

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.410.001.04.2015

Nr ewid. 84/2015/P/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 27 – Informatyzacja

Warszawa maj 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 2014 r. w części 27 – Informatyzacja

Dyrektor Departamentu

Administracji Publicznej

B. Skwarka

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *22* maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 27.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdania.....	13
4. Realizacja wniosków pokontrolnych.....	14
III. Informacje dodatkowe.....	16

Dysponentem części 27 – Informatyzacja jest Minister Administracji i Cyfryzacji (dalej: Minister AiC). W 2014 r. w ramach tej części funkcjonowały trzy jednostki budżetowe, tj. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (dalej: MAC lub Ministerstwo), Centrum Projektów Informatycznych (dalej: CPI) oraz Władza Wdrażająca Programy Europejskie (dalej: WWPE). W 2014 r. ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (dalej: PO IG), Minister AiC pełnił rolę Instytucji Pośredniczącej I stopnia, a Dyrektor WWPE Instytucji Pośredniczącej II stopnia w tym samym programie operacyjnym.

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

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 27 – Informatyzacja.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych³ (dalej: ufp), a także terminowe i rzetelne sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W rezultacie osiągnięto wszystkie cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Minister AiC rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 27.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły braku powiązania, w dwóch na pięć objętych kontrolą działań, wartości docelowej mierników osiągania celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 załącznika nr 68 noty budżetowej⁴. Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to jednak obniżenia oceny ogólnej.

Szczegółowa kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja została przedstawiona w załączniku nr 5 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za 2014 r. – łączne⁵ sporządzone przez dysponenta części 27 – Informatyzacja na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowe Ministerstwa (dysponenta III stopnia)⁶ sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywną i negatywną. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

⁵ Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N, zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z.

⁶ Patrz przypis nr 5.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

Ewidencja księgowa Ministerstwa (dysponenta III stopnia) prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono skuteczne mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o zapewnienie na etapie planowania budżetu państwa powiązania wartości docelowej mierników osiągnięcia celów działań z wysokością planowanych wydatków.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 27 – Informatyzacja

Dysponent części 27 – Informatyzacja sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w tym w zakresie realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Wykonując powyższe obowiązki m.in.:

- ustalili procedurę planowania, wykonania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach budżetowych 17, 26, 27 i 43¹⁰,
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych MAC informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników,
- zorganizował system monitorowania realizacji budżetu jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na bieżącym¹¹, miesięcznym¹², kwartalnym i rocznym monitorowaniu mierników przez komórki organizacyjne MAC, CPI i WWPE. Podstawą analizy wykonania budżetu w układzie zadaniowym były składane sprawozdania, przygotowane na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań (półroczne i roczne).

1. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 27 – Informatyzacja została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.¹³ (dalej: ustawa budżetowa) dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 30,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 17 252,6 tys. zł, głównie z tytułu nieplanowanych odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz z tytułu zwrotów niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem kwot dotacji. Największe dochody, w kwocie 14 478,4 tys. zł (83,9% dochodów w części 27), zrealizował dysponent główny.

Dochody Ministerstwa, jako dysponenta III stopnia w ramach części 27, zrealizowano w kwocie 19,6 tys. zł (98,0% planu).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2014 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. w części 27 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 13 329,6 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 1 160,2 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności ogółem były wyższe o 604,4 tys. zł, a zaległości niższe o 5 662,5 tys. zł. Najwyższe należności wystąpiły we WWPE, głównie z przypisanych do zwrotu środków dotacji od trzech beneficjentów. Ponadto, należności wystąpiły także w CPI i u dysponenta głównego. Zaległości w WWPE stanowiły głównie naliczone do zwrotu beneficjentom środki z tytułu wydatków niekwalifikowalnych wraz z odsetkami oraz przypisane do zwrotu środki w wyniku rozwiązania sześciu umów o dofinansowanie projektów. Zaległości w CPI dotyczyły m.in. kar umownych naliczonych dwóm firmom za opóźnienia w realizacji umów.

¹⁰ Powyższą procedurę wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r.

¹¹ Np. w przypadku działań: 16.7.4.2, 17.2.7.1 i 17.3.3.1.

¹² Np. w przypadku działań: 16.1.2.7. i 16.7.1.4.

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

Na koniec 2014 r. w MAC (dysponent III stopnia) należności budżetowe nie wystąpiły.

W 2014 r. w części 27 budżetu państwa nie było przypadków zaniechania poboru należności budżetowych lub ich przedawnienia.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja zostały zaplanowane w kwocie 224 229,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 146 936,8 tys. zł i przeniesień wydatków między częściami 17, 26 i 43), planowane wydatki zostały per saldo zwiększone o kwotę 146 507,8 tys. zł, do kwoty 370 736,8 tys. zł.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 146 936,8 tys. zł, wykorzystano 129 769,9 tys. zł, tj. 88,3%. Opis przyczyn niepełnego wykorzystania środków przedstawiono przy opisie wydatków według grup ekonomicznych.

Badanie wykorzystania przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 26,5 tys. zł wykazało, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla urzędników służby cywilnej.

Wprowadzone przez dysponenta głównego w listopadzie i grudniu 2014 r. blokady wydatków (sześć decyzji) na łączną kwotę 28 088,9 tys. zł wynikały z braku możliwości efektywnego wydatkowania środków przeznaczonych na współfinansowanie projektów m.in. w ramach PO IG. Nie stwierdzono przypadków celowego opóźniania wydawania decyzji o blokadach po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie środków.

Wydatki budżetu państwa w 2014 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 313 285,4 tys. zł, co stanowiło 139,7% planu według ustawy budżetowej (224 229,0 tys. zł) oraz 84,5% planu po zmianach (370 736,8 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki zrealizowane stanowiły 110,0%.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 16 995,9 tys. zł, co stanowiło 65,2% planu pierwotnego (26 070,0 tys. zł) oraz 82,7% planu po zmianach (20 558,0 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2013 r. (36 344,4 tys. zł) stanowiły one 46,8%. Jak wyjaśniła Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC plan wydatków Ministerstwa na 2014 r. był niższy niż w roku ubiegłym w związku z przeniesieniem do CPI od 1 stycznia 2014 r. zadania dotyczącego zapewnienia technicznego utrzymania systemów, w tym systemu ePUAP. Natomiast niepełne wykonanie planowanych wydatków w 2014 r. wynikało m.in. z niższych kosztów przeznaczonych na pokrycie zobowiązań związanych z utrzymaniem systemu ePUAP za zadania zrealizowane w 2013 r. (m.in. za usługę wsparcia utrzymania systemu ePUAP, najem powierzchni w ośrodkach przetwarzania danych ePUAP, w tym za dostęp do sieci Internet, za energię elektryczną), niższych wydatków na Centralne Repozytorium Informacji Publicznej, niższymi niż zakładano kosztami zakupu energii elektrycznej, centralnego ogrzewania i ciepłej wody oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych.

W strukturze zrealizowanych w 2014 r. wydatków, największy udział miały wydatki w działach:

- dział 750 – Administracja publiczna – 171 235,7 tys. zł (54,7% wydatków w części), co stanowiło 86,0% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale:
 - 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 144 689,0 tys. zł (84,5% wydatków działu), co stanowiło 86,6% planu po zmianach; największe wydatki poniesiono na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 117 647,4 tys. zł (81,3% wydatków rozdziału), co stanowiło 86,9% planu po zmianach;
 - 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 15 458,4 tys. zł (9,0% wydatków działu), co stanowiło 86,2% planu po zmianach; największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej w kwocie 7 816,2 tys. zł (50,6% wydatków rozdziału), co stanowiło 90,0% planu po zmianach;
- dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 126 542,8 tys. zł (40,4% wydatków w części), co stanowiło 90,2% planu po zmianach. Wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) oraz łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 27, wynikające z planów limity, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2014 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym (według grup paragrafów wydatków) wydatki w części 27 przedstawiały się następująco:

Na dotacje (bez dotacji uwzględnionych w wydatkach majątkowych oraz dotacji na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich) wydatkowano kwotę 4 777,5 tys. zł (1,5% wydatków w części), co stanowiło 99,2% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 1 659,0 tys. zł, tj. o 53,2%. Poniesione w 2014 r. wydatki dotyczyły w całości dotacji celowych przeznaczonych dla beneficjentów niezaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych m.in. na działania na rzecz poprawy dostępności zasobów i serwisów internetowych dla osób niepełnosprawnych oraz na tworzenie usług i aplikacji wykorzystujących informacje z sektora publicznego.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w kwocie 139,2 tys. zł (0,04% wydatków w części), tj. 81,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były niższe o 116,5 tys. zł, tj. o 54,4%. Najwięcej wydatków (47,6% wydatków ogółem) poniosło Ministerstwo (dysponent III stopnia) głównie na dopłaty do okularów korekcyjnych, zakup wody dla pracowników w okresie letnim, środki higieny osobistej, wypłatę ekwiwalentów za pranie odzieży i obuwia roboczego oraz ubiorów służbowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zrealizowano w kwocie 33 248,5 tys. zł (10,6% wydatków w części), tj. 67,3% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2013 r. o 12 887,9 tys. zł, tj. o 27,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 17 153,7 tys. zł (92,8% planu po zmianach) oraz zakupy towarów i usług – 13 967,7 tys. zł (49,9% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były niższe w porównaniu z 2013 r. o 1 630,5 tys. zł. Niskie wykonanie planowanych na 2014 r. wydatków bieżących wynikało m.in. z niższych kosztów przeznaczonych na pokrycie zobowiązań związanych z utrzymaniem systemu ePUAP za zadania zrealizowane w 2013 r., niższych kosztów zakupu usług certyfikujących dla systemów integrujących się z ePUAP, niższych wydatków na Centralne Repozytorium Informacji Publicznej (CRIP), oszczędności uzyskanych przy zakupie energii elektrycznej oraz ciepłej, centralnego ogrzewania i ciepłej wody oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 27 wyniosło 350 osób¹⁴ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 61 osób. Różnice w zatrudnieniu wystąpiły w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia (zmniejszenie zatrudnienia o 44 osoby) oraz w grupie członków służby cywilnej (zmniejszenie zatrudnienia o 17 osób).

Na spadek przeciętnego zatrudnienia największy wpływ miało zmniejszenie zatrudnienia we WWPE (o 32 osoby). z powodu podjęcia decyzji przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego o zakończeniu współpracy w zakresie realizacji zadań Instytucji Wdrażającej dla XI priorytetu *Kultura i dziedzictwo kulturowe* oraz podjęcia przez Ministra Spraw Wewnętrznych decyzji o utworzeniu z dniem 1 stycznia 2014 r. nowej jednostki organizacyjnej Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSW, która przejęła od WWPE zadania związane z wdrażaniem Programu Ogólnego *Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi (SOLID)*. Ponadto, na spadek zatrudnienia w części 27 miała także wpływ fluktuacja kadr w MAC.

W 2014 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło 7 532,50 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 462,50 zł, tj. o 6,5%.

Jak wyjaśniono przyczynami wzrostu w 2014 r., w porównaniu z 2013 r., przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, był przede wszystkim wzrost dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wypłata wynagrodzenia odwołanego podsekretarza stanu w MAC¹⁵.

¹⁴ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁵ Wypłata wynagrodzenia obejmowała okres od 25 stycznia do 30 kwietnia 2014 r.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe dla wszystkich części budżetowych będących w dyspozycji Ministra AiC¹⁶ wyniosły w 2014 r. 7 792,0 tys. zł, co stanowiło 76,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były niższe o 1 937,1 tys. zł, tj. o 16,1%.

Wielkość dokonanych w 2014 r. wydatków na wynagrodzenia bezosobowe nie przekraczała dopuszczalnego limitu wynikającego z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁷.

Zestawienie dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2014 r., przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe (bez wydatków na realizację programów z udziałem środków Unii Europejskiej) zrealizowano w kwocie 1 306,6 tys. zł (0,4% wydatków w części), tj. 75,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki były niższe o 38,2 tys. zł, tj. o 2,8%. Wszystkie wydatki poniesione zostały na zakupy inwestycyjne, głównie na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania. Niepełne ich wykonanie w 2014 r. wynikało m.in. z rezygnacji zakupu: oprogramowania statystycznego (dwóch licencji), drukarek dla członków kierownictwa Ministerstwa oraz z oprogramowania do modelowania procesów biznesowych.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp zrealizowano w kwocie 273 813,7 tys. zł (87,4% wydatków w części), tj. 87,0% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 39 894,0 tys. zł, tj. o 17,1%. W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na dotacje celowe – 89 355,0 tys. zł (88,4% planu po zmianach) oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 14 701,3 tys. zł (94,1% planu po zmianach).

Poziom realizacji wydatków w tej grupie uzależniony był od tempa realizacji projektów finansowanych z udziałem środków UE i EFTA. Jak wyjaśniono w części 27 realizowane są dwa rodzaje wydatków: na projekty konkursowe (większość wydatków MAC – dysponenta głównego i WWPE) oraz na projekty systemowe i indywidualne (Ministerstwo – dysponent główny, WWPE i CPI). Większość wydatków stanowią dotacje budżetowe, których bezpośrednimi beneficjentami są przedsiębiorstwa. Na niepełne wykonanie planów wydatków składają się przede wszystkim zwroty dotacji, których nie wykorzystano w pełni z powodu opóźnień po stronie beneficjentów i ich podwykonawców przy realizacji projektów, co skutkowało składaniem wniosków o płatność na niższe kwoty, niż określone w harmonogramach rzeczowo-finansowych. Ponadto, trudności w terminowym wydatkowaniu środków pojawiły się w CPI, w szczególności w realizacji projektu *System Informatyczny Powiadomiania Ratunkowego (SPR)* oraz projektu *Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej (ePUAP)*. W 2014 r. podpisano aneksy do porozumień wydłużające terminy realizacji każdego z tych projektów, stąd część wydatków została przeniesiona na rok 2015.

Dysponent części 27 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki pozostające po zakończeniu roku budżetowego w kwocie 17 210,1 tys. zł, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁸.

Na koniec 2014 r. w części 27 budżetu państwa wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 2 411,4 tys. zł, które były niższe od zobowiązań na koniec 2013 r. o 1 808,7 tys. zł. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto przekazywanie dotacji celowej dla Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP) na kwotę 127 366,0 tys. zł (tj. 97,0% przekazanych dotacji), prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji celowych dla pięciu beneficjentów¹⁹ na kwotę 1 745,0 tys. zł oraz prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 1 623,6 tys. zł (tj. 1,1% wydatków w części 27). W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur

¹⁶ Część: 17 – Administracja publiczna, 26 – Łączność, 27 – Informatyzacja, 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz 80 – Regionalne izby obrachunkowe.

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.).

¹⁹ Dotacji udzielono następującym beneficjentom: Fundacji Ekologicznej – Wychowanie i Sztuka ELEMENTARZ, na kwotę 306,6 tys. zł (wydatek wylosowany metodą statystyczną MUS), Fundacji Widzialni, na kwotę 1 011,7 tys. zł (wydatek wylosowany metodą statystyczną MUS), Fundacji Panoptykon, na kwotę 86,0 tys. zł (wydatek dobrany celowo), Polskiemu Związkowi Głuchych – Oddział w Łodzi, na kwotę 109,4 tys. zł (wydatek dobrany celowo) oraz Związkowi Pracodawców Branży Internetowej IAB Polska, na kwotę 231,3 tys. zł (wydatek dobrany celowo).

określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰ (dalej: Pzp) w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 551,8 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że przekazywanie dotacji dla PARP odbywało się zgodnie z umową zawartą w dniu 21 stycznia 2014 r.²¹. Dotacji celowych dla beneficjentów udzielono na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²². Przekazano je beneficjentom na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp.

Nadzór merytoryczny nad realizacją dotowanych zadań publicznych sprawowany był przez pracowników Departamentu Społeczeństwa Informacyjnego od momentu inicjatywy projektu do jego zakończenia. W miarę możliwości pracownicy brali udział w wybranych wydarzeniach organizowanych przez beneficjentów. Cyklicznie monitorowane były strony internetowe projektów w odniesieniu postępów oraz produktów realizowanych zadań. Ponadto, beneficjenci byli zobowiązani do informowania pracowników MAC o każdej zmianie w projekcie. Zmiana projektu wymagała także zmiany umowy, poprzez jej aneksowanie.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji objętych szczegółową kontrolą ustalono, że w efekcie poniesionych na nie wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. W terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, rozliczono trzy dotacje, natomiast w przypadku pozostałych dwóch beneficjentów niezbędne były dodatkowe czynności wyjaśniające i korekty.

Badanie wydatków bieżących i majątkowych wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano i ewidencjonowano z prawidłowo zawartymi umowami i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp.

Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej wydatki budżetu środków europejskich w części 27 – Informatyzacja zostały zaplanowane w kwocie 939 503,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych o kwotę 552 133,8 tys. zł i przeniesień wydatków między częściami: 17, 26 i 43), planowane wydatki zostały zwiększone per saldo o kwotę 558 598,3 tys. zł, do kwoty 1 498 101,3 tys. zł.

Zmiany były zgodne z wnioskami Ministra Infrastruktury i Rozwoju zaopiniowanymi przez dysponenta części 27. Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 552 133,8 tys. zł, wykorzystano 527 679,8 tys. zł, tj. 95,6%.

Wprowadzone przez dysponenta głównego w grudniu 2014 r. blokady wydatków (cztery decyzje) na kwotę 5 558,9 tys. zł wynikały głównie z niewykorzystania środków w ramach projektu *System Informatyczny Powiadamiania Ratunkowego SIPR*, realizowanego w ramach PO IG. Nie zrealizowano drugiego etapu umowy na budowę i wdrożenie ogólnokrajowego *Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego (SWD PRM)*, z uwagi na negatywny wynik testów systemu. Nie stwierdzono przypadków celowego opóźniania wydawania decyzji o blokadach po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokowanie środków.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 1 429 772,4 tys. zł²³, co stanowiło 95,4% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki zrealizowane w 2014 r. były wyższe o 23,7%.

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²¹ Umowa była zmieniana na podstawie dwóch aneksów: nr 1 z dnia 13 czerwca 2014 r. i nr 2 z dnia 18 sierpnia 2014 r. Powyższy wydatek na kwotę 124 219,0 tys. zł wylosowano metodą statystyczną MUS za pomocą narzędzia informatycznego PK 5.5 oraz dobrano w sposób celowy na kwotę 3 147,0 tys. zł.

²² Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

²³ Według stanu na dzień 20 lutego 2015 r.

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

- dział 750 – Administracja publiczna – 880 181,8 tys. zł (61,6% wydatków części), co stanowiło 92,9% planu po zmianach. W ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 854 542,4 tys. zł (97,1% wydatków w dziale), co stanowiło 93,7% planu po zmianach;
- dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe – 545 740,0 tys. zł (38,2% wydatków części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 179,7 tys. zł, tj. 55,6% planu po zmianach (323,4 tys. zł).

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 UE dotyczącym wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 27, wynikające z planów limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2014 r., przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

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

- w ramach PO IG wydatkowano kwotę 1 280 214,7 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach,
- w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy wydatkowano kwotę 149 187,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- w ramach PO KL wydatkowano kwotę 370,7 tys. zł, tj. 18,0% planu po zmianach.

Przyczyny niepełnej realizacji planowanych wydatków przedstawiono w pkt 2.1 Informacji przy opisie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 27 – Informatyzacja w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 740 796,7 tys. zł (w tym 645 977,3 tys. zł z budżetu środków europejskich), większość tej kwoty (96,1%) stanowiło finansowanie i współfinansowanie dla beneficjentów realizujących projekty w ramach PO IG oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. W jednostkach budżetowych (dysponent III stopnia) podległych dysponentowi części 27:

- w ramach wydatków na inwestycje (poniesionych wyłącznie przez CPI) wydatkowano kwotę 364,1 tys. zł m.in. na realizację projektu ePUAP2,
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 28 660,7 tys. zł m.in. na realizację projektów: ePUAP2 oraz SIPR²⁴.

W budżecie części 27 w układzie zadaniowym zostało ujętych 36 działań zgrupowanych w 20 podzadaniach, siedmiu zadaniach i trzech funkcjach państwa. Działania były realizowane przez trzech dysponentów III stopnia (MAC, WWPE i CPI) oraz przez dysponenta głównego (MAC).

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 Ministerstwa (dysponenta III) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 27 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków m.in. w ramach zadań realizowanych w dziale administracja publiczna:

- 16.1 (Obsługa administracyjna obywatela); miernik: *Odsetek obywateli Polski używających Internetu do kontaktu z administracją* został zrealizowany na poziomie 27%, tj. zgodnie z planem;

²⁴ System Informatyczny Powiadamiania Ratunkowego.

- 16.7.W (Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego); miernik: *Dynamika wzrostu liczby kont założonych na platformie ePUAP w stosunku do ubiegłego roku* został zrealizowany na poziomie 255,4%, tj. zgodnie z planem;
- 17.2.W (Koordynacja realizacji NSRO 2007 – 2013 oraz zarządzanie i wdrażanie programów operacyjnych); miernik: *Liczba projektów rozliczonych w stosunku do liczby projektów zrealizowanych* został zrealizowany na poziomie 51,52%, tj. zgodnie z planem;
- 17.3 (Zarządzanie realizacją i wdrażanie pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych); miernik: *Procent rozliczonych środków w stosunku do środków zakontraktowanych* został zrealizowany na poziomie 28,24%, tj. zgodnie z planem.

W planie finansowym Ministerstwa (dysponent III stopnia) ujęto 26 działań zgrupowanych w 12 podzadaniach, siedmiu zadaniach i trzech funkcjach państwa. Szczegółowe badanie pięciu działań²⁵ dysponenta części 27 pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej,
- monitoring mierników celów działań prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych, tj. m.in. na podstawie danych wprowadzonych do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK²⁶.

Stwierdzono natomiast, że w przypadku dwóch²⁷ działań, brak było powiązania wartości docelowej mierników osiągania celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 załącznika nr 68 noty budżetowej:

- 1) na działanie 16.1.2.7 (*Kształtowanie długofalowych polityk oraz nowoczesnych standardów w zakresie rozwoju kapitału ludzkiego w administracji*), którego celem była poprawa obsługi administracyjnej obywatela – zmniejszono w trakcie roku środki finansowe o 71,9% (z 8 618,0 tys. zł do 2 423,0 tys. zł), przy czym miernik *Procent wykonania projektu* wykonano w 2,1% wielkości planowanej (planowany wg ustawy budżetowej na rok 2014 – 48,48%, a wykonany – 1,03%, tj. na poziomie przewidywanym na koniec roku budżetowego);
- 2) na działanie 17.2.7.1 (*Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej*), którego celem było wsparcie dla przedsiębiorców realizujących innowacyjne projekty z wykorzystaniem nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych – zwiększono w trakcie roku środki finansowe o 91,0% (z 846,1 tys. zł do 1 616,1 tys. zł), przy czym miernik *Ilość przedsiębiorców (narastająco), które otrzymały wsparcie na realizację innowacyjnych projektów (projekty zrealizowane)* wykonano w 83,1% wielkości planowanej (planowany według ustawy budżetowej na rok 2014 – 284, a wykonany – 236).

Zastępująca Dyrektora Generalnego MAC podała, że wartości docelowe mierników na dany rok określano na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej i w trakcie roku budżetowego nie dokonywano aktualizacji wartości mierników realizacji zadań stosownie do zmian wprowadzonych w planie finansowym w układzie tradycyjnym. Bieżące zmiany wartości mierników wymagałyby bieżącej dostępności danych, jednym z kryteriów doboru mierników było nie generowanie przez system monitoringu dodatkowych kosztów dla budżetu państwa.

NIK zwróciła uwagę, że powiązanie wydatków z uzyskanymi efektami rzeczowymi oraz możliwość zarządzania zmianami w tym zakresie stanowią podstawowy zarządczy cel wdrażania układu zadaniowego. Tymczasem w powyższych przypadkach zrezygnowano z bieżącego zarządzania zmianami w finansowaniu zadań, a dodatkowo ewentualny efekt takich działań zarządczych został zminimalizowany poprzez nieprawidłowe powiązanie, już na etapie planowania, kwot wydatków i efektów rzeczowych, na co wskazuje fakt, że:

²⁵ Szczegółowym badaniem objęto następujące działania: 16.1.2.7 – Kształtowanie długofalowych polityk oraz nowoczesnych standardów w zakresie rozwoju kapitału ludzkiego w administracji, 16.7.1.4 – Utrzymywanie i eksploatacja systemu e-PUAP, 16.7.4.2 – Projekty oraz systemy nieobjęte planem informatyzacji państwa, 17.2.7.1 – Pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej oraz 17.3.3.1.W – Wspieranie zarządzania i realizacji programu.

²⁶ Krajowy System Informatyczny SIMIK – system zbierający i agregujący podstawowe dane Programów Operacyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w tym informacji o wszystkich wnioskach o dofinansowanie, zawartych w umowach, wypłacanych transzach dofinansowania, rozliczonych i certyfikowanych wydatkach. Dane z bazy pozwalają na ustalenie wartości mierników oraz dokonywanie ich bieżącego pomiaru.

²⁷ Dotyczy działań 16.1.2.7 oraz 17.2.7.1.

- w działaniu 16.1.2.7 pierwotnie planowany efekt osiągnięto w znikomym stopniu, nieproporcjonalnie niższym niż wynikałoby to z ograniczenia środków na ten cel;
- w działaniu 17.2.7.1 nie osiągnięto pierwotnie planowanych efektów rzeczowych pomimo prawie dwukrotnie wyższych wydatków.

3. Sprawozdania

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

Koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych została częściowo opisana i przyjęta do stosowania w:

- zarządzeniu Nr 11/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w komórce organizacyjnej Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji właściwej w sprawach realizacji zadań Dyrektora Generalnego, jako dysponenta budżetu państwa trzeciego stopnia;
- zarządzeniu Nr 12 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji (zasady rachunkowości dysponenta głównego);
- zarządzeniu Nr 17 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia procedury planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w częściach 17, 26, 27 i 43;
- instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo–księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 22/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 23 marca 2012 r.

W części 27 – Informatyzacja nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez MAC pełniącego funkcję dysponenta III stopnia.

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów MAC wyjaśnił m.in., że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych szczegółowo określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wskazał także na praktyczne działania podejmowane w MAC w celu sprawdzenia poprawności sprawozdań.

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 27 koncepcji kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań, które przeprowadzono na próbie 52 dowodów (faktur lub rachunków) oraz losowo wybranych pięciu pozycji w każdym z rocznych sprawozdań łącznych (Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-28 Programy i Rb-28 UE) z analogicznymi pozycjami ze sprawozdań jednostkowych wykazało, że:

- przestrzegane były ustanowione formalne działania kontrolne ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej,
- faktycznie podejmowane działania, (które nie zostały formalnie opisane) w okresie objętym kontrolą przez pracowników Ministerstwa w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia) były wystarczające, aby na akceptowanym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne; potwierdzają to ustalenia dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań, przedstawione w niniejszym punkcie wystąpienia.

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 27 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno–rachunkowym jak i merytorycznym. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach, od podległych jednostek żądano ich usunięcia przez kierownika jednostki przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych.

Dysponent części 27 otrzymywał sprawozdania budżetowe od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach²⁸. Również terminowo i w zgodnych z wyżej wymienionymi przepisami formach (elektronicznej i papierowej) przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

Badanie poprawności ujęcia w każdym z rocznych sprawozdań łącznych²⁹ wybranych pozycji z analogicznymi pozycjami ze wszystkich sprawozdań jednostkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania łącznego wykazało, że dane zawarte w ww. sprawozdaniach jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych MAC (dysponenta III stopnia)³⁰, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo. Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych.

NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe sporządzone przez MAC (dysponenta III stopnia): Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1 oraz sporządzone za IV kwartał 2014 r. sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r.

W dniu 14 kwietnia 2015 r. wpłynęły do NIK korekty rocznych sprawozdań za 2014 r. dokonane przez dysponenta głównego części 27: Rb-27 (w wyniku korekty dokonanej przez WWPE), Rb-28 (w wyniku korekty dokonanej przez WWPE, CPI i MAC), Rb-28 Programy (w wyniku korekty dokonanej przez WWPE) oraz Rb-N (w wyniku korekty dokonanej przez CPI). Skorygowane dane zostały uwzględnione w niniejszej informacji.

4. Realizacja wniosków pokontrolnych

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji³¹, dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., NIK wniosowała o rzetelne analizowanie planowanych wydatków w celu zapewnienia ich ponoszenia w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

Kontrola wykazała, że w MAC podjęto działania celem realizacji ww. wniosku. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, wprowadzono w Departamencie Budżetu i Finansów (dalej: DBiF) mechanizm dodatkowego monitorowania konieczności poniesienia wydatku. Przed podjęciem decyzji o powierzeniu przygotowania ekspertyzy przez zewnętrznych ekspertów, DBiF wnioskuje do właściwej komórki organizacyjnej o przeprowadzenie szczegółowej analizy możliwości przygotowania takiej ekspertyzy przez pracowników Ministerstwa.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 października 2013 r.³², skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji, po kontroli planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym przez wybranych dysponentów części budżetowych, NIK sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- 1) formułowanie celów, mierników i ich wartości zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów w nocie budżetowej,
- 2) wyeliminowanie przypadków nierzetelnego opisywania dowodów księgowych oraz opóźnień w ujmowaniu ich w ewidencji księgowej,
- 3) opracowanie procedur dla planowania wydatków Ministerstwa w układzie zadaniowym z jednoczesnym wskazaniem metodyki określania kosztów działań i czynności oraz prowadzenia bieżącej oceny realizacji wydatków,

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

²⁹ Patrz przypis nr 5.

³⁰ Patrz przypis nr 5.

³¹ Tekst ujednoczony wystąpienia – zgodnie z treścią uchwały Nr 43/2014 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 10 czerwca 2014 r. (Nr wystąpienia: KAP-4100-04-01/2013 z dnia 13 czerwca 2014 r.).

³² Tekst ujednoczony wystąpienia – zgodnie z treścią uchwały Nr 59/2013 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 11 grudnia 2013 r. (Nr wystąpienia: KAP-4101-01-03/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r.).

- 4) przyjęcie jednolitych zasad kwalifikowania wydatków w odniesieniu do wszystkich działań merytorycznych,
- 5) wprowadzenie mechanizmów systemu monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe i nadzorowane.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wnioski: pierwszy, trzeci oraz czwarty są w trakcie realizacji. Minister Administracji i Cyfryzacji w dniu 30 grudnia 2014 r. wydał zarządzenie Nr 17 w sprawie ustalania procedury planowania, wykonywania i monitorowania realizacji budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich m.in. w częściach: 17, 27 i 43³³. Wniosek drugi został wdrożony do realizacji poprzez skierowanie do wszystkich komórek organizacyjnych Ministerstwa pisma zobowiązującego do przestrzegania Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MAC, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 22 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 13 marca 2012 r. Realizacja wniosku piątego została dodatkowo zabezpieczona w regulaminie organizacyjnym MAC, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 3 Ministra AiC z dnia 14 sierpnia 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, poprzez dodanie w § 6 ust. 1 pkt 3 w brzmieniu: *komórka organizacyjna w zakresie swojego działania uczestniczy w opracowaniu i wykonywaniu planu finansowego, w tym budżetu zadaniowego poprzez przedkładanie propozycji celów, mierników, funkcji, zadań, podzadań i działań oraz monitoruje na podstawie mierników stopień realizacji celów.*

³³ Dz. Urz. MAC z 2014 r., poz. 35.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Administracji i Cyfryzacji w dniu 27 kwietnia 2015 r. Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym dotyczył zapewnienia na etapie planowania budżetu państwa wartości docelowej mierników osiągnięcia celów działań z wysokością planowanych wydatków. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Minister Administracji i Cyfryzacji w piśmie z dnia 12 maja 2015 r. poinformował NIK o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosku pokontrolnego. Podał m.in., że Departament Budżetu i Finansów Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na etapie planowania projektu ustawy budżetowej na rok 2016 przygotowuje i przekazuje do komórek organizacyjnych Ministerstwa pismo, w którym zwróci uwagę na zalecenia Najwyższej Izby Kontroli w zakresie przygotowania materiałów do projektu budżetu w układzie zadaniowym (m.in. odnośnie ustalenia mierników i określenia ich wartości). Stwierdził także, iż do końca 2015 r. zakończona zostanie realizacja rzeczowo-finansowa wszystkich działań projektowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki rozliczanych przez Departament Rozwoju Kapitału Ludzkiego MAC. W związku z tym bezcelowe było rozszerzanie katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań dla realizowanych w ramach perspektywy finansowej 2007–2013. W 2016 r. Departament Rozwoju Kapitału Ludzkiego MAC będzie pełnił, zgodnie z Porozumieniem w sprawie realizacji PO WER 2014–2020 z dnia 13 stycznia 2015 r., rolę Instytucji Pośredniczącej dla Działania 2.18 w ramach Osi Priorytetowej II Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020. Wdrażanie działań w ramach PO WER 2014–2020 będzie koncentrować się na doskonaleniu jakości oraz monitorowaniu procesu świadczenia usług administracyjnych, istotnych dla prowadzenia działalności gospodarczej. W związku z powyższym, do 2016 roku zadania realizowane przez Departament Rozwoju Kapitału Ludzkiego MAC w ramach budżetu zadaniowego będzie odzwierciedlało nowe działanie 16.1.4.2 *Wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego*. Określono również nowy miernik, który będzie mierzył realizowane przez Departament Rozwoju Kapitału Ludzkiego MAC zadania w ramach perspektywy finansowej 2014–2020.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w część 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie		
1	2	w tys. zł			%	
3	4	5	6	7		
Ogółem w części 27, z tego:		4 043,4	30,0	17 252,6	426,7	57 508,7
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	1 292,8	-	14 478,2	1 119,9	-
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	1 292,8	-	14 478,2	1 119,9	-
1.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	624,6	-	800,2	128,1	-
1.1.2.	§ 0919 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-	-	9,7	-	-
1.1.3.	§ 0929 – Pozostałe odsetki	33,9	-	95,4	281,4	-
1.1.4.	§ 0978 – Wpływy z różnych dochodów	119,3	-	17,6	14,8	-
1.1.5.	§ 0979 – Wpływy z różnych dochodów	515,0	-	13 555,3	2 632,1	-
2.	Dział 720 – Informatyka	19,8	-	122,5	618,7	-
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	19,8	-	122,5	618,7	-
2.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,7	-	122,1	2 142,1	-
2.1.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	14,1	-	0,3	2,1	-
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	2 730,8	30,0	2 651,9	97,1	8 839,6
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	98,2	20,0	19,5	19,9	97,8
3.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	63,4	-	-14,3	22,6	-
3.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	34,8	20,0	33,7	96,8	168,7
3.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	3 068,4	10,0	2 563,8	83,6	25 638,0
3.2.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,4	-	1,2	85,7	-
3.2.2.	§ 0588 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,3	-	1,3	433,3	-
3.2.3.	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24,5	-	57,6	235,1	-
3.2.4.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	466,4	-	1 129,2	242,1	-
3.2.5.	§ 0921 – Pozostałe odsetki	3,6	-	1,6	44,4	-
3.2.6.	§ 0922 – Pozostałe odsetki	0,5	-	0,2	40,0	-
3.2.7.	§ 0929 – Pozostałe odsetki	33,4	-	28,9	86,5	-
3.2.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,6	10,0	74,7	4 668,8	747,1
3.2.9.	§ 2001 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	38,5	-	501,7	1 303,1	-

3.2.10.	§ 2002 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	1,8	-	64,8	3 600,0	-
3.2.11.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	61,6	-	121,6	197,4	-
3.2.12.	§ 6209 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	114,5	-	574,5	501,7	-
4.1.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	-435,8	-	68,6	-15,7	-
4.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12,3	-	41,9	340,7	-
4.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	-448,2**	-	26,7	6,0	-

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

* Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w część 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem w części 27, z tego:		284 774,9	224 229,0	370 736,8	313 285,4	110,0	139,7	84,5
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	86 386,6	67 026,0	140 354,0	126 542,8	146,5	188,8	90,2
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	86 386,6	67 026,0	140 354,0	126 542,8	146,5	188,8	90,2
1.1.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	3 264,2	3 651,0	3 651,0	3 246,7	99,5	88,9	88,9
1.1.2.	§2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	83 105,0	63 375,0	136 703,0	123 296,2	148,4	194,6	90,2
2.	Dział 720 – Informatyka	8 601,8	33 747,0	31 195,7	15 506,9	180,3	46,0	49,7
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	8 601,8	33 747,0	31 195,7	15 506,9	180,3	46,0	49,7
2.1.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	2 127,8	-	3 752,6	3 715,9	174,6	-	99,0
2.1.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	790,6	-	831,4	831,4	105,2	-	100,0
2.1.3.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	200,0	-	231,3	230,2	115,1	-	99,5
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	189 786,5	123 456,0	199 187,1	171 235,7	90,2	138,7	86,0
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	34 618,6	18 636,0	17 939,3	15 458,4	44,7	82,9	86,2
3.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 475,0	6 709,0	6 337,1	5 472,1	84,5	81,6	86,4
3.1.2.	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 548,9	2 439,0	2 351,0	2 344,1	92,0	96,1	99,7
3.1.3.	§ 4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	449,8	430,0	466,1	440,4	97,9	102,4	94,4
3.1.4.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	17 709,5	1 362,0	826,3	591,6	3,3	43,4	71,6
3.1.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	859,4	1 076,0	1 076,0	871,4	101,4	81,0	81,0
3.2.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	142 647,9	89 370,0	167 304,3	144 689,0	101,4	161,9	86,5
3.2.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	22 820,0	12 243,0	34 291,2	28 292,3	124,0	231,1	82,5
3.2.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 043,2	3 975,0	3 780,0	3 592,4	88,9	90,4	95,0
3.2.3.	§ 4015 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	464,1	990,0	990,0	915,2	197,2	92,4	92,4

3.2.4.	§ 4016 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	311,3	469,0	469,0	433,6	139,3	92,4	92,4
3.2.5.	§ 4018 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 242,1	5 746,0	5 830,3	5 569,4	89,2	96,9	95,5
3.2.6.	§ 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 221,9	1 181,0	1 195,9	1 117,0	91,4	94,6	93,4
3.2.7.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	442,7	351,0	700,5	648,7	146,5	184,8	92,6
3.2.8.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	108,1	131,0	164,0	129,4	119,7	98,8	78,9
3.2.9.	§ 6209 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	58 166,6	44 306,0	101 039,3	89 355,1	153,6	201,7	88,4
3.3.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	12 520,0	15 450,0	13 943,5	11 088,3	88,6	71,8	79,5
3.3.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 710,8	3 705,0	3 668,3	3 668,2	98,9	99,0	100,0
3.3.2.	§ 4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	692,7	794,0	704,1	622,8	89,9	78,4	88,5
3.3.3.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	725,5	458,0	557,0	366,4	50,5	80,0	65,8
3.3.4.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	377,3	300,0	167,0	52,7	14,0	17,6	31,6
3.3.5.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 983,2	5 139,0	4 834,9	3 592,3	181,1	69,9	74,3

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

*Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w część 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2013 r.			Wykonanie w 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wgRb-70**	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70**	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	Zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem w części 27 według statusu*** zatrudnienia, z tego:		411	34 869,4	7 070,00	350	31 636,4	7 532,50	106,5
	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	292	24 523,2	6 998,60	248	22 126,2	7 434,88	106,2
	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	224,0	9 333,90	2	324,1	13 502,50	144,7
	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	116	10 017,6	7 196,60	99	9 083,8	7 646,31	106,3
	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	1	104,6	8 720,20	1	102,3	8 526,67	97,8
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	411	34 869,4	7 070,00	350	31 636,4	7 532,50	106,5
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	125	10 627,0	7 084,70	108	9 793,9	7 557,01	106,7
1.1.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	385,4	4 587,60	7	386,0	4 595,24	100,2
1.1.2.	02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	224,0	9 333,90	2	324,1	13 502,50	144,7
1.1.3.	03 – Członkowie korpusu służby cywilnej	116	10 017,6	7 196,60	99	9 083,8	7 646,31	106,3
1.2.	Rozdział 75077 –Władza Wdrażające Programy Europejskie	192	15 181,4	6 589,10	160	13 355,5	6 955,99	105,6
1.2.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	192	15 181,4	6 589,10	160	13 355,5	6 955,99	105,6
1.3.	Rozdział 75095 –Pozostała działalność	94	9 061,0	8 032,90	82	8 487,0	8 625,01	107,4
1.3.1.	01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	93	8 956,4	8 025,50	81	8 384,7	8 626,22	107,5
1.3.2.	10 – Żołnierze i funkcjonariusze	1	104,6	8 720,20	1	102,3	8 526,70	97,8

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

*Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

**W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

***Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w część 27 – Informatyzacja

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem w części 27, z tego:		1 156 198,6	939 503,0	1 498 101,3	1 429 772,4	123,7	152,2	95,4
1.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	552 794,9	355 463,0	546 137,0	545 740,0	98,7	153,5	99,9
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	552 794,9	355 463,0	546 137,0	545 740,0	98,7	153,5	99,9
1.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	552 794,9	355 463,0	546 137,0	545 740,0	98,7	153,5	99,9
2.	Dział 720 – Informatyka	21 292,9	33 015,0	4 988,6	3 850,6	18,1	11,7	77,2
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	21 292,9	33 015,0	4 988,6	3 850,6	18,1	11,7	77,2
2.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	21 292,9	33 015,0	4 988,6	3 850,6	18,1	11,7	77,2
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	582 110,7	551 025,0	946 975,7	880 181,8	151,2	159,7	92,9
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	-	-	323,4	179,7	-	-	55,6
3.1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	-	323,4	179,7	-	-	55,6
3.1.	Rozdział 75077 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie	556 711,6	506 498,0	911 953,8	854 542,4	153,5	168,7	93,7
3.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	489 954,5	334 896,0	762 766,8	705 355,4	144,0	210,6	92,5
3.1.2.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	66 757,1	171 602,0	149 187,0	149 187,0	223,5	86,9	100,0
3.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	25 399,1	44 527,0	34 698,5	25 459,7	100,2	57,2	73,4
3.2.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	25 399,1	37 202,0	32 962,2	25 268,7	99,5	67,9	76,7
3.2.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	7 325,0	1 736,3	191,0	-	2,6	11,0

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

*Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w część 27 – Informatyzacja

Oceny wykonania budżetu części 27 – Informatyzacja dokonano stosując kryteria³⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁹.

Dochody: 17 252,6 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 27 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki: 1 743 057,8 tys. zł (313 285,4 tys. zł – wydatki budżetu państwa + 1 429 772,4 tys. zł – wydatki budżetu środków europejskich).

Łączna kwota G : 1 743 057,8 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braku powiązania, w dwóch na pięć objętych kontrolą działań, wartości docelowej mierników osiągnięcia celów z wysokością planowanych wydatków, co było niezgodne z pkt 79 ppkt 4 załącznika nr 68 noty budżetowej. Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to jednak obniżenia oceny.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**

Wynik końcowy Wk: 5

Ocena końcowa: pozytywna

³⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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

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