022 r. przekazano do KE trzy samooceny spełnienia tych warunków).

3.5.4. STAN PRZYGOTOWANIA DO ABSORBCJI ŚRODKÓW W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY

Projekt Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności to dokument programowy określający cele związane z odbudową i tworzeniem odporności społeczno-gospodarczej Polski po kryzysie wywołanym stanem epidemii oraz reformy strukturalne i inwestycje służące ich realizacji. Dokument stanowi podstawę ubiegania się o wsparcie z europejskiego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Recovery and Resilience Facility – RRF), w okresie do końca sierpnia 2026 r. Dokument został przyjęty przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2021 r. i przekazany do Komisji Europejskiej 3 maja 2021 r.

MFiPR koordynuje prace nad przygotowaniem KPO. W 2021 r. prowadzono nieformalny dialog z KE. Odbywały się spotkania z KE na poziomie technicznym i politycznym. Prowadzono prace nad przygotowaniem systemu wdrażania KPO, m.in.: powstał projekt nowelizacji ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, opracowano projekty wytycznych do audytu i kontroli oraz monitorowania i sprawozdawczości KPO, opracowano wzór porozumień instytucjonalnych z Instytucjami Odpowiedzialnymi za Reformy i Instytucjami Odpowiedzialnymi za Inwestycje i skonsultowano je z właściwymi ministerstwami, przygotowano kryteria horyzontalne dotyczące wyboru przedsięwzięć, opracowano ogólne zasady kwalifikowalności, skierowano do resortów zalecenia dotyczące prowadzenia procesu legislacyjnego dla reform KPO, uruchomiono system informatyczny CST dla KPO, rozpoczęto negocjacje umowy na prefinansowanie z MF i Polskim Funduszem Rozwoju. Prowadzono monitoring realizacji reform i inwestycji przewidzianych w KPO.

Według stanu na koniec marca 2022 r. zakończono dialog techniczny z KE (oczekiwano na decyzję o zatwierdzeniu KPO), kontynuowano prace nad przygotowaniem systemu wdrażania KPO, w tym m.in.: procedowano w Senacie projekt ustawy o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w Perspektywie Finansowej 2021–2027 (planowane wejście w życie ustawy to druga połowa maja 2022 r.), prowadzono prace nad załącznikami do porozumień pomiędzy MFiPR a instytucjami odpowiedzialnymi za realizację inwestycji i reform KPO, monitorowano stan wdrażania kamieni milowych i wskaźników, których termin realizacji obejmuje lata 2021–2023, prowadzono działania zmierzające do włączenia do użytkowania systemu CST. Jak wyjaśniono w MFiPR, *CST działa*

⁵⁶ Warunki: 1. Skuteczne mechanizmy monitorowania rynku zamówień publicznych; 2. Narzędzia i zdolności umożliwiające skuteczne stosowanie zasad pomocy państwa; 1.1. Dobre zarządzanie krajową lub regionalną strategią inteligentnej specjalizacji (na poziomie krajowym); 1.2. Krajowy lub regionalny plan w zakresie sieci szerokopasmowej; 2.4. Skuteczne ramy zarządzania ryzykiem związanym z klęskami żywiołowymi i katastrofami; 2.6. Aktualizowane planowanie w zakresie gospodarowania odpadami; 2.7. Ramy działań priorytetowych w przypadku koniecznych środków ochrony obejmujących dofinansowanie unijne.

⁵⁷ Warunki: 3. Skuteczne stosowanie i wdrażanie Karty praw podstawowych; 4. Wdrażanie i stosowanie Konwencji ONZ o prawach osób niepełnosprawnych zgodnie z decyzją Rady 2010/48/WE; 2.2. Zarządzanie w sektorze energii; 2.3. Skuteczne wspieranie wykorzystania energii odnawialnej w poszczególnych sektorach i w całej Unii; 2.5. Aktualizowane planowanie koniecznych inwestycji w sektorze wodno-ściekowym – w zakresie wody pitnej; 4.1. Ramy strategiczne polityki na rzecz aktywnych polityk rynku pracy; 4.2. Krajowe ramy strategiczne na rzecz równouprawnienia płci; 4.3. Ramy strategiczne polityki na rzecz systemu kształcenia i szkolenia na wszystkich szczeblach; 4.4. Krajowe ramy strategiczne polityki na rzecz włączenia społecznego i ograniczenia ubóstwa; 4.5. Krajowe strategiczne ramy polityki na rzecz integracji Romów; 4.6. Ramy strategiczne polityki na rzecz opieki zdrowotnej i opieki długoterminowej.

⁵⁸ Warunki: 2.1. Ramy strategiczne polityki na rzecz wsparcia renowacji budynków pod kątem efektywności energetycznej budynków mieszkalnych i niemieskalnych; 2.5. Aktualizowane planowanie wymaganych inwestycji w sektorach gospodarki wodnej i ściekowej – w zakresie aktualizacji VI AKPOŚK; 3.1. Kompleksowe planowanie transportu na odpowiednim poziomie.

i jest audytowany przez instytucję audytową w Ministerstwie Finansów na potrzeby wysłania pierwszego wniosku o płatność do KE. W najbliższym czasie zostaną powołani administratorzy systemu CST w resortach, którzy po przeszkoleniu, zaczną zasilać i wykorzystywać system teleinformatyczny do monitorowania KPO.

W ramach Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego (KWRiST) na wniosek strony samorządowej powstał zespół roboczy ds. Krajowego Planu Odbudowy (Zespół ds. KPO). Zespół ds. KPO rozpoczął pracę 5 maja 2021 r. Minister poinformował, że główne tematy dyskutowane na forum KWRiST to: zakres merytoryczny KPO; rola samorządów w realizacji ustaleń KPO; podział środków z części dotacyjnej oraz pożyczkowej na projekty dedykowane stronie rządowej i samorządowej; skład i kompetencje Komitetu Monitorującego realizację KPO; rozstrzygnięcia KPO dotyczące planu centralizacji szpitali.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli w 2021 r. przeprowadziła w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej kontrolę P/21/004 – „Przygotowanie systemu wdrażania Funduszy Polityki Spójności Unii Europejskiej 2021–2027”.

W ocenie NIK Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego podjął przygotowania do wdrażania środków Polityki Spójności na lata 2021-2027, m.in.: opracował projekt Umowy Partnerstwa, przygotował projekty siedmiu krajowych programów, prowadził prace nad koncepcją programu dotyczącego wsparcia z Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji oraz zapewnił koordynację przygotowania 16 programów regionalnych. Prace te były prowadzone zgodnie z ustawą o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. Ponadto, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, Minister opracował propozycję podziału środków na programy krajowe i regionalne na lata 2021–2027 i przedstawił ją m.in. zarządom województw w celu zaopiniowania. Dokonany przez Ministra pierwszy podział środków unijnych pomiędzy programy regionalne oparty był na metodyce przyjętej jednostronnie przez Ministra, w związku z czym zarządy 13 województw zgłosiły zastrzeżenia do sposobu podziału i wielkości przyznanych środków, w wyniku czego wprowadzono korekty planowanego podziału środków unijnych.

W ocenie NIK w Ministerstwie podejmowano działania dotyczące utworzenia systemu wdrażania środków unijnych z Perspektywy Finansowej 2021–2027. W szczególności opracowano projekt ustawy o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w Perspektywie Finansowej 2021–2027 i przekazano go Radzie Ministrów, opracowano projekty wytycznych służących zapewnieniu prawidłowej realizacji programów, a także rozpoczęto budowę Centralnego Systemu Teleinformatycznego. Minister właściwie koordynował i monitorował proces spełniania warunków podstawowych oraz podejmował działania w celu uzyskania od KE uwag i opinii na temat spełniania przez stronę polską poszczególnych warunków.

W związku z przyjęciem przez Radę Ministrów Umowy Partnerstwa dopiero 30 listopada 2021 r.⁵⁹ oraz biorąc pod uwagę wynikający z art. 12 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 czteromiesięczny termin na jej akceptację przez KE, akceptacja Umowy nastąpi w 2022 r. W ocenie NIK opóźni to również proces zatwierdzania i rozpoczęcia wdrażania programów na lata 2021–2027 (pierwotnie rozpoczęcie wdrażania programów planowano na 2021 r.).

⁵⁹ Przekazanie projektu UP do KE miało miejsce 15 grudnia 2021 r.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w MFiPR prowadzono w okresie od 17 stycznia do 1 kwietnia 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej 13 kwietnia 2022 r.⁶⁰ Nie sformułowano uwag i wniosków pokontrolnych. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Funduszy i Polityki Regionalnej, pismem z 27 kwietnia 2022 r., poinformował, że nie zgłasza zastrzeżeń do ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

⁶⁰ Wystąpienie przesłano przez ePUAP 13 kwietnia 2022 r.

6. ZAŁĄCZNIKI

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

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	
						tys. zł
1.	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej	1118	50 995,7	25 155 134,8	140 525,7	99,6
2.	Centrum Projektów Europejskich	114	227,7	108 695,3	14 301,8	0,4

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Oceny wykonania budżetu w części 34 – Rozwój regionalny dokonano stosując kryteria⁶¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 r.⁶²

Dochody (D)⁶³: 51 223,4 tys. zł – Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, w części 34 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (W):	25 263 830,1 tys. zł ⁶⁴
Łączna kwota (G = W):	25 263 830,1 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G = 1)

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w ramach cz. 34 – Rozwój regionalny nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁶¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁶⁴ Kwota wydatków łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem 2021 r. w wysokości 51 879,1 tys. zł.

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem w tym:		45 190,0	352,0	51 223,4	113,4	14 552,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	84,2	0,0	103,8	123,4	-
1.1.	01027 Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	84,2	0,0	103,8	123,4	-
2.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	9 290,0	0,0	12 207,9	131,4	-
2.1.	Rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	102,0	0,0	123,5	121,1	-
2.2.	Rozdział 15012 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	7 774,6	0,0	10 087,2	129,7	-
2.3.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	1 412,1	0,0	1 997,2	141,4	-
3.	Dział 750 Administracja publiczna	4 099,3	352,0	1 010,2	24,6	287,0
3.1.	Rozdział 75001 Administracja publiczna	3 608,2	352,0	272,4	7,5	77,4
3.2.	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	1,0	0,0	0,9	90,0	-
3.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	469,6	0,0	737,0	156,9	-
4.	Dział 758 Różne rozliczenia	29 651,7	0,0	36 529,1	123,2	-
4.1.	Rozdział 75861 Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013	5 767,4	0,0	6 337,4	109,9	-
4.2.	Rozdział 75862 Program Operacyjny Kapitał Ludzki	2 130,1	0,0	889,0	41,7	-
4.3.	Rozdział 75863 Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	7 888,0	0,0	10 587,9	134,2	-
4.4.	Rozdział 75864 Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego	13 866,2	0,0	18 714,9	135,0	-
5.	Dział 801 Oświata i wychowanie	137,8	0,0	196,2	142,4	-
5.1.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	137,8	0,0	196,2	142,4	-
6.	Dział 851 Ochrona zdrowia	18,1	0,0	135,4	748,1	-
6.1.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	18,10	0,0	135,4	748,1	-
7.	Dział 852 Pomoc społeczna	4,9	0,0	18,2	371,4	-
7.1.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4,5	0,0	17,6	391,1	-
8.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 049,8	0,0	1 022,4	97,4	-
8.1.	Rozdział 85332 Wojewódzkie Urzędy Pracy	1 025,3	0,0	1 004,5	98,0	-
8.2.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	24,6	0,0	17,9	72,8	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

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 w tym:		2 042 702,7	2 045 524,0	2 240 805,6	2 083 614,2	51 879,1	102,0	101,9	93,0
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	32 836,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	74 507,7	104 482,00	90 901,78	85 140,76	0,0	114,3	81,5	93,7
2.1.	Rozdział 15012 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, w tym:	63 763,9	91 160,00	76 311,27	73 277,46	0,0	114,9	80,4	96,0
2.1.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	45 562,0	52 061,0	49 259,9	47 579,1	0,0	104,4	91,4	96,6
2.1.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	13 521,9	23 758,0	18 533,8	17 785,1	0,0	131,5	74,9	96,0
2.2.	Rozdział 15079 Pomoc zagraniczna	859,7	0,0	1 268,5	889,4	0,0	103,5	-	70,1
2.3.	Rozdział 15095 Pozostała działalność, w tym:	9 884,1	13 322,0	13 322,0	10 973,9	0,0	111,0	82,4	82,4
2.3.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	8 379,5	11 294,0	11 294,0	9 304,1	0,0	111,0	82,4	82,4
3.	Dział 730 Szkolnictwo Wyższe i nauka	12,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.	Dział 750 Administracja publiczna	342 505,4	471 362,0	508 052,5	464 777,3	51 879,1	135,7	98,6	91,5

4.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	221 668,9	301 186,0	316 354,3	294 387,2	43 592,0	132,8	97,7	93,1
4.1.1.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	76 639,5	84 628,0	88 992,9	88 991,9	0,0	116,1	105,2	100,0
4.2.	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	1 441,9	1 865,0	1 824,4	1 611,3	0,0	111,7	86,4	88,3
4.3.	Rozdział 75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	54,2	106,0	57,1	57,1	0,0	105,4	53,9	100,0
4.4.	Rozdział 75079 Pomoc zagraniczna	659,7	0,0	1 456,7	1 033,3	0,0	156,6	-	70,9
4.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	118 680,7	168 205,0	188 360,0	167 688,5	8 287,1	141,3	99,7	89,0
4.5.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	41 766,9	71 890,0	60 554,4	51 225,1	0,0	122,6	71,3	84,6
5.	Dział 752 Obrona Narodowa	17,3	23,0	23,0	23,0	0,0	132,9	100,0	100,0
5.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	17,3	23,0	23,0	23,0	0,0	132,9	100,0	100,0
6.	Dział 758 Różne rozliczenia	1 517 848,3	1 368 367,0	1 541 742,3	1 442 755,4	0,0	95,1	105,4	93,6
6.1.	Rozdział 75861 RPO 2007-2013	63,6	0,0	2,8	2,8	0,0	4,4	-	100,0
6.2.	Rozdział 75863 Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	505 778,6	342 578,0	478 201,5	441 580,5	0,0	87,3	128,9	92,3
6.2.1.	§ 6209 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	304 866,7	244 014,0	320 492,2	291 449,0	0,0	95,6	119,4	90,9

6.2.2.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (jst)	169 484,7	89 303,0	140 850,2	135 477,7	0,0	79,9	151,7	96,2
6.3.	Rozdział 75864 Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego	1 012 006,1	1 025 789,0	1 063 538,0	1 001 172,1	0,0	98,9	97,6	94,1
6.3.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	319 309,2	198 015,0	289 687,8	276 363,5	0,0	86,6	139,6	95,4
6.3.2.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst	596 565,2	730 321,0	685 331,5	645 798,8	0,0	108,3	88,4	94,2
7.	Dział 801 Oświata i wychowanie	6 770,6	7 255,0	6 852,6	6 352,2	0,0	93,8	87,6	92,7
7.1.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	6 770,6	7 255,0	6 852,6	6 352,2	0,0	93,8	87,6	92,7
7.1.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp	6 770,6	6 952,0	6 370,0	6 344,5	0,0	93,7	91,3	99,6
8.	Dział 851 Ochrona zdrowia	3 309,8	3 991,0	2 469,9	2 469,9	0,0	74,6	61,9	100,0
8.1.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	3 309,8	3 991,0	2 469,9	2 469,9	0,0	74,6	61,9	100,0

9.	Dział 852 Pomoc społeczna	787,8	1 007,0	1 217,0	1 167,1	0,0	148,2	115,9	95,9
9.1.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0,0	140,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
9.2.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	787,8	867,0	1 217,0	1 167,1	0,0	148,2	134,6	95,9
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	64 107,0	89 037,0	89 546,5	80 928,4	0,0	126,2	90,9	90,4
10.1.	Rozdział 85324 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	74,8	231,0	168,4	168,4	0,0	225,1	72,9	100,0
10.2.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	61 732,8	84 383,0	85 807,3	78 217,5	0,0	126,7	92,7	91,2
10.2.1.	§ 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 ufp	22 005,6	32 969,0	37 617,4	35 471,2	0,0	161,2	107,6	94,3
10.2.2.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst	39 571,5	48 245,0	46 054,1	40 828,4	0,0	103,2	84,6	88,7
10.3.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	2 299,4	4 423,0	3 570,9	2 542,5	0,0	110,6	57,5	71,2

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2020 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.
- 3) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021.

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 34 – ROZWÓJ REGIONALNY

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	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		1 224,0	134 375,1	9 148,7	1 232	154 827,5	10 472,64	114,5
1.	Dział 750 Administracja Publiczna	1 224,0	134 375,1	9 148,7	1 232	154 827,5	10 472,64	114,5
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	1 109	119 907,8	9 010,2	1 114	140 035,0	10 475,39	116,3
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	71	4 632,7	5 437,5	72	5 486,9	6 350,61	116,8
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska	5	738,0	12 300,6	3	592,6	16 461,83	133,8
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 033	114 537,0	9 239,8	1 039	133 955,4	10 743,94	116,3
1.2.	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	4	396,2	8 255,1	4	490,7	10 222,23	123,8
	13 członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej	4	396,2	8 255,1	4	490,7	10 222,23	123,8
1.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	111	14 071,7	10 564,3	114	14 301,8	10 454,56	99,0
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	111	14 071,7	10 564,3	114	14 301,8	10 454,56	99,0

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

- 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.

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

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 w tym:		27 991 100,3	18 771 061,0	25 036 492,4	23 180 215,9	82,8	123,5	92,6
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	5 302 883,9	2 502 313,0	4 140 344,2	3 904 768,8	73,6	156,0	94,3
1.1.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa	259,3	110,0	157,1	140,9	54,3	128,0	89,6
1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	268,3	44 475,0	8 492,6	6 887,9	2 567,2	15,5	81,1
1.3.	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013	0,0	0,0	5 185,6	5 185,6	-	-	100,0
1.4.	Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014-2020	4 284 757,3	1 730 307,0	3 244 370,2	3 085 744,2	72,0	178,3	95,1
1.5.	Program Operacyjny Polska Wschodnia 2014-2020	945 386,2	581 981,0	723 739,2	663 470,1	70,2	114,0	91,7
1.6.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	72 212,8	145 440,0	158 399,6	143 340,2	198,5	98,6	90,5
2.	Dział 500 - Handel	32 952,5	32 500,0	20 000,0	20 000,0	60,7	61,5	100,0
2.1.	Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014-2020	32 952,5	32 500,0	20 000,0	20 000,0	60,7	61,5	100,0
3.	Dział 730 - Nauka i szkolnictwo wyższe	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.	Dział 750 - Administracja publiczna	156 754,9	299 405,0	351 146,4	328 405,2	209,5	109,7	93,5
4.1.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa	32 231,9	53 001,0	62 027,3	60 967,5	189,2	115,0	98,3
4.2.	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	48 579,1	118 455,0	176 106,3	162 949,8	335,4	137,6	92,5
4.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	872,6	8 335,0	11 819,5	11 813,4	1 353,8	141,7	99,9
4.4.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	75 071,3	119 614,0	101 193,3	92 674,5	123,4	77,5	91,6
5.	Dział 758 - Różne rozliczenia	22 095 110,6	15 375 946,0	19 965 713,5	18 464 595,3	83,6	120,1	92,5

5.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2007-2013	39,9	0,0	2,8	2,8	7,1	-	100,0
5.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013	360,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.3.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego 2007-2013	0,0	0,0	320,6	320,6	-	-	100,0
5.4.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego 2007-2013	0,0	0,0	327,2	327,2	-	-	100,0
5.5.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego 2014-2020	1 466 986,4	1 070 318,0	1 221 181,0	1 155 779,8	78,8	108,0	94,6
5.6.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020	1 153 094,4	919 124,0	1 428 281,9	1 371 146,1	118,9	149,2	96,0
5.7.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Lubelskiego 2014-2020	1 768 546,3	1 199 069,0	1 631 592,3	1 629 031,1	92,1	135,9	99,8
5.8.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Lubuskiego 2014-2020	610 733,9	338 798,0	624 784,4	583 852,8	95,6	172,3	93,4
5.9.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Łódzkiego 2014-2020	1 452 114,5	1 119 767,0	1 412 637,6	1 314 947,4	90,6	117,4	93,1
5.10.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Małopolskiego 2014-2020	2 263 812,9	1 529 395,0	1 975 993,0	1 885 830,5	83,3	123,3	95,4
5.11.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Mazowieckiego 2014-2020	1 373 653,7	1 050 003,0	1 427 864,7	1 232 087,0	89,7	117,3	86,3
5.12.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Opolskiego 2014-2020	609 481,2	364 000,0	454 000,0	425 237,9	69,8	116,8	93,7
5.13.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Podkarpackiego 2014-2020	1 426 643,7	1 058 537,0	1 154 684,6	1 043 564,0	73,1	98,6	90,4
5.14.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Podlaskiego 2014-2020	953 384,9	653 625,0	904 533,5	819 023,9	85,9	125,3	90,5
5.15.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego 2014-2020	1 151 172,5	914 523,0	946 523,0	826 447,9	71,8	90,4	87,3

5.16.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Śląskiego 2014-2020	2 525 936,3	1 776 048,0	2 411 653,0	2 217 522,1	87,8	124,9	92,0
5.17.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020	1 085 069,9	854 482,0	887 446,0	788 103,7	72,6	92,2	88,8
5.18.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2014-2020	1 363 492,1	801 922,0	1 132 913,0	968 255,4	71,0	120,7	85,5
5.19.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Wielkopolskiego 2014-2020	1 765 456,4	1 114 807,0	1 345 000,0	1 213 358,7	68,7	108,8	90,2
5.20.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020	1 125 131,1	611 528,0	1 005 974,9	989 756,5	88,0	161,8	98,4
6.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	119 172,0	123 987,0	99 952,5	83 901,2	70,4	67,7	83,9
6.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	119 172,0	123 987,0	99 952,5	83 901,2	70,4	67,7	83,9
7.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	52 347,2	51 169,0	72 817,7	70 713,3	135,1	138,2	97,1
7.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	52 347,2	51 169,0	72 817,7	70 713,3	135,1	138,2	97,1
8.	Dział 852 - Pomoc społeczna	10 650,0	13 802,0	9 448,0	9 424,5	88,5	68,3	99,8
8.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	10 650,0	13 802,0	9 448,0	9 424,5	88,5	68,3	99,8
9.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	221 219,0	371 939,0	377 070,0	298 407,6	134,9	80,2	79,1
9.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	221 219,0	371 939,0	377 070,0	298 407,6	134,9	80,2	79,1

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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.

6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej
12. Sejmowa Komisja do Spraw Unii Europejskiej

