

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-001-04/2014

Nr ewid. 119/2014/P/14/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 roku
w częściach 28 Nauka,
38 Szkolnictwo wyższe, 67 Polska Akademia Nauk
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

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 częściach 28 Nauka,
38 Szkolnictwo wyższe, 67 Polaka Akademia Nauk
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Nauki i Technologii Polskiej**

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa
Narodowego



Piotr Prokopczyk

Akceptuję:
Jacek Uczkiewicz
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Warszawa. 9 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.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli	7
Część 28 Nauka.....	7
Część 38 Szkolnictwo wyższe.....	13
Część 67 Polska Akademia Nauk.....	19
III. Wykonanie planu finansowego państwowego funduszu celowego – Funduszu Nauki i Technologii Polskiej	27
IV. Informacje dodatkowe.....	31
Załączniki.....	32

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2013 roku budżetu państwa w częściach: 28 Nauka, 38 Szkolnictwo wyższe, 67 Polska Akademia Nauk oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

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

Dysponentem głównym części: 28, 38 i 67 był Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (Minister). W częściach 28 i 38 Minister był również dysponentem III stopnia. Ponadto w ramach części 38 finansowane były: Biuro Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej (BUWiWM), Biuro Centralnej Komisji do Spraw Stopni i Tytułów (BCKdsSiT) oraz Biuro Polskiej Komisji Akredytacyjnej (BPKA).

Zaplanowane na rok 2013 w ustawie budżetowej po zmianie³ wydatki budżetu państwa w części 28 w kwocie 4.899.276 tys. zł i zwiększone w trakcie roku do kwoty 5.002.737,8 tys. zł, zostały zrealizowane w sposób gospodarny i celowy w wysokości 4.908.853,5 tys. zł (98,1%). Ocena pozytywna wynika z kontroli udzielonych dotacji na łączną kwotę 2.233.424,6 tys. zł (45,5% wydatków) oraz analizy udzielonego w trybie z wolnej ręki zamówienia publicznego na kwotę 244,8 tys. zł. Zaplanowane w ustawie budżetowej po zmianie wydatki środków europejskich w części 28 w kwocie 1.398.736 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.887.979 tys. zł, zostały zrealizowane w sposób gospodarny i celowy w wysokości 1.769.904,6 tys. zł⁴ (93,7%). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli udzielonych dotacji na kwotę 357.500 tys. zł (20,2% wydatków) oraz udzielonego w trybie z wolnej ręki zamówienia publicznego na kwotę 15.827,1 tys. zł⁵.

Zaplanowane na rok 2013 w ustawie budżetowej po zmianie wydatki budżetu państwa w części 38 w kwocie 9.830.601 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do kwoty 10.813.912,9 tys. zł, zostały zrealizowane w sposób gospodarny i celowy w wysokości 10.750.825,6 tys. zł (99,4%). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli wydatków budżetowych w kwocie 27.007 tys. zł. Zaplanowane w ustawie budżetowej po zmianie wydatki środków europejskich w części 38 w kwocie 513.363 tys. zł, zwiększone do kwoty 910.581 tys. zł, zostały zrealizowane w wysokości 903.693,1 tys. zł (99,2%) w sposób gospodarny i celowy.

Wydatki budżetu państwa w części 67 zaplanowane w kwocie 81.129 tys. zł zrealizowano w wysokości 80.708,1 tys. zł (99,5%) w sposób gospodarny i celowy.

Zaplanowane przychody Funduszu Nauki i Technologii Polskiej (Fundusz) w wysokości 107.013 tys. zł uzyskano w kwocie 106.852,9 tys. zł. Zaplanowane w wysokości 250.000 tys. zł koszty zrealizowano w kwocie 200.738,8 tys. zł (80,3%) w sposób gospodarny i celowy. Ocena została sformułowana na podstawie kontroli 45.653,4 tys. zł (22,7%) przekazanych środków Funduszu.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z wykonania budżetu środków europejskich i budżetu państwa w układzie zadaniowym, a także pozytywnie skuteczność sprawowania, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, nadzoru i kontroli nad wykonywaniem części 28, 38 i 67 budżetu państwa w 2013 r.

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ogólną ocenę i dotyczyły:

- niezapewnienia wystarczającej kontroli merytorycznej nad prawidłowością złożonych sprawozdań;

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ Ustawa budżetowa na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169) została zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁴ Kwota zrealizowanych wydatków po korekcie RB-28 Programy z 6 marca 2014 r.

⁵ Równowartość kwoty 4.929,5 tys. USD, według tabeli NBP średniego kursu USD w dniu podpisania umowy, tj. dnia 28 marca 2013 r. – 3.2773 (kwota 2.224.525 USD) oraz dnia 16 kwietnia 2013 – 3,1559 (kwota 2.705.000 USD).

⁶ Dz. U. z 2003 r. poz. 885 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

- nieuwzględnienia w księgach rachunkowych na kontach pozabilansowych zespołu „9” zaangażowania środków Funduszu;
- akceptacji bez zastrzeżeń sprawozdania z wykonania zadania dofinansowanego ze środków Funduszu, złożonego po ustalonym terminie;
- przekroczenia planu wydatków bez zmiany planu finansowego dysponenta III stopnia;
- przyjęcia procedury umożliwiającej dostosowanie planu finansowego dysponenta III stopnia do uprzednio zrealizowanych wydatków;
- niesporządzania przez dysponenta III stopnia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego miesiąca.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego:

- 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 pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

a także

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków i należności w 2013 r. w części 28, 38 i 67. Roczne sprawozdania dysponenta głównego zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzona nieprawidłowość nie wpłynęła na ogólną ocenę i dotyczyła niewykazania w sprawozdaniach łącznych z wykonania wydatków budżetu państwa w częściach 28 i 38, przekazanych do Ministerstwa Finansów do 20 lutego 2014 r., zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

3. Uwagi i wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego sformułowano niżej wymienione uwagi.

W 2013 r. Minister nie dokonał zmian wartości mierników budżetu w układzie zadaniowym w części 28 (Nauka), mimo zmian wielkości kwot, wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 oraz nie

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

zrealizował harmonogram określonego w *Krajowym Programie Reform*⁹ dla działania polegającego na stworzeniu mechanizmów finansowania infrastruktury badawczej i działalności jednostek naukowych;

NIK zwróciła również uwagę, że składnik „C” algorytmu (tzw. stała przeniesienia o wartości 0,65), na podstawie którego dokonywano podziału dotacji dydaktycznej z części 38 budżetu państwa (Szkolnictwo wyższe)¹⁰, powoduje, że każda uczelnia publiczna ma co roku zagwarantowane finansowanie na poziomie 65% środków dotacji z roku poprzedniego, co nie sprzyja racjonalizacji wydatków publicznych na szkolnictwo wyższe w sytuacji zmniejszającej się liczby studentów i w ograniczonym stopniu stymuluje rozwój uczelni.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wniosła o:

- 1) wzmocnienie kontroli merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań;
- 2) ujmowanie w księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 3) prowadzenie zaangażowania środków Funduszu Nauki i Technologii Polskiej w księgach rachunkowych Ministerstwa;
- 4) zawarcie w umowach o dofinansowanie ze środków Funduszu zapisów dotyczących skutków nieterminowego złożenia rozliczenia zadań;
- 5) dokonywanie stosownych przeniesień środków zwiększających plan wydatków w odpowiednich paragrafach przed dokonaniem płatności z tych paragrafów oraz wprowadzenie w powyższym zakresie, zmian w obowiązującej w MNiSW procedurze wnioskowania i opracowania zmian planu finansowego;
- 6) potwierdzanie wydrukiem lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych w dacie sporządzenia zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz uzgodnionych z nimi zestawień obrotów dzienników częściowych i następnie włączanie ich do odrębnego elementu ksiąg rachunkowych.

⁹ *Krajowy Program Reform. Europa 2020. Aktualizacja 2013/2014* został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2013 r. (dalej: *Krajowy Program Reform*, http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/nd/nrp2013_poland_pl.pdf).

¹⁰ Chodzi o dotację dla szkół wyższych, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r., poz. 572 ze zm.), dalej: ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym.

II. Wyniki kontroli

Część 28 Nauka

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 28 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27¹¹.

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 po zmianie, dochody budżetu państwa w części 28 zostały zaplanowane w kwocie 26.161 tys. zł, tj. o 9.616 tys. zł więcej (o 58,1%) w stosunku do ustawy przed nowelizacją. Zrealizowane dochody wyniosły 75.013,3 tys. zł, tj. 286,7% kwoty planowanej. Największy udział w dochodach, wynoszący 99,4%, stanowiły dochody w dziale 730 – Nauka (74.534,7 tys. zł), w tym w rozdziale 73008 (Narodowe Centrum Badań i Rozwoju) – 49.635,7 tys. zł, uzyskane m.in. z tytułu zwrotu dotacji oraz płatności i odsetek.

Szczegółowe dane dotyczące realizacji dochodów budżetowych w części 28 zawiera załącznik 1a do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2013 r. w części 28 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 728,8 tys. zł, i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 4.966,6 tys. zł. Zaległości wyniosły 93 tys. zł i dotyczyły wpływu z różnych dochodów (§ 0970) oraz grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Kwoty wydatków ujęte w ustawie budżetowej w części 28, zaplanowane zostały w układzie klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów oraz stanowiły 100% wydatków ujętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej. W ustawie zmieniającej ustawę budżetową na rok 2013 znalazły się kwoty ograniczające wydatki części 28, zaproponowane przez dysponenta części budżetowej.

W ustawie budżetowej na rok 2013 zaplanowano wydatki w części 28 w wysokości 5.059.476 tys. zł, które w wyniku nowelizacji ustawy obniżono o 160.200 tys. zł (o 3,2%), do kwoty 4.899.276 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły wydatków majątkowych, które obniżono o 45.875 tys. zł – do kwoty 271.370 tys. zł, tj. o 14%. Zmiana dotyczyła również obniżenia wydatków bieżących jednostek budżetowych (o 15.025 tys. zł – do kwoty 146.077 tys. zł, tj. o 9,3%), dotacji i subwencji (o 91.300 tys. zł – do kwoty 4.104.687 tys. zł, tj. o 2,2%), współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (o 8.000 tys. zł – do kwoty 359.369 tys. zł, tj. o 2,2%). Ograniczeniom nie podlegały wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (kwota 17.773 tys. zł).

Ograniczenie wydatków spowodowało korekty decyzji przyznających dotację na dofinansowanie inwestycji dziesięciu jednostek naukowych, polegających m.in. na przesunięciu terminu realizacji inwestycji¹² i w konsekwencji z zaplanowanego w 2013 r. dofinansowania w wysokości 46.988 tys. zł, na lata następne przesunięto kwotę 41.486,1 tys. zł, w tym na 2014 r. kwotę 23.319,1 tys. zł¹³.

¹¹ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln.

¹² W przypadku ośmiu inwestycji przesunięto termin ich zakończenia z 2013 r. na 2014 r., a w przypadku dwóch inwestycji, planowany termin ich zakończenia przewidziany był odpowiednio na 2014 r. i 2018 r.

¹³ W przypadku inwestycji realizowanej przez Wydział Chemii Uniwersytetu Jagiellońskiego pn. *Magnetometr wyposażony w nadprzewodzący interferometr kwantowy (SQUID) do badań multifunkcyjnych magnetyków molekularnych i magneśmów kwantowych w temperaturach helowych, w polach magnetycznych do 7 tesli*, zmniejszono przyznaną na 2013 r. dotację z 3.700 tys. zł do 3.583 tys. zł i przeniesiono ją na 2014 r. Ponadto w przypadku inwestycji realizowanej przez Uniwersytet Jagielloński Wydział Fizyki, Astronomii i Informatyki Stosowanej pn. *Budowa Ośrodka Antyprotonami i Jonami w Europie (FAIR – Facility for Antiproton and Ion Research)*, mającej termin zakończenia na 2018 r., z przyznanej na 2013 r. kwoty 19.200 tys. zł, wypłacono 1.150 tys. zł (pozostałych środków nie przeniesiono na 2014 r.).

W 2013 r. nie dokonywano, na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, blokad środków w części 28.

W 2013 r. zwiększono zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki łącznie o kwotę 103.911,8 tys. zł (o 2,1%), w tym z rezerw celowych budżetu państwa – o 103.511,8 tys. zł (2,1% zaplanowanych wydatków) oraz poprzez przeniesienie z części 38 400 tys. zł (0,01% zaplanowanych wydatków). Środki rezerw celowych przeznaczone były na: pokrycie wydatków związanych z udziałem w spotkaniach Instytucji Zarządzających Inicjatywą Wspólnego Programowania *Dziedzictwo kulturowe oraz zmiany globalne: nowe wyzwania dla Europy*, płatności na rzecz beneficjentów I i II Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG), sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, finansowanie projektu systemowego i projektów konkursowych realizowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Działanie 4.1 i 4.3). Rezerwy celowe wykorzystano w wysokości 56.390,5 tys. zł, tj. 54,5% otrzymanych. Przyczyną ich niewykorzystania były m.in. zwroty od beneficjentów realizujących projekty w ramach I i II Osi PO IG.

Ponadto Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego dokonał przeniesienia kwoty 450 tys. zł (0,01% zaplanowanych wydatków) z części 28 do części 38.

W konsekwencji ww. działań plan wydatków w części 28 określony został na kwotę 5.002.737,8 tys. zł.

Zrealizowane w części 28 wydatki wyniosły 4.908.853,5 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 55.855 tys. zł, tj. o 1,1%. Największe wydatki wystąpiły w dziale 730 (96% wydatków ogółem) i wyniosły 4.710.537,6 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim rozdziału 73005 oraz rozdziału 73008.

Zobowiązania w części 28 budżetu państwa na koniec 2013 r. (po korekcie RB-28 z 31 marca 2014 r.) wyniosły 2.175,6 tys. zł i były wyższe o 18,6 tys. zł (o 0,9%) od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, tj. 1.762,2 tys. zł (81%). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowe dane dotyczące wydatkowania środków części 28 budżetu państwa zawiera załącznik 2a do Informacji, a zatrudnienia i wynagrodzenia - załącznik 3a do Informacji.

Dotacje

Wydatki na dotacje podmiotowe wyniosły 1.785.426,3 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 173.001 tys. zł, tj. o 8,8%. Największy udział w strukturze dotacji podmiotowych (96,2%) miały dotacje przekazane jednostkom naukowym. Ponadto dotacje podmiotowe otrzymały: NCBiR – 32.090,4 tys. zł, Narodowe Centrum Nauki (NCN) – 27.577,3 tys. zł oraz Centrum Nauki Kopernik – 8.000 tys. zł.

Na dotacje celowe ogółem (łącznie z inwestycyjnymi i udzielanymi w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich) zaplanowano w ustawie budżetowej po zmianach kwotę 2.776.554 tys. zł, tj. o 57.823,3 tys. zł więcej niż wydatkowano w 2012 r. (o 2,1%). Na dotacje celowe – z wyłączeniem inwestycyjnych i udzielonych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 2.236.475 tys. zł. Dotacje celowe były przekazywane do: jednostek naukowych, NCBiR, NCN, Centrum Nauki Kopernik, Naczelnej Organizacji Technicznej.

W 2013 r., zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki¹⁴, na utrzymanie potencjału badawczego przyznano 1.582.167,2 tys. zł, na restrukturyzację jednostek – 12.512,8 tys. zł¹⁵, na badania prowadzone przez młodych naukowców i uczestników studiów doktoranckich – 100.329,2 tys. zł oraz na utrzymanie specjalnych urządzeń badawczych – 312.690,7 tys. zł. Ponadto przyznano dotacje na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (28.499,1 tys. zł) i działalność upowszechniającą naukę (41.581,7 tys. zł).

¹⁴ Dz. U. Nr 96, poz. 615 ze zm.

¹⁵ W 2013 r. na restrukturyzację jednostek naukowych wydano łącznie 17 decyzji na kwotę 18.782,1 tys. zł, które obejmowały dotację przyznaną na 2013 r. i 2014 r.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację 38 decyzji o wartości 2.233.424,6 tys. zł, w wyniku której stwierdzono, że dotacje zostały udzielone na realizację celów wskazanych w ustawie o zasadach finansowania nauki, a w przypadku NCBiR i NCN – na zadania wynikające z ustaw tworzących te podmioty¹⁶.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2013 r. na wydatki bieżące jednostek budżetowych wydatkowano kwotę 225.337,7 tys. zł, tj. 154,3% zaplanowanych wydatków w ustawie budżetowej po zmianie oraz 96,7% planu po zmianach i o 31.620,5 tys. zł (o 16,3%) więcej w stosunku do środków wydatkowanych w 2012 r.

Badaniem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Asysta techniczna systemu GANDALF*, sfinansowane ze środków działu 730, udzielone w trybie z wolnej ręki, na kwotę łączną 244,8 tys. zł (w 2013 r. nie poniesiono wydatków z tego tytułu, ponieważ umowa obowiązuje od 1 stycznia 2014 r.). W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 379.564,9 tys. zł, tj. w 92,4% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 67.639,1 tys. zł. Wydatki majątkowe działu 730 wyniosły 378.703,5 tys. zł, tj. 99,8 % wydatków majątkowych ogółem części 28 i stanowiły dotacje celowe dla jednostek naukowych i dwóch agencji wykonawczych (NCBiR oraz NCN). Dotacje inwestycyjne dla jednostek naukowych w 2013 r. były niższe o 50.982,7 tys. zł (o 16,5%) od przekazanych w 2012 r. i wyniosły 257.949,8 tys. zł, tj. 68,1% ogółu wydatków majątkowych działu 730.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w 2013 r. wyniosły 380.380,8 tys. zł, tj. 86,4% planu po zmianach i były niższe w porównaniu do roku poprzedniego o 50.335 tys. zł. W 83,2% (316.347,2 tys. zł) były to dotacje celowe dla NCBiR, pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej dla PO IG i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) oraz będącego beneficjentem pomocy technicznej w ramach ww. Programów Operacyjnych.

Realizacja zadań

Zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa zbadano realizację zadań określonych w *Krajowym Programie Reform*.

W *Krajowym Programie Reform* przewidziano stworzenie mechanizmów finansowania infrastruktury badawczej i działalności jednostek naukowych, za które odpowiedzialne było Ministerstwo. W ramach zapewnienia wysokiej jakości infrastruktury naukowo-badawczej, miały być prowadzone prace nad stworzeniem całościowego systemu finansowania budowy i utrzymania infrastruktury o znaczeniu krajowym i regionalnym. W tym celu przygotowano założenia nowelizacji ustawy o zasadach finansowania nauki, pod kątem lepszego dopasowania obowiązujących strumieni finansowania do potrzeb wynikających z realizacji projektów w ramach Polskiej Mapy Drogowej Infrastruktury Badawczej. Ponadto, jako kolejny instrument służący wsparciu działalności jednostek naukowych, planowane było wprowadzenie możliwości przekazywania 1% podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), na rzecz wskazanej przez podatnika jednostki naukowej.

W 2013 r. Ministerstwo poniosło, na ww. działanie koszty w wysokości 55,3 tys. zł z tytułu aktualizacji Polskiej Mapy Drogowej Infrastruktury Badawczej.

Na podstawie *Harmonogramu działań*, określonym w *Krajowym Programie Reform*, aktualizacja Polskiej Mapy Drogowej Infrastruktury Badawczej miała nastąpić w IV kwartale 2013 r., jednakże nie dotrzymano tego terminu ponieważ, jak wyjaśnił Dyrektor Generalny Ministerstwa, etap pierwszy dotyczący Polskiej Mapy Drogowej Infrastruktury Badawczej został zakończony 30 sierpnia 2013 r., a zakończenie II etapu planowane jest na koniec I kwartału 2014 r. Opóźnienia w stosunku do pierwotnego planu wynikały z trudności uzyskania kompletu recenzji dotyczących propozycji projektów zgłoszonych do aktualizacji.

¹⁶ Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz. U. Nr 96, poz. 616 ze zm.) oraz ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 617 ze zm.).

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. (dalej: ustawa pzp).

Nie dochowano również terminu stworzenia całościowego systemu finansowania i utrzymania infrastruktury badawczej o znaczeniu krajowym i regionalnym (zmiana ustawy o zasadach finansowania nauki miała być uchwalona przez Sejm w IV kwartale 2013 r.), gdyż w I kwartale 2014 r. w Ministerstwie trwały wewnętrzne konsultacje w tym zakresie.

Dodać należy, że zaplanowana w *Krajowym Programie Reform* na IV kwartał 2013 r. zmiana ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w zakresie przekazywania 1% podatku na rzecz jednostek naukowych w dniu 6 sierpnia 2013 r. została wyłączona przez Radę Ministrów z rozpatrywanego projektu zmiany tej ustawy.

W 2013 r. w ramach Funkcji 10. *Nauka polska* wydatkowano z budżetu państwa kwotę 4.882.603,5 tys. zł¹⁸, tj. 98,2% planowanych środków, z których realizowano dwa zadania: 10.1. *Prowadzenie badań naukowych oraz upowszechnianie, promocja i popularyzacja nauki* i 10.2. *Wzmocnienie badań naukowych służących praktycznym zastosowaniom*. Na powyższe zadania wydatkowano odpowiednio 3.429.903,5 tys. zł (99,5% planowanych środków) i 1.452.700 tys. zł (95,4% planowanych środków).

Efektom nakładów (pochodzących z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich) w ramach zadania 10.1. osiągnięto zaplanowany miernik pn. *udział publikacji z Polski w czasopismach objętych bazą SCOPUS*¹⁹ na poziomie 1,154% (102,5% zaplanowanej wartości miernika). W zadaniu 10.2. zarejestrowano 95 patentów w Europejskim Urzędzie Patentowym (190% zaplanowanej wartości miernika), 94 patenty w Urzędzie Patentowym Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej (151,6% zaplanowanej wartości miernika) oraz 1.848 patentów w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej (84% zaplanowanej wartości miernika).

Ponadto w 2013 r. w ramach zadania 10.1. dofinansowano m.in. 1.008 projektów międzynarodowych, realizowanych w ramach programów międzynarodowych współfinansowanych z zagranicznych środków finansowych niepodlegających zwrotowi i niewspółfinansowanych, 3.988 młodych naukowców otrzymało środki finansowe z budżetu nauki, z wyłączeniem środków przyznanych w ramach działalności statutowej, sfinansowano 7.625 projektów badawczych, 517 jednostek naukowych korzystało z elektronicznych baz danych oraz czasopism w wersji elektronicznej, 829.200 osób wzięło udział w wydarzeniach promujących naukę.

W ramach zadania 10.2. m.in. wsparto dofinansowaniem 2.455 projektów w zakresie badań stosowanych i prac rozwojowych, o 38% w stosunku do 2012 r. nastąpił wzrost nakładów NCBiR na współfinansowanie prac B+R²⁰, towarzyszący wzrostowi nakładów przedsiębiorców na ten cel, dofinansowano 112 projektów w ramach podnoszenia kompetencji kadry naukowej.

Osiągnięcie mierników zaplanowanych w budżecie zadaniowym skutkowało, w ocenie Ministerstwa, wzrostem prestiżu polskiej nauki na świecie, wzrostem w społeczeństwie świadomości znaczenia nauki poprzez upowszechnianie i promocję przedsięwzięć, zwiększeniem liczby nowych technologii, wzrostem innowacyjności gospodarki oraz zwiększeniem powiązań prac B+R z zastosowaniami praktycznymi.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że Minister w 2013 r. nie dokonał zmian wartości mierników budżetu w układzie zadaniowym, mimo zmian wielkości kwot, wprowadzonych ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013 zmniejszono wydatki w ramach Funkcji 10. *Nauka polska* o 158.700 tys. zł (o 2,3%), nie zmieniając wartości zaplanowanych mierników. W zakresie zadania 10.1. zmniejszono wydatki o 68.500 tys. zł (o 2%), np. w działaniu 10.1.2.1. *Obsługa finansowa zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej oraz inwestycji budowlanych* o 24.700 tys. zł (o 10,1%), zadaniu 10.2. *Wzmocnienie badań naukowych służących praktycznym zastosowaniom* o 90.200 tys. zł (o 2,6%), podzadaniu 10.2.1. *Wspieranie badań stosowanych, prac rozwojowych oraz komercjalizacja wyników B+R* o 72.500 tys. zł (o 3%), działaniu 10.2.1.2. *Finansowanie badań stosowanych* o 70.000 tys. zł (o 12,1%) i działaniu 10.2.2.2. *Finansowanie inwestycji podejmowanych na podstawie umów międzynarodowych* – o 17.700 tys. zł (o 46,1%).

Przyczyną braku zmiany wartości wskaźników – jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów – było późne ogłoszenie ustawy nowelizującej ustawę budżetową na 2013 r.

¹⁸ Korekta RB-BZ1 z 10 marca 2014 r.

¹⁹ Nazwa naukowej bazy danych.

²⁰ Badania plus rozwój.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że mimo ograniczenia środków w ww. zadaniach/pod zadaniach/działaniach, w trzech przypadkach (zadanie 10.1. i częściowo zadanie 10.2., podzadanie 10.2.1.) osiągnięto ponad 100% zakładanych mierników, w dwóch przypadkach (działanie 10.1.2.1. i 10.2.2.2.) – w 100%. W jednym przypadku, tj. w działaniu 10.2.1.2. miernik osiągnięto na poziomie 92%, a w ramach zadania 10.2. jeden z elementów miernika osiągnięto na poziomie 84% (*liczba patentów krajowych uzyskanych przez rezydentów w Urzędzie Patentowym RP (w szt.)*).

Program wieloletni pn. *Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy – II etap*

W 2013 r. w ramach Funkcji 10. *Nauka polska*, zadania 10.2. *Wzmocnienie badań naukowych służących praktycznym zastosowaniom*, podzadania 10.2.1. *Wspieranie badań stosowanych, prac rozwojowych oraz komercjalizacji wyników B+R*, finansowano program wieloletni pn. *Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy – II etap*²¹. Celem programu było opracowanie innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych i technicznych poprawiających warunki i bezpieczeństwo pracy. Program ten realizował, na podstawie art. 15 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju²², cel Priorytetu 3. *Wzrost zatrudnienia i podniesienie jego jakości* (działanie pn. *Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy*), zawarty w *Strategii Rozwoju Kraju 2007–2015*²³. Część B programu wieloletniego w 2013 r. realizowana była, na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 7 ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, przez NCBiR.

W 2013 r. dla programu zaplanowano osiągnięcie miernika pn. *liczba produktów (rozwiązań prewencji technicznej i organizacyjnej) programu wieloletniego w części B*, w wysokości 244 produktów, tj. w stosunku do 2012 (rok bazowy) miał nastąpić wzrost o 369,2%. Miernik został zrealizowany w 100%.

Wysokość zaplanowanych nakładów na powyższy Program w części B w wysokości 10.500 tys. zł, wynikała z przewidzianych całkowitych nakładów Programu w części 28 (31.500 tys. zł) oraz zaplanowanych środków do 2012 r. w wysokości 21.000 tys. zł²⁴ (w latach 2011–2012 wydatkowano łącznie 19.947,4 tys. zł, tj. 95% zaplanowanych środków). W ramach wydatkowanych w 2013 r. środków, realizowano 79 projektów dotyczących identyfikacji, oceny i ograniczenia różnego typu zagrożeń w środowisku pracy. Ponadto opracowano innowacyjne techniki i technologie dla poprawy bezpieczeństwa i higieny pracy, mając na względzie analizy efektywności ekonomicznej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2013 zaplanowano wydatki w części 28 budżetu środków europejskich w wysokości 1.398.736 tys. zł, w tym na PO IG 1.369,4 tys. zł oraz na PO KL 29,2 tys. zł. Zaplanowane kwoty zostały zmniejszone o 100.000 tys. zł²⁵, tj. o 7,1% oraz zwiększone rezerwami celowymi w wysokości 589.243 tys. zł, tj. o 42,1%. Rezerwy celowe wykorzystano w 68,1%. Niewykorzystana kwota w wysokości 81.611,8 tys. zł wynikała ze zwrotów od beneficjentów realizujących projekty w ramach I i II Osi Priorytetowej PO IG.

W części 28 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 1.769.904,6 tys. zł i stanowiły 93,7% planu po zmianach (1.887.979 tys. zł) i 126,5% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Powyższe środki wydatkowano głównie na projekty finansowane w ramach PO IG (97,8% wydatków). Wykonanie wydatków w Programach Operacyjnych realizowanych z tego budżetu, tj. PO KL i PO IG wyniosło odpowiednio: 38.434,9 tys. zł (90,9% planu po zmianach) i 1.731.469,7 tys. zł (93,8% planu po zmianach). Największe wydatki na realizację obu programów, poniesiono w dziale 730 (1.768.858,1 tys. zł). Pozostałą kwotę (1.046,5 tys. zł) wydatkowano w dziale 750 – Administracja publiczna na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi i wynagrodzenia bezosobowe osób zaangażowanych w realizację projektów systemowych. Najwięcej środków niewykorzystanych wystąpiło przy

²¹ Program ustanowiono uchwałą Rady Ministrów nr 154/2010 z dnia 21 września 2010 r. Nadzór nad realizacją i wdrażaniem wyników Programu przez głównego wykonawcę i koordynatora – Centralny Instytut Ochrony Pracy – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie, sprawuje Minister Pracy i Polityki Społecznej (*Ustawa budżetowa na rok 2013. Uzasadnienie. Tom I*, www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/druk.xsp?nr=755).

²² Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.

²³ www.mir.gov.pl/rozwoj_regionalny/Polska_rozwoju/SRK/Document/SRK_2007_2015.pdf

²⁴ Załącznik nr 11 do ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150) oraz ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

²⁵ Decyzja Ministra Finansów nr IP9/4135/16BE/4/KJY/2013/73047 z dnia 26 lipca 2013 r., przenosząca kwotę 100.000 tys. zł z części 28 (z Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka) do części 38 (do Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki).

realizacji PO IG (114.244,3 tys. zł), i wynikało m.in. z mniejszych, niż zakładano, wydatków na konsultacje i spotkania zespołów specjalistycznych.

Badaniem objęto dokumentację dotacji celowej w wysokości 357.500 tys. zł (20,2% ogółem wydatków), przeznaczonej na współfinansowanie priorytetów realizowanych przez beneficjentów w ramach I i II Osi Priorytetowej PO IG oraz jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na kwotę 15.827,1 tys. zł, pn. *Organizacja programów stażowo-szkoleniowych w najlepszych ośrodkach akademickich na świecie z zakresu współpracy nauki z gospodarką, zarządzania badaniami naukowymi i komercjalizacji wyników badań* (w 2013 r. tytułem zawartych umów wydatkowano kwotę 13.112,2 tys. zł, w tym ze środków budżetu państwa – 1.966,8 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich – 11.145,4 tys. zł). Stwierdzono, że dotacje wydatkowano na podstawie upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności, o którym mowa w art. 188 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz Porozumienia w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013 dla Osi priorytetowych 1. Badania i rozwój nowoczesnej technologii oraz 2. Infrastruktura sfery B+R²⁶.

Uwagi Najwyższej Kontroli dotyczyły zawarcia umowy ze Stanford University, mimo że Uczelnia nie złożyła wymaganego ustawą pzp oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz nierzetelnego sporządzenia dokumentów z przeprowadzonego zamówienia publicznego.

1. W dniu 28 marca 2013 r. zawarto umowę pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a Stanford University na organizację programów stażowo-szkoleniowych, mimo że ww. Uczelnia nie złożyła, do dnia podpisania umowy, oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Było to niezgodne z art. 68 ust. 2 ustawy pzp, stanowiącym, że najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, wykonawca składa oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu złożono 31 maja 2013 r.

W powyższej sprawie Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego Ministerstwa wyjaśnił, że w trakcie negocjacji wykonawca potwierdził, że spełnia wymagania, a brakujące dokumenty uzupełniono. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że brakujący dokument uzupełniono dopiero ponad dwa miesiące po podpisaniu umowy.

2. Zamawiający, tj. Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, nierzetelnie wypełniło dokumenty dotyczące przeprowadzonego zamówienia publicznego pn. *Organizacja programów stażowo-szkoleniowych w najlepszych ośrodkach akademickich na świecie z zakresu współpracy nauki z gospodarką, zarządzania badaniami naukowymi i komercjalizacji wyników badań*, tj.:

- a) w zawiadomieniu o wszczęciu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki z dnia 19 marca 2013 r. skierowanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych oraz informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa, podano inną wartość zamówienia niż określoną we wniosku o udzielenie zamówienia publicznego,
- b) w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczono nieprawidłową kwotę wykonania II części zamówienia, wynegocjowaną ze Stanford University tj. kwotę 2.705 tys. USD zamiast 2.224, 5 tys. USD. Ponadto w protokole wskazano, że cena wykonania II tury części I zamówienia wynosi 137 tys. USD, mimo że z zawartej w dniu 16 kwietnia 2013 r. umowy nr 50/cz.II/2013/DS. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a University of California, Berkeley wynika że kwota ta wynosiła 1.370 tys. USD (§ 3 ust. 1 pkt 2 umowy),
- c) w ogłoszeniu o udzielonym zamówieniu publicznym, zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej²⁷, zawarto w pkt. V.4 informację, że początkowa szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 1.050 tys. USD, zamiast wartości zamówienia w tej części 10.050 tys. USD.

Odnosząc się do powyższej kwestii Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego Ministerstwa wyjaśnił, że wykazanie błędnych kwot nie miało wpływu na przeprowadzenie postępowania, a kwoty zamieszczone w protokole z przeprowadzonego postępowania oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej podano omyłkowo. Zdaniem NIK ww. ustalenia wskazują na brak rzetelności w sporządzaniu dokumentacji z analizowanego postępowania.

Szczegółowe dane w zakresie wydatkowania środków europejskich zawiera załącznik 4a do Informacji.

²⁶ Porozumienie zawarto w dniu 31 sierpnia 2011 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą), Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Instytucją Pośredniczącą) oraz Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

²⁷ <http://tenderise.eu/notice/161332-2013>

Część 38 Szkolnictwo wyższe

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 38 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27²⁸.

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W części 38 dochody zostały zaplanowane w kwocie 9.445 tys. zł, a zrealizowane w kwocie 14.184,3 tys. zł, tj. 150,2% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływów ze zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz zwrotu odsetek od beneficjentów naliczonych od otrzymanych dotacji.

Szczegółowe dane dotyczące realizacji dochodów budżetowych w części 38 zawiera załącznik 1b do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2013 r. wystąpiły należności w kwocie 263,6 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 165,1 tys. zł (o 38,5%). Zaległości w kwocie 189,8 tys. zł dotyczyły głównie nieregulowanych opłat czynszowych oraz eksploatacyjnych przez dłużników Osiedla Mieszkaniowego Przyjaźń w Warszawie. W porównaniu do 2012 r. zaległości były niższe o 140,9 tys. zł (o 42,6%).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetowe w części 38 ustalono w kwocie 9.958.027 tys. zł, w tym środki na: dotacje i subwencje w kwocie 9.326.354 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 146.242 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych 53.918 tys. zł i na współfinansowanie projektów z udziałem środków unijnych 97.276 tys. zł.

Zaplanowane wydatki w ustawie budżetowej w wyniku nowelizacji, zostały zmniejszone o kwotę 127.426 tys. zł do kwoty 9.830.601 tys. zł (tj. o 1,3%). Ograniczono środki m.in. na dofinansowanie: Krajowych Naukowych Ośrodków Wiodących (KNOW) o 48.200 tys. zł oraz Krajowych Ram Kwalifikacji dla Szkolnictwa Wyższego (KRR) o 43.400 tys. zł, Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich (26.000 tys. zł), programu wieloletniego *Budowa Kampusu 600-lecia Odnowienia Uniwersytetu Jagiellońskiego* (34.400 tys. zł).

Plan wydatków budżetowych został zwiększony do kwoty 10.813.912,9 tys. zł (o 983.312,9 tys. zł, tj. o 9,1%), w wyniku decyzji Ministra Finansów o przeniesieniu środków z rezerw: ogólnej i celowych oraz decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o przeniesieniu środków między częściami 28 i 38.

W 2013 r. z przekazanych środków z rezerw celowych (siedem) w łącznej kwocie 981.761,9 tys. zł wykorzystano 963.255,8 tys. zł, tj. 98,1%. Niewykorzystanie środków z rezerw celowych w kwocie łącznej 18.506,1 tys. zł (tj. 1,9%) dotyczyło głównie rezerwy w poz. 8 – *Projekty UE i WPR*²⁹ w kwocie 17.970,3 tys. zł oraz rezerwy w poz. 31 – *Współpraca na rzecz rozwoju* w kwocie 535,8 tys. zł. Powodem niewykorzystania tych środków były m.in.: konieczność zmiany planu NCBiR i długotrwała procedura z tym związana (dotyczy PO KL), zwrot niewykorzystanych środków przez beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IŚ), niepełne wykorzystanie środków przez uczelnie w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO), niższe nakłady na obsługę programów (dotyczy rezerwy poz. 31).

Zrealizowane w części 38 wydatki wyniosły 10.750.825,6 tys. zł, tj. 99,4% budżetu po zmianach (w kwocie 10.813.912,9 tys. zł). W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 583.653,3 tys. zł, tj. o 5,7%.

Wartość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu rocznym za 2013 r. (po korekcie z 28 marca 2014 r.) wyniosła 1.023,1 tys. zł i była wyższa od zobowiązań z 2012 r. o 63,7 tys. zł, tj. o 6,6%. Zobowiązania dotyczyły głównie naliczonego przez Biuro Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej, Biuro Centralnej Komisji do

²⁸ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln.

²⁹ Projekty Unii Europejskiej i Wspólnej Polityki Rolnej.

Spraw Stopni i Tytułów, Biuro Polskiej Komisji Akredytacyjnej oraz dysponenta III stopnia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 803, tj. w wysokości 10.725.493,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% wydatków ogółem, w tym w rozdziale 80306 – Działalność dydaktyczna w kwocie 8.638.521,7 tys. zł (80,5% wydatków w dziale 803) oraz w rozdziale 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów 1.605.104,3 tys. zł (14,9% wydatków w dziale 803).

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 38 wyniosło 121.949 etatów i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 1.663 etaty, tj. o 1,3%, przy czym liczba etatów w dziale 730 była większa o 318, a w dziale 803 mniejsza o 1.976 etatów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 4.976,7 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem z 2012 r. było wyższe o 362,9 zł, tj. o 7,9%. Na wynagrodzenia w 2013 r. wydatkowano kwotę 7.282.853 tys. zł, która była wyższa w porównaniu z 2012 r. o 438.923 tys. zł, tj. o 6,4%, co było wynikiem m.in. zwiększenia w 2013 r. wynagrodzeń dla pracowników uczelni publicznych nadzorowanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego rezerwą celową (poz. 40 w kwocie 744.667 tys. zł).

W ustawie budżetowej na 2013 r. zaplanowano kwotę 8.605 tys. zł na wydawanie podręczników akademickich, mimo braku aktu wykonawczego umożliwiającego wydatkowanie tych środków. Należy zaznaczyć, że ten brak stanowił uzasadnienie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 4 lipca 2013 r. w sprawie blokady środków na ten cel. Zgodnie z art. 188a ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym w przypadku gdy ustawa budżetowa ustali dotacje przedmiotowe do podręczników akademickich, minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych ustala, w drodze rozporządzenia, stawki oraz określa szczegółowy sposób oraz tryb udzielania i rozliczania dotacji, mając na względzie ułatwienie studentom dostępu do materiałów dydaktycznych. Z dniem 1 stycznia 2013 r. utraciło moc rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie stawek, szczegółowego sposobu oraz trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych do podręczników akademickich³⁰.

Należy podkreślić, że już na etapie planowania budżetu na 2013 r. Ministerstwo posiadało wiedzę o braku podstawy prawnej dla wydawania podręczników akademickich, co zaznaczono w *Uzasadnieniu do formularza RZ-3* z czerwca 2012 r. stwierdzając, że obecnie trwają prace nad nowym rozporządzeniem, które będzie wydane na podstawie art. 188a ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. W 2013 r. w Ministerstwie opracowano projekt nowego rozporządzenia oraz przekazano go do uzgodnień międzyresortowych i konsultacji społecznych, jednakże po ponownych analizach zarówno prawnych, jak i merytorycznych uznano, że sprawa dotowania podręczników akademickich wymaga zmian o charakterze ustawowym.

Szczegółowe dane dotyczące wydatkowania środków części 38 budżetu państwa zawiera załącznik 2b do Informacji, a zatrudnienia i wynagrodzenia – załącznik 3b do Informacji.

Dotacje

Na dotacje podmiotowe w znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 9.261.290 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono o 856.554,6 tys. zł (tj. o 9,3%) do kwoty 10.117.844,6 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 10.117.839,79 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. kwota dotacji była wyższa o 838.447,97 tys. zł, tj. o 9,0%.

Największy udział w strukturze dotacji podmiotowych miały: dotacje dla szkół wyższych na działalność dydaktyczną (rozdział 80306) oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów (rozdział 80309).

W dziale 803, rozdziale 80306 na dotacje podmiotowe w ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 7.523.673 tys. zł. Po uwzględnieniu zmian wynikających z decyzji Ministra Finansów oraz Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego dotacja podmiotowa w rozdziale 80306 wyniosła 8.369.433,1 tys. zł. Podziału dotacji dla uczelni publicznych na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, kształceniem uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem uczelni, w tym na remonty dokonano zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 lutego 2012 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych³¹. Na dotację podmiotową w dziale 803, rozdziale 80306 wydatkowano 8.369.433,1 tys. zł,

³⁰ Dz. U. Nr 127, poz. 888.

³¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 202 ze zm.

tj. 100% planu po zmianach. Środki dotacji przekazano: 59 uczelniom akademickim (7.555.242 tys. zł) oraz 36 uczelniom zawodowym (517.567 tys. zł) - nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego; sześciu uczelniom prowadzonym przez kościoły i związki wyznaniowe, finansowanym z budżetu państwa (173.175,3 tys. zł); pięciu publicznym uczelniom wojskowym nadzorowanym przez Ministra Obrony Narodowej w zakresie kształcenia stacjonarnego osób cywilnych w tych uczelniach (110.260,4 tys. zł); 272 uczelniom niepublicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (13.188,4 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że składnik „C” algorytmu (tzw. stała przeniesienia o wartości 0,65), na podstawie którego dokonywano podziału ww. dotacji dydaktycznej z budżetu państwa, powoduje, że każda uczelnia publiczna ma co roku zagwarantowane finansowanie na poziomie 65% środków dotacji z roku poprzedniego. Sytuacja ta, zdaniem NIK, nie sprzyja racjonalizacji wydatków publicznych na szkolnictwo wyższe w sytuacji zmniejszającej się liczby studentów i w ograniczonym stopniu stymuluje rozwój uczelni. Mając na uwadze zmiany zachodzące w szkolnictwie wyższym i jego otoczeniu, Ministerstwo w 2014 r. zamierza podjąć prace związane ze zmianami w obowiązującym algorytmie.

W dniu 10 grudnia 2013 r. Trybunał Konstytucyjny orzekł³² o niezgodności art. 94 ust. 5 w związku z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym w zakresie, w jakim uzależniają prawo niepublicznych szkół wyższych do dotacji ze środków publicznych od warunków ustalonych w rozporządzeniu, z art. 70 ust. 3 zdanie trzecie (*Warunki zakładania i działalności szkół niepublicznych oraz udziału władz publicznych w ich finansowaniu, a także zasadę nadzoru pedagogicznego nad szkołami i zakładami wychowawczym określa ustawa*) Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r.³³. W powyższej sprawie Ministerstwo zaproponowało w rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym oraz niektórych innych ustaw³⁴ rozwiązanie, które wyeliminuje z ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym przepisy uznane przez Trybunał Konstytucyjny za niezgodne z Konstytucją w zakresie, w jakim uzależniają prawo niepublicznych szkół wyższych do dotacji ze środków publicznych od warunków ustalonych w rozporządzeniu.

W ustawie budżetowej na dotacje podmiotowe w dziale 803, rozdziale 80309 zaplanowano kwotę 1.549.281 tys. zł, którą w wyniku decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego zwiększono do kwoty 1.554.026 tys. zł. Kwota ta została przekazana, zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych, głównie na bezzwrotną pomoc materialną dla studentów i doktorantów: 59 uczelniom akademickim (1.105.263,2 tys. zł) oraz 36 publicznym uczelniom zawodowym (102.410,4 tys. zł) – nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego; pięciu publicznym uczelniom wojskowym nadzorowanym przez Ministra Obrony Narodowej w związku z kształceniem osób cywilnych w tych uczelniach (22.622,4 tys. zł); 19 uczelniom prowadzonym przez kościoły i związki wyznaniowe, z tego sześciu uczelniom finansowanym z budżetu państwa – na zasadach uczelni publicznych – na podstawie odrębnych ustaw oraz 13 uczelniom w związku z uprawnieniami studentów tych uczelni do pomocy materialnej³⁵ (34.092 tys. zł); 286 uczelniom niepublicznym nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego (287.972,8 tys. zł); 71 jednostkom naukowym, na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów w ustawowo określonym zakresie (art. 94 ust. 1 pkt 7 i ust. 4 oraz art. 94a ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) – 1.665,1 tys. zł.

W ustawie budżetowej w rozdziale 80311 – Zadania projakościowe zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 235.790 tys. zł, którą w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej oraz decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego zmniejszono do kwoty 193.568,5 tys. zł. Na dofinansowanie zadań projakościowych przekazano 100% planu po zmianach i przeznaczono na:

³² Wyrok z dnia 10 grudnia 2013 r. (sygn. akt K 16/13), Dz. U. z 2013 r., poz. 1588.

³³ Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.

³⁴ <http://www.bip.nauka.gov.pl/projekty-aktow-prawnych/projekt-ustawy-o-zmianie-ustawy-prawo-o-szkolnictwie-wyzszym-oraz-niektorych-innych-ustaw.html>

³⁵ Na podstawie umowy podpisanej w dniu 1 lipca 1999 r. między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Konferencją Episkopatu Polski w sprawie statusu prawnego szkół wyższych zakładanych i prowadzonych przez Kościół Katolicki, w tym uniwersytetów, odrębnych wydziałów i wyższych seminariów duchownych, oraz w sprawie trybu i zakresu uznawania przez Państwo stopni i tytułów nadawanych przez te szkoły wyższe, stanowiącej załącznik do obwieszczenia Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 29 lipca 1999 r. o wykonaniu Konkordatu pomiędzy Stolicą Apostolską a Rzeczpospolitą Polską (Dz. U. Nr 63, poz. 727).

- 1) dofinansowanie jednostek organizacyjnych mających status KNOW, w tym z tytułu dodatku do wynagrodzenia dla pracowników oraz specjalnych stypendiów naukowych dla uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich oraz specjalnych stypendiów naukowych dla studentów (art. 94b ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) w kwocie 51.678,9 tys. zł dla sześciu KNOW wyłonionych w roku 2012;
- 2) dofinansowanie podstawowych jednostek organizacyjnych uczelni posiadających ocenę wyróżniającą na podstawie opinii Polskiej Komisji Akredytacyjnej, dotyczącej oceny kształcenia (art. 94b ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) w kwocie 20.789,6 tys. zł dla 19 uczelni, z tego 18 uczelni publicznych i jedna niepubliczna;
- 3) dofinansowanie podstawowych jednostek organizacyjnych uczelni w zakresie wdrażania systemów poprawy jakości kształcenia oraz KRK (art. 94b ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) w kwocie 26.000 tys. zł dla 22 uczelni, z tego 14 uczelni publicznych i osiem niepublicznych;
- 4) finansowanie zadań związanych z kształceniem uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich prowadzonych w uczelniach niepublicznych (art. 94b ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) w kwocie 2.000 tys. zł dla czterech uczelni;
- 5) finansowanie zwiększenia wysokości stypendiów doktoranckich dla 30% najlepszych doktorantów, w uczelniach publicznych i niepublicznych (art. 94b ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) w kwocie 93.100 tys. zł dla 97 uczelni, z tego 88 uczelni publicznych i 9 niepublicznych.

W ustawie budżetowej na dotacje celowe zaplanowano kwotę 8.238 tys. zł, którą zwiększono o 2.883,9 tys. zł, tj. o 35,0%, do kwoty 11.121,9 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 11.084,4 tys. zł, tj. 99,7%, i w porównaniu do wykonania w 2012 r. wzrosło o 485 tys. zł, tj. o 4,6%.

Środki te wykorzystano m.in. na realizację 10 zadań dotyczących: organizowania i animowania działań na rzecz środowiska akademickiego, tj. projektów mających na celu upowszechnianie wiedzy na temat zmian zachodzących w szkolnictwie wyższym, upowszechniania kredytów studenckich, promowania najlepszych studentów i doktorantów – jednostkom spoza sektora finansów publicznych, działającym w środowisku akademickim.

Szczegółową kontrolą objęto 10 umów zawartych przez dysponenta części 38 z trzema stowarzyszeniami i sześcioma fundacjami na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. *Organizowanie i animowanie działań na rzecz środowiska akademickiego* na kwotę łączną 338 tys. zł, tj. 100% środków na realizację tego zadania. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych z wyłonionymi w drodze konkursu organizacjami pozarządowymi wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³⁶, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania³⁷. Dotację wykorzystano w kwocie 327,6 tys. zł, tj. w 96,9%. Niewykorzystane środki w kwocie 10,4 tys. zł zwrócone zostały na rachunek bankowy Ministerstwa.

Na dotacje celowe dotyczące współfinansowania RPO i Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (PO RPW) w wyniku decyzji Ministra Finansów pozyskano środki z rezerwy celowej w kwocie łącznej 45.876,6 tys. zł, z tego 41.276,6 tys. zł na RPO i 4.600 tys. zł na PO RPW. Środki te wykorzystano na realizację 32 zadań inwestycyjnych, z tego 30 w ramach RPO i dwóch w ramach PO RPW. Przyznane środki wykorzystano w kwocie 45.134 tys. zł, tj. w 98,4%. Niewykorzystane środki w kwocie 742,6 tys. zł zwrócone zostały na rachunek bankowy Ministerstwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W ustawie budżetowej na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 53.918 tys. zł, którą w wyniku decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego zmniejszono o 259,3 tys. zł do kwoty 53.658,7 tys. zł. Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 50.374,7 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2012 r. o 383,4 tys. zł, tj. o 0,8%.

³⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, ze zm.

³⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

Największy udział w wydatkach tej grupy stanowiły m.in. wydatki w kwotach:

- 1) 14.499,9 tys. zł (tj. 28,8%) na refundację przez MNiSW opłacania przez uczelnie publiczne i niepubliczne oraz jednostki organizacyjne prowadzące studia doktoranckie obowiązkowych ubezpieczeń zdrowotnych za studentów i uczestników studiów doktoranckich, za których ubezpieczenia są finansowane z budżetu państwa na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³⁸;
- 2) 13.807,6 tys. zł (25,7%) na wynagrodzenia bezosobowe, w tym głównie na wypłaty ryczałtów dla lektorów języka polskiego kierowanych w celach dydaktycznych do zagranicznych ośrodków akademickich;
- 3) 5.677,7 tys. zł na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej;
- 4) 4.901,9 tys. zł na zakupy różnych towarów i usług, w tym na sfinansowanie letnich kursów języka polskiego i kultury polskiej dla zagranicznych studentów polonistyki i lektorów języka polskiego.

Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe w ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 334.237 tys. zł, którą w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej ograniczono o 44.600 tys. zł, do kwoty 289.637 tys. zł, tj. o 13,3%. Wydatki majątkowe zwiększono o 95 tys. zł (zwiększenie wynikało z decyzji Nr 12/W1/2013 Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 30 lipca 2013 r., z przeznaczeniem dla BCKdsSiT) do kwoty 289.732 tys. zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 256.931,9 tys. zł, tj. 88,7% planu po zmianach, i w porównaniu do wykonania w 2012 r. było mniejsze o 65.751,5 tys. zł, tj. o 20,4%.

W ustawie budżetowej na zadania inwestycyjne w szkołach wyższych zaplanowano kwotę 333.344 tys. zł (293.197 tys. zł w rozdziale 80306 i 40.147 tys. zł w rozdziale 80309), które w wyniku nowelizacji ograniczono o 44.600 tys. zł do kwoty 288.744 tys. zł (251.497 tys. zł w rozdziale 80306 i 37.247 tys. zł w rozdziale 80309).

Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 20 grudnia 2013 r. (Nr 22/W1/2013) zablokowano kwotę 29.796,8 tys. zł na realizację zadań inwestycyjnych w związku z opóźnieniami realizacji tych zadań przez uczelnie, z tego 11.550 tys. zł (z zaplanowanych 65.600 tys. zł) na dofinansowanie programu wieloletniego pn. *Budowa Kampusu 600-lecia Odnowienia Uniwersytetu Jagiellońskiego* i 5.145 tys. zł (z 39.556 tys. zł) na dofinansowanie programu wieloletniego pn. *Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu 2004–2015* oraz kwotę łączną 13.101,8 tys. zł na realizację zadań inwestycyjnych przez inne uczelnie.

W 2013 r. spośród 110 zadań zgłoszonych przez szkoły wyższe do realizacji zakwalifikowano 12 na kwotę 170.486,2 tys. zł. Ponadto w 2013 r. Ministerstwo kontynuowało finansowanie lub dofinansowanie 48 zadań inwestycyjnych w łącznej kwocie 264.092,2 tys. zł, przyznanej na 2013 r., w tym siedem zadań w ramach dwóch programów wieloletnich w kwocie 93.606 tys. zł. Przyznanie dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w szkołach wyższych odbywało się z zachowaniem trybu i zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu udzielania oraz zasad i trybu rozliczania dotacji na dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji uczelni publicznej³⁹.

W 2013 r. Ministerstwo przekazało na realizację 55 zadań inwestycyjnych (w tym pięć zadań w ramach programów wieloletnich) łącznie 258.947,2 tys. zł, z tego w rozdziale 80306 – 223.528,8 tys. zł (41 zadań) i w rozdziale 80309 – 35.418,4 tys. zł (14 zadań). Wykorzystanie przekazanych dotacji wyniosło łącznie 256.238,4 tys. zł, tj. 98,9%, z tego 221.246,0 tys. zł, tj. 98,9% w rozdziale 80306 i 34.992,4 tys. zł, tj. 98,8% w rozdziale 80309.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację 12 umów (tj. wszystkie przyjęte do dotowania w 2013 r.) zawartych przez dysponenta części 38 ze szkołami wyższymi na realizację zadań inwestycyjnych w rozdziale 80306 i 80309. Łączna wartość badanych umów, po zawarciu aneksów do siedmiu umów, wyniosła 23.540,5 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych. Rozliczenia złożono w terminach określonych w umowach oraz zatwierdzono je zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

³⁸ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

³⁹ Dz. U. Nr 179, poz. 1068.

Budżet zadaniowy

Podstawową funkcją budżetu zadaniowego w części 38 jest funkcja 3. *Edukacja, wychowanie, opieka*, a w niej zadanie 3.2. *Szkolnictwo wyższe*, dla którego celem jest zapewnienie dostępu do edukacji na poziomie wyższym, mierzone udziałem osób z wyższym wykształceniem w społeczeństwie polskim w grupie wiekowej 25+ zaplanowanym w 2013 r. na poziomie 24,99%. Wykonanie tego miernika było niższe i wyniosło 20,61%, co wyjaśniono zmniejszeniem zainteresowania studiami oraz przeszacowaniem przez Główny Urząd Statystyczny liczby osób z wyższym wykształceniem w latach poprzednich, na podstawie których sporządzono prognozę na rok 2013. W ramach tego zadania wyodrębniono m.in.:

- 1) podzadanie 3.2.2. *Kształcenie w szkolnictwie wyższym dla zwiększenia efektywności i dostępności kształcenia*, którego miernikiem jest *udział osób z wyższym wykształceniem w liczbie osób w społeczeństwie polskim (23+)* zaplanowanym w 2013 r. na poziomie 20,68%. Wykonanie tego miernika było niższe i wyniosło 19,79%, co uzasadniono dużą migracją za granicę ludzi młodych, w tym także z wyższym wykształceniem. W ramach tego podzadania jest Działanie 3.2.2.1 *Finansowanie podstawowej działalności dydaktycznej i utrzymania uczelni*, dla którego celem jest zapewnienie kształcenia na studiach wyższych finansowanych z budżetu państwa mierzone liczbą studentów studiów stacjonarnych oraz uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich finansowanych przez MNiSW, ustaloną na poziomie 830.357 studentów w 2013 r. Wykonanie tego miernika było niższe zaledwie o 686 studentów w stosunku do planu;
- 2) podzadanie 3.2.3. *Wsparcie procesu studiowania dla zwiększenia dostępności wykształcenia wyższego* mierzonego odsetkiem studentów i doktorantów otrzymujących pomoc materialną z funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w szkołach wyższych i jednostkach naukowych, finansowanego z dotacji Ministra. Wartość miernika w 2013 r. zaplanowano na poziomie 21,40%, a wykonano na poziomie 22,61%, ponieważ od 2011 r. spadek liczby studentów i doktorantów (o 12,8%) jest większy niż spadek liczby studentów i doktorantów otrzymujących pomoc materialną z funduszu pomocy materialnej (o 7,9%).

Źródłem danych dla ustalania poszczególnych wartości mierników są m.in. dane Głównego Urzędu Statystycznego, POL-on⁴⁰, liczebność planowanych zadań. Wszelkie zmiany wprowadzane w układzie klasyfikacji budżetowej Ministerstwa miały odzwierciedlenie w zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym, o czym na bieżąco zamieszczano informacje na stronie intranetowej Ministerstwa. W 2013 r. nie dokonano zmiany wartości mierników budżetu w układzie zadaniowym w części 38 w związku z nowelizacją ustawy budżetowej, gdyż oszczędności poczyniono w tych strumieniach finansowania, które nie były bezpośrednio objęte algorytmem wyznaczania wartości mierników.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Budżet środków europejskich na rok 2013 w części 38 zaplanowano w wysokości 861.836 tys. zł, z tego na programy: PO KL – 554.540 tys. zł, PO IŚ – 307.296 tys. zł.

W limitach przyznanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego zaplanowano budżet środków europejskich w kwocie 513.363 tys. zł, z tego na programy: PO KL – 328.985 tys. zł, PO IŚ – 184.378 tys. zł. Ponadto w rezerwach celowych zaplanowano kwotę 342.241 tys. zł, z tego na realizację PO KL – 219.323 tys. zł, PO IŚ – 122.918 tys. zł.

W ustawie budżetowej na rok 2013 budżet środków europejskich części 38 zaplanowano w kwocie 513.363 tys. zł, z tego 328.985 tys. zł na realizację PO KL i 184.378 tys. zł na realizację PO IŚ.

W trakcie roku budżetowego w wyniku decyzji Ministra Finansów dotyczących przeniesienia środków z rezerwy celowej poz. 98, budżet środków europejskich zwiększony został o 297.218 tys. zł. Przeniesienie z rezerwy celowej w poz. 98 w wyniku trzech decyzji Ministra Finansów⁴¹ było zgodne z art. 154 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo z części 28 z PO IG do części 38 przeniesiono na PO KL kwotę 100.000 tys. zł

⁴⁰ System informacji o szkolnictwie wyższym; http://polon_nauka.gov.pl

⁴¹ Decyzje Ministra Finansów z dnia: 18 lipca 2013 r. (nr IP6/4135/5BE/55/ZIQ/2013/71979); 25 października 2013 r. (nr IP6/4135/3BE/33/SZZ/2013/108041); 26 listopada 2013 r. (nr IP6/4135/5BE/131/JST/2013/121905).

w związku z koniecznością zapewnienia środków NCBiR na wypłaty dla beneficjentów w ramach Działania 4.1. i 4.2. PO KL⁴².

W wyniku ww. decyzji budżet środków europejskich zwiększony został do kwoty 910.581 tys. zł, z tego na realizację PO KL – 577.785 tys. zł i PO IS – 332.796 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 38 wyniosły 903.693,1 tys. zł i stanowiły 99,2% planu po zmianach, 176,0% kwoty ujętej w ustawie budżetowej oraz 93,5% wykonania w roku 2012. Wydatki na PO KL wyniosły 570.897,1 tys. zł (tj. 98,8% planu po zmianach) i na PO IS – 332.796 tys. zł (tj. 100% planu). Środki pozyskane z rezerwy celowej w kwocie 297.218 tys. zł, wydatkowane zostały w 98,8%, tj. w wysokości 293.716,4 tys. zł.

Rachunek pomocniczy wydatków ze środków europejskich prowadzony był, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴³, w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Z budżetu środków europejskich realizowano projekty w ramach PO KL, w tym Ministerstwo realizowało osiem projektów systemowych, NCBiR (Instytucja Pośrednicząca dla PO KL) – łącznie 919 projektów w ramach Działania 4.1, 4.2 i 4.3. W ramach PO IS – realizowano 53 projekty inwestycyjne w szkołach wyższych.

Szczegółowe dane w zakresie wydatkowania środków europejskich w części 38 zawiera załącznik 4b do Informacji.

Część 67 Polska Akademia Nauk

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 67 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)⁴⁴.

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 67 zostały zaplanowane w kwocie 333 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 367,8 tys. zł, tj. 110,4 % kwoty planowanej. Największy udział w dochodach, wynoszący 98,4 %, stanowiły wpływy ze zwrotów dotacji i płatności.

Szczegółowe dane dotyczące realizacji dochodów budżetowych w części 67 zawiera załącznik 1c do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

2. Wydatki budżetu państwa

Kwoty wydatków, w wysokości 81.129 tys. zł ujęte w ustawie budżetowej w części 67 stanowiły 100% wydatków zgłoszonych przez dysponenta tej części do projektu ustawy budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu wydatków części 67 uwzględniono propozycje rozdysponowania dotacji zgłoszone przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk (PAN, Akademia). Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2013 ogólna wielkość wydatków w części 67 (81.129 tys. zł) nie uległa zmianie w trakcie roku.

⁴² W związku z wykonaniem wydatków na poziomie 70% w ramach PO KL w części 38 NCBiR wystąpiło w maju 2013 r. za pośrednictwem MNiSW do Ministra Rozwoju Regionalnego z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej, jednakże z uwagi na łączne wykonanie wydatków dysponenta części budżetowych 28 i 38 na poziomie 60% w ramach środków europejskich – MRR wniosek odrzucił. W celu zapewnienia równomiernego wykonania środków w obydwu częściach oraz we wszystkich Programach Operacyjnych przeniesiono ww. kwotę z części 28 do części 38.

⁴³ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm., uchylone z dniem 31 stycznia 2014 r.

⁴⁴ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln.

W części 67 zrealizowane wydatki (obejmujące wyłącznie dotacje) wyniosły 80.708,1 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 98,7 tys. zł, tj. o 0,1%. Wszystkie wydatki części 67 były planowane i realizowane w ramach działu 730 i klasyfikowane w ramach trzech rozdziałów: 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk, 73011 – Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk, 73095 – Pozostała działalność.

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdziale 73011 (stanowiły 46,5% wydatków ogółem w części) i wyniosły 37.528,5 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. Przeznaczono je na pokrycie bieżących kosztów działalności jednostek organizacyjnych działających w strukturze Akademii nieposiadających osobowości prawnej (36.039,3 tys. zł) oraz sfinansowanie bądź dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (1.489,2 tys. zł).

Zobowiązania w części 67 na koniec 2013 r., podobnie jak na koniec roku poprzedniego, nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto dwie umowy o dotacje celowe (tj. na finansowanie inwestycji i na zadania w zakresie kształcenia) zawarte przez dysponenta części 67 z PAN: nr 1/PAN/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 r. określającą warunki przekazywania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowej udzielonej Polskiej Akademii Nauk na finansowanie inwestycji realizowanych przez Kancelarię Akademii, pomocnicze jednostki naukowe i inne jednostki organizacyjne działające w strukturze Polskiej Akademii Nauk w roku 2013 oraz nr 2/PAN/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. określającą warunki przekazywania, wykorzystania oraz rozliczania dotacji celowej udzielonej Polskiej Akademii Nauk na finansowanie zadań związanych z kształceniem na studiach doktoranckich realizowanych przez jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk w roku 2013. W wyniku realizacji umowy nr 1/PAN/2013 dotacja celowa przeznaczona została na sfinansowanie lub dofinansowanie 19 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości kosztorysowej 4.817,3 tys. zł realizowanych przez Kancelarię Akademii i osiem (spośród 26) jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej działających w strukturze PAN. W wyniku realizacji umowy nr 2/PAN/2013 dotacja celowa przeznaczona została na dofinansowanie kosztów kształcenia na studiach doktoranckich prowadzonych przez 12 instytutów PAN. Rozliczenie dotacji (w przypadku pierwszej z ww. dotacji wydatkowano kwotę 3.490,8 tys. zł, w przypadku drugiej – 565 tys. zł) nastąpiło zgodnie z warunkami i w terminie określonym w umowach zawartych z PAN oraz zatwierdzano je zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje

Na dotację podmiotową zaplanowano kwotę 77.604 tys. zł, którą w trakcie roku zmniejszono do 77.039 tys. zł. Zmniejszenie nastąpiło 27 listopada 2013 r. na wniosek Prezesa PAN po dokonaniu analizy realności wydatkowania do końca roku całej zaplanowanej w ustawie budżetowej puli środków na dotację podmiotową. Zrealizowane wydatki wyniosły 76.652,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. kwota dotacji była niższa o 485,9 tys. zł, tj. o 0,6%. Zgodnie z art. 79 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk⁴⁵ dotacja podmiotowa przeznaczona została na: działalność organów i korporacji uczonych PAN, współpracę naukową z zagranicą realizowaną w ramach umów i porozumień podpisanych przez PAN, działalność Kancelarii PAN, pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych działających w strukturze Akademii, działalność w określonym zakresie instytutów międzynarodowych oraz działalność upowszechniającą naukę.

Minister decyzją nr 19/W1/2013 wprowadził zmiany w części 67 budżetu, zmniejszając dotację podmiotową o kwotę 565 tys. zł i przeznaczając ją na dotację celową. Dotację tę przeznaczono na dofinansowanie kosztów zadań instytutów PAN związanych z kształceniem na studiach doktoranckich.

Wydatki majątkowe

Dotacja celowa zaplanowana w ustawie budżetowej w kwocie 3.525 tys. zł była przeznaczona na wydatki majątkowe i jej wielkość w trakcie roku nie uległa zmianie. Wydatkowano kwotę 3.490,8 tys. zł, tj. 99%.

Wydatki budżetu państwa w układzie zadaniowym w części 67 zaplanowane zostały w ramach: Funkcji 10. *Nauka polska*, zadania 10.1 *Prowadzenie badań naukowych oraz upowszechnianie, promocja i popularyzacja nauki*, podzadania 10.1.3 *Upowszechnianie, promocja oraz popularyzacja nauki* oraz działania 10.1.3.1 *Finansowanie działalności Polskiej Akademii Nauk*. Planowane mierniki określone dla podzadania oraz działania o wartościach odpowiednio: 127.320 osób biorących udział w wydarzeniach promujących naukę 3.810 wydarzeń promujących naukę zostały przekroczone i wyniosły odpowiednio: 141.305 osób, 4.072 wydarzeń.

⁴⁵ Dz. U. Nr 96, poz. 619 ze zm., dalej: ustawa o PAN.

Szczegółowe dane dotyczące wydatkowania środków części 67 budżetu państwa zawiera załącznik 2c do Informacji.

Kontrola w Polskiej Akademii Nauk⁴⁶

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykonanie w 2013 r. planu finansowego Akademii w zakresie dotyczącym środków pochodzących z budżetu państwa.

Akademia prawidłowo zaplanowała wysokość przychodów oraz kosztów i wydatków ponoszonych ze środków dotacji podmiotowej (77.039 tys. zł) i dotacji celowych: na inwestycje (3.525 tys. zł) i na kształcenie (565 tys. zł) oraz finansowała zadania ujęte w budżecie państwa w części 67. Otrzymane w 2013 r. w formie dotacji podmiotowej i dotacji celowych środki w łącznej kwocie 81.129 tys. zł wykorzystane zostały w 99,5% (80.708 tys. zł) i przeznaczone na cele określone w ustawie z dnia 30 kwietnia 2010 r. o *Polskiej Akademii Nauk*⁴⁷, tj. na pokrycie kosztów bieżącej działalności Akademii, finansowanie inwestycji realizowanych przez Kancelarię Akademii i jednostki organizacyjne PAN nieposiadające osobowości oraz zadania realizowane przez instytuty PAN w zakresie kształcenia.

Pozytywna ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 47,1% wydatków poniesionych w 2013 r., które zostały zrealizowane w sposób celowy, gospodarny i rzetelny.

Kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo i rzetelnie.

Pozytywnie mimo nieprawidłowości oceniono skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Negatywnie oceniono natomiast zgodność ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości. Wymienione nieprawidłowości w wymiarze kwotowym wyniosły łącznie 936,5 tys. zł i dotyczyło znacznego odsetka, tj. 12,5% ogółu wartości wylosowanych do kontroli 141 dowodów księgowych.

Nieprawidłowości te dotyczyły:

- naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁸ poprzez: niedokonywanie zapisów księgowych w sposób trwały (art. 23 ust. 1 oraz art. 12 ust. 5), niesporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (art. 24 ust.5 pkt 2), posiadanie nieaktualnych i niekompletnych zasad (polityki) rachunkowości (art.10 ust. 1 i 2);
- nieprzestrzegania zasad (polityki) rachunkowości w zakresie weryfikowania dowodów finansowo-księgowych oraz ich księgowania.

Zagadnienia wspólne dla części: 28, 38 i 67

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego) zaplanował dochody w części 28 w kwocie 50 tys. zł. Po zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 planowana kwota dochodów w części 28 została zwiększona do kwoty 61 tys. zł oraz zaplanowano dochody w części 38 w wysokości 15 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły łącznie 87,9 tys. zł, z tego przypisane części 28 – 64,6 tys. zł oraz części 38 – 23,3 tys. zł. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z różnych dochodów (część 28 – 43,3 tys. zł, część 38 – 17,6 tys. zł). Na koniec 2013 r. u dysponenta III stopnia w części 28 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 162,84 zł.

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zaplanowane w wysokości 53.904 tys. zł, z czego 42.205 tys. zł w części 28 i 11.699 tys. zł w części 38. W trakcie roku wydatki zostały zwiększone o 27,5 tys. zł (14,8 tys. zł w części 28 i 12,7 tys. zł w części 38). Zmiany te wynikały ze zwiększenia kwoty wydatków środkami z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla nowo mianowanych pracowników. Ponadto w trakcie roku dokonano dwukrotnie przeniesienia środków z części 28 do części 38 na łączną kwotę 450 tys. zł. Po uwzględnieniu zmian kwot wynikających ze zmiany ustawy budżetowej oraz dokonanych przeniesień, limit wydatków Urzędu wynosił łącznie 52.431,5 tys. zł, z czego w części 28 – 40.269,8 tys. zł, a w części 38 – 12.161,7 tys. zł.

⁴⁶ Podczas kontroli wykonania budżetu państwa NIK przeprowadziła również odrębną kontrolę w Polskiej Akademii Nauk. Jej przedmiotem była ocena wykonania w 2013 r. planu finansowego Akademii w zakresie dotyczącym środków pochodzących z budżetu państwa. Nr kontroli: P/14/001; KNO-41100-001-06/2014.

⁴⁷ Dz. U. z 2010 r., Nr 96, poz. 619, ze zm., zwana dalej: *ustawa o PAN*.

⁴⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. (zwana ustawą o rachunkowości).

Wydatki na utrzymanie Urzędu wyniosły 44.596,8 tys. zł (w części 28 – 33.764,8 tys. zł, a w części 38 – 10.832 tys. zł).

Zrealizowane wydatki bieżące w części 28 w dziale 750 rozdziale 75001 wyniosły 32.522,8 tys. zł, tj. 86% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 32,1 tys. zł, tj. o 0,1%. Wydatki bieżące zrealizowane w części 38 w dziale 750 rozdziale 75001 wyniosły 10.114,6 tys. zł, tj. 91,4% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 198,9 tys. zł, tj. o 2%.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (dział 750) wyniosły łącznie 250,6 tys. zł. W części 28 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 194,9 tys. zł (tj. 60,4 % planu po zmianach). Środki te wydatkowano głównie na utrzymanie stanowiska ds. badań naukowych w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Unii Europejskiej w Brukseli (88,6% wydatków § 3020) oraz na posiedzenia Krajowej Komisji Etycznej ds. Doświadczeń na Zwierzętach (76,8 % wydatków § 3030). W części 38 poniesiono wydatki w kwocie 55,7 tys. zł (tj. 89,2 % planu po zmianach) i w 76,8 % przeznaczony zostały m.in. na odprawy emerytalne.

Wydatki majątkowe Urzędu zrealizowane zostały w części 28 w wysokości 846 tys. zł, tj. w 64,7% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 17,6 tys. zł, tj. o 2,1%. Środki te zostały wydatkowane na sprzęt informatyczny, rozbudowę i modernizację systemu telewizji przemysłowej, modernizację systemu zabezpieczeń, jezdne regały archiwizacyjne. Zrealizowane w części 38 wydatki majątkowe wyniosły 527,6 tys. zł, tj. w 65% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 183,5 tys. zł, tj. o 34,8%. Ze środków tych sfinansowano zakupy sprzętu informatycznego. Niepełne wykonanie wydatków majątkowych było wynikiem: otrzymania korzystniejszych, niż przy zapytaniach ofertowych ostatecznych ofert, przesunięcia realizacji zmian w systemie Quorum – moduł FK do realizacji w roku 2014 oraz niższego niż planowano zaangażowania środków na pokrycie zakupów w ramach umów wynegocjowanych przez Centrum Usług Wspólnych⁴⁹.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w części 28 wyniosły 184,7 tys. zł (z tego dotyczące projektu systemowego PO IG 167,4 tys. zł, tj. 21,7 % planu po zmianach oraz projektu systemowego PO KL 17,2 tys. zł, tj. 52,2 % planu po zmianach). Zrealizowane w części 38 wydatki w kwocie 116,4 tys. zł (59,7 % planu po zmianach) dotyczyły pomocy technicznej w PO KL, a także projektu systemowego PO KL. Środki przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne, a także na szkolenia, zakup sprzętu (dyktafon, aparat fotograficzny) i konserwację kopiarek. Ponadto wydatkowano środki na zakup sprzętu komputerowego, tablety, oprogramowanie. Przyczyną niewykorzystania środków było rozpoczęcie procedury zwiększania środków przeznaczonych na realizację zadań zaplanowanych na kolejne lata i wstrzymanie prac związanych z przeprowadzeniem procedur wyboru wykonawców programów szkoleniowo-stażowych i naboru uczestników do czasu otrzymania decyzji Instytucji Zarządzającej, co spowodowało konieczność ograniczenia zatrudnienia personelu.

Badaniem objęto sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, sfinansowanych ze środków działu 750, z tego dwa udzielone w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 80,3 tys. zł, jedno w trybie zapytania o cenę na kwotę 67,8 tys. zł oraz trzy w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 1.424 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy pzp. Dokumentację postępowań sporządzono rzetelnie. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2013 r. sporządzone zostało i przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych terminowo.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło 367 osoby, z tego w części 28 – 277 osoby, zaś w części 38 – 90 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 13 osób (odpowiednio 8 w części 28 i 5 w części 38).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 29.499,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2012 r. o 14,7 tys. zł (w części 28 wyższe o 54,2 tys. zł i niższe o 39,5 tys. zł w części 38). Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. w części 28 wynosiło 6.741 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 205 zł, tj. o 3%. W części 38 wynosiło 6.567 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 311 zł, tj. o 4,7 %.

Dysponent III stopnia zaplanował wydatki budżetu środków europejskich na poziomie 5.584 tys. zł. W części 28 zaplanowano środki w łącznej wysokości 4.487 tys. zł, z czego na projekty realizowane w ramach PO IG – 4.317 tys. zł, a na PO KL – 170 tys. zł. W ciągu roku dokonano, za zgodą Ministra Rozwoju Regionalnego, przeniesienia z PO IG do PO KL kwoty 17 tys. zł. Ostatecznie na realizację projektów w części 28 w ramach PO

⁴⁹ Instytucja gospodarki budżetowej przy Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

IG zaplanowano kwotę 4.300 tys. zł, a na PO KL – 187 tys. zł. Środki zaplanowane w części 38 (1.097 tys. zł) w całości przeznaczono na realizację projektów w ramach PO KL.

Wydatki budżetu środków europejskich dysponenta III stopnia wyniosły 1.706,3 tys. zł (1.046,5 tys. zł w części 28 i 659,8 tys. zł w części 38). Na projekty realizowane w ramach PO IG w części 28 wydatkowano 948,9 tys. zł, tj. 22,1% zaplanowanej kwoty. Na PO KL wydatkowano w części 28 kwotę 97,6 tys. zł, tj. 52,2% planu po zmianach oraz w części 38 kwotę 659,8 tys. zł, tj. 60,1% planu po zmianach. Najniższe wykonanie w stosunku do planu wystąpiło w zakresie wynagrodzeń bezosobowych (część 28 – 13%, część 38 – 9,2%).

Przyczyną niepełnego wykonania wydatków budżetu środków europejskich w 2013 r. był m.in. niższy od zakładanego udział wykonawców zewnętrznych w realizacji projektów, wydłużenie terminów realizacji programów i przedsięwzięć, mniejsza liczba wizyt monitorujących u wykonawców projektów.

Wydatki na zakupy inwestycyjne zaplanowano w części 28 w ramach PO IG. Wydatkowano 87,6 tys. zł, tj. 6,3 % zaplanowanej kwoty. Przeznaczono je na zakup sprzętu komputerowego, tablety i oprogramowania.

Niewykonanie planu wydatków majątkowych⁵⁰ związane było z niższym od zaplanowanego kosztem zaprojektowania i wykonania systemu elektronicznego zarządzania dokumentami, a także przesunięciem na 2014 r. zakupu Centralnego Systemu Digitalizacji i Konwersji Cyfrowej.

Środki budżetu środków europejskich, przekazane przez BGK, w kwocie 1.706,3 tys. zł, były zgodne z dokonanymi wydatkami.

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji wydatków budżetowych stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości.

1. Przekroczono plan wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej w części 28 i części 38 na łączną kwotę 58.935,24 zł, bez uprzedniej zmiany planu finansowego zwiększającej planowaną kwotę wydatków w tych paragrafach, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Powyższe stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵¹.

W części 28 do planu finansowego MNiSW zatwierdzonego w dniu 13 lutego 2013 r. nie wprowadzono wydatków w § 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W dniu 19 lutego 2013 r. zapłacono z tego paragrafu kwotę 14.842,52 zł opłacając deklarację o nr DEK-I-a/14Y7952J6/01-2013. Zmiana planu w tym paragrafie (zwiększenie o 90 tys. zł) dokonana została dopiero w dniu 28 lutego 2013 r.

Według stanu na dzień 15 lipca 2013 r. plan finansowy przewidywał wydatki w § 4140 w kwocie 90 tys. zł. Poniesione do dnia 15 lipca 2013 r. wydatki w tym paragrafie wyniosły 85.043,50 zł. W dniu 16 lipca 2013 r. zapłacono z tego paragrafu kwotę 13.715,19 zł opłacając kolejną deklarację o nr DEK-I-a/14Y7952J6/2013-6. Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w zatwierdzonym planie finansowym o 8.758,69 zł.

Łącznie przekroczenie planu wydatków w części 28 wyniosło 23.601,21 zł.

W części 38 w planie finansowym MNiSW zatwierdzonym w dniu 13 lutego 2013 r. nie ujęto wydatków w § 4140. W dniu 19 lutego 2013 r. zapłacono z tego paragrafu kwotę 3.945,48 zł opłacając deklarację o nr DEK-I-a/14Y7952J6/01-2013. Zmiana planu w tym paragrafie (zwiększenie o 24 tys. zł) dokonana została dopiero w dniu 28 lutego 2013 r.

Plan finansowy wg stanu na dzień 15 lipca 2013 r. przewidywał wydatki w § 4140 w kwocie 24 tys. zł. Poniesione do tego czasu wydatki w tym paragrafie wyniosły 22.606,50 zł. W dniu 16 lipca 2013 r. zapłacono z tego paragrafu kwotę 3.645,81 zł opłacając kolejną deklarację o nr DEK-I-a/14Y7952J6/2013-6. Powyższe spowodowało przekroczenie kwoty określonej w zatwierdzonym planie finansowym o 2.252,81 zł.

W ww. planie finansowym ustalono wydatki w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń na kwotę 10 tys. zł. Do 31 marca 2013 r. wydatki w tym paragrafie wyniosły 300 zł. W dniu 2 kwietnia 2013 r. wydatkowano z tego paragrafu kwotę 42.781,22 zł z tytułu odpraw emerytalnych i jednorazowych. Powyższe spowodowało

⁵⁰ Dotyczy to także części 28, § 6067.

⁵¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 168, dalej: ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

przekroczenie kwoty określonej w zatwierdzonym planie finansowym o 33.081,22 zł. Zwiększenie planu w tym paragrafie nastąpiło dopiero w dniu 29 kwietnia 2013 r.

Łącznie przekroczenie planu wydatków w części 38 wyniosło 35.334,03 zł.

W powyższej sprawie Główny Księgowy Urzędu wyjaśnił m.in., że na koniec okresu sprawozdawczego nie było przekroczenia planu wydatków w tym zakresie. Ponadto zdaniem Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego określone granice dotyczące planu finansowego (rocznego) oznaczają, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych i dopiero w ramach planu rocznego należy realizować wydatki kierując się wytycznymi zawartymi w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższego stanowiska, gdyż z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki mogą być ponoszone jedynie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, co w ww. przypadkach oznaczało konieczność zmiany planu finansowego przed dokonaniem wydatków.

2. W zaakceptowanej przez Ministra procedurze dotyczącej wnioskowania i opracowania zmian planu finansowego dopuszczono dostosowanie uprzednio poniesionych wydatków do planu wydatków, co w konsekwencji spowodowało przekroczenie planu finansowego, o którym mowa w pkt. 1.

W Ministerstwie od 25 lutego 2010 r. obowiązuje zaproponowana przez Departament Budżetu i Finansów procedura wnioskowania i opracowania zmian planu finansowego w ramach części 28 i 38, która została zaakceptowana przez Ministra w dniu 25 lutego 2010 r. W ramach tej procedury określono, że w związku z koniecznością koordynacji prac planistycznych, w celu uniknięcia częstych zmian, decyzje przygotowywane będą w obrębie działów danej części budżetowej raz w miesiącu, po przeprowadzeniu monitoringu budżetu na koniec każdego miesiąca oraz po porównaniu wartości planu z wykonaniem.

Wszystkie decyzje dotyczące zmiany planu finansowego w MNiSW dokonywane były w ostatnim dniu miesiąca.

Główny Księgowy Urzędu wyjaśnił, że wydatki, o których mowa wyżej i realizacja zmian planu miały miejsce w tym samym okresie sprawozdawczym oraz zgodnie z ww. procedurą.

Zdaniem NIK przed wydatkowaniem środków niezbędne jest dokonanie zmian w planie finansowym (art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

W 2013 r. w Ministerstwie opracowano procedurę w zakresie kontroli i prawidłowości sporządzania sprawozdań, stosowaną w bieżącej pracy Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa, przy czym do dnia zakończenia kontroli nie wydano zarządzenia formalnie wprowadzającego tę procedurę.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵² i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵³.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków i należności w 2013 r. w części 28, 38 i 67. Roczne sprawozdania dysponenta głównego zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵⁴. Zgodnie z założeniami

⁵² Dz. U. Nr 20, poz. 103, uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r.

⁵³ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

⁵⁴ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) w części 28, 38 i 67 zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z zapisami na właściwych kontach. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

W zakresie sprawozdawczości stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości.

1. Minister nie zapewnił wystarczającej kontroli merytorycznej nad prawidłowością sporządzania sprawozdań przez jednostki finansowane z części, których jest dysponentem, co spowodowało niewykazanie, w przekazanym do Ministra Finansów w II połowie lutego 2014 r. sprawozdaniu łącznym z wykonania wydatków budżetu państwa w części 28 (Rb-28), zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (dotyczyło to dysponenta III stopnia - Ministerstwa), a w Rb-28 za 2013 r. z części 38 nie wykazano zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dysponenta III stopnia oraz BPKA.

Zgodnie z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostka otrzymująca sprawozdania uprawniona jest do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań. Mimo niewykazania przez ww. jednostki zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które przysługuje pracownikom sfery budżetowej na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁵⁵, dysponent główny sporządził sprawozdania łączne z obu części budżetowych i przekazał je m.in. Ministrowi Finansów.

Korekty sprawozdań Rb-28 zostały sporządzone zgodnie z § 30 ust. 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (z dnia 16 stycznia 2014 r.).

2. W rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 28 i w części 38 (Rb-28), sporządzonych w dniu 31 stycznia 2014 r., nie wykazano zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, z powodu nieujęcia ich w księgach rachunkowych.

Wykazane w części 28 zobowiązania wynosiły 413,4 tys. zł. Główną pozycję (319,4 tys. zł, tj. 77,3 %) stanowiły zobowiązania z tytułu zakupu usług pozostałych. Zobowiązania w części 38 budżetu państwa wykazane na koniec 2013 r. wynosiły 42,4 tys. zł i dotyczyły także zakupu usług pozostałych (§ 4300).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Stanowi ono koszt roku poprzedniego, natomiast faktyczny wydatek następuje w roku następnym. Należne pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz pochodne – bez względu na termin ich wymagalności, wykazuje się więc za rok, w którym pracownicy nabyli prawo do tego wynagrodzenia. Podlegało to zatem wykazaniu w sprawozdaniach Rb-28 w pozycji *Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego*.

Najwyższa Izba Kontroli podkreśla, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi przysługujące pracownikom za 2013 rok powinno być ujęte w księgach Ministerstwa za 2013 rok oraz jako zobowiązania w Rb-28 za 2013 rok. Ministerstwo skorygowało sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie dodatkowego rocznego wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wykazując w części 28 (korekta z 31 marca 2014 r.) zobowiązania łączne w kwocie 2.175,6 tys. zł i w części 38 (korekta z 28 marca 2014 r.) – 1.023,1 tys. zł.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

⁵⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 1144.

Badaniem objęto przyjęte zasady (politykę) rachunkowości⁵⁶, dokumentację określającą szczegółowo zasady obiegu i zatwierdzania dokumentów księgowych, dokumentację procedur wpływu dokumentów do jednostki i do komórki rachunkowości. Badanie spełnienia wymogów ustawy o rachunkowości oraz stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przeprowadzono na kopii zapisów księgowych 13 dzienników częściowych obejmujących 75.234 zapisów księgowych na kontach bilansowych oraz kopii zapisów księgowych 16 dzienników częściowych obejmujących 24.982 zapisów księgowych na kontach pozabilansowych.

Na podstawie wyselekcjonowanych z dziennika zapisów konta 130, z zastosowaniem metody monetarnej⁵⁷, zbadano 176 dowodów księgowych na kwotę 2.703 tys. zł.

Księgi rachunkowe Ministerstwa prowadzone były w komputerowym systemie finansowo-księgowym QUORUM. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W 2013 r. zrealizowano wnioski pokontrolne NIK sformułowane po kontroli wykonania budżetu w 2012 r., dotyczące dostosowania zasad (polityki) rachunkowości do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵⁸ (wprowadzono konto 080 i 081) oraz zapewniono klasyfikowanie wydatków zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalono niżej wymienioną nieprawidłowość.

Nie sporządzano na koniec każdego miesiąca 2013 r. zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienie to winno być potwierdzone wydrukiem lub przeniesieniem na informatyczny nośnik danych w dacie sporządzenia (art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości) i wejść w skład odrębnego elementu ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, tj. zestawień: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

⁵⁶ Zasady (polityka) rachunkowości, obowiązujące od dnia 17 grudnia 2012 r., stanowią załącznik do zarządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z 18 marca 2013 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Zarządzenie niepublikowane.

⁵⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

⁵⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

III. Wykonanie planu finansowego państwowego funduszu celowego – Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego państwowego funduszu celowego – Funduszu Nauki i Technologii Polskiej.

Na rachunku Funduszu, posiadającego status państwowego funduszu celowego, utworzonego na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji⁵⁹, gromadzi się 2% przychodów uzyskanych z prywatyzacji w danym roku budżetowym oraz odsetki od tych środków, z przeznaczeniem na cele związane z rozwojem nauki i technologii polskiej obejmujące wspieranie szczególnie ważnych kierunków badań naukowych lub prac rozwojowych określanych w założeniach polityki naukowo-technicznej państwa, wspieranie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych oraz promocję i upowszechnianie nauki.

Podczas realizacji planu finansowego Funduszu m.in. prowadzono ewidencję środków, tworzoną na podstawie wyciągów bankowych. Ponadto zwroty od jednostek przekazywane były do Wydziału Bazy Badawczej Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa w celu właściwego zakwalifikowania zwrotu, a następnie informacja ta przekazywana była do Wydziału Księgowości. Do Wydziału Księgowości przekazywane były również zestawienia płatności w formie papierowej, które weryfikowane były pod względem zgodności z planem finansowym Funduszu.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu zawiera załącznik 5 do Informacji.

1. Planowanie planu przychodów i kosztów Funduszu

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie przychodów i wydatków Funduszu.

Przychody Funduszu w 2013 r., na podstawie prognozy wpływów z prywatyzacji, przekazanej przez Ministra Skarbu Państwa⁶⁰ oraz analizie uzyskanych odsetek w latach poprzednich, zaplanowano w wysokości 107.013 tys. zł, natomiast koszty realizacji zadań – w wysokości 250.000 tys. zł, w tym na wydatki bieżące – 30.200 tys. zł oraz wydatki inwestycyjne – 219.800 tys. zł. Plan finansowy Funduszu, nie został zmieniony w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013. Nie dokonywano również w 2013 r. zmian i korekt w tym planie.

2. Wykonanie przychodów i kosztów

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przychodów i kosztów Funduszu.

Przychody wykonane zostały w kwocie 106.852,9 tys. zł, tj. w 99,9%, przy czym przychody z prywatyzacji (planowane w wysokości 100.013 tys. zł) zostały zrealizowane w wysokości 87.083,2 tys. zł, tj. w 81,5% przychodów ogółem (pozostałą kwotę stanowią przychody z tytułu odsetek⁶¹ oraz wpływy z różnych tytułów). W 2013 r. minister właściwy do spraw nauki dysponował kwotą 475.347,2 tys. zł, co oprócz przychodów 2013 r., obejmowało środki niewykorzystane w roku poprzednim (368.494,2 tys. zł). Zaangażowanie środków Funduszu z tytułu umów zawartych na lata 2013-2017, wynosiło 322.776,1 tys. zł, z tego na dofinansowanie lub finansowanie inwestycji – 240.008,7 tys. zł oraz z I konkursu *Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki* – 82.767,4 tys. zł.

Koszty Funduszu zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 250.000 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 200.738,8 tys. zł, tj. 80,3%. Przyczyną niewykonania planu wydatków były zwroty niewydatkowanych kwot oraz przesunięcie realizacji zadań na kolejne lata.

⁵⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 216 ze zm.

⁶⁰ Pismo Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Skarbu Państwa z dnia 9 sierpnia 2012 r. (nr DBiF-TW-3121-2/12 (DBiF/3452/12)).

⁶¹ W 2013 r. tytułem zarządzania *overnight* Minister uzyskał 4,8 mln zł odsetek. Pozostała kwota wykazana w Rb-33 (3,4 mln zł) wynika ze zwrotów uzyskanych odsetek od beneficjentów.

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie kwoty 45.653,4 tys. zł na realizację *Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki*⁶² oraz *Programu wspierania infrastruktury badawczej*⁶³, tj. 22,7% przekazanych w 2013 r. środków z Funduszu. Zadania objęte dofinansowaniem, były zgodne z celami Funduszu, wskazanymi w ustawie tworzącej i celami programów ustanowionych przez Ministra. Podstawą przekazania w 2013 r. środków z Funduszu, określonych w umowach, zawartych na podstawie decyzji Ministra, były pisma określające harmonogram płatności.

W 2013 r. dysponent Funduszu nie przekazywał wolnych środków w zarządzanie terminowe, natomiast na podstawie § 16 ust. 1 i § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁶⁴, środki pozostające na rachunku bankowym Funduszu były codziennie po godzinie 15.00 przekazywane w zarządzanie *overnight*. Środki te wraz z odsetkami⁶⁵, Minister Finansów zwracał do godziny 9.00 następnego dnia roboczego. W 2013 r. przychód Funduszu z tytułu odsetek od zarządzania *overnight* wyniósł 4,8 mln zł. Stan na rachunku bankowym Funduszu (konto analityczne 136) na koniec każdego miesiąca 2013 r. wynosił 0,00 zł.

Przy wydatkowaniu środków Funduszu stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości.

1. Nie prowadzono w księgach rachunkowych, na kontach pozabilansowych zespołu „9”, zaangażowania środków Funduszu m.in. na lata następne, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, plan kont, na podstawie którego prowadzona jest księgowość państwowego funduszu celowego, powinien uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

W powyższej sprawie Główny Księgowy Resortu wyjaśnił, że brak w planie kont zaangażowania dla Funduszu wynika z rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w którym go nie przewidziano. Natomiast rolę zaangażowania pełnią dane zawarte w programie dodatkowym, dedykowanym wyłącznie na potrzeby Funduszu, który dostępny jest w Wydziale Finansowania Bazy Badawczej Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższego wyjaśnienia, ponieważ z § 15 ust. 1 pkt 1 powołanego przez Głównego Księgowego rozporządzenia wynika, iż plan kont może zostać uzupełniony o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

2. Przyjęto bez zastrzeżeń rozliczenie końcowe zadania dofinansowanego ze środków Funduszu, mimo że Instytut Lotnictwa złożył je 65 dni po terminie wynikającym z § 3 ust. 5 umowy nr 684/FNiTP/414/2011 z dnia 8 listopada 2011 r.

Na podstawie § 3 ust. 5 umowy, raport końcowy z realizacji zadania inwestycyjnego z zakresu infrastruktury badawczej pn. *System pomiarowo-rejestrujący*, powinien zostać złożony w Ministerstwie w ciągu 60 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 30 lipca 2013 r. Natomiast rozliczenie końcowe zostało złożone przez Instytut Lotnictwa w dniu 3 października 2013 r., czyli 65 dni po terminie określonym w § 3 ust. 5 umowy.

W powyższej sprawie, Dyrektor Departamentu Instrumentów Polityki Naukowej wyjaśnił, że raport końcowy został przyjęty ze względu na dotrzymanie terminu realizacji zadania przez Instytut Lotnictwa.

Zdaniem NIK zapisy zawartej umowy w zakresie dofinansowania zadania ze środków Funduszu, obowiązują obie strony i nie ma możliwości odstąpienia od ich stosowania bez zawarcia stosownego aneksu.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli sformułowała niżej wymienione uwagi.

⁶² Komunikat Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 5 listopada 2010 r. o ustanowieniu programu pod nazwą *Narodowy Program Rozwoju Humanistyki* (M.P. Nr 86, poz. 1014).

⁶³ Komunikat Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29 grudnia 2010 r. o ustanowieniu Programu wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu Nauki i Technologii Polskiej (M.P. Nr 101, poz. 1185).

⁶⁴ Dz. U. Nr 81, poz. 443.

⁶⁵ Zarządzanie *overnight*, na podstawie § 17 ust. 2 w związku z § 8 rozporządzenia w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie, jest oprocentowane według stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego, obowiązującej w dniu przekazania w zarządzanie *overnight*.

1. Nie uregulowano od 1 stycznia 2010 r., zasad gospodarki finansowej Funduszu.

Na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji powstały cztery fundusze celowe, w tym Fundusz Nauki i Technologii Polskiej, jednakże w ww. ustawie nie zawarto stosownego upoważnienia dla ministra właściwego do spraw nauki do wydania rozporządzenia w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu. Jednakże do 31 grudnia 2009 r. obowiązywało, wydane na podstawie art. 29 ust. 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶⁶, rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 22 marca 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Nauki i Technologii Polskiej⁶⁷.

W 2013 r. ze środków Funduszu dofinansowywano zadania w ramach *Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki* oraz *Programu wspierania infrastruktury badawczej*. Komunikaty ustanawiające ww. programy ogólnie regulowały kwestie związane z prawidłową realizacją dofinansowanych zadań, w tym wskazywały na poszczególne zadania objęte programem, jakie jednostki mogą ubiegać się o dofinansowanie oraz co zawiera ogłoszenie o naborze wniosków. Jednocześnie oba komunikaty odsyłały, w zakresie warunków realizacji, finansowania i rozliczania dofinansowanego zadania, do umowy, która nie zawierała m.in. terminów zatwierdzania przez dysponenta Funduszu, składanych raportów rocznych i końcowych z realizacji dofinansowanego zadania, czy sankcji za złożenie raportu końcowego po terminie wynikającym z umowy. Powyższych kwestii nie reguluje również procedura przeprowadzania oceny wniosków oraz monitorowania umów i dofinansowanie inwestycji realizowanych w ramach „*Programu wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu Nauki i Technologii Polskiej*”, zatwierdzona przez Panią Marię E. Orłowską – Sekretarza Stanu w Ministerstwie. W 2013 r. nie obowiązywała podobna procedura dotycząca zadań dofinansowanych w ramach *Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki*.

W sprawie braku uregulowania zasad gospodarki finansowej Funduszu - Sekretarz Stanu w Ministerstwie wyjaśnił, że w Ministerstwie nie podejmowano działań legislacyjnych na rzecz wprowadzenia zmian w ustawie o komercjalizacji i prywatyzacji, natomiast w art. 1 pkt 1 projektu ustawy o zmianie ustawy o zasadach finansowania nauki oraz niektórych innych ustaw⁶⁸, który obecnie znajduje się na etapie prac parlamentarnych (projekt zmiany ustawy o zasadach finansowania nauki, wpłynął do Sejmu w dniu 17 stycznia 2014 r.⁶⁹) zawarto zapis, że środki zgromadzone na Funduszu będą podlegały tym samym przepisom co inne środki przeznaczone na finansowanie nauki w części 28. Dodatkowo poinformował, że do czasu nowelizacji ustawy, w przypadku podpisywania nowych umów w ramach Funduszu, zostaną wprowadzone do wzoru umowy zapisy dotyczące terminów zatwierdzania przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego składanych raportów z realizacji dofinansowanego zadania oraz *sankcji za złożenie raportu końcowego po terminie*.

Zdaniem NIK, mając na uwadze potrzebę zapewnienia jawności, przejrzystości oraz prawidłowe rozliczania zadań finansowanych ze środków Funduszu, zasadne jest określenie zasad jego gospodarki finansowej.

2. Nie zawarto z Towarzystwem Naukowym w Toruniu aneksu zmieniającego harmonogram realizacji zadania w zakresie wysokości środków przeznaczonych na konkretne działania, mimo obowiązku wynikającego z §7 ust. 1 umowy nr 0248/FNiTP/H32/80/2011 z dnia 31 stycznia 2012 r., co w konsekwencji doprowadziło do przekroczenia planu finansowego działania o 1.310 zł, tj. o 20,2%.

Z raportu końcowego z realizacji przez Towarzystwo Naukowe w Toruniu projektu pn. *Elektroniczne wydanie w wersji anglo- i niemieckojęzycznej czasopisma „Zapiski Historyczne. Poświęcone historii Pomorza i Krajów Bałtyckich”* wynika, że na udostępnienie on-line wersji czasopisma wydatkowano kwotę 7.810 zł, tj. o 1.310 zł (o 20,2%) więcej niż planowano w harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy z dnia 31 stycznia 2012 r.

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy zmiana warunków realizacji projektu, może zostać dokonana wyłącznie w formie pisemnej, w drodze aneksu do umowy, a z § 7 ust. 2 umowy wynika, że za zmianę warunków projektu nie uważa się zmniejszenia lub zwiększenia środków finansowych w poszczególnych pozycjach kosztorysu lub harmonogramu o nie więcej niż 15%.

W sprawie braku zawarcia aneksu Dyrektor Departamentu Instrumentów Polityki Naukowej wyjaśnił, że pomimo uchybień w realizacji projektu, polegających na przekroczeniu harmonogramu, Zespół oceniający wykonanie

⁶⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁶⁷ Dz. U. Nr 62, poz. 421.

⁶⁸ www.bip.nauka.gov.pl/g2/oryginal/2013_06/e1145b8f05824b9bf09f2eb712f2378a.pdf

⁶⁹ Według stanu na dzień 14 kwietnia 2014 r. odbyło się pierwsze czytanie w komisjach (druk nr 2086).

projektu wnioskował o uznanie umowy za wykonaną i rozliczoną, ze względu na wartość merytoryczną publikowanych treści i ich znaczenie dla upowszechniania polskich badań humanistycznych na świecie.

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionuje przyjęcia rozliczenia końcowego zadania ze względu na wartość merytoryczną jego efektów, lecz fakt niezawarcia aneksu w zakresie zmiany kosztorysu.

3. Rzetelność sprawozdań

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność sprawozdań z realizacji planu Funduszu.

Sprawozdania za 2013 r. z wykonania planu finansowego Funduszu (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i sprawozdanie z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) zostały sporządzone terminowo oraz wynikały z ewidencji księgowej.

4. Wykonanie zadań

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków Funduszu na realizację zadań.

W 2013 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego, jako dysponent Funduszu, realizował dwa zadania, tj. *Wspieranie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych oraz Wspieranie szczególnie ważnych kierunków badań naukowych lub prac rozwojowych określonych w założeniach polityki naukowo-technicznej państwa*. Środki na finansowanie i dofinansowanie ww. zadań zaplanowano w 2013 r. w wysokości łącznej 250.000 tys. zł, tj. odpowiednio 219.800 tys. zł i 30.200 tys. zł.

W 2013 r. na pierwsze zadanie, w ramach którego realizowano program pn. *Program wspierania infrastruktury badawczej*, wydatkowano łącznie 170.690 tys. zł, tj. 77,7% zaplanowanych środków, ze względu na zwroty niewykorzystanych środków oraz aneksy, przesuwające termin zakończenia realizacji inwestycji na kolejny rok budżetowy.

Na zadanie w zakresie wspierania szczególnie ważnych kierunków badań naukowych lub prac rozwojowych, w ramach którego realizowano *Narodowy Program Rozwoju Humanistyki*, wydatkowano 30.049 tys. zł, tj. 99,5% zaplanowanych środków.

W ramach działania 10.1.2.1. *Obsługa finansowa zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej oraz inwestycji budowlanych*, dofinansowanego ze środków Funduszu, w 2013 r. osiągnięto miernik pn. *liczba zadań inwestycyjnych dofinansowanych w danym roku*, w 100% (94 zadania). Natomiast w przypadku działania 10.1.1.4. *Finansowanie i współfinansowanie projektów badawczych ze środków krajowych oraz z Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego EOG*, w 2013 r. osiągnięto miernik pn. *liczba finansowanych projektów badawczych*, na poziomie 108% zaplanowanej wartości (7.625 projektów).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 23 kwietnia 2014 r. W piśmie z dnia 12 maja 2014 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego.

Zastrzeżenia dotyczyły nieprawidłowości polegających na:

- 1) przekroczeniu planu wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej w części 28 i 38 na łączną kwotę 58.935,24 zł, bez uprzedniej zmiany planu finansowego zwiększającej planowaną kwotę wydatków;
- 2) niezapewnieniu przez Ministra wystarczającej kontroli merytorycznej nad prawidłowością sporządzania sprawozdań przez jednostki finansowe z części, których jest dysponentem, co spowodowało niewykazanie, w przekazanym do Ministra Finansów w II połowie lutego 2014 r. sprawozdaniu łącznym z wykonania wydatków budżetu państwa w części 28 (Rb-28), zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (dotyczyło to dysponenta III stopnia – Ministerstwa), a w sprawozdaniu Rb-28 za 2013 r. z części 38 – zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dysponenta III stopnia oraz Biura Polskiej Komisji Akredytacyjnej;
- 3) niewprowadzeniu w 2013 r. w Ministerstwie w księgach rachunkowych, na kontach pozabilansowych zespołu „9”, zaangażowania środków Funduszu m.in. na lata następne, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 4) zrealizowaniu bez akceptacji głównego księgowego płatności na kwotę 20 tys. zł na rzecz Poczty Polskiej S.A., co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Uchwałą Nr 34/2014 z dnia 28 maja 2014 r. Kolegium NIK oddaliło zastrzeżenia za wyjątkiem nieprawidłowości polegającej na zrealizowaniu bez akceptacji głównego księgowego płatności na kwotę 20 tys. zł na rzecz Poczty Polskiej S.A. stwierdzając, że akceptacji głównego księgowego brak było na piśmie zastępcy dyrektora Biura Generalnego do Wydziału Finansowo-Księgowego Departamentu Budżetu i Finansów MNiSW z dnia 7 stycznia 2013 r. w sprawie dokonania przelewu kwoty 20 tys. zł na rzecz Poczty Polskiej S.A.

Rezultaty finansowe kontroli wyniosły łącznie 2.801.835,24 zł i dotyczyły:

- 1) kwoty wydatkowanej z naruszeniem prawa - 58.935,24 zł.

Przekroczono plan wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej w części 28 i części 38 na łączną kwotę 58.935,24 zł, bez uprzedniej zmiany planu finansowego zwiększającej planowaną kwotę wydatków, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych;

- 2) sprawozdawczych skutków nieprawidłowości - 2.742.900 zł.

W rocznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 28 i w części 38 (sporządzonych w dniu 31 stycznia 2014 r.) nie wykazano zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, odpowiednio w kwocie 1.762.200 zł i 980.700 zł. Zobowiązań tych nie ujęto także w księgach rachunkowych.

Załączniki

Załącznik 1a. Dochody budżetowe w części 28

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 28 Nauka, w tym:	40.230,9	26.161,0	75.013,3	186,5	286,7
1.	Dział 730 – Nauka	38.530,1	25.699,0	74.534,7	193,5	290,0
1.1.	Rozdział 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	6.166,6	413,0	740,1	12,0	179,2
1.2.	Rozdział 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	2.921,4	249,0	5.157,6	176,6	2.071,3
1.3.	Rozdział 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	1.419,2	167,0	362,6	25,6	217,1
1.4.	Rozdział 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych	5.352,1	3.946,0	6.260,0	117,0	158,6
1.5.	Rozdział 73006 – Działalność upowszechniająca naukę	2.133,0	813,0	1.041,5	48,8	128,1
1.6.	Rozdział 73007 – Współpraca naukowa z zagranicą	5.000,1	3.797,0	4.981,0	99,6	131,2
1.7.	Rozdział 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	10.753,7	10.863,0	49.635,7	461,6	456,9
1.8.	Rozdział 73009 – Narodowe Centrum Nauki	1.322,9	5.030,0	5.292,7	400,1	105,2
1.9.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	3.461,0	421,0	1.063,6	30,7	252,6
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	89,7	61,0	64,6	72,1	106,0
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	89,7	61,0	64,6	72,1	106,0
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	884,2	365,0	378,3	42,8	103,6
3.1.	Rozdział 75221 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	884,2	365,0	378,3	42,8	103,6
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	726,9	36,0	35,8	4,9	99,3
4.1.	Rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	726,9	36,0	35,8	4,9	99,3

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

¹⁾ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 1b. Dochody budżetowe w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 38 Szkolnictwo wyższe, w tym:	8.445,8	9.445,0	14.184,3	167,9	150,2
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	81,0	0,0	0,0	0,0	-
1.1.	Rozdział 15002 – Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	81,0	0,0	0,0	0,0	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	32,5	15,0	23,3	71,8	155,7
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	32,5	15,0	23,3	71,8	155,7
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	8.332,3	9.430,0	14.160,9	170,0	150,2
3.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	5.299,4	4.573,0	6.523,8	123,1	142,7
3.2.	Rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	0,4	0,0	0,1	19,1	-
3.3.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	286,0	2.587,0	2.952,1	1.032,2	114,1
3.4.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność	2.746,5	2.270,0	4.684,9	170,6	206,4

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

¹⁾ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 1c. Dochody budżetowe w części 67

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 67 Polska Akademia Nauk, w tym:	138,7	333,0	367,8	265,1	110,4
1.	Dział 730 – Nauka	138,7	333,0	367,8	265,1	110,4
1.1.	Rozdział 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk	41,3	116,0	149,5	361,7	128,9
1.2.	Rozdział 73011 – działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk	87,0	168,0	181,7	208,9	108,2
1.3.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	10,4	49,0	36,6	352,7	74,6

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

¹⁾ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 2a. Wydatki budżetowe w części 28

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 28 Nauka, w tym:	4.964.708,5	4.899.276,0	5.002.737,8	4.908.853,5	98,9	100,2	98,1
1.	Dział 730 – Nauka	4.768.691,6	4.693.549,0	4.797.446,0	4.710.537,6	98,8	100,4	98,2
1.1.	Rozdział 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	598,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.	Rozdział 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	14.321,0	19.684,0	21.782,62	19.994,6	139,6	101,6	91,8
1.3.	Rozdział 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	0,0	0,0	32,1	32,1	-	-	100,0
1.4.	Rozdział 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych	2.553.243,8	2.377.242,0	2.316.284,8	2.306.697,7	90,3	97,0	99,6
1.5.	Rozdział 73006 – Działalność upowszechniająca naukę	45.646,7	49.256,0	50.614,3	50.511,8	110,7	102,6	99,8
1.6.	Rozdział 73007 – Współpraca naukowa z zagranicą	108.493,0	134.165,0	110.778,1	110.731,4	102,1	82,5	100,0
1.7.	Rozdział 73008 – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	1.130.353,7	1.212.825,0	1.316.700,0	1.250.697,0	110,7	103,1	95,0
1.8.	Rozdział 73009 – Narodowe Centrum Nauki	833.168,7	884.993,0	879.993,0	874.736,1	105,0	98,8	99,4
1.9.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	82.866,5	15.384,0	101.261,0	97.136,9	117,2	631,4	95,9
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	34.013,6	40.685,0	40.249,8	33.748,4	99,2	83,0	83,9
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	33.696,1	40.685,0	40.249,8	33.748,4	100,2	83,0	83,9
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	317,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	153.753,3	157.042,0	157.042,0	156.567,5	101,8	99,7	99,7
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	14,6	20,0	20,0	16,4	112,8	82,1	82,1
3.2.	Rozdział 75221 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności	153.738,7	157.022,0	157.022,0	156.551,1	101,8	99,7	99,7
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8.250,0	8.000,0	8.000,0	8.000,0	97,0	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	8.250,0	8.000,0	8.000,0	8.000,0	97,0	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

¹⁾ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 2b. Wydatki budżetowe w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet	Wykonanie			
				po zmianach				
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 38 Szkolnictwo wyższe, w tym:	10.167.172,3	9.830.601,0	10.813.912,9	10.750.825,6	105,7	109,4	99,4
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	6.568,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.	Rozdział 15002 – Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich	6.568,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	10.456,5	11.674,0	12.136,7	10.814,3	104,0	92,6	89,1
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	10.400,3	11.674,0	12.136,7	10.814,3	104,0	92,6	89,1
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie unii Europejskiej	56,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	19,0	25,0	25,0	17,7	92,7	70,6	70,6
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	19,0	25,0	25,0	17,7	92,7	70,6	70,6
4.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	10.136.978,6	9.805.873,0	10.787.251,3	10.725.493,7	105,8	109,4	99,4
4.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	8.012.718,3	7.779.300,0	8.669.675,6	8.638.521,7	107,8	111,0	99,6
4.2.	Rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	2.612,7	3.098,0	3.045,0	2.765,0	105,8	89,3	90,8
4.3.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1.566.988,8	1.603.750,0	1.608.345,1	1.605.104,3	102,4	100,1	99,8
4.4.	Rozdział 80310 – Fundusz Pożyczek i Kredytów Studenckich	92.400,0	70.000,0	59.000,0	59.000,0	63,9	84,3	100,0
4.5.	Rozdział 80311 – Zadania projakościowe	213.425,1	187.569,0	193.568,5	193.568,5	90,7	103,2	100,0
4.6.	Rozdział 80379 – Pomoc zagraniczna	2.518,6	0,0	3.554,5	3.018,8	119,9	-	84,9
4.7.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność	246.315,0	162.156,0	250.062,5	223.515,5	90,7	137,8	89,4
5.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	13.149,3	13.029,0	14.499,9	14.499,9	110,3	111,3	100,0
5.1.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	13.149,3	13.029,0	14.499,9	14.499,9	110,3	111,3	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

¹⁾ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 2c. Wydatki budżetowe w części 67

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 67 Polska Akademia Nauk, w tym:	80.805,8	81.129,0	81.129,0	80.708,1	99,9	99,5	99,5
1.	Dział 730 – Nauka	80.805,8	81.129,0	81.129,0	80.708,1	99,9	99,5	99,5
1.1.	Rozdział 73010 – Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk	16.768,4	17.227,0	16.718,9	16.641,5	99,2	96,6	99,5
1.2.	Rozdział 73011 – działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk	39.975,9	37.223,0	37.854,8	37.528,5	93,9	100,8	99,1
1.3.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	24.061,5	26.679,0	26.555,2	26.538,1	110,3	99,5	99,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

¹⁾ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 3a. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 28

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	285	22.352,9	6.536	277	22.407,1	6.741	103,1
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	285	22.352,9	6.536	277	22.407,1	6.741	103,1
1.1.	Rozdział 75001	285	22.116,2	6.467	277	22.407,1	6.741	103,1
	Status zatrudnienia							
	01	39	2.388,4	5.104	30	2.417,9	6.716	131,6
	02	3	337,3	9.368	2	282,2	11.756	125,5
	03	243	19.390,5	6.650	245	19.707,0	6.703	100,8
1.2.	Rozdział 75076	0	236,7	0	0	0	0	0
	Status zatrudnienia 03	0	236,7	0	0	0	0	0

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 3b. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	123.612	6.843.929	4.613,6	121.949	7.282.854	4.976,7	107,9
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	123.523	6.837.136	4.612,6	121.866	7.276.260	4.975,6	107,9
1.	Dział 730 – Nauka	2.989	220.234	6.140,1	3.307	236.314	5.954,9	97,0
1.1.	Rozdział 73001 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	142	6.222	3.651,4	120	8.457	5.872,8	160,8
1.2.	Rozdział 73002 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych	287	27.045	7.852,9	269	25.034	7.755,4	98,8
1.3.	Rozdział 73003 – Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych	104	6.561	5.257,4	79	6.008	6.337,6	120,6
1.4.	Rozdział 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	1.427	108.968	6.363,5	1.521	119.236	6.532,8	102,7
1.5.	Rozdział 73006 – Działalność wspomagająca badania	165	11.057	5.584,1	201	12.479	5.173,7	92,7
1.6.	Rozdział 73007 – Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	52	5.342	8.560,8	46	4.972	9.007,4	105,2
1.7.	Rozdział 73095 – Pozostała działalność	812	55.039	5.648,5	1.071	60.128	4.678,5	82,8
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	6	339	4.706,5	7	499	5.946,1	126,3
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	6	339	4.706,5	7	499	5.946,1	126,3
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	120.528	6.616.563	4.574,7	118.552	7.039.447	4.948,2	108,2
3.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	116.730	6.483.721	4.628,7	114.787	6.896.950	5.007,1	108,2

3.1.1.	050 –Forma org.- -prawna (uczelnie publiczne) rodz. zad. A (podstawowa działalność jednostki organizacyjnej)	116.723	6.483.624	4.628,9	114.781	6.896.860	5.007,3	106,9
3.1.2.	050 –Forma org.- -prawna (uczelnie publiczne) rodz. zad. B (osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych)	7	98	1.160,9	6	89	1.241,2	106,9
3.2.	Rozdział 80307 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego	25	1.248	4.159,7	24	1.306	4.533,5	109,0
3.3.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	3.299	103.490	2.614,2	3.271	113.643	2.895,2	110,8
3.3.1	050 –Forma org.- -prawna (uczelnie publiczne) rodz. zad. A (podstawowa działalność jednostki organizacyjnej)	3.299	103.490	2.614,2	3.270	113.637	2.896	110,8
3.3.2.	050 –Forma org.- -prawna (uczelnie publiczne) rodz. zad. B (osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych)	0	0	0,0	1	6	508,9	0,0
3.4.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność	474	28.104	4.940,9	470	27.548	4.884,4	98,9
3.4.1	020 – Forma org.- -prawna (jednostki budżetowe)	39	2.069	4.420,9	38	2.069	4.537,3	102,6
3.4.2	050 – Forma org.- -prawna (uczelnie publiczne)	435	26.035	4.987,5	432	25.479	4.914,9	98,5
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe								
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	4	478	9.963,3	3	440	12.219,7	122,7
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4	478	9.963,3	3	440	12.219,7	122,7
03 – członkowie korpusu służby cywilnej								
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	85	6.315	6.191,4	80	6.153	6.409,8	103,5
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	85	6.284	6.161	80	6.153	6.409,8	104,0

1.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0	31	2.583,3	0	0	0	0,0
------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----	---------	---	---	---	-----

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4a. Wydatki budżetu środków europejskich w części 28

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 28, w tym:	1.797.795,3	1.398.736,0	1.887.979,0	1.769.904,6	98,4	126,5	93,7
1.	Dział 730 – Nauka	1.797.026,4	1.394.249,0	1.883.492,0	1.768.858,1	98,4	126,9	93,9
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	28.481,7	29.148,0	42.078,0	38.337,3	134,6	131,5	91,1
1.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	1.768.544,6	1.365.101,0	1.841.414,0	1.730.520,8	97,8	126,8	94,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	769,0	4.487,0	4.487,0	1.046,5	136,1	23,3	23,3
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	135,9	170,0	187,0	97,6	71,8	57,4	52,2
2.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	633,0	4.317,0	4.300,0	948,9	149,9	22,0	22,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 Programy).

Załącznik 4b. Wydatki budżetu środków europejskich w części 38

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 38, w tym:	966.488,8	513.363,0	910.581,0	903.693,1	93,5	176,0	99,2
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	759,3	1.097,0	1.097,0	659,8	86,9	60,2	60,2
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	759,3	1.097,0	1.097,0	659,8	86,9	60,2	60,2
2.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	965.729,5	512.266,0	909.484,0	903.033,3	93,5	176,3	99,3
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	487.035,9	327.888,0	576.688,0	570.237,3	117,1	173,9	98,9
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	478.693,7	184.378,0	332.796,0	332.796,0	69,5	180,5	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 Programy).

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	161.218	250.000	250.000	200.739	125	80	80
1.	Wspieranie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych	141.218	219.800	219.800	170.690	121	78	78
2.	Wspieranie szczególnie ważnych kierunków badań naukowych lub prac rozwojowych określonych w założeniach polityki naukowo-technicznej państwa	20.000	30.200	30.200	30.049	150	100	100

Część B

Lp.	Wyszczególnienie	Paragrafy	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku	X	323.000	0	0	368.494	114	-	-
1.	Środki pieniężne	X	323.000	0	0	368.494	114	-	-
II.	Przychody	X	206.712	107.013	107.013	106.853	52	100	100
1.	Pozostałe przychody	X	206.712	107.013	107.013	106.853	52	100	100
III.	Koszty realizacji zadań	X	161.218	250.000	250.000	200.739	125	80	80
1.	Wydatki bieżące (własne)	4300	20.000	30.200	30.200	30.049	150	100	100
1.1.	pozostałe , w tym	4300	20.000	30.200	30.200	30.049	150	100	100
1.1.1	Inne	4300	20.000	30.200	30.200	30.049	150	100	100
2.	Wydatki inwestycyjne	6260	141.218	219.800	219.800	170.690	121	78	78
2.1.	dotacje inwestycyjne	6260	141.218	219.800	219.800	170.690	121	78	78
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	X	368.494	-	-	274.608	75	-	-

Dane na podstawie sprawozdania Rb-40.

Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej

Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w częściach, w których nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Oceny wykonania budżetu dokonano stosując kryteria⁷⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku*⁷⁵.

6.1. Kalkulacja oceny końcowej części 28 Nauka

Wydatki budżetu krajowego: 4.908.853,5 tys. zł

Wydatki budżetu środków europejskich: 1.769.904,6 tys. zł

Łączne wydatki (W): 6.678.758,1 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę i polegały na: niezapewnieniu wystarczającej kontroli merytorycznej nad prawidłowością złożonych sprawozdań; przekroczeniu planu wydatków bez zmiany planu finansowego dysponenta III stopnia; przyjęciu procedury umożliwiającej dostosowanie planu finansowego dysponenta III stopnia do uprzednio zrealizowanych wydatków; niesporządzaniu przez dysponenta III stopnia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego miesiąca;

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna: pozytywna (5).

6.2. Kalkulacja oceny końcowej części 38 Szkolnictwo wyższe

Wydatki budżetu krajowego: 10.750.825,6 tys. zł

Wydatki budżetu środków europejskich: 903.693,1 tys. zł

Łączne wydatki (W): 11.654.518,8 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

Stwierdzono nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę ogólną i polegały na: niezapewnieniu wystarczającej kontroli merytorycznej nad prawidłowością złożonych sprawozdań; przekroczeniu planu wydatków bez zmiany planu finansowego dysponenta III stopnia; przyjęciu procedury umożliwiającej dostosowanie planu finansowego dysponenta III stopnia do uprzednio zrealizowanych wydatków; niesporządzaniu przez dysponenta III stopnia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego miesiąca;

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna: pozytywna (5).

⁷⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁷⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

6.3. Kalkulacja oceny końcowej części 67 Polska Akademia Nauk

Wydatki budżetu krajowego: 80.708,1 tys. zł
Łączna kwota G: 80.708,1 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$
Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach.
Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5).
Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna: pozytywna (5).

6.4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Nauki i Technologii Polskiej

Przychody (D): 106.852,9 tys. zł
Koszty (W): 200.738,8 tys. zł
Łączna kwota G (D+W): 307.591,7 tys. zł
Waga (W) w łącznej kwocie: $Ww = W : G: 0,6526$
Waga (D) w łącznej kwocie $Wd = D : G: 0,3474$
Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono
Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach.

Stwierdzono nieprawidłowości, polegające na: nieprowadzeniu w księgach rachunkowych, na kontach pozabilansowych zespołu „9” zaangażowania środków Funduszu Nauki i Technologii Polskiej m.in. na lata następne, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęciu bez zastrzeżeń rozliczenia końcowego zadania dofinansowanego ze środków Funduszu, które zostało złożone 65 dni po terminie wynikającym z § 3 ust. 5 umowy nr 684/FNiTP/414/2011.

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)
Ocena częściowa kosztów została obniżona o 1 punkt ze względu na stwierdzone nieprawidłowości.
Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,3474 + 4 \times 0,6526 = 1,737 + 2,6104 = 4,3474 \approx 4$

Ocena ogólna: pozytywna (4).

Załącznik 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
6. Komisja do spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja Edukacji, Nauki i Młodzieży Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Minister Finansów
10. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego