

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-001-03/2014

Nr ewid. 73/2014/P/14/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 27 Informatyzacja

Warszawa czerwiec 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 27 Informatyzacja**

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej

B. Skwarka
Bogdan Skwarka

Akceptuje:

Wojciech Kutyla

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *11* czerwca 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki	15

I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części 27 jest Minister Administracji i Cyfryzacji. W 2013 r. w części 27 budżetu państwa funkcjonowały trzy jednostki budżetowe, tj. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (dalej: MAiC) i Centrum Projektów Informatycznych (dalej: CPI) – dysponenti środków budżetowych III stopnia oraz Władza Wdrażająca Programy Europejskie (dalej: WWPE) – dysponent środków budżetowych II stopnia. W ramach realizacji wydatków z budżetu środków europejskich, MAiC pełniło rolę Instytucji Pośredniczącej I stopnia, a WWPE Instytucji Pośredniczącej II stopnia dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (dalej: PO IG).

Kontrola została przeprowadzona w MAiC na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 27 Informatyzacja.

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności realizacja zdecydowanej większości wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu państwa w części 27, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. dokonując kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa.

Wyniki kontroli wskazują jednak, że działania te nie były w pełni skuteczne, gdyż stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawarciu umowy najmu samochodów osobowych do celów służbowych, bez przeprowadzenia rzetelnej analizy opłacalności takiej formy ich pozyskania. Jak wykazała kontrola, znacznie korzystniejszym rozwiązaniem był zakup samochodów, np. w systemie scentralizowanym za pośrednictwem Centrum Usług Wspólnych Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (dalej: CUW). Koszt pozyskania samochodów w przypadku skorzystania z oferty CUW byłby według szacunków NIK niższy o 211,1 tys. zł niż koszt wynikający z umowy najmu. W ocenie NIK zawarcie ww. umowy było działaniem niegospodarnym i niecelowym, a poniesione wydatki zostały dokonane z naruszeniem zasady gospodarowania środkami publicznymi, wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Z tytułu najmu samochodów w 2013 r. z części, którymi dysponuje Minister AiC wydatkowano łącznie 31,0 tys. zł (w tym 4,1 tys. zł z części 27) w sposób niezgodny z ww. przepisem ufp.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to obniżenia oceny ogólnej⁴, świadczy to jednak, że sprawowany przez Ministra AiC nadzór nad realizacją wydatków budżetowych nie był w pełni skuteczny.

Szczegółowa kalkulacja oceny ogólnej została przedstawiona w załączniku nr 5 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe części 27 Informatyzacja⁵ oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych⁶, a także zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym⁷ z ewidencją księgową.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁴ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

⁶ Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁷ Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

3. Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o rzetelną analizę planowanych wydatków w celu zapewnienia ich ponoszenia w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 27 Informatyzacja została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁸.

W ustawie budżetowej na 2013 r.⁹ dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 167,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły łącznie 4 043,4 tys. zł, głównie z tytułu nieplanowanych odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji. Dochody te były niemożliwe do zaplanowania. Największe dochody zrealizowała WWPE (3 068,4 tys. zł).

Dochody Ministerstwa jako dysponenta III stopnia w ramach części 27 zrealizowano w kwocie 98,2 tys. zł (92,6% planu).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2013 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Na koniec 2013 r. w części 27 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 12 725,2 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 6 822,7 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 11 104,4 tys. zł, a zaległości o 6 476,0 tys. zł. Należności i zaległości powstały głównie w:

- WWPE w kwocie 11 250,5 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 5 456,6 tys. zł. Powstały m.in. z przypisanych do zwrotu dotacji ze względu na ich wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem oraz przypisaniem do zwrotu wydatków uznanych jako niekwalifikowalne. Jak wyjaśnił Podsekretarz Stanu MAiC we wszystkich sprawach zostało wszczęte postępowanie administracyjne i beneficjenci zostali wezwani do zwrotu powstałych należności,
- CPI w kwocie 1 444,2 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 1 366,1 tys. zł. Powstały one z obciążenia beneficjentów karami za opóźnienia powstałe w trakcie realizacji umów. Jak wyjaśnił Podsekretarz Stanu MAiC większość tych należności nie zostało uregulowanych w terminie i ich egzekucja będzie konieczna na drodze sądowej.

W 2013 r. w części 27 budżetu państwa nie było przypadków zaniechania poboru należności budżetowych lub ich przedawnienia. Dyrektor WWPE podjął decyzję o umorzeniu należności budżetowych na kwotę 18,5 tys. zł¹⁰.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 214 130,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 149 481,2 tys. zł i przeniesień wydatków między częściami: 17, 26, 42, 43), planowane wydatki zostały per saldo zwiększone o 136 729,0 tys. zł, do kwoty 350 859,0 tys. zł.

Z przyznaných środków z rezerw celowych w kwocie 149 481,2 tys. zł, wykorzystano 104 135,3 tys. zł, tj. 69,7%. Główną przyczyną niskiego wykorzystania środków z rezerw celowych było niskie wykorzystanie przez beneficjentów kwot dotacji określonych w umowach o dofinansowanie oraz zwroty niewykorzystanych środków dotacji, a także złożenie pod koniec roku dużej liczby wniosków o płatność, co spowodowało, że część z nich nie została zweryfikowana do końca 2013 r. i tym samym nie dokonano płatności. Ponadto, część beneficjentów rozliczyła projekty na mniejsze kwoty niż zakładano.

⁸ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których w 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁹ Ustawa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.), znowelizowana ustawą z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

¹⁰ Na podstawie decyzji Dyrektora WWPE z dnia 21 listopada 2013 r. Umorzenia dokonano na rzecz Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części 27 (60 decyzji na łączną kwotę 37 182,1 tys. zł, w tym dziesięć decyzji dotyczących wydatków majątkowych na kwotę 6 893,0 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

Ustalono, że Dyrektor Generalny Ministerstwa, w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta części budżetowej, dokonał w 2013 r. (jako dysponent środków budżetowych III stopnia¹¹) zmian planu wydatków Ministerstwa (19 decyzji na łączną kwotę 2 089,3 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Dokonane zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami ufp.

Wprowadzone przez dysponenta głównego w listopadzie i grudniu 2013 r. blokady wydatków (pięć decyzji) na łączną kwotę 15 064,4 tys. zł wynikały z braku możliwości efektywnego wydatkowania środków przeznaczonych na współfinansowanie projektów m.in. w ramach PO IG.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 284 774,9 tys. zł, co stanowiło 133,0% planu według stawy budżetowej oraz 81,2% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych 2012 r. stanowiły one 116,6%.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2013 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

W strukturze zrealizowanych w 2013 r. wydatków, największy udział miały wydatki w działach:

- 750 – Administracja publiczna – 189 786,5 tys. zł (66,6% wydatków w części), co stanowiło 79,9% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale:
 - 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 142 647,9 tys. zł (75,2% wydatków działu), co stanowiło 78,2% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono w § 6209¹² w kwocie 58 166,6 tys. zł (40,8% wydatków rozdziału), co stanowiło 78,0% planu po zmianach i w §§ 2001, 2002, 2005 oraz 2009¹³ kwocie 52 164,5 tys. zł (36,6% wydatków rozdziału), co stanowiło 74,1% planu po zmianach,
 - 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 34 618,6 tys. zł (18,2% wydatków działu), co stanowiło 90,6% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono w § 4300 (Zakup usług pozostałych) w kwocie 17 709,5 tys. zł (51,2% wydatków rozdziału), co stanowiło 93,9% planu po zmianach i § 4020 (Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej) w kwocie 6 475,0 tys. zł (18,7% wydatków rozdziału), co stanowiło 99,9% planu po zmianach,
- 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 86 386,6 tys. zł (30,3% wydatków w części), co stanowiło 84,3% planu po zmianach. Wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, głównie w §§ 2008 i 2009 (Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ...) w kwocie 86 369,2 tys. zł (99,9% wydatków rozdziału), co stanowiło 84,5% planu po zmianach.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 36 344,4 tys. zł, co stanowiło 89,2% planu pierwotnego (40 731,0 tys. zł) oraz 90,2% planu po zmianach (40 291,5 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. stanowiły one 116,3%. Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny MAiC niepełne wykonanie planu wydatków nie wpłynęło negatywnie na realizację statutowych zadań Ministerstwa i wynikało m.in. z oszczędności wynikających z niższych niż szacowano kosztów najmu lokalu przeznaczonego na serwerownię systemu ePUAP, zmniejszeniem kosztów dostępu do Internetu dla serwerowni systemu ePUAP oraz niewykorzystania kwoty zaplanowanej na zakup ekspertyz, analiz i opinii.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

¹¹ Decyzja Nr 1 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 26 stycznia 2012 r. (Dz. Urz. MAiC z 2012 r., poz. 6).

¹² Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz w ust. 3 pkt 5 i 6 ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

¹³ Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz w ust. 3 pkt 5 i 6 ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) największy udział miały **wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp**. Wyniosły one 233 919,7 tys. zł, co stanowiło 78,8% planu po zmianach i 82,1% wydatków budżetu państwa w części 27. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły:

- dotacje celowe (bez wydatków majątkowych) w kwocie 138 533,8 tys. zł (80,3% planu po zmianach),
- dotacje celowe (na wydatki majątkowe) w kwocie 74 728,8 tys. zł (77,9% planu po zmianach),
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 16 732,8 tys. zł (92,0% planu po zmianach).

Niepełna realizacja planu wydatków w tej grupie wystąpiła głównie w nieobjętych kontrolą NIK, podległych MAiC jednostkach budżetowych, tj. w WWPE i w CPI, i dotyczyła przede wszystkim środków przekazanych w formie dotacji beneficjentom realizującym projekty współfinansowane ze środków UE.

Jak wyjaśnił Podsekretarz Stanu w MAiC w trakcie roku budżetowego wystąpiły opóźnienia po stronie beneficjentów i ich podwykonawców w realizacji projektów, w efekcie czego składali oni wnioski o płatność na kwoty niższe niż wynikało z harmonogramów i nie wykorzystywali dostępnego limitu środków przenosząc realizację niektórych zadań na rok następny. Wskazał także na trudności z realizacją planowanych wydatków CPI. Dotyczyło to zwłaszcza Projektów: System Informatyczny Powiadamiania Ratunkowego i Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej, w ramach których podpisano aneksy do porozumień wydłużających terminy ich realizacji i powodujące poniesienie części wydatków na 2014 r.

Pokreślić należy, że pomimo niepełnego wykonania planu, poziom wykorzystania dostępnych w części 27 środków na realizację Programów Operacyjnych finansowanych ze środków europejskich (ujętych w planie wydatków budżetu państwa, jak i w planie wydatków budżetu środków europejskich) był znacząco wyższy niż w latach poprzednich. Wskazuje to na poprawę skuteczności zarządzania w MAiC oraz WWPE, jako Instytucji Pośredniczących, o co wnioskowała NIK po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa.

Na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** wydatkowano kwotę 255,7 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu po zmianach i 0,1% wydatków w części 27.

Na **dotacje** (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 3 118,4 tys. zł, co stanowiło 91,3% planu po zmianach i 0,1% wydatków w części 27. Kwota ta została przeznaczona na realizację dwóch zadań publicznych: *Upowszechnianie korzystania z Internetu i rozwój kompetencji cyfrowej oraz Technologie informacyjno – komunikacyjne na rzecz budowania kultury społeczeństwa informacyjnego*. Dotacji udzielono 19 beneficjentom na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁴.

Na **wydatki bieżące** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 46 136,4 tys. zł, co stanowiło 94,5% planu po zmianach i 16,2% wydatków w części 27. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły zakupy towarów i usług (53,2% w tej grupie), tj. 24 542,7 tys. zł (92,2% planu po zmianach).

Na **wydatki majątkowe** (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) wydatkowano kwotę 1 344,8 tys. zł, co stanowiło 94,4% planu po zmianach i 0,5% wydatków w części 27. Poniesiono je głównie na zakup sprzętu komputerowego.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zostały zrealizowane w kwocie 18 784,2 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 1 359,6 tys. zł, tj. o 7,8%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny MAiC, m.in. ze skutków wzrostu wynagrodzeń w 2012 r., przechodzących na kolejny rok budżetowy i dotyczył głównie MAiC.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 27 wyniosło 411 osób¹⁵ i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. (374) o 37 osób. Największe różnice wystąpiły:

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

¹⁵ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

- w grupie członków służby cywilnej (wzrost o 25 osób),
- w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (wzrost o 11 osób).

Na wzrost przeciętnego zatrudnienia w części 27 w 2013 r., w porównaniu do 2012 r., największy wpływ miało zwiększenie zatrudnienia w MAiC. Wzrost wynikał z kontynuacji w 2013 r. procesów tworzenia Ministerstwa. Na wzrost zatrudnienia w 2013 r. miały także wpływ zmiany organizacyjne, polegające na podzieleniu Departamentu Społeczeństwa Informacyjnego na dwa departamenty.

W 2013 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 7 070,00 zł¹⁶ i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 600,30 zł, tj. o 7,8%. Spadek przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r., w porównaniu do 2012 r., związany był głównie ze wzrostem zatrudnienia i zmniejszeniem liczby nieobsadzonych etatów.

Zestawienie dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2013 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Dysponent części 27 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki pozostające po zakończeniu roku budżetowego w kwocie 29 339,7 tys. zł w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷.

Na koniec 2013 r. w części 27 budżetu państwa wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 4 220,1 tys. zł, które były wyższe od zobowiązań na koniec 2012 r. o 904,7 tys. zł. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu zakupu usług i towarów w kwocie 2 312,5 tys. zł (54,8%) oraz z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1 907,6 tys. zł (45,2%).

Szczegółowe badanie wydatków w kwocie 5 192,6 tys. zł (tj. 1,8% wydatków w części 27), obejmujących wydatki bieżące i majątkowe), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazało, że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z prawidłowo zawartymi umowami i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrola sześciu zamówień publicznych udzielonych w 2013 r., na realizację których w 2013 r. poniesiono wydatki w kwocie 1 332,8 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień¹⁸.

W dniu 20 sierpnia 2013 r. Ministerstwo¹⁹, na podstawie decyzji Ministra AiC, zawarło umowę najmu pięciu samochodów osobowych Skoda Superb dla potrzeb MAiC na łączną kwotę 840,0 tys. zł, w tym bezpośredni koszt najmu wyliczono na 650,1 tys. zł (obejmujący świadczenie usług serwisowych i innych m.in. z tytułu ubezpieczenia pojazdów, wymiany ogumienia, przeglądów technicznych, napraw, konserwacji oraz dwukrotnej wymiany samochodu na nowy w czasie obowiązywania umowy). Pozostała kwota 189,9 tys. zł stanowiła ewentualne koszty z tytułu przekroczenia limitu kilometrów (powyżej 200,0 tys. km na rok przez wszystkie samochody według stawki 0,30 zł za 1 km). Termin obowiązywania umowy określono na 44 miesiące. Z analizy²⁰, będącej podstawą do podjęcia przez Ministra AiC decyzji o najmie wynika, że cena zakupu pięciu samochodów osobowych wraz z utrzymaniem ich przez okres czterech lat (ubezpieczenie OC, AC, NNW, przeglądy okresowe, przeglądy gwarancyjne i naprawy serwisowe) wyniosłaby 749,0 tys. zł i byłaby wyższa o 98,9 tys. zł od ich najmu w przypadku nie przekroczenia limitu przebiegu samochodów.

Z tytułu najmu samochodów w 2013 r. z części, którymi dysponuje Minister AiC wydatkowano łącznie 31,0 tys. zł (w tym 4,1 tys. zł z części 27) w sposób niezgodny z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

Kontrola wykazała, że przeprowadzona analiza była nierzetelna. Przedłożona dokumentacja, jak i złożone wyjaśnienia nie pozwoliły jednoznacznie stwierdzić, że przed podjęciem decyzji Ministerstwo dokonało szczegółowego porównania ofert: firm sprzedających różne samochody tej samej klasy, usług serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego oraz ubezpieczeń. Sporządzając analizę opłacalności najmu samochodów nie uwzględniono także rabatów, jakie można by uzyskać przy zakupie nowych samochodów oraz możliwości

¹⁶ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.). Rozporządzenie to zostało uchylone z dniem 31 stycznia 2014 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

¹⁸ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

¹⁹ Ze strony MAiC umowę podpisał Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów w MAiC.

²⁰ Analizę przedstawił Zastępujący Dyrektora Generalnego MAiC Pan Daniel Kasprzak – Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego.

włączenia kosztów serwisu i ubezpieczenia do ceny zakupu samochodów. W szczególności jednakże nie uwzględniono wartości samochodów po okresie ich eksploatacji.

Według ustaleń kontrolerów wartość rynkowa jednego samochodu marki Skoda Superb z 2009 r.²¹ (po okresie jego eksploatacji przez okres czterech lat o przebiegu 150,0 tys. km²²) wynosi ok. 50,0 tys. zł i po ich sprzedaży może dać przychód dla Skarbu Państwa w wysokości ok. 250,0 tys. zł. Tak ustalona wartość samochodów po okresie ich eksploatacji obniża cenę zakupu samochodów określoną w analizie MAiC do kwoty 499,0 tys. zł, tj. o 151,1 tys. zł mniej niż kwota najmu bez uwzględnienia przekroczenia limitu przebiegu.

Ponadto ustalono, że Centrum Usług Wspólnych w II połowie 2013 r. zakupiło dla potrzeb administracji, porównywalne do samochodów będących przedmiotem najmu – samochody osobowe Volkswagen Passat B7 w cenie jednostkowej brutto 115,6 tys. zł, co w przypadku zakupu pięciu samochodów stanowi koszt 578,0 tys. zł. W warunkach porównywalnych do najmu dokonanego przez MAiC (po dodaniu kosztów eksploatacyjnych oraz odjęciu kosztów sprzedaży samochodów po czteroletniej eksploatacji²³), koszt w przypadku skorzystania przez MAiC z oferty CUW wyniósłby 439,0 tys. zł, a więc o 211,1 tys. zł mniej niż koszt ich najmu wynikający z umowy MAiC.

W wyjaśnieniach Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego²⁴ stwierdził m.in., że:

- w notatce z dnia 15 marca 2013 r., sporządzonej dla Ministra AiC w sprawie przedstawienia kosztu najmu i zakupu siedmiu pojazdów nie uwzględniono wartości sprzedaży samochodów po okresie eksploatacji, bowiem zgodnie z § 7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe²⁵, przy gospodarowaniu zbędnymi składnikami uwzględnia się, w pierwszej kolejności potrzeby innych jednostek,
- długoterminowy najem pojazdów nie spowodował konieczności wzrostu zatrudnienia obsługi transportowej MAiC, albowiem zadanie to jest realizowane przez jednego pracownika, w przypadku zaś zakupu niezbędnym byłoby zatrudnienie dodatkowego pracownika, co daje wydatek w wysokości ok. 238,3 tys. zł,
- na zakup pojazdów zaplanowano na 2013 r. kwotę 350,0 tys. zł (we wszystkich częściach budżetowych), co pozwoliłoby na kupno maksymalnie trzech samochodów w klasie Skoda Superb. Zakup miał być realizowany przez CUW w II połowie 2013 r. (w dniu 20 marca MAiC powiadomił CUW, że nie przystępuje do centralnego zakupu samochodów),
- najem długoterminowy pojazdów przyczynił się do ujednoczenia floty transportowej. Ponadto, najem pojazdów w jednej firmie nie pozwolił na zwiększenie kosztów związanych z serwisem, naprawami, ubezpieczeniami, przeglądami gwarancyjnymi oraz wymianą wyeksploatowanych akumulatorów i ogumienia,
- najem długoterminowy pięciu pojazdów jest wariantem zdecydowanie korzystniejszym niż zakup pięciu samochodów bez szczegółowego wyliczenia faktycznych dodatkowych kosztów utrzymania związanych z posiadaniem własnych aut. W obliczeniach przyjęto jedynie podstawowe koszty w minimalnej wysokości,
- wprowadzenie najmu zwiększa bezpieczeństwo jazdy oraz zmniejsza ryzyko awaryjności użytkowanych pojazdów,
- przyjęto innowacyjne rozwiązanie poprzez bezpłatną wymianę pojazdów na nowe w trakcie trwania umowy,
- różnica pomiędzy faktycznymi kosztami najmu, a hipotetycznymi kosztami zakupu pięciu samochodów oraz dodatkowych kosztów związanych z posiadaniem własnych aut wyniesie ok. 275,9 tys. zł.

²¹ Według wyliczeń cen rynkowych kalkulatorów firm ubezpieczeniowych dostępnych na stronach internetowych.

²² Limit kilometrów na jeden samochód w okresie 44 miesięcy obowiązywania umowy bez konieczności ponoszenia dodatkowych opłat wynosi 146,7 tys. km (roczny limit ogółem 200 tys. km: 5 samochodów: 12 miesięcy x 44 miesiące).

²³ Dla ustalenia warunków porównywalnych dla najmu długookresowego do ceny zakupu samochodów przez CUW należy dodać koszty ubezpieczenia: OC, AC i NNW oraz koszty zakupu i wymiany opon. Biorąc pod uwagę coroczny spadek wartości samochodów (bez ewentualnych zniżek z tytułu bezszkodowej jazdy samochodów) koszty ubezpieczenia pięciu samochodów przez okres czterech lat wyniósłby maksymalnie 71,0 tys. zł. Do powyższych kosztów należy dodać jeszcze koszty zakupu i wymiany ogumienia dla pięciu samochodów na kwotę maksymalnie 40,0 tys. zł. Wobec powyższego, łączny koszt zakupu i użytkowania w okresie 48 miesięcy pięciu samochodów wyniósłby 689,0 tys. zł, a po ich sprzedaży po okresie użytkowania 439,0 tys. zł (przyjęto wartość rynkową sprzedaży jednego samochodu marki Passat z 2009 r. o przebiegu 150,0 tys. km na ok. 50,0 tys. zł), co może dać przychód dla Skarbu Państwa w wysokości ok. 250,0 tys. zł.

²⁴ M.in. z dnia 7 marca 2014 r. i 18 marca 2014 r.

²⁵ Dz. U. Nr 114, poz. 761.

NIK nie podziela przedstawionych w wyjaśnieniach argumentów. Szacunki alternatywnych do najmu kosztów zakupu i utrzymania samochodów wskazują, że są one znacznie niższe. W szczególności nie znajduje przy tym uzasadnienia podana w wyjaśnieniach argumentacja o nieodpłatnym przekazywaniu samochodów po okresie eksploatacji innym jednostkom, gdyż taka praktyka generuje oszczędności w wydatkach tych jednostek, a w efekcie Skarbu Państwa. Także wskazany w wyjaśnieniach koszt zatrudnienia dodatkowego pracownika, w przypadku zakupu samochodów nie może być uwzględniony. Jak ustalono, w MAiC stan floty samochodów zarówno przed jak i po najmie pozostał niezmienny i obsługą samochodów zajmował się jeden pracownik, zatem argumenty o dodatkowym zatrudnieniu są bezzasadne.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 848 086,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 525 946,4 tys. zł i przeniesień wydatków między częściami: 17, 26, 42 i 43), planowane wydatki zostały zwiększone per saldo o kwotę 456 961,5 tys. zł, do kwoty 1 305 047,5 tys. zł.

Zmiany były zgodne z wnioskami Ministra Rozwoju Regionalnego²⁶ zaopiniowanymi przez dysponenta części 27.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 525 946,4 tys. zł (po korektach), wykorzystano 478 088,1 tys. zł, tj. 90,9%. Jak ustalono, główną przyczyną niepełnej realizacji przyznanej kwoty było m.in. niskie wykorzystanie przez beneficjentów określonych w umowach o dofinansowanie kwot oraz zwroty niewykorzystanych środków.

Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonał w 2013 r. zmian planu wydatków w części (19 decyzji na łączną kwotę 189 792,8 tys. zł, w tym siedem decyzji dotyczących wydatków majątkowych na kwotę 42 364,5 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami w ramach części i działu klasyfikacji wydatków, każdorazowo uzyskując zgodę Ministra Rozwoju Regionalnego.

W trakcie roku, dysponent części 27 budżetu państwa, podjął cztery decyzje o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 74 791,7 tys. zł, z powodu braku możliwości efektywnego wydatkowania środków na finansowanie projektów m.in. w ramach PO IG.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 156 198,7 tys. zł, co stanowiło 136,3% planu wg ustawy budżetowej oraz 88,6% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r., wydatki zrealizowane w 2013 r. były wyższe o 80,6%.

Ministerstwo (dysponent III stopnia) w 2013 r. nie planowało i nie realizowało wydatków w zakresie budżetu środków europejskich.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE nie zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2013 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

Największy udział w strukturze wydatków budżetu środków europejskich miały wydatki w następujących działach:

- dział 750 – Administracja publiczna – 582 110,8 tys. zł (50,3% wydatków w części), co stanowiło 81,0% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 556 711,6 tys. zł (95,6% wydatków w dziale), co stanowiło 83,1% planu po zmianach,
- dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 552 795,0 tys. zł (47,8% wydatków w części), co stanowiło 99,6% planu po zmianach. Wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.

²⁶ Od dnia 27 listopada 2013 r. przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju.

Struktura wydatków (według programów operacyjnych)

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

- w ramach PO IG wydatkowano kwotę 1 089 441,6 tys. zł (94,2% wydatków w części), co stanowiło 88,0% planu po zmianach (1 237 966,3 tys. zł). Powody niepełnej realizacji planowanych wydatków, w tym wydatków poniesionych z rezerw celowych, były analogiczne do wskazanych w niniejszej Informacji w rozdziale 2.1 – Wydatki budżetu państwa w części dotyczącej współfinansowania projektów finansowanych z udziałem środków UE;
- w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy wydatkowano 66 757,1 tys. zł (5,8% wydatków w części), co stanowiło 100,0% planu po zmianach (66 757,1 tys. zł).

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2013 sporządzone przez dysponenta części 27. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),

kwartalne sprawozdania budżetowe:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

zostały sporządzone rzetelnie, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych dysponentów środków budżetowych (MAiC, CPI i WWPE). Przekazano je do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁷ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁸.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych MAiC (dysponenta III stopnia środków budżetu państwa) oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do jednostkowych sprawozdań budżetowych przez ww. dysponenta i dysponenta głównego, NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy oraz sporządzone za IV kwartał 2013 r. sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

4. Księgi rachunkowe

Bezpośrednie badanie 76 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych o łącznej wartości 9 461,6 tys. zł (z tego 27 dowodów wybranych metodą monetarną²⁹ oraz 49 dowodów dobranych celowo³⁰ wykazało, iż zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zawierały one wszystkie elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³¹, były sprawdzalne i zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103), uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

²⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

²⁹ MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

³⁰ Pozycje wydatków wybrane celowo przy badaniu wydatków poniesionych w związku z przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne oraz wybrane według osądu kontrolera.

³¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej (nie przeprowadzano ekstrapolacji wyników badania próby).

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Administracji i Cyfryzacji w dniu 23 kwietnia 2014 r., w którym sformułowano wniosek o rzetelną analizę planowanych wydatków w celu zapewnienia ich ponoszenia w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

W piśmie z dnia 14 maja 2014 r. Minister Administracji i Cyfryzacji zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, które odnośnie części 27 Informatyzacja dotyczyły zawarcia umowy najmu samochodów osobowych do celów służbowych, bez przeprowadzenia rzetelnej analizy opłacalności takiej formy ich pozyskania. Kolegium NIK uchwałą z dnia 10 czerwca 2014 r. zastrzeżenie oddaliło w całości.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 27, z tego:	3 114,5	167,0	4 043,4	129,8	2 421,2
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	1 525,0	-	1 292,8	84,8	-
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	1 525,0	-	1 292,8	84,8	-
1.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	568,4	-	624,6	109,9	-
2.	Dział 720 – Informatyka	25,5	14,0	19,8	77,6	141,4
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	25,5	14,0	19,8	77,6	141,4
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	1 564,0	153,0	2 730,8	174,6	1 784,8
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	12,0	106,0	98,2	818,3	92,6
3.2.	Rozdział 750077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	1 437,3	10,0	3 068,4	213,5	30 684,0
3.2.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	668,8	-	466,4	69,7	-
3.2.2.	§ 0979 – Wpływy z różnych dochodów	3,4	-	2 316,3	68 126,5	-
3.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	114,7	37,0	-435,8**	379,9	1.177,8

* Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

** Kwota z minusem dotyczy zwrotu przez CPI zatrzymanego wadium w postępowaniu przetargowym, którego przedmiotem była dostawa oraz ubezpieczenie serwerów i urządzeń peryferyjnych dla potrzeb wdrożenia aplikacji informatycznych realizowanych w ramach projektów.

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 27, z tego:	244 304,0	214 130,0	350 859,0	284 774,9	116,6	133,0	81,2
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	58 384,8	33 108,0	102 478,8	86 386,6	148,0	260,9	84,3
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	58 384,8	33 108,0	102 478,8	86 386,6	148,0	260,9	84,3
1.1.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	53 808,7	29 397,0	98 376,8	83 105,0	154,4	282,7	84,5
2.	Dział 720 – Informatyka	4 920,9	17 637,0	10 923,8	8 601,8	174,8	48,8	78,7
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	4 920,9	17 637,0	10 923,8	8 601,8	174,8	48,8	78,7
2.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 220,1	3 452,0	1 257,5	1 112,2	91,2	32,2	88,4
2.1.2.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	174,2	6 261,0	4 559,0	3 483,9	1 999,9	55,6	76,4
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	180 998,3	163 385,0	237 456,4	189 786,5	104,9	116,2	79,9
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	27 836,3	34 685,0	38 191,0	34 618,6	124,4	99,8	90,6
3.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 286,7	6 698,0	6 479,1	6 475,0	122,5	96,7	99,9
3.1.2.	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 255,1	2 439,0	2 592,4	2 548,9	113,0	104,5	98,3
3.1.3.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	14 174,5	14 394,0	18 864,6	17 709,5	124,9	123,0	93,9
3.1.4.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	450,0	730,0	921,0	859,4	191,0	117,7	93,3
3.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	91 209,3	70 197,0	182 409,3	142 647,9	156,4	203,2	78,2
3.2.1.	§ 2001 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	23 771,3	-	35 633,0	27 002,0	113,6	-	75,8
3.2.2.	§ 2002 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2 016,8	771,0	2 680,1	2 199,7	109,1	285,3	82,1
3.2.3.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	9 933,1	16 691,0	31 947,2	22 820,0	229,7	136,7	71,4
3.2.4.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 915,1	4 240,0	4 045,0	4 043,2	103,3	95,4	100,0
3.2.5.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	1 337,0	1 169,0	1 169,0	1 037,9	77,6	88,8	88,8
3.2.6.	§ 6209 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	25 516,7	18 728,0	74 567,8	58 166,6	228,0	310,6	78,0
3.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	61 522,7	58 503,0	16 856,1	12 520,0	20,4	21,4	74,3
3.3.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 308,4	3 635,0	3 710,8	3 710,8	86,1	102,1	100,0

3.3.2.	§ 4309 – Zakup usług pozostałych	2 432,4	17 553,0	2 370,4	1 489,1	61,2	8,5	62,8
3.3.3.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	9 777,5	30 091,0	4 826,1	1 983,2	20,3	6,6	41,1

* Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	Zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, z tego:	374	34 424,1	7 670,3	411	34 869,4	7 070,0	92,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	281	25 746,0	7 635,2	292	24 523,2	6 998,6	91,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	156,5	13 038,1	2	224,0	9 333,9	71,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	91	8 414,5	7 705,6	116	10 017,6	7 196,6	93,4
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	107,1	8 928,3	1	104,6	8 720,2	97,7
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	374	34 424,1	7 670,3	411	34 869,4	7 070,0	92,2
1.1.	Rozdział 7500 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	96	8 764,2	7 607,8	125	10 627,0	7 084,7	93,1
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	193,3	4 026,0	7	385,4	4 587,6	113,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	156,5	13 038,1	2	224,0	9 333,9	71,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	91	8 414,5	7 705,6	116	10 017,6	7 196,6	93,4
1.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie, z tego:	172	14 907,7	7 222,7	192	15 181,4	6 589,1	91,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	172	14 907,7	7 222,7	192	15 181,4	6 589,1	91,2
1.3.	Rozdział 750 – Pozostała działalność, z tego:	106	10 752,2	8 453,0	94	9 061,0	8 032,9	95,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	105	10 645,1	8 448,5	93	8 956,4	8 025,5	95,0
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	107,1	8 928,3	1	104,6	8 720,2	97,7

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

** Zgodnie z przepisami §20 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 27, z tego:	640 264,1	848 086,0	1 305 047,5	1 156 198,7	180,6	136,3	88,6
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	311 048,4	166 059,0	555 053,1	552 795,0	177,7	332,9	99,6
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	311 048,4	166 059,0	555 053,1	552 795,0	177,7	332,9	99,6
1.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	311 048,4	166 059,0	555 053,1	552 795,0	177,7	332,9	99,6
2.	Dział 720 – Informatyka	1 781,0	77 140,0	31 414,0	21 292,9	1 195,6	27,6	67,8
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	1 781,0	77 140,0	31 414,0	21 292,9	1 195,6	27,6	67,8
2.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	1 781,0	77 140,0	31 414,0	21 292,9	1 195,6	27,6	67,8
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	327 434,6	604 887,0	718 580,4	582 110,8	177,8	96,2	81,0
3.1.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	250 601,5	326 534,0	669 802,2	489 954,5	195,5	150,0	73,1
3.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	218 371,3	217 864,0	603 045,1	489 954,5	224,4	224,9	81,2
3.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	32 230,2	108 670,0	66 757,1	66 757,1	207,1	61,4	100,0
3.2.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	32 230,2	108 670,0	66 757,1	66 757,1	207,1	61,4	100,0
3.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	76 833,1	278 353,0	48 778,2	25 399,2	33,1	9,1	52,1
3.3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	2 527,4	11 530,0	-	-	-	-	-
3.3.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	74 305,7	263 105,0	48 454,1	25 399,2	34,2	9,7	52,4
3.3.3.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	3 718,0	324,1	-	-	-	-

* Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 27 Informatyzacja dokonano stosując kryteria³⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku³⁷.

Dochody³⁸: Wielkości dochodów nie uwzględniono przy kalkulacji końcowej, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 27 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki: 1 440 973,6 tys. zł (284 774,9 tys. zł – wydatki budżetu państwa + 1 156 198,7 tys. zł – wydatki budżetu środków europejskich).

Łączna kwota G : 1 440 973,6 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich).

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 4,1 tys. zł – kwota wydatkowana bez rzetelnej analizy planowanych wydatków w celu ponoszenia ich w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp (z tytułu zawarcia przez MAiC w dniu 20 sierpnia 2013 r. umowy najmu pięciu samochodów osobowych do celów służbowych).

Kwota nieprawidłowości w wydatkach stanowiła 0,0003% zrealizowanych wydatków w części (4,1 tys. zł : 1 440 973,6 tys. zł x 100%).

Ocena częściowa wydatków: **pozytywna (5)**.

Wynik końcowy Wk: 5.

Ocena końcowa: **pozytywna**.

³⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

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

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